



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4101-009-01/2014

P/14/038

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

[llu@nik.gov.pl](mailto:llu@nik.gov.pl)

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

Numer i tytuł kontroli	P/14/038 – Wykorzystanie dotacji Ministra Obrony Narodowej przez wybrane podmioty służby zdrowia
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	1. Krzysztof Maliszewski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr 90110 z dnia 21 maja 2014 r.  (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Anna Kowalska, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 90108 z dnia 21 maja 2014 r.  (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	1 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie („Szpital”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	plk. dr n. med. Zbigniew Kędziński, komendant 1 Wojskowego Szpitala Klinicznego z Polikliniką Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie  (dowód: akta kontroli str. 5-7)

### **Ocena ogólna**

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>1</sup>, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie w latach 2012-2014 (I półrocze).

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności:

- wykorzystanie dotacji udzielonych Szpitalowi w 2012 i 2013 r. z budżetu państwa przez Ministra Obrony Narodowej („MON”) zgodnie z celem na dofinansowanie inwestycji budowlanych, polegających na wykonaniu remontu pomieszczeń intensywnej terapii, bloku operacyjnego oraz oddziału neurologii (zadanie nr 91339 „przebudowa oddziału neurologii i oddziału chirurgii”), wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania nr 91194 „budowa centralnego bloku operacyjnego” i zadania nr 91361 „wykonanie izolacji pionowej ścian budynku szpitala” oraz na zakup 54 rodzajów urządzeń medycznych (sprzętu i aparatury), które podniosły zdolność Szpitala do świadczenia usług zdrowotnych,
- niezwłoczne zainstalowanie i efektywne wykorzystywanie zakupionych urządzeń medycznych,
- sporządzenie rzetelnych rozliczenia rzeczowo-finansowe dotacji celowych w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych oraz zakupu aparatury i sprzętu

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

medycznego, jaki i prawidłowość operacji gospodarczych, leżących u podstaw tych rozliczeń,

- zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup> przygotowywanie i prowadzenie postępowań o udzielanie zamówienia publicznego na roboty, usługi oraz dostawy, które finansowano przy udziale środków dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nierzetelnego ujęcia w umowach o dotację z budżetu zakresu prac możliwych do wykonania w ramach zadania nr 91194, co skutkowało w latach 2012 i 2013 zabezpieczeniem do dyspozycji Szpitala środków dotacji w wysokości przewyższającej faktyczne potrzeby o odpowiednio: 2.426.130 zł i 2.693.000 zł,

- wydatkowania środków z dotacji celowej w kwocie 280.197,70 zł na zakup materiałów budowlanych, które od ośmiu miesięcy są składowane w magazynie Szpitala,

- niegospodarnego wydatkowania środków z dotacji w kwocie 7.134 zł na opracowanie programu techniczno-użytkowego dla zadania nr 91339.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Planowanie i wykorzystanie przez Szpital dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań w zakresie zakupu aparatury i sprzętu medycznego oraz inwestycji budowlanych**

Wg statutu Szpital może otrzymywać środki publiczne z przeznaczeniem m.in. na remonty, modernizacje i inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego<sup>3</sup>.

W latach 2012-2014 (I półrocze) Szpital zawarł z MON, w ramach realizacji trzech zadań z zakresu inwestycji budowlanych oraz trzech dotyczących zakupu aparatury i sprzętu medycznego<sup>4</sup>, ogółem osiem umów o udzielenie dotacji celowej o wartości pierwotnej 24.830,1 tys. zł, tj.: trzy w 2012 r. o wartości 9.764,1 tys. zł, cztery w 2013 r. o wartości 10.066 tys. zł i jedna w 2014 r. o wartości 5.000 tys. zł. Z ww. kwoty dotacja celowa na inwestycje budowlane wynosiła 7.820,1 tys. zł, a na zakup aparatury i sprzętu medycznego – 17.010 tys. zł. Do umów tych zawarto łącznie 17

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

<sup>3</sup> 1 Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lublinie, utworzony został na podstawie zarządzenia Nr 43/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 7.10.1998 r. w sprawie utworzenia samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. Rozk. MON poz. 97, ze zm.) i jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654, ze zm.). Czynności podmiotu tworzącego w stosunku do Szpitala oraz nadzór nad jego działalnością w imieniu MON, wykonuje Szef Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia - Szef Służby Zdrowia Wojska Polskiego.

<sup>4</sup> W roku 2012 Szpital realizował trzy przedsięwzięcia (dwa budowlane i zakupy), wydatkując na te cele ogółem 8.044,6 tys. zł, z tego z dotacji sfinansowano 7.757,8 tys. zł, a ze środków własnych 286,8 tys. zł. Na zakupu aparatury i sprzętu medycznego wydatkowano w tym roku 7.257,1 tys. zł, wydatki te sfinansowano dotacją - 7.010 tys. zł oraz wkładem własnym – 247,1 tys. zł. Na inwestycje budowlane wydatkowano w tym roku 787,5 tys. zł, co sfinansowano dotacją w wysokości 747,8 tys. zł i środkami własnymi 39,7 tys. zł. W roku 2013 Szpital realizował cztery przedsięwzięcia (trzy budowlane i zakupy), wydatkując na te cele ogółem 10.399 tys. zł, z tego z dotacji sfinansowano 10.066 tys. zł, a ze środków własnych 333 tys. zł. Na zakup aparatury i sprzętu medycznego wydatkowano w tym roku 5.233,4 tys. zł, wydatki te sfinansowano dotacją – 5.000 tys. zł tys. zł oraz wkładem własnym – 233,4 tys. zł. Na inwestycje budowlane wydatkowano w tym roku 5.165,6 tys. zł, co sfinansowano dotacją w wysokości 5.066 tys. zł i środkami własnymi 99,6 tys. zł.

aneksów: siedem w 2012 r., dziewięć w 2013 r., jeden w 2014., które ostatecznie zmniejszyły wysokość dotacji ogółem o 2.006,3 tys. zł do kwoty 22.823,8 tys. zł.

Szpital w okresie objętym kontrolą nie realizował dodatkowych zakupów sprzętu i aparatury medycznej za środki dotacji, poza asortymentem ustalonym w umowach z MON.

W ww. okresie Szpital wnioskował z dotacji celowej MON łącznie o 22.823,8 tys. zł, z tego w 2012 r. – 9.764,1 tys. zł, w tym 7.010 tys. zł na urządzenia medyczne, w 2013 r. – 10.066 tys. zł, w tym 5.000 tys. zł na urządzenia medyczne. Do 30 czerwca 2014 r. Szpital nie zawarł z MON umów o dotację na zadania inwestycyjne polegające na budowie, zawarł natomiast umowę dotyczącą zakupu sprzętu i aparatury medycznej na kwotę dotacji 5.000 tys. zł. Wydatki związane z tą umową w I połowie 2014 nie były ponoszone.

W latach 2012-2014 r. realizowano cztery zadania (trzy budowlane oraz zakupy sprzętu i aparatury medycznej), na które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 18.443,6 tys. zł, sfinansowane z dotacji w kwocie 17.823,8 tys. zł (96 %). Na inwestycje budowlane wydatkowano 5.953,1 tys. zł, z czego dotacją sfinansowano 5.813,8 tys. zł (97 %), a środkami własnymi – 139,3 tys. zł. Na zakup aparatury i sprzętu medycznego w tych latach wydatkowano 12.490,5 tys. zł, z czego dotacją sfinansowano 12.010 tys. zł (96%), a środkami własnymi 480,5 tys. zł.

#### 1.1.Planowanie zadań do realizacji

1. Zadania finansowane ze środków dotacji ujęte były w planie finansowym Szpitala na lata 2012, 2013 i 2014. Na rok 2014 planowano potrzeby w tym zakresie uwzględniając priorytety określone w piśmie Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia („IWSZ”) nr 7227/VIII z dnia 27.09.2012 r. W roku 2012 w ramach inwestycji budowlanych realizowano zadanie nr 91194 „budowa centralnego bloku operacyjnego” oraz zadanie nr 91339 „przebudowa oddziału neurologii oraz chirurgii”. W roku 2013 rozpoczęto realizację zadania nr 91361 „wykonanie izolacji pionowej ścian budynku Szpitala w części przypięwicznej”. W zatwierdzonym 8 kwietnia br. planie MON na 2014 r. ujęto jedynie zadanie nr 91361, planując przyznanie dotacji w wysokości 1.500 tys. Do dnia 30 czerwca 2014 r. umowa, dotycząca przyznania tych środków nie została jeszcze podpisana. W latach 2012, 2013 i 2014 r. Szpital dokonywał również zakupów sprzętu i urządzeń medycznych przy wykorzystaniu środków dotacji z budżetu państwa. Planowane w tym zakresie zadania dotyczyły zakupu nowej aparatury i sprzętu medycznego, których Szpital wcześniej nie posiadał, jak i wymiany będących na wyposażeniu na nowe. Dokonane w latach 2012 - 2013 zakupy umożliwiły rozszerzenie oferty Szpitala m.in. poprzez utworzenie pracowni hemodynamiki, znaczące doposażenie centrum rehabilitacji oraz wymianę sprzętu operacyjnego. Zakupione w latach 2012 – 2013 urządzenia i aparatura medyczna stanowiły niezbędne wyposażenie oddziałów i pracowni Szpitala, zgodne z kryteriami ustalonymi w tym zakresie przez Narodowy Fundusz Zdrowia („NFZ”).

Potrzeba realizacji inwestycji budowlanych, jakimi była przebudowa oddziału neurologii oraz chirurgii (zadanie nr 91339) i wykonanie izolacji pionowej ścian budynku Szpitala w części przypięwicznej (zadanie nr 91361), wynikała m.in. z ustaleń w zakresie stanu technicznego pomieszczeń, dokonywanych podczas

kontroli okresowych, prowadzonych stosownie do art. 62 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane<sup>5</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 8-57)

## 1.2. Sporządzania wniosków o udzielenie dotacji i zawierania umów dotacyjnych

Wnioski o udzielenie dotacji na zakup aparatury i sprzętu medycznego sporządzano na formularzach przekazanych przez IWSZ. Każdy wniosek zawierał uzasadnienie wskazujące, czy Szpital posiada taką aparaturę, a jeżeli tak, to jaki jest rok produkcji, czy jest ona sprawna, czy uzasadniona jest ekonomicznie jej naprawa. Jeżeli Szpital aparatury takiej nie posiadał, uzasadniano przyczyny ubiegania się o jej zakup, np. poszerzenie oferty zabiegowej (wniosek o zakup ergometru w 2013 r. – poszerzenie oferty zakładu rehabilitacji, wniosek o zakup rektoskopu operacyjnego z wyposażeniem – wykonywanie zabiegów rektoskopii), usprawnienie diagnostyki (wniosek o zakup histeroskopu zabiegowego z wyposażeniem w 2013 r.), usprawnienie pracy personelu medycznego (wniosek o zakup kardiomonitora z wyposażeniem w 2013 r.), poprawa diagnostyki osób z chorobami tętnic wieńcowych, zwiększająca szansę pacjenta na wyzdrowienie (wniosek o zakup ultrasonografu wewnątrznaczyniowego z wyposażeniem w 2013 r.), uzyskanie dodatkowego kontraktu od NFZ (wniosek o zakup aparatu RTG typu angiograf w 2013 r. – kontrakt dla pracowni hemodynamicznej), pozyskanie środków finansowych w ramach prewencji ZUS (wniosek o zakup diatermii krótkofalowej w 2013 r.), zmniejszenie kolejek pacjentów (wniosek o zakup systemu monitorowania pacjenta „mobilnego Holtera” w 2013 r.). We wnioskach podawano koszt amortyzacji aparatury i, w odniesieniu do niektórych, koszty jej eksploatacji (głównie energii elektrycznej). Nie przewidywano konieczności zatrudnienia dodatkowego personelu do obsługi zakupionej aparatury. We wnioskach podawano przewidywany stopień wykorzystania sprzętu, liczbę badań lub zabiegów (dziennie, tygodniowo itp.). Ujmowano w nich również inne wskaźniki rezultatu wymagane w formularzach wniosków opracowanych w IWSZ.

(dowód: akta kontroli str. Tom II 119-124)

W trakcie kontroli NIK przeanalizowano wszystkie osiem umów o udzielenie dotacji dla Szpitala w latach 2012 – 2014 (I połowa). Umowy na udzielenie dotacji celowych, zawierane przez MON ze Szpitalem w okresie objętym kontrolą, zawierały elementy określone w art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, tj.: szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana i termin jego wykonania, wysokość dotacji, termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji, termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania, tryb kontroli wykonania zadania. Zawierały też elementy określone w art. 116 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>7</sup>, tj. poza elementami wymienionym wyżej, sposób płatności środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 58-183)

Zbadano pięć umów o udzielenie dotacji (z aneksami) na zadania inwestycyjne o łącznej wartości 5.813,8 tys. zł. W latach 2012-2014 Szpital realizował trzy inwestycje budowlane, na które otrzymał od MON dotacje celowe:

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 89, poz. 414 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 217 ze zm.

- 1) nr 91194 budowa centralnego bloku operacyjnego – dwie umowy o łącznej wartości 355 tys. zł,
- 2) nr 91361 wykonanie izolacji pionowej ścian budynku Szpitala w części przypiwnicznej – jedna umowa o wartości 493 tys. zł,
- 3) nr 91339 przebudowa oddziału neurologii oraz chirurgii – dwie umowy o łącznej wartości 4.965,8 tys. zł.

a) Zadanie nr 91194 pn. budowa centralnego bloku operacyjnego.

- Dofinansowane miało być w 2012 r. na podstawie umowy nr 69/299/IWSZ/2012/IB, zawartej przez Komendanta z MON dnia 07.05.2012 r. W umowie tej (§ 2 ust. 2) Komendant oświadczył, że wartość prac, które zmierzał zrealizować na tym zadaniu w roku 2012, wynosić miała 2.568,1 tys. zł, a prace polegać miały na opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W umowie ustalono, że dotacja z budżetu państwa na to zadanie w roku 2012 wyniesie 2.474,1 tys. zł, resztę (94 tys. zł) Szpital sfinansować miał ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 122-130)

Przed podpisaniem umowy o dotację, Komendant pismem z dnia 24.04.2012 r. poinformował Szefa IWSZ, że faktycznie Szpital jest przygotowany na wydatkowanie w roku 2012 na zadaniu nr 91194 dotacji w kwocie 100 tys. zł, tj. o 95% mniej, niż ustalono to w umowie z dnia 07.05.2012 r.

(dowód: akta kontroli tom II str.212-214)

Umowę tę, na wniosek beneficjenta, zmieniano w roku 2012 r. trzykrotnie, aneksami nr:

- A 49/1/IWSZ/2012/IB z dnia 05.07.2012 r., w którym dotacja z budżetu państwa ustalona została na 100 tys. zł, bez zmiany wartości prac przewidzianych do realizacji (bez udziału środków własnych). Aneksem rozszerzono zakres rzeczowy zadania o nadzór i kontrolowanie realizacji inwestycji;
- 2/A 65/IWSZ/2012/IB z dnia 01.08.2012 r., w którym wartość prac ustalona została na 103,6 tys. zł, w tym dotacja 100 tys. zł,
- A/100/IWSZ/2012/IB z dnia 17.10.2012 r., w którym wartość prac do wykonania w 2012 r. ustalona została na 49,7 tys. zł, w tym dotacja 48 tys. zł. Aneksem tym kwota dotacji została zmniejszona o 52 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 131-135)

Łącznie na zadanie 91194 w 2012 r. poniesiono wydatki w kwocie 60 tys. zł, które sfinansowano środkami dotacji – 48 tys. i własnymi – 12 tys. zł. Przekazana dotacja stanowiła 1,9% dotacji ustalonej pierwotnie w umowie z 07.05.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 195-196)

- Zadanie nr 91194 dofinansowane miało być w roku 2013 na podstawie umowy nr 39/155/IWSZ/2013/IB, zawartej przez Komendanta z MON dnia 28.03.2013 r. W umowie tej (§ 1 ust. 2) Komendant oświadczył, że wartość prac, które zmierza zrealizować na tym zadaniu w roku 2013 wynosi 3.130 tys. zł, a polegać one będą na opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W umowie ustalono, że dotacja z budżetu państwa na to zadanie w roku 2013 wyniesie 3.000 tys. zł, resztę Szpital sfinansować miał ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 136-144)

Pismem z dnia 18.03.2013 r., przed podpisaniem ww. umowy o dotację, Komendant poinformował Szefa IWSZ, że faktycznie Szpital jest przygotowany na

wydatkowanie w roku 2013 dotacji w wysokości 600 tys. zł, tj. o 2.400 tys. zł mniej, niż ustalono to w umowie z dnia 28.03.2013 r.

(dowód: akta kontroli tom II str.215-217)

W dniu podpisania umowy o dotację z budżetu państwa, tj. 28.03.2013 r., znana była również rzeczywista wartość dokumentacji projektowo-kosztorysowej tego zadania, która wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę i pełnieniem nadzoru inwestorskiego wynosić miała 448,95 tys. zł, a ustalono to w umowie nr ZP/PN/116/201 z dnia 31.12.2012 r., zawartej w imieniu Szpitala przez Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie (inwestor zastępczy) z wykonawcą prac projektowych, po przeprowadzeniu postępowania przetargowego. O faktycznej wysokości potrzeb związanych z dokumentacją projektowo-kosztorysową centralnego bloku operacyjnego Komendant poinformował Szefa IWSZ pismem z dnia 18.03.2013 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 57-60)

Umowę dotacyjną, zawartą na kwotę 3.000 tys. zł, zmieniano w roku 2013 trzykrotnie, na wniosek beneficjenta, aneksami nr:

- A 135/IWSZ/2013/IB z dnia 06.06.2013 r, w którym dotacja z budżetu państwa ustalona została na 600 tys. zł, a inwestor zobowiązał się wydatkować na ten cel ze środków własnych 26 tys. zł;
- A 135/IWSZ/2013/IB z dnia 28.09.2013 r., w którym rozszerzono zakres rzeczowy o wycinkę drzew i nasadzenie nowych;
- A 188/IWSZ/2013/IB z dnia 30.10.2013 r., w którym dotację z budżetu państwa zmniejszono do 307 tys. zł, a inwestor zobowiązał się wydatkować na ten cel ze środków własnych 29,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.145-149)

Łącznie w roku 2013 na zadanie nr 91194 w 2013 r. wydatkowano 339,5 tys. zł, które sfinansowano środkami z budżetu państwa – 307 tys. zł i własnymi – 32,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 197-198)

b) Zadanie nr 91361 wykonanie izolacji pionowej ścian budynku Szpitala w części przypięnicznej

- w roku 2013 dofinansowane miało być z budżetu państwa na podstawie umowy nr 144/399IWSZ/2013/IB r., zawartej przez Komendanta z MON dnia 04.06.2013 r. W umowie tej (§ 1 ust. 2) Komendant oświadczył, że wartość prac, które zamierzał zrealizować na tym zadaniu w roku 2013 wynosić miała 209 tys. zł, a polegać one miały na pełnieniu nadzoru inwestycyjnego i opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej. W umowie ustalono, że dotacja z budżetu państwa na to zadanie w roku 2013 wyniesie 200 tys. zł, resztę Szpital sfinansować miał ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 150-158)

Do umowy tej zawarto dwa aneksy:

- A 204/IWSZ/2013/IB z dnia 31.10.2013 r., w którym zwiększono zakres rzeczowy do wykonania w 2013 r. o zakup i dostawę materiałów budowlanych;
- A 258/IWSZ/2013/IB z dnia 02.12.2013 r., w którym ustalono wartość prac do wykonania na 514 tys. zł, w tym dotacja z budżetu państwa – 493 tys. zł.

Łącznie w roku 2013 na zadanie 91361 poniesiono wydatki w kwocie 514 tys. zł, które sfinansowano dotacją z budżetu państwa – 493 tys. zł i środkami własnymi – 21 tys. zł. Wydatki poniesione na ten cel z dotacji wyższe były o 293 tys. zł od kwoty pierwotnej ustalonej w umowie z dnia 04.06.2013 r. (faktyczny koszt opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej zamknął się kwotą 98,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 159 i 171-172)

W ramach realizacji zadania nr 91361, w grudniu roku 2013, za środki z dotacji budżetu państwa, za zgodą Szefa WISZ, zakupiono materiały budowlane (bez ich montażu) o łącznej wartości 280.197,70 zł., tj.: wykładzinę homogeniczną PCV (26.740,62 zł), środek do odtwarzania izolacji poziomej ścian piwnic (35.740,73 zł) oraz stolarkę wewnętrzną drzwiową i okienną (217.716,35 zł). Ze względu na brak możliwości wykorzystania tych materiałów podjęto decyzję o złożeniu ich w magazynie.

(dowód: akta kontroli str. 268-269)

c) Zadanie nr 91339 przebudowa oddziałów neurologii i chirurgii

- Dofinansowane miało być z budżetu państwa w roku 2012 na podstawie umowy nr 110/IWSZ/2012/IB/521, zawartej przez Komendanta z MON dnia 02.10.2012 r. W umowie tej (§ 2 ust. 2) Komendant oświadczył, że wartość prac, które zmierzał zrealizować na tym zadaniu w roku 2012 wynosić miała 290 tys. zł, a polegać one miały na opracowaniu dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz nadzorze inwestorskim i kontroli inwestycji. W umowie ustalono, że dotacja z budżetu państwa na to zadanie w roku 2012 wyniesie 280 tys. zł, resztę Szpital sfinansować miał ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str.160-168)

Do umowy zawarto dnia 06.11.2012 r. aneks nr A 119/IWSZ/2012/IB, w którym wartość prac do wykonania zwiększono do 724,5 tys. zł, w tym dotacja z budżetu państwa 699,8 tys. zł. Zwiększono również zakres prac do wykonania o roboty rozbiórkowe i dodatkowe budowlane.

(dowód: akta kontroli str.169-170)

Łącznie na to zadanie w 2012 r. poniesiono wydatki w kwocie 727,5 tys. zł, które sfinansowano dotacją z budżetu państwa – 699,8 tys. zł i środkami własnymi - 27,7 tys. zł. Dotacja była wyższa od przyznanej w umowie z dnia 02.10.2012 r. o 419,8 tys. zł (150%).

(Dowód: akta kontroli str.201-202)

Przedmiotem umowy nr 265/D/2012, zawartej przez Komendanta dnia 13.08.2012 r. z wykonawcą opracowań architektonicznych, było sporządzenie programu inwestycji i programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania nr 91339 - wartość prac ustalono na 12.300 zł, w tym opracowanie programu techniczno-użytkowego - 7.134 zł.

Zgodnie z umową 293/D/2012 r. z dnia 27.09.2012 r. Komendant zlecił biurowi projektów w Myszkowie wykonanie opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania 91339, za odpłatnością 144.574,43 zł. Kolejną umową z dnia 16.11.2012 r. Komendant zlecił firmie budowlanej z Lublina wykonanie prac budowlanych w ramach tego zadania. Odpłatność ustalono na 1.099.497 zł.

(dowód: akta kontroli tom II str.1-6)

Zadanie nr 91339 dofinansowane miało być z budżetu państwa w roku 2013 na podstawie umowy nr 42/158/IWSZ/IB, zawartej przez Komendanta z MON dnia 28.03.2013 r. W umowie tej (§ 1 ust. 2) Komendant oświadczył, że wartość prac, które zamierzał zrealizować na tym zadaniu w roku 2013 wynosić miała 1.946 tys. zł, a polegać one miały na kontynuacji I etapu robót budowlanych, ogłoszeniu przetargu i wyłonieniu dostawcy sprzętu kwaterunkowego i medycznego, ogłoszeniu przetargu i wyłonieniu dostawcy II etapu robót budowlanych, pełnieniu funkcji nadzoru inwestycyjnego. W umowie ustalono, że dotacja z budżetu państwa na to zadanie w roku 2013 wyniesie 1.866 tys. zł, resztę Szpital sfinansować miał ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str. 173-181)

Do umowy tej zawarto dnia 31.07.2013 r. aneks nr A120/IWSZ/2013/IB, w którym wartość prac zwiększono do 4.450 tys. zł, w tym dotacja z budżetu państwa 4.266 tys. zł.

(dowód: akta kontroli 182-183)

Łącznie na zadanie 91339 w 2013 r. poniesiono wydatki w kwocie 4.312,1 tys. zł, które sfinansowano dotacją z budżetu państwa – 4.266 tys. zł i środkami własnymi - 46,1 tys. zł. Dotacja ta była wyższa od przyznanej w umowie 28.03.2013 r. o 2.400 tys. zł (128,6%).

(dowód: akta kontroli str.203-207)

W ramach Planu Modernizacji Technicznej Służby Zdrowia RP Komendant podpisał z Szefem IWSZ trzy umowy dotyczące zakupu sprzętu i urządzeń medycznych. Badaniem objęto wszystkie trzy umowy, zawarte w roku: 2012, 2013 i 2014 r., na podstawie których Szpital otrzymał łączną dotację w kwocie 12.010 tys. zł. oraz przyznano mu dotację w kwocie 5.000 tys. zł w roku 2014 r.

- Umowa nr 91/IWSZ/PMT/2012/375 z dnia 6.06.2012 r. gwarantowała środki z budżetu państwa w kwocie 7.010 tys. zł na zakup dla Szpitala 36 rodzajów aparatury i sprzętu medycznego.

Do umowy podpisano trzy aneksy. Pierwszy z nich (z dnia 31.08.2012 r.) zwiększał koszt zakupu kriokomory terapeutycznej z 230 tys. zł do 620 tys. zł., a konsekwencją tej zmiany była rezygnacja z zakupu zestawu do PH-metrii (planowany koszt 200 tys. zł), platformy elektrochirurgicznej (120 tys. zł) oraz zmniejszenie limitu wydatków planowanego na zestaw narzędzi do zabiegów ortopedycznych (o 70 tys. zł). Łączna wielkość dotacji na 2012 r. związanej z zakupami nie uległa zmianie. Wzrost wartości zakupionej kriokomory terapeutycznej wynikał ze zmiany technologii jej chłodzenia, co wymusiły warunki lokalowe pomieszczeń przychodni rehabilitacyjnej Szpitala, w których miała być ona eksploatowana. Pozostałe dwa aneksy (z dnia 17.10.2012 r. i dnia 23.11.2012 r.) podpisywano w miarę postępu w udzielaniu zamówień publicznych, co wynikało z aktualizacji kwot przeznaczonych na zakup poszczególnych i urządzeń.

(dowód: akta kontroli str. 58-74 i tom II 82-88)

Zgodnie z ww. umową na zakupy w roku 2012 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 7.257,1 tys. zł, które sfinansowano dotacją z budżetu państwa – 7.010 tys. zł i środkami własnymi – 240,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 189-194)

- Umowa nr 33/149/PMT/2013 z dnia 21.03. 2013 r. gwarantowała środki z budżetu państwa w kwocie 5.000 tys. zł na zakup 33 rodzajów aparatury i sprzętu medycznego.

Do umowy podpisano trzy aneksy zmieniające zakres zakupów oraz aktualizujące kwoty przeznaczone na ich dokonanie w związku z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych (z dnia: 23.07.2013 r., 17.10.2013 r. i 05.12.2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 75-99)

Zgodnie z ww. na umowę na zakupy w roku 2013 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 5.233,4 tys. zł, które sfinansowano dotacją z budżetu państwa – 5.000 tys. zł i środkami własnymi - 233,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 184-188)

- Umowa nr 152/322/IWSZdr/2014/PMT z dnia 16.04.2014 r. gwarantowała dotację w kwocie 5.000 tys. zł, na 65 rodzajów aparatury i sprzętu medycznego.

Umowę aneksowano dnia 29.05.2014 r. zmieniając asortyment zakupów, kwota dotacji nie uległa zmianie.

(dowód: akta kontroli str. 100-121)

W wyniku przeprowadzenia w roku 2014 dwóch postępowań przetargowych na 64 rodzaje aparatów medycznych, w procedurach przetargowych wyłoniono dostawców 45 z nich. Dostawy te zrealizowane mają być za kwotę 4.274,3 tys. zł. Postępowania przetargowe na dostawę pozostałych 19 aparatów medycznych planowane są do przeprowadzenia w sierpniu br.

(dowód: akta kontroli tom II str.82-88)

### 1.3. Wykorzystanie urządzeń medycznych

Dostawy określone umową nr 91/IWSz/PMT/2012/375 z dnia 06.06.2012 r. i umową nr 33/149/PMT/2013 z dnia 21.03. 2013 r na zakupy sprzętu i aparatury medycznej zrealizowane zostały terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 184-194 i tom II 82-88)

Wszystkie aparaty i urządzenia medyczne zakupione w 2012 r. i w 2013 r. zostały zainstalowane przez dostawcę w miejscu wskazanym przez Szpital po ich zakupie, co potwierdzone zostało protokołem zdawczo-odbiorczym, podpisanym przez przedstawiciela dostawcy i kierownika działu aparatury medycznej. Dla wszystkich aparatów sporządzono dowody OT w terminie nie dłuższym niż miesiąc od ich dostawy.

Na podstawie oględzin (przeprowadzonych 2 lipca 2014 r.) czterech aparatów, na które Szpital otrzymał dotację w 2012 r. i jednego, na który otrzymał dotację w 2013 r. stwierdzono, że faktycznie urządzenia te zostały zainstalowane w Szpitalu i są używane do wykonywania świadczeń medycznych. Z paszportów tych urządzeń wynika, że nie były (do czasu oględzin) serwisowane lub czasowo (np. z powodu awarii) wyłączone z eksploatacji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 125-126)

Zakup 34 rodzajów sprzętu i aparatury medycznej w roku 2012 umożliwił zwiększenie ilości wykonywanych przez Szpital świadczeń medycznych. Między innymi: aparat do USG, zainstalowany dnia 17.09.2012 r. umożliwił wykonanie jeszcze w tym roku 2.382 badań, w roku 2013 – 7.530, a w I półroczu 2014 r. już 4.476. Mikroskop operacyjny, zainstalowany na oddziale okulistyki dnia 07.12.2012 r. wykorzystany został jeszcze w tym roku przy 24 zabiegach operacyjnych, w roku 2013 przy 410, a w I półroczu 2014 już przy 306. Zestaw wideoendoskopów, użytkowany w poradni gastrologicznej od dnia 8.10.2012 r., umożliwił wykonanie jeszcze w tym roku 108 zabiegów, w roku 2013 – 873, a w I półroczu 2014 r. - 270.

(dowód: akta kontroli tom II str. 127-129)

Zakupiony w 2013 r. sprzęt i aparatura medyczna (20 rodzajów) była wykorzystywana w roku zakupu (zakupów i instalacji dokonano głównie w okresie od lipca do września, z wyjątkiem trzech rodzajów aparatury, którą zainstalowano w listopadzie bądź grudniu). Umożliwiły one zwiększenie ilości wykonywanych przez Szpital świadczeń medycznych. Między innymi: aparat do Ph-metrii, zainstalowany we wrześniu 2013 r. w poradni gastrologicznej umożliwił wykonanie 11 badań, a w półroczu 2014 r. – 10, bieżnia do próby wysiłkowej, zainstalowana w lipcu 2013 r. w klinice chorób wewnętrznych w roku zainstalowania – 82 badań, a w I półroczu następnego – 162 badań, dermatoskop (lipiec – oddział dermatologiczny) – 78 badań w 2013 r. i 92 w I półroczu 2014 r., aparat RTG typu angiograf (listopad – pracownia hemodynamiki) – 25 badań w 2013 r. i 275 w I półroczu 2014 r., system monitorowania pacjenta „mobilny Holter” (lipiec – klinika chorób wewnętrznych) – 36 badań w 2013 r. i 58 w I półroczu 2014 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 130-131)

Zakupiony sprzęt i aparatura medyczna był wykorzystywany w sposób efektywny. Miarą efektywności było wykonanie (z wykorzystaniem zakupionego w 2012 r. sprzętu i aparatury medycznej) w I półroczu 2014 r. (między innymi: aparatu USG w zakładzie diagnostyki obrazowej, kriokomorę terapeutycznej, zestawów do fango, hydromasażu i laseroterapii, zainstalowanych w centrum rehabilitacji, mikroskopu operacyjnego w oddziale okulistyki, platformy statyczno-dynamicznej do rehabilitacji po udarach i w przebiegu stwardnienia rozsianego w oddziale rehabilitacji, zestawu do badań holterowskich w klinice chorób wewnętrznych, zestawu endoskopów urologicznych giętkich w oddziale urologii) co najmniej 40% liczby badań (zabiegów) przeprowadzonych w roku poprzedzającym. Podobną efektywność wykorzystania sprzętu i aparatury medycznej osiągnięto w przypadku zakupów poczynionych w 2013 r. Między innymi dotyczyło to: aparatu do rotablacji z ukończeniem, ultrasonografu wewnątrznaczyniowego z wyposażeniem, i aparatu RTG typu angiograf – pracownia hemodynamiki, dermatoskopu – oddział dermatologii, w przypadku których w 2014 r. wykonano co najmniej 100% liczby badań (zabiegów) przeprowadzonych w roku poprzednim. Producenci zakupionego sprzętu nie wskazali w dokumentacji maksymalnej lub zalecanej liczby badań w jednostce czasu, jednak analiza dziennego obciążenia pozwala ocenić, iż jest on wykorzystywany w maksymalnym stopniu, np. zestaw do elektroterapii 264 razy dziennie, zestaw do fango 78 razy, zestaw do hydromasażu 132 razy, zestaw do laseroterapii 158 razy. Ponadto Szpital zakupił sprzęt i aparaturę wykorzystywaną w stanach zagrożenia życia, jak np. defibrylatory, sprzęt usprawniający pracę lekarzy, jak np. zestawy pomp infuzyjnych, systemy kontroli i monitorowania funkcji życiowych pacjentów na bloku operacyjnym, respiratory stacjonarne, sterylizatory, stoły do pobierania preparatów formalinowych, szafy na preparaty formalinowe, a także sprzęt mający m.in. wpływ na komfort pobytu pacjentów hospitalizowanych, np. specjalistyczne łóżka.

Zakupy sprzętu i aparatury medycznej, dokonane przez Szpital, były dostosowane do bieżących potrzeb pacjentów.

Szpital po zakupie aparatury i sprzętu medycznego w 2012 r., z których 10 zostało zainstalowanych w centrum rehabilitacji, odnotował wzrost liczby oczekujących na wykonywane w nim z użyciem tych aparatów zabiegi: na dzień 1.01.2012 r. lista oczekujących wynosiła 380 osób, na dzień 1.01.2013 r. – 583 osoby, na dzień 1.01.2014 r. – 2.616 osób, a na 30.06.2014 r. 2.696 osób. Podobnie liczba oczekujących na przyjęcie do oddziału rehabilitacji, gdzie została zainstalowana

platforma statyczno-dynamiczna do rehabilitacji osób po udarach i w przebiegu stwardnienia rozsianego, zwiększyła się i wynosiła odpowiednio: 9, 12, 40, 98 osób. Po wyposażeniu poradni gastrologicznej w nowy zestaw wideoendoskopów, liczba oczekujących również zwiększyła się i wynosiła: 56, 210, 486 i 591 osób. Podobną tendencję odnotowano w przypadku: kliniki chorób wewnętrznych (wyposażono ją w zestaw do badań holterowskich, a liczby oczekujących pacjentów wynosiły: 58, 109, 91, 154), oddziału ginekologii (wyposażono go w wideokolposkop; liczba oczekujących pacjentek wynosiła: 97, 104, 163, 243), oddziału okulistyki (wyposażono go w mikroskop operacyjny; liczba oczekujących pacjentów wynosiła: 12, 8, 125, 274), oddziału urologii (po wyposażeniu go w aparat do urodynamiki liczba pacjentów oczekujących na badanie wynosiła: 12, 30,63, 122; a w przypadku zakupionego zestawu endoskopów urologicznych giętkich: 126, 580, 980, 1178), zakładu diagnostyki obrazowej (po wyposażeniu go w aparat USG, liczba oczekujących na badanie pacjentów wynosiła: 120, 343, 560, 402). Zjawisko to zaistniało także po zakupach dokonanych w 2013 r. i odnosiło się do wszystkich doposażonych komórek Szpitala, np. do centrum rehabilitacji, w którym zainstalowano cztery nowe aparaty (bieżnię rehabilitacyjną, orbiterek, diatermię krótkofalową, ergometr), liczba oczekujących pacjentów na zabiegi przy użyciu trzech pierwszych wynosiła: 380, 583, 2516, 2696; bloku operacyjnego (wyposażono go histeroskop zabiegowy i rektoskop zabiegowy), kliniki chorób wewnętrznych (bieżnia do próby wysiłkowej oraz system monitorowania pacjenta – mobilny Holter), oddziału dermatologii (dermatoskop), poradni gastrologicznej (aparat do PH-metrii).

(dowód: akta kontroli tom II str. 132-133)

Jak wynika z wyjaśnienia kierownika sekcji sprzętu medycznego, potwierdzonego zebranymi w toku kontroli NIK dowodami, wzrost liczby pacjentów oczekujących na świadczenia z wykorzystaniem zakupionego sprzętu i aparatury medycznej, był wynikiem wzrostu konkurencyjności Szpitala - dzięki zakupionemu sprzętowi medycznemu, zwiększyła się liczba pacjentów podejmujących leczenie w tej placówce ochrony zdrowia.

Jedynym urządzeniem, dla którego prowadzi się bezpośrednio zapisy (kolejkę pacjentów) jest aparat USG. W przypadku pozostałych aparatów medycznych pacjenci są przyjmowani w miarę zgłaszania się do poradni (np. centrum rehabilitacji) lub oddziału szpitalnego.

(dowód: akta kontroli tom II str. 136)

W okresie od 2012 do 2014 r. Szpital nie wynajmował, nie wydierżawiał i nie zbywał sprzętu i aparatury medycznej zakupionej z dofinansowaniem środkami pochodzącymi z budżetu państwa (MON). Aparatura medyczna i sprzęt jest wykorzystywany wyłącznie do realizacji świadczeń medycznych, wynikających z kontraktów z NFZ.

(dowód: akta kontroli tom II str. 97)

Zakupione przez Szpital z dofinansowaniem środkami publicznymi aparaty medyczne wykorzystywane do udzielania świadczeń zdrowotnych posiadały dokumenty (tzw. paszporty), potwierdzające wykonaną instalację, naprawy, konserwację, działania serwisowe, aktualizację oprogramowania, przeglądy, itp. czynności, mające na celu sprawdzenie bezpieczeństwa wyrobu, określone w art. 90 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 20 maja 2010 r. o wyrobach medycznych<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 125-126)

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 107, poz. 679 ze zm.

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

1. Komendant, podpisując dnia 07.05.2012 r. z MON umowę o dofinansowanie z budżetu państwa zadania nr 91194, oświadczył w niej, że wartość prac, które Szpital chce wykonać w roku 2012, wynosi 2.574,1 tys. zł. Na podstawie tego oświadczenia MON postawił do dyspozycji Komendanta dotację z budżetu państwa w kwocie 2.474,1 tys. zł. O tym, że oświadczenie to było nierzetelne, świadczy m.in. treść pisma skierowanego dnia 24.04.2012 r. przez Komendanta do Szefa IWSZ, w którym potrzeby w zakresie środków z dotacji budżetu państwa na realizację tego zadania określono jedynie na 100 tys. zł (o 2.374,1 tys. zł mniej). Ostatecznie, po trzykrotnej zmianie postanowień umowy (aneksy z dnia: 05.07., 01.08. i 17.10.2012 r.), wykonano na tym zadaniu w roku 2012 prace o wartości 60 tys. zł (dotacja z budżetu państwa – 48 tys. zł). Zdaniem NIK, wykonanie w roku 2012 zadania po kosztach niższych o 52 %, niż oszacowane we wniosku o udzielenie dotacji wskazuje, że analiza poprzedzająca jego sporządzenie nie była skuteczna.

2. Komendant, podpisując dnia 28.03.2013 r. z MON umowę o dofinansowanie z budżetu państwa zadania nr 91194, oświadczył w niej, że wartość prac, które Szpital zamierza wykonać w roku 2013, wynosi 3.130 tys. zł. Na podstawie tego oświadczenia MON postawił do dyspozycji Komendanta dotację z budżetu państwa w kwocie 3.000 tys. zł. O tym, że oświadczenie to było nierzetelne, świadczy m.in. treść pisma, skierowanego dziesięć dni wcześniej przez Komendanta do Szefa WISZ, w którym potrzeby w zakresie środków z dotacji budżetu państwa na realizację tego zadania określono jedynie na 626 tys. zł (o 2.504 tys. zł mniej). Ostatecznie, po trzykrotnej zmianie postanowień umowy (aneksy z dnia: 06.06., 28.09. i 30.10.2013 r.), wykonano w ramach tego zadania w roku 2013 prace o wartości 339,5 tys. zł (w tym dotacja z budżetu państwa – 307 tys. zł).

Odnosnie braku rzetelności oświadczeń złożonych w umowach podpisanych dnia 07.05.2012 r. i 28.03.2013 r. Komendant wyjaśnił, że ostatecznie zakres dokumentacji projektowo-kosztorysowej został określony przez jej wykonawcę, wyłonionego w trakcie postępowania przetargowego.

(dowód: akta kontroli tom II str. 82-88)

3. W ramach realizacji zadania nr 91361 w grudniu roku 2013 za środki z dotacji budżetu państwa zakupiono materiały budowlane (bez ich montażu) o łącznej wartości 280.197,70 zł. Materiały te do zakończenia kontroli NIK (6.08.2014 r.) nie zostały wbudowane w kondygnacji przypięwicznej Szpitala. Przyjęcie takiej formy wydatkowania środków z budżetu państwa, skutkującej brakiem postępu realizacji zadania inwestycyjnego i planowanych do wykonania robót budowlano-montażowych, stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów optymalnego doboru metod i środków, służących osiągnięciu założonych celów.

Odnosnie zakupu materiałów budowlanych, a następnie magazynowania, Komendant wyjaśnił, że Szpital zakupując samodzielnie materiały budowlane uniknął zapłaty kosztów ich zakupu, ujmowanych w kosztorysach wykonawców

<sup>9</sup> Dz. U z 2013 r., poz. 885 ze zm.

prac, a przechowywane są one w magazynach, zabezpieczonych przez wpływem warunków atmosferycznych.

(dowód: akta kontroli tom II str.82-88)

4. Dla zadania nr 91339 przebudowa oddziału neurologii i chirurgii zlecono opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego (umowa nr 265/D/2012 z dnia 13.08.2012 r. na kwotę 12.300 zł dot. programu inwestycji i programu funkcjonalno-użytkowego). Wartość programu techniczno-użytkowego dla zadania nr 91339 ustalono na kwotę 7.134 zł.

Posiadając to opracowanie, nie zlecono jednak jednemu wykonawcy opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej tego zadania i wykonania robót budowlanych. Z art. 31 ust. 2 Prawa zamówień publicznych wynika, że program funkcjonalno-użytkowy jest niezbędny wówczas, gdy przedmiotem zamówienia jest równocześnie zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych.

Odnośnie zasadności opracowania programu techniczno-użytkowego dla zadania 91339, Komendant wyjaśnił, że z uwagi na ograniczone środki finansowe przeznaczone na to zadanie, nie było możliwości jednoczesnego finansowania prac projektowych i robót budowlanych

(dowód: akta kontroli tom II str. 82-88)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność w badanym obszarze.

## 2. Przygotowanie i przeprowadzanie zamówień publicznych

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą w Szpitalu obowiązywał *Regulamin postępowania o udzielanie zamówień publicznych na roboty, usługi i dostawy*, wprowadzony zarządzeniem Komendanta, które weszło w życie z dniem 29.04.2009 r., a następnie *Regulamin*, wprowadzony zarządzeniem Komendanta z dnia 31.01.2013 r., zmieniającym poprzednie zarządzenie od dnia 20.02.2013 r.

Obowiązujące w Szpitalu regulacje odnosiły się do udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej 14 tys. euro/30 tys. euro oraz zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli tom II str. 227-228)

Oba Regulaminy stanowiły, że podstawą rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego jest plan zamówień publicznych opracowany przez poszczególne samodzielne komórki organizacyjne na podstawie planu finansowego Szpitala, obowiązującego w danym roku budżetowym.

W 2012 r. Szpital udzielił 45 zamówień publicznych, których równowartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość 14 tys. euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych, na łączną kwotę 5.586,6 tys. zł, z tego 41 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 4.479,8 tys. zł, jedno w trybie przetargu ograniczonego na kwotę 533,6 tys. zł i trzy zamówienia z wolnej ręki na kwotę 555,2 tys. zł. Szpital udzielił pięć zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na kwotę 7.876 tys. zł – wszystkich w trybie przetargu nieograniczonego.

(dowód: akta kontroli tom II str.102-109)

W 2013 r. Szpital udzielił 48 zamówień publicznych na kwotę 7.263, 3 tys. zł, wszystkich w trybie przetargu nieograniczonego. Szpital udzielił trzech zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych - na kwotę 5.939,2 tys. zł – wszystkich w trybie przetargu nieograniczonego. Na dzień 30.06.2014 r. Szpital udzielił 19 zamówień na dostawy w trybie przetargu nieograniczonego na 1.696,8 tys. zł.

Szpital prowadził rejestr zamówień udzielonych na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych: w 2012 r. udzielono 81 zamówień na kwotę 637,1 tys. zł, w 2013 r. 144 zamówienia na kwotę 1.075 tys. zł, a w 2014 r. 81 zamówień na kwotę 765,4 tys. zł.

W Szpitalu sporządzano corocznie plan zamówień publicznych, składający się z planów poszczególnych działów, uzgadnianych przez kierownika danego działu z głównym księgowym, kierownikiem działu zamówień publicznych i szefem logistyki. Plan zamówień publicznych, po uzgodnieniach, zatwierdzany był przez Komendanta Szpitala. Plan zamówień publicznych opracowywany był na podstawie planu finansowego Szpitala na dany rok. Korekt planów zamówień dokonywano w związku ze zmianami planów finansowych Szpitala, w tym w związku ze zmianami wysokości przyznanej dotacji. Skontrolowane zamówienia publiczne rozpoczynane były wnioskiem o wszczęcie procedury, w którym wskazywano, jako podstawę rozpoczęcia postępowania, pozycję planu zamówień publicznych na dany rok, np. w postępowaniu nr ZP/PN/40/2012, którego przedmiotem było wykonanie robót budowlanych w zakresie przebudowy oddziału neurologii i oddziału chirurgii z dnia 22.10.2012 r., jako podstawę rozpoczęcia postępowania wskazano *VII korektę centralnego planu inwestycji budowlanych resortu obrony narodowej SPZOZ/IB na 2012 r., zadanie 91339 oraz plan zamówień publicznych 2012 r., korektę nr III poz. 3 – dział techniczny – dotacje MON.*

Kontrola NIK obejmowała udzielanie przez Szpital zamówień publicznych w związku z realizacją wydatków finansowanych z udziałem dotacji MON na inwestycje budowlane oraz zakup aparatury i sprzętu medycznego. Skontrolowano 17 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na łączną wartość szacunkową 17.597,3 tys. zł netto, w tym: 8 postępowań odnoszących się do inwestycji budowlanych (6.329,9 tys. zł) oraz 9 postępowań odnoszących się do zakupów aparatury i sprzętu medycznego (11.267,4 tys. zł), ponadto sześć postępowań, których wartość szacunkowa nie przekraczała równowartości w złotych 14 tys. euro (106,2 tys. zł).

Badane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały rzetelnie udokumentowane. Szpital przygotował i przeprowadził postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców, prawidłowo dokonał wyboru trybu udzielenia zamówienia, zawarł umowy z wykonawcami wyłonionymi w toku postępowania, którzy złożyli najkorzystniejszą ofertę, tj. zaoferowali najkorzystniejszą cenę lub uzyskali najwyższą liczbę punktów, gdy cena nie była wyłącznym kryterium oceny oferty. Żaden z wykonawców ubiegających się o zamówienie nie wniósł odwołania.

(dowód: akta kontroli, tom I 212-218, tom II str. 243-305)

Na realizację zadania nr 91361 wykonanie izolacji pionowej ścian budynku Szpitala w części przypiwnicznej, przeprowadzono pięć postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie zamówienia, mających na celu wyłonienie dostawcy (wykonawcy):

- stolarki drzwiowej: drzwi wewnętrznych (część 1) i drzwi zewnętrznych z montażem i obróbką (część 2),
- wykładziny PCV i środka do izolacji poziomej,
- okien i doświetleń piwnicznych, drzwi wewnętrznych, drzwi zewnętrzne z montażem i obróbką,
- dokumentacji projektowo-kosztorysowej izolacji pionowej ścian budynku Szpitala w części podpiwniczonej oraz pełnienie nadzoru autorskiego podczas realizacji robót budowlanych.

W wyniku tych postępowań zawarto umowy z wyłonionymi dostawcami i wykonawcami.

Ponadto udzielono zamówienia z wolnej ręki na opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego oraz programu inwestycji, z uwagi na wartość zamówienia (równowartość nie przekroczyła 14 tys. euro).

(dowód: akta kontroli tom II str.243-267)

W celu realizacji zadania nr 91339 przebudowa oddziału neurologii i chirurgii Szpital przeprowadził trzy postępowania na wykonanie robót budowlanych (o różnym zakresie), postępowanie na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy, postępowanie mające na celu wyłonienie sprawującego nadzór nad projektem i dokumentacją oraz wykonanie programu inwestycji i programu funkcjonalno-użytkowego. Zamówień na roboty budowlane oraz na opracowanie dokumentacji projektowo kosztorysowej udzielono w trybie przetargu nieograniczonego. Poza ustawą Prawo zamówień publicznych, na podstawie jej art. 4 ust. 8, udzielono w 2012 r. zamówienia publicznego na: wykonanie programu inwestycji i programu funkcjonalno-użytkowego.

(dowód: akta kontroli tom II str. 268-305)

Nadzór inwestorski we wszystkich branżach robót wynikających z opracowanego projektu budowlanego oraz wszystkie czynności wynikające z prawa budowlanego (art. 25 i 26) w okresie od dnia 21.11.2012 r. do dnia 31.12.2013 r. na podstawie nieodpłatnej umowy (nr 2/WB/2012 z 20.11.2012 r.) pełnił Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie. Nadzór i kontrolę inwestycji, obejmujące w szczególności: udział w przygotowaniu dokumentacji planistycznej i przetargowej dla zadania inwestycji, udział w sprawdzaniu dokumentacji projektowej i przygotowanie wniosku o pozwolenie na przebudowę, udział w postępowaniu na wyłonienie wykonawcy robót, kontrolę zgodności realizacji procesu budowlanego z umową i obowiązującymi przepisami, sprawowała na podstawie umowy zlecenia w okresie od dnia 1.07.2012 r. do dnia 31.12.2013 r. osoba fizyczna, niebędąca pracownikiem Szpitala. W umowach na roboty budowlane ustanowiono nadzór inwestorski pełniony przez osoby mające odpowiednie uprawnienia budowlane.

Wyłonionymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcami robót budowlanych byli:

- GLAZ-TER A.J. Poniewozik sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie (umowa nr 339/D/2012 z dnia 16.11.2012 r. na kwotę 1.099.497 zł),
- GLAZ-TER A.J. Poniewozik sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie (umowa nr 220/2013 z dnia 1.07.2013 r. na kwotę 2.178.330 zł),
- Usługowy Zakład Remontowo-Budowlany Julian Bogusz z siedzibą w Lublinie (umowa nr 284/D/2013 z dnia 23.08.2013 r. na kwotę 1.286.709,62 zł).

(dowód: akta kontroli tom II str. 63-72)

Oszacowanie wartości powyższych zamówień nastąpiło na podstawie kosztorysów inwestorskich, zatwierdzonych przez Komendanta Szpitala:

- na kwotę 1.564.241,33 zł (instalacje wod-kan, c.o., c. l. wentylacji i wody lodowej, instalacja gazów medycznych, instalacje elektryczne wewnętrzne etap I OIT) – sporządzony w październiku 2012 r.,
- na kwotę 2.326.582,17 zł (instalacja gazów medycznych – blok operacyjny etap I, instalacje sanitarne – blok operacyjny etap I, instalacje elektryczne wewnętrzne, roboty ogólnobudowlane) – sporządzony w maju 2013 r.,
- na kwotę 1.663.913,88 zł (roboty budowlane, instalacje elektryczne wewnętrzne neurologia etap I, instalacje sanitarne wewnętrzne oddział neurologii część I, instalacje gazów medycznych oddział neurologii część I) - z kwietnia 2013 r.

Stawki i ceny czynników produkcji, przyjęte w kosztorysach inwestorskich dla ww. robót budowlanych, nie odbiegały od cen wynikających z powszechnie stosowanych aktualnych publikacji, zatem były sporządzone w sposób zgodny z regulami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym<sup>10</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 137-138)

W przypadku robót budowlanych wykonywanych przez Glaz-Ter na podstawie obu umów w ich trakcie stwierdzano konieczność wykonania robót dodatkowych:

- 1) w trakcie realizacji umowy nr 339/D/2012 z 16.11.2012 r. na kwotę 1.099.497 zł, w dniu 14.01.2013 r. sporządzono protokół konieczności stwierdzający, że pierwotne rozwiązania projektowe nie zapewnią prawidłowej pracy systemu wentylacji, istnieje konieczność zastosowania nowej automatyki do centrali wentylacyjnej, która zwiększy spręż centrali do 800 Pa, a także stwierdzono konieczność rozbudowania układu sterowania i automatyki o układ utrzymania stałego wydatku. Protokół został podpisany przez komisję w składzie obejmującym przedstawiciela inwestora oraz przedstawicieli wykonawcy. W oparciu o te ustalenia zawarto aneks do umowy zwiększający umówioną wartość robót o 23,4 tys. zł.
- 2) w trakcie realizacji umowy nr 220/2013 z dnia z 1.07.2013 r. na kwotę 2.178.330 zł, w dniu 19.09.2013 r. stwierdzono wystąpienie zwiększonych ilości robót w branżach: budowlanej i elektrycznej. Uznano, że wykonanie robót jest niezbędne do doprowadzenia pomieszczeń do pełnej używalności technicznej i wiąże się z koniecznością zwiększenia obmiaru robót bez zmiany cen jednostkowych, bądź zaniechaniem części prac. Okoliczności te opisano w protokole konieczności. Wykonawca sporządził kosztorysy na roboty zamienne i o zwiększonym obmiarze dla branży elektrycznej i budowlanej, który został zatwierdzony przez zastępcę Komendanta Szpitala. Na tej podstawie do umowy zawarto aneks w dniu 26.09.2013 r., zwiększający wartość robót o kwotę 225,9 tys. zł.

W umowie nr 339/D/2012 z dnia 16.11.2012 r. w § 3 ust. 2 zapisano, że wartość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ulegnie zmianie w wyniku przyjęcia rzeczywistych obmiarów (na podstawie książki obmiarów) i wynikających stąd różnic w stosunku do kosztorysu ofertowego pod warunkiem, że wykazana zmiana obmiaru wynika z dokumentacji technicznej i jest w zakresie przedmiotu

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 130, poz. 1389.

umowy i zastosowane będą ceny jednostkowe z kosztorysu ofertowego dla danej pozycji z uwzględnieniem cen czynników cenotwórczych przyjętych w ofercie (np. kalkulacji własnej, danych rynkowych, SEKOCENBUD). Umowa nr 220/D/2013 z dnia 01.07.2013 r. zawierała identyczne postanowienie w zakresie wartości wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy. Zwiększenie wartości robót o ww. (stwierdzone aneksami) nastąpiło w oparciu o cytowane postanowienia umowne, bez przeprowadzania dodatkowych zamówień publicznych.

Nie udzielano zamówień uzupełniających na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli tom II str. 63-72)

W celu realizacji zadania nr 91194 budowa centralnego bloku operacyjnego udzielono jednego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, który przeprowadził Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie, będący inwestorem zastępczym. Było to zamówienie na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej budowy centralnego bloku operacyjnego 1 Wojskowego Szpitala Klinicznego z Polikliniką SPZOZ w Lublinie z uzyskaniem pozwolenie na budowę i pełnienie nadzoru autorskiego (ZP/PN/116/2012 r., o wartości szacunkowej 1.600.000 zł), na podstawie którego zawarto dnia 31.12.2012 r. umowę nr ZP/PN/116/2012 z AB Projekt F.P.H.U z siedzibą w Krakowie na kwotę 448.950 zł. Postępowanie to nie zostało objęte niniejszą kontrolą.

Poza tym zamówieniem Szpital udzielił czterech zamówień na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, wobec nieprzekroczenia wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro na:

- opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego do dokumentacji technicznej,
- aktualizację inwentaryzacji budowlanej stanu istniejącego budynku głównego znajdującego się w kompleksie 790 1 Szpitala Wojskowego z przychodnią,
- opracowanie programu inwestycji do dokumentacji technicznej,
- na wykonanie nasadzeń rekompensacyjnych

(dowód: akta kontroli str. 264-266)

Zamówienia na sprzęt, finansowane z dotacji przyznanej na 2012 r., zostały udzielone na trybie przetargu nieograniczonego (na 33 rodzaje sprzętu i aparatury) oraz w trybie przewidzianym w art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (wideokolposkop). Wideokolposkop stanowił część zamówienia w trzech kolejnych postępowaniach, lecz w pierwszym postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, a w drugim i trzecim postępowanie zostało unieważnione, ponieważ nie wpłynęła żadna oferta.

Zamówienia na sprzęt finansowany z dotacji na 2013 r. zostały udzielone w trybie przetargu nieograniczonego (20 rodzajów sprzętu i aparatury).

Zakup sprzętu i aparatury nastąpił na podstawie cen zawartych w najkorzystniejszych ofertach, złożonych w konkurencyjnym, otwartym postępowaniu. Porównanie tych cen z cenami wynikającymi z oszacowania wartości zamówienia przed jego wszczęciem, co następowało na podstawie rozeznania rynku (cen oferowanych przez dostawców w innych przetargach i upublicznianych w Internecie ofertach handlowych), wskazuje, że nie odbiegały od cen rynkowych.

Szpital nie przyjmował w latach objętych kontrolą darowizn od dostawców sprzętu i aparatury medycznej, której zakup był dofinansowany ze środków dotacji MON. W Szpitalu obowiązywały procedury przyjmowania darowizn, wynikające

z Wytocznych Szefa Inspektoratu WSZ – Szefa Służby Zdrowia WP z dnia 20.01.2012 r. w sprawie określenia zasad zakupu rzeczowych aktywów trwałych, przyjęcia darowizn rzeczowych i pieniężnych oraz zbycia, dzierżawy, najmu, użytkowania oraz użyczenia środków trwałych.

W okresie objętym kontrolą Szpital nie zbywał, nie oddawał w dzierżawę, najem, użytkowanie, bądź użyczenie aktywów trwałych zakupionych ze środków dotacji.

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Szpitala w obszarze związanym z udzielaniem zamówień publicznych w latach 2012-2013 na zadania dofinansowane środkami z budżetu państwa.

### **3. Rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania oraz prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia**

#### 3.1. Zakres rzeczowy rozliczenia dotacji

Opis stanu  
faktycznego

Skontrolowano zgodność zapisów w ewidencji księgowej Szpitala z dokumentami źródłowymi (31 faktur na kwotę 5.822,7 tys. zł), dotyczącymi finansowanych środkami pochodzącymi z objętych kontrolą dotacji MON na inwestycje budowlane i zakupy sprzętu i aparatury medycznej.

W toku kontroli potwierdzono zgodność dokumentów źródłowych (umów z wykonawcami oraz faktur wystawionych przez wykonawców na podstawie tych umów) z zapisami w ewidencji księgowej Szpitala:

- dla zadania nr 91339 przebudowa oddziału neurologii oraz oddziału chirurgii w 2012 r. dotyczyło to czterech faktur na kwotę 720 tys. zł (roboty wynikały z trzech umów z wykonawcami), w 2013 r. z 13 faktur (trzy umowy z wykonawcami) na łączną kwotę 4.247,6 tys. zł;
- na zadanie nr 91194 budowa centralnego bloku operacyjnego w 2012 r. – trzech faktur na łączną kwotę 47,9 tys. zł (trzy umowy z jednym wykonawcą), w 2013 r. – cztery faktury na łączną kwotę 307,8 tys. zł (umowy z dwoma wykonawcami),
- na zadanie nr 91361 wykonanie izolacji pionowej ścian budynku w części przypięwicznej w 2013 r. – siedem faktur na łączną kwotę na 500 tys. zł (sześć umów z wykonawcami).

Płatność za roboty budowlane dokonywana była na podstawie faktur wykonawcy, a ich wykonanie potwierdzały protokoły odbioru robót, kosztorysy powykonawcze i obmiary robót, sprawdzone przez inspektorów nadzoru inwestorskiego. Wykonanie robót projektowych potwierdzały protokoły ich przekazania, podpisane przez inwestora zastępczego lub szefa logistyki Szpitala i kierownika działu technicznego

i infrastruktury, zakup materiałów – protokół przyjęcia do magazynu, podpisany przez magazyniera.

(dowód: akta kontroli tom II str. 63-72)

Skontrolowano rzetelność rozliczenia umów na udzielenie dotacji celowej na zakup aparatury i sprzętu medycznego, na podstawie których Szpital w 2012 r. zakupił 34 sztuki różnego rodzaju aparatury medycznej na łączną kwotę 7.257,1 tys. zł, a w 2013 r. 20 szt. na łączną kwotę 5.233,4 tys. zł.

Rzetelność powyższych rozliczeń skontrolowano na podstawie umów z dostawcami i faktur zakupu (kontrolą objęto 100% umów i faktur). Do każdego zakupionego aparatu medycznego sporządzony został dokument potwierdzający odbiór (np. protokół zdawczo-odbiorczy, podpisany przez dostawcę oraz ze strony Szpitala przez specjalistę ds. sprzętu medycznego) oraz dokument OT (przyjęcie środka trwałego). W rozliczeniach dla wszystkich zakupionych aparatów medycznych podano symbol środka trwałego (8.80.802 wyposażenie, aparaty i sprzęt medyczny) wynikający z załącznika Klasyfikacja środków trwałych (KŚT) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 218-226)

Maksymalna wysokość środków publicznych przyznanych Szpitalowi na podstawie umów z MON wg wzoru zawartego w art. 114 ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ustalana była na podstawie współczynnika  $P_0$  oraz współczynnika  $P_n$ , obliczonych na podstawie danych księgowych (konto 701-01 NFZ, konto 701-2 NFZ *nadwykonania kontraktu*, 701-3 *pozostała sprzedaż usług medycznych*) za lata 2011-2013.

(dowód: akta kontroli tom II str. 8-34)

### 3.1. Zakres finansowy rozliczenia dotacji

W toku kontroli sprawdzono rozliczenia końcowe dotacji udzielonych Szpitalowi na podstawie umów z MON na inwestycje oraz na zakup aparatury medycznej i sprzętu. Rozliczenia powyższych budowlanych zadań inwestycyjnych zostały zatwierdzone przez Szefa IWSZ w terminie do końca kwietnia następnego roku.

Służby księgowo-finansowe Szpitala prowadziły dla poszczególnych budowlanych zadań inwestycyjnych wyodrębnione konta:

- 1) 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, na którym ujmowano wnioski o dotacje z budżetu państwa na inwestycje (strona Wn), otrzymane środki finansowe (strona Ma),
- 2) 845 Rozliczenie międzyokresowe przychodów, na którym ujmowano równowartość amortyzacji od środków trwałych sfinansowanych z dotacji MON (strona Wn) oraz wniosków na środki na zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz na inwestycje budowlane z MON (strona Ma),
- 3) 080 Środki trwale w budowie, na którym księgowano koszty budowy wg faktur, rachunków i innych dowodów księgowych oraz zakup (dostawę) maszyn i urządzeń (strona Wn).

Dla konta 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne prowadzono konto analityczne 229-04 Rozrachunki z IWSZ, z dalszym podziałem na konto 229-04-01 rozrachunki z tytułu umowy na zadania zlecone i 229-04-02 rozrachunki z tytułu

---

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 242, poz. 1622

otrzymanych dotacji. Dla konta 845 Rozliczenie międzyokresowe przychodów prowadzono konto analityczne 845-02 środki na zakup sprzętu - dotacja MON oraz 845-03 środki na inwestycje budowlane - dotacja MON.

Sprawdzono, że w rozliczeniach wszystkich budowlanych zadań inwestycyjnych Szpital podał dane dotyczące:

- planowanej wysokości dotacji oraz planowanych środków własnych - zgodnie z zawartymi z MON umowami,
- otrzymanych środków finansowych zgodnie z zapisami na kontach syntetycznych dla poszczególnych inwestycji (konto 229),
- wydatkowanych środków własnych (konto 080) oraz wydatkowanych środków dotacji celowej (konto 8080), które rozliczono przez podanie: wykonawcy, numeru i daty faktury, na podstawie której zapłacono za wykonane zadania, kwoty faktury, wysokości opłaconej kwoty, daty i numeru wyciągu bankowego,
- kwoty środków finansowych podlegających zwrotowi, z podaniem kwoty, numeru i daty wyciągu bankowego, potwierdzającego zwrot na rachunek bankowy dotującego.

Podane przez Szpital w rozliczeniach powyższe dane wynikały z ewidencji księgowej, prowadzonej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, składających się na dokumentację finansową wszystkich kontrolowanych inwestycji budowlanych.

(dowód: akta kontroli tom II str. 35-56)

Z rozliczenia dotacji na budowę centralnego bloku operacyjnego udzielonej na podstawie umowy z dnia 7.05.2012 r. wynikało, że Szpital otrzymał środki finansowe w kwocie 47.970 zł, które w całości zostały wydatkowane, niewykorzystana kwota z zagwarantowanej dotacji wynosiła 30 zł, wydatkowane środki własne wynosiły 12.000 zł. Po uwzględnieniu wskaźnika  $P_n$ , Szpital zwrócił środki z dotacji w kwocie 326,19 zł. Z rozliczenia dotacji na to zadanie przyznanej na 2013 r. wynikało, że Szpital otrzymał środki z dotacji, w całości wykorzystane w wysokości 307.000 zł, środki własne wydatkował w kwocie 32.488 zł, nie dokonywał zwrotu dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 195-198)

Z rozliczenia dotacji na przebudowę oddziału neurologii i chirurgii, udzielonej na podstawie umowy z dnia 2.10.2012 r. wynikało, że szpital otrzymał środki finansowe w kwocie 699.800 zł, a zwrócił (po uwzględnieniu wskaźnika  $P_n$ ) środki w kwocie 4.859,60 zł. Z dotacji na 2013 r. na dofinansowanie przebudowy oddziału neurologii i oddziału chirurgii Szpital zwrócił kwotę 54.532,84 zł, otrzymana kwota dotacji 4.266.000 zł została w całości wykorzystana, wydatkowane środki własne wyniosły 183.986,43 zł (z tego 137.869,13 zł na środki stanowiące wyposażenie).

(dowód: akta kontroli str. 201-207)

Z dotacji na wykonanie izolacji pionowej ściany budynku szpitala w części przypiwnicznej Szpital, po uwzględnieniu wskaźnika  $P_n$ , zwrócił 6.550,40 zł, otrzymane i wydatkowane środki dotacji wynosiły 493.000 zł, a wydatkowane środki własne 21.000,97 zł.

(dowód: akta kontroli str. 199-200)

Rozliczenie końcowe dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 91/IWSZ/PMT/2012/375 z dnia 6.06.2012 r. (z trzema aneksami) złożone dnia 27.03.2013 r. zostało zatwierdzone przez Szefa IWSZ w dniu 4.04.2013 r. Kwota dotacji otrzymana wynosiła 7.010.000 zł i została w całości wydatkowana. Kwota

środków finansowych zwróconych (26.03.2014 r.), po uwzględnieniu wskaźnika P<sub>n</sub>, wynosiła 49.130,69 zł.

(dowód: akta kontroli str. 189-194)

Rozliczenie końcowe dotacji udzielonej na podstawie umowy z nr 33/149/PMT/2013 z dnia 21.03.2013 r. (z trzema aneksami) zostało zatwierdzone przez Szefa IWSZ w dniu 8.05.2014 r. Kwota wynikająca z dotacji (5.000.000 zł) została w całości wydatkowana.

(dowód: akta kontroli str. 184-188)

Płatności za zakupione aparaty i sprzęt medyczny były dokonywane w ten sposób, że Szpital występował z wnioskiem do IWSZ o dokonanie przelewu środków finansowych w wysokości niezbędnej do zapłaty za dostawę, co następowało po: przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne, zawarciu umowy z dostawcą, odbiorze aparatu (każdorazowo potwierdzanej stosowanym dokumentem, podpisywanym przez dostawcę, a ze strony Szpitala przez specjalistę ds. sprzętu medycznego), otrzymaniu faktury i jej ujęciu w systemie finansowo-księgowym (po uprzednim jej sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez kierownika komórki organizacyjnej – specjalistę ds. sprzętu medycznego i formalno-rachunkowym przez głównego księgowego), zatwierdzeniu do wypłaty przez Komendanta Szpitalu, odnotowaniu na jej odwrocie trybu udzielenia zamówienia publicznego, a następnie po sporządzeniu dokumentu przyjęcia środka trwałego. Wymienione dokumenty dołączane były (w postaci poświadczonych za zgodność z oryginałem kopiach) do wniosków o przelanie środków finansowych.

Realizując umowę na 2012 r. Szpital złożył 11 wniosków o dotację na łączną kwotę 7.010 tys. zł, a w 2013 r. osiem na łączną kwotę 5.000 tys. zł. Kwoty z wniosków były księgowane na koncie 845 Rozliczenie międzyokresowe przychodów oraz na koncie 229-04-02 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (Wn); także wpływ środków we wnioskowanej wysokości na rachunek bankowy Szpitala został zaksięgowany na koncie 229-04-02 (Ma). Przyjęcie aparatury medycznej (środki trwałe i zwiększenie wartości majątku) zostało zaksięgowane na koncie 011 (ewidencja środków trwałych).

(dowód: akta kontroli tom II str. 218-226, 242)

Szpital zgodnie z umowami dokonał zwrotu części środków publicznych, zgodnie z rozliczeniem końcowym umów dotacji celowych na zakup aparatury i sprzętu (nr 91/IWSZ/PMT/2012/375 z 6.06.2012 r. i nr 33/149/PMT/2013 z 21.03.2013 r.).

Wobec faktu, iż Szpital wykorzystał wszystkie otrzymane dotacje zgodnie z przeznaczeniem, a dotacje te były należne na podstawie zawartych umów, nie dokonywał zwrotu dotacji na podstawie art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>.

### 3.2. Kontrole realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji

W Szpitalu przedstawiciel Departamentu Kontroli MON przeprowadził w październiku 2012 r. kontrolę wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2011 r. na zakupy inwestycyjne. Przedmiotem kontroli było wykonanie umowy nr 45/IWSZ/PMT/2011/221 z dnia 20.04.2011 r., którą przyznano 2.700 tys. zł dotacji na zakup sprzętu medycznego. Skontrolowano: pozyskanie dotacji, udzielenie zamówień publicznych podczas zakupów finansowanych z dotacji, wykonanie postanowień umów na dostawę sprzętu oraz jego wykorzystanie,

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r., 885 ze zm.

rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym. W posumowaniu stwierdzono, że zgłoszone do dofinansowania zakupy wynikały ze strategii rozwoju Szpitala i kontraktów z NFZ, zamówień udzielano zgodnie z zasadami wynikającym z ustawy Prawo zamówień publicznych, a w zakresie wykonania postanowień umów na dostawę sprzętu nie stwierdzono nieprawidłowości. Uwagi dotyczyły opóźnień w sporządzaniu dokumentów OT oraz w sporządzaniu wniosków o uruchomienie środków finansowych z dotacji, co w konsekwencji doprowadziło do nieterminowego regulowania zobowiązań, zważywszy też na opóźnione przesyłanie tych środków przez dotującego. Łącznie na 22 faktury 5 zostało opłaconych po terminie, jednak dostawcy nie żądali zapłaty odsetek. Sprawozdawczość z realizacji umowy uznano za prawidłową.

(dowód: akta kontroli tom II str. 190-211)

Inspektorat Wojskowej Służby Zdrowia przeprowadził w kwietniu 2014 r. kontrolę w trybie nadzoru służbowego w zakresie zakończonej inwestycji budowlanej – zadanie nr 91339 przebudowa oddziału neurologii i chirurgii w 1 Wojskowym Szpitalu Klinicznym z Polikliniką SP ZOZ, dofinansowanej w latach 2012-2013 przez podmiot tworzący. Kontrolą objęto: przygotowanie dokumentacyjne do realizacji zadania i procedury udzielania zamówień publicznych. Uwagi w zakresie realizacji zamówień publicznych dotyczyły uchybień formalnych przy realizacji zamówień udzielanych z wyłączeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, natomiast zwrócono uwagę, że Szpital nie wykonał części zakresu rzeczowego zadania (roboty rozbiórkowe i budowlane) w nieremontowanej części oddziału neurologii i oddziału chirurgii (wartość pozostałych do wykonania prac określona została przez Szpital na 1.900 tys. zł). Zmiana ta nastąpiła w następstwie zmiany usytuowania planowanego do budowy budynku centralnego bloku operacyjnego. Kontrolujący zwrócił uwagę, że inwestor powinien był dokonać aktualizacji: minimalnych wymagań organizacyjno-użytkowych, programu inwestycji oraz zestawienia kosztów zadania. IWSZ dnia 19.05.2014 r. zobowiązał Komendanta do służbowego wykorzystania i realizacji zaleceń zawartych w notatce służbowej z przeprowadzenia nadzoru służbowego w kwietniu br. Wartość budowy obiektów podstawowych i instalacji, ujęta w zatwierdzonym 27.03.2013 r. zestawieniu kosztów inwestycyjnych zadania nr 91339 (wg. kosztorysów inwestorskich), wynosiła 4.785,6 tys. zł. W postępowaniach przetargowych wartość tych prac ustalona została na 4.472,1 tys. zł., pomimo że ich zakres rzeczowy został ograniczony. Do czasu wykonania centralnego bloku operacyjnego prace te nie mogą być kontynuowane. Przed przystąpieniem do dalszej realizacji zadania nr 91339 uaktualnienia wymaga zestawienie kosztów realizacji tej inwestycji.

Komendant Szpitala w odpowiedzi z dnia 03.06.2014 r. poinformował IWSZ, że niezrealizowanie remontu, zgodnie z dokumentacją projektową, przed wybudowaniem łączników z planowanym budynkiem centralnego bloku operacyjnego, pozwoli na uniknięcie strat w mieniu (zniszczeń wcześniej remontowanych pomieszczeń oddziału chirurgii i neurologii), w chwili dobudowywania łączników pomiędzy budynkiem głównym a planowanym centralnym blokiem operacyjnym. Środki finansowe zostały wykorzystane w sposób celowy i gospodarny. Zakres robót na wyremontowanych częściach oddziałów został wykonany z podwyższonym standardem i jakością.

(dowód: akta kontroli tom II str. 139-189, tom I 208-209, 210-211)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Szpitala w badanym obszarze, dotyczącym

#### **IV. Uwagi i wnioski**

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>13</sup>, wnosi o:

1. Potwierdzenie w umowach zawieranych z MON faktycznych możliwości wykorzystania dotacji z budżetu państwa.
2. Niezwłoczne wykorzystanie materiałów budowlanych zakupionych w grudniu ub. roku do realizacji planowanego zadania inwestycyjnego,
3. Sporządzanie programów techniczno-użytkowych wyłącznie w przypadku, gdy dokumentację techniczną i roboty budowlane realizować będzie jeden wykonawca.

#### **V. 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 umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni 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.

Lublin, dnia 16 września 2014 r.

Dyrektor  
Delegatury  
Najwyższej Izby Kontroli  
W Lublinie

<sup>13</sup> Dz. U. z 2012 r., poz.82

Kontrolerzy  
Krzysztof Maliszewski  
doradca techniczny

Edward Lis

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

Anna Kowalska  
główny specjalista k. p.

.....  
*podpis*