



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU 4112-003-01/2014
S/14/005

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	S/14/005–Sprawowanie nadzoru przez Starostwo Powiatowe nad funkcjonowaniem SPZOZ w Puławach w wybranych aspektach.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Mirosław Bortacki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90087 z 25 kwietnia 2014 r. Artur Bokiniec, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90088 z 25 kwietnia 2014 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli, tom str. 1-4)</p>
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Puławach, Aleja Królewska 19.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Witold Popiołek wybrany na Starostę Puławskiego od dnia 2 grudnia 2010 r., wcześniej Starostą Puławskim od dnia 27 listopada 2006 r. do 2 grudnia 2010 r. był Sławomir Kamiński. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli, str. 5, 6)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości ¹ sprawowanie nadzoru przez Powiat Puławski nad funkcjonowaniem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ² w Puławach w aspektach dotyczących: gospodarowania mieniem, nadzoru nad zawartymi umowami z zakresu świadczenia usług medycznych oraz bezpośredniego nadzoru nad działalnością jednostki.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywną ocenę uzasadnia: <ul style="list-style-type: none">– zgodne z zasadami racjonalnego gospodarowania oraz przepisami prawa sprawowanie nadzoru nad procesami likwidacji zbędnych jednostek SPZOZ, generujących wysokie koszty obsługi,– opracowanie zasad wdzierżawiania przez SPZOZ, podmiotom zewnętrznym majątku własnego oraz nieruchomości i mienia Skarbu Państwa w oparciu o zgodę podmiotu tworzącego oraz na podstawie zasad określonych w formie uchwały,– podejmowanie działań nadzorczych wobec SPZOZ w formie przeprowadzania kontroli problemowych oraz analizowania tematów dotyczących bieżącej działalności Szpitala na posiedzeniach Zarządu Powiatu Puławskiego. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie: <ul style="list-style-type: none">– braku skutecznego nadzoru nad realizacją umowy z dnia 27.09.2010 r. wraz z aneksem z dnia 17.01.2011 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej zawartej pomiędzy SPZOZ, a Ośrodkiem Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o.,– braku reakcji na zawarcie przez SPZOZ umowy dzierżawy Pracowni Hemodynamicznej z Ikardia Sp. z o.o., w której znajdowały się postanowienia

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

² Zwanego dalej SPZOZ lub Szpitalem.

prowadzące do omińnięcia stosowania przepisów prawa zamówień publicznych³ (przeprowadzenie remontu Oddziału Kardiologii).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sprawowanie nadzoru nad procesem likwidacji jednostek obsługi szpitala

Opis stanu faktycznego

1. W 2013 r. w SPZOZ w Puławach podjęto działania, mające na celu likwidację dwóch jednostek obsługi tj. Zakładu Pralniczego i Zakładu Żywnienia. Decyzje dotyczące procesów likwidacji ww. jednostek podjęte zostały w oparciu o opracowany przez Szpital dokument pn. „*Analiza funkcjonowania Zakładu Pralniczego i Zakładu Żywnienia w strukturach SPZOZ w Puławach*”, według którego proces likwidacji obu ww. zakładów nie był elementem opracowanego programu przekształceń, czy też programu restrukturyzacji SPZOZ. Uzasadnieniem likwidacji ww. jednostek były przyczyny natury ekonomiczno-organizacyjnej. Kontrole stanu sanitarnego pomieszczeń Zakładów Pralniczego i Żywnienia, przeprowadzone przez Wojewódzką Stację Sanitarno - Epidemiologiczną w Lublinie, wykazały uchybienia w zakresie stanu sanitarnego pomieszczeń kuchni oraz urządzeń pralniczych.

W procesie likwidacji wzięto również pod uwagę sytuację finansową Szpitala. Strata za 2013 r. wyniosła 698.116,00 zł. W sporządzonej analizie funkcjonowania Zakładu Pralniczego i Zakładu Żywnienia uwzględniono w sposób prawidłowy rozliczanie kosztów funkcjonowania ww. jednostek.

Realizując zadania z zakresu nadzoru i kontroli nad podmiotem leczniczym określone w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁴, w dniu 14.05.2013 r. Zarząd Powiatu po zapoznaniu się z analizą, skierował ww. opracowanie do Rady Powiatu w celu przeanalizowania jej założeń przez Komisję Rady. W dniu 16.05.2013 r. z dokumentem tym zapoznała się Komisja Zdrowia i Polityki Społecznej, a w dniu 21.05.2013 r. Komisja Budżetu i Finansów. Zagadnienia związane z usługami pralniczymi oraz ze świadczeniem innych usług i propozycjami zmian przedstawione zostały w dniu 29.05.2013 r. na posiedzeniu Rady Społecznej Szpitala. W dniu 05.06.2013 r. do Zarządu Powiatu wpłynął wniosek SPZOZ o wyrażenie zgody na wydzierżawienie części nieruchomości zabudowanej budynkiem Zakładu Żywnienia. Zarząd Powiatu Puławskiego uchwałą nr 381/2013 z dnia 17.06.2013 r. uwzględnił w całości treść ww. wniosku i wyraził zgodę na wydzierżawienie części nieruchomości zabudowanej budynkiem Zakładu położonej przy ul. Bema 1 w Puławach.

(dowód: akta kontroli str. 30-38, 39-44)

1.1. Likwidacja Zakładu Pralniczego

Usługi w zakresie prania (wodnego i chemicznego), prasowania, czyszczenia na sucho, dezynfekcji bielizny szpitalnej zlecono firmie TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o., z którą w dniu 07.10.2013 r. podpisano umowę nr 111/2013, po przeprowadzeniu postępowania przetargowego.

Zakończeniem procesu likwidacji Zakładu Pralniczego i Zakładu Żywnienia w SPZOZ było podjęcie przez Radę Powiatu Uchwały nr XXXVIII/278/2014 z dnia 26.02.2014 r.⁵, na podstawie której dokonano zmian w Statucie SPZOZ i

³ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) dalej Pzp, Prawo zamówień publicznych.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 217 ze zm. dalej ustawa o działalności leczniczej, udl.

⁵ Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego z dnia 26.03.2014 r. poz.1292.

wykreślono dwie jednostki organizacyjne Zakład Pralniczy oraz Zakład Żywienia. Ze sporządzonej „Analizy funkcjonowania Zakładu Pralniczego i Zakładu Żywienia w strukturach SPZOZ w Puławach” wynikało jednoznacznie, że powodem zlecenia usług pralniczych zewnętrznemu podmiotowi była: trudna sytuacja ekonomiczna, brak środków finansowych, uniemożliwiający wykonanie niezbędnych remontów i zakup sprzętu mającego na celu efektywne funkcjonowanie Zakładu Pralniczego.

(dowód: akta kontroli str. 7-20, 21-29)

Proces likwidacji Zakładu Pralniczego przebiegał zgodnie z przepisami prawa, pod kontrolą i nadzorem sprawowanym przez Zarząd Powiatu Puławskiego.

1.2. Likwidacja Zakładu Żywienia

Opis stanu
faktycznego

Powodem przekazania, firmie zewnętrznej, usług sporządzania i dostarczania całodziennych posiłków dla pacjentów SPZOZ oraz wydzierżawienia pomieszczeń byłego Zakładu Żywienia była również trudna sytuacja finansowo-ekonomiczna Szpitala. Utrata płynności finansowej i narastające zobowiązania finansowe (wymagalne), uniemożliwiły realizację koniecznych remontów i dokonywanie zakupów sprzętu niezbędnego do funkcjonowania Zakładu Żywienia. Tematyka dotycząca Zakładu Żywienia wraz z kierunkami zmian była przedstawiona przez Dyрекcję SPZOZ na posiedzeniu Rady Społecznej Szpitala w dniu 29.05.2013 r. W skład Rady wchodził m. in. przedstawiciel Powiatu: Starosta, który jest przewodniczącym Rady oraz Wicestarosta odpowiedzialny za służbę zdrowia. W dniu 05.06.2013 r. Dyrektor Szpitala złożył wniosek (wraz z uzasadnieniem) o wydzierżawienie części nieruchomości Zakładu Żywienia o powierzchni 598 m² Zarząd Powiatu przychylił się do ww. wniosku i w dniu 17.06.2013 r. uchwałą nr 381/2013 wyraził zgodę na wydzierżawienie części ww. nieruchomości. Po przeprowadzeniu przez służby SPZOZ przetargu nieograniczonego wyłoniony został wykonawca usług, którym została firma Vendi Servis Sp. z o. o., z którą w dniu 20.11.2013 r. podpisano dwie umowy o wytwarzanie i dostawę całodziennych posiłków dla pacjentów Szpitala oraz na wydzierżawienie części nieruchomości po byłym Zakładzie Żywienia o powierzchni 598 m². W związku z prowadzonym postępowaniem przetargowym na sporządzanie całodziennych posiłków, do Starosty Puławskiego w dniu 24.09.2013 r. wpłynęło pismo firmy Rebus Sp. z o.o. z Dąbrowy Chotomowskiej (firma ta nie była uczestnikiem postępowania), kwestionujące przyjęte w postępowaniu zasady wyłaniania wykonawców. Kolejnym pismem z dnia 12.12.2013 r. ww. firma zwróciła się do Starosty Puławskiego z prośbą o oficjalną odpowiedź w sprawie zasad wyłaniania wykonawcy usługi. Odpowiedź została udzielona w dniu 19.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 30-38, 45-51)

Wyjaśnienia w sprawie przeprowadzonego w SPZOZ procesie likwidacji jednostek obsługi Szpitala złożył Zarząd Powiatu, który podał, że decyzje dotyczące procesów likwidacji zostały podjęte w oparciu o opracowane przez SPZOZ dokumenty: „Strategię rozwoju SPZOZ na lata 2013 – 2022” oraz „Analizę funkcjonowania Zakładu Pralniczego oraz Zakładu Żywienia w strukturze SPZOZ”. W ww. dokumentach opracowano założenia i zasady likwidacji jednostek obsługi Szpitala. Opisane działania jednoznacznie wskazywały, że likwidacja pralni i kuchni miały na celu redukcję kosztów funkcjonowania SPZOZ przy jednoczesnym zachowaniu jakości świadczonych usług.

(dowód: akta kontroli str. 39-44)

Zarówno SPZOZ, jak również podmiot tworzący Powiat Puławski nie zlecały

żadnych ekspertyz i analiz ww. zagadnień do wykonania przez podmioty zewnętrzne. Uchwały dotyczące wydzierżawiania mienia podejmowane przez Radę i Zarząd Powiatu opracowywane były i podejmowane zgodnie z przepisami prawa. W procesie likwidacji obu Zakładów, dziewięciu byłych pracowników SPZOZ, zostało w oparciu o art. 23¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy, przejętych przez Vendi Servis Sp. z o.o. oraz TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o., które wygrały postępowania na prowadzenie działalności pralniczej i żywieniowej.

(dowód: akta kontroli str. 7-20, 39-44)

2. Ocena procesu wydzierżawiania mienia szpitala oraz zawierania umów outsourcingu

Opis stanu faktycznego

Badaniem w zakresie zlecenia firmom zewnętrznym realizacji świadczeń zdrowotnych przez SPZOZ w latach 2010 – I półrocze 2014 r. objęto trzy umowy.

2.1. Umowa z Arthros Sp. z o. o. nr 1/Oddz. Chir. Uraz-Ort./2013 o udzielenie świadczeń zdrowotnych dotyczących leczenia szpitalnego w Oddziale Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej i Chirurgii Kręgosłupa, zawarta została w dniu 30.12.2013 r. W ramach tej umowy, SPZOZ miał obowiązek wydzielenia dwóch sal chorych po cztery łóżka dla potrzeb pacjentów, którym ww. Spółka udzielała świadczeń zdrowotnych. W zawartej umowie nie określono, która ze stron miała ponosić koszty wydzielenia tych pomieszczeń (sal chorych). Ustalono, że:

- wydzielenie dwóch sal nie ma charakteru dzierżawy pomieszczeń, ponieważ przebywają w nich pacjenci SPZOZ, a nie innego podmiotu,
- Arthros Sp. z o. o. wykonuje świadczenia zdrowotne z zakresu ortopedii i traumatologii tylko dla pacjentów przyjętych przez SPZOZ. W Szpitalu nie są leczeni pacjenci ww. Spółki.

Starosta Puławski wyjaśnił, że wydzierżawianie pomieszczeń SPZOZ podmiotom zewnętrznym następuje w oparciu o przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, która reguluje gospodarowanie majątkiem przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w szczególności poprzez art. 54 ust. 3.

Rada Powiatu w dniu 28.12.2011 r. podjęła uchwałę nr XIII/109/2011 w sprawie określenia zasad zbycia, wydzierżawienia, oddania w użytkowanie wieczyste lub użyczenia aktywów trwałych SPZOZ, w której określono, że zbycie, wynajęcie, wydzierżawienie, oddanie w użytkowanie i użyczenie aktywów trwałych nie może prowadzić do ograniczenia dostępności świadczeń zdrowotnych lub jakości usług świadczonych przez zakład i powinno być dokonywane zgodnie z zasadami prawidłowej, efektywnej i racjonalnej gospodarki. Zbycie nieruchomości lub innego aktywu trwałego wymagało każdorazowo zgody Zarządu Powiatu, a wynajęcie, wydzierżawienie, oddanie w użytkowanie i użyczenie aktywów trwałych na rzecz osoby fizycznej, osoby prawnej bądź jednostki organizacyjnej niebędącej osobą prawną wymagało każdorazowego powiadomienia Zarządu Powiatu. Wynajęcie, wydzierżawienie, oddanie w użytkowanie i użyczenie nieruchomości, bądź lokalu w takiej nieruchomości o powierzchni powyżej 50 m² wymagało każdorazowej zgody Zarządu Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 30, 31-33, 45-51)

Arthros Sp. z o.o. nie składała wniosku wyrażenie zgody na dzierżawę pomieszczeń Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej i Chirurgii Kręgosłupa i nie dzierżawiła

pomieszczeń na tym Oddziale. Ww. firmie udostępniono w pomieszczeniach Oddziału szafy ubraniowe oraz szafki na niezbędne narzędzia medyczne.

Zagadnienia związane ze współpracą SPZOZ z Arthros Sp. z o. o. były przedmiotem

kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Puławskiego w dniu 14.11.2012 r. W protokole z dnia 28.01.2013 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 45-51)

Opis stanu
faktycznego

2.2. W dniu 19.10.2004 r. SPZOZ zawarł z Fresenius NephroCare Polska Sp. z o.o. umowę na realizację świadczeń dializoterapii - hemodializy dla pacjentów SPZOZ. Ww. umowa zawarta została na okres od 01.12.2004 r. do 31.12.2005 r. i była rokrocznie przedłużana przez okres 10 lat. W dniu 07.11.2013 r. zawarta została umowa z Fresenius NephroCare Polska Sp. z o.o. (nr 1/2013) na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie hemodializ dla pacjentów hospitalizowanych, niebędących w programie hemodializoterapii przewlekłej. Cena za jedno świadczenie zdrowotne w zakresie hemodializ określona została na 414 zł i zawierała wszelkie niezbędne koszty związane z prawidłową realizacją przedmiotu umowy (koszty materiałów, preparatów do realizacji hemodializ, koszty aparatury i sprzętu medycznego oraz wynagrodzeń zespołu medycznego). Cena ta nie podlegała zmianie do 31.12.2014 r. Umowa na realizację świadczeń zdrowotnych zawarta została na czas oznaczony od 01.11.2013 r. do 30.11.2033 r. tj. na okres równy okresowi dzierżawy.

Wyrażając zgodę na wydzierżawienie przez SPZOZ ww. opisanych nieruchomości Zarząd Powiatu działał w sposób prawidłowy i legalny. Posiadał umocowanie prawne oraz uprawnienia do wyrażenia zgody na wydzierżawienie ww. nieruchomości jednoznacznie określone w uchwale Rady Powiatu nr XIII/109/2011 z dnia 28.12.2011 r. w sprawie określenia zasad zbycia, wynajęcia, wydzierżawienia, oddania w użytkowanie wieczyste lub użyczenie aktywów trwałych SPZOZ.

W związku ze zmianą zapisów w umowie dzierżawy z dnia 07.11.2013 r., w dniu 08.11.2013 r. zawarty został aneks do ww. umowy na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie hemodializy. Zmianie uległa m.in. cena za świadczenie zdrowotne w zakresie hemodializy, która od dnia 01.01.2014 r. wynosiła 382 zł (poprzednia 414 zł). Również w dniu 07.11.2013 r. zawarta została z firmą Fresenius NephroCare Polska Sp. z o.o. umowa dzierżawy nr 1/2013 według której, SPZOZ oddał w dzierżawę część nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 586/19 o łącznej powierzchni 865 m², w tym 600 m² powierzchni niezabudowanej i 265 m² zabudowanej budynkiem Stacji Dializ. Spółka zobowiązana została do wybudowania na własny koszt i we własnym zakresie, w terminie 11 miesięcy, nowego budynku o powierzchni użytkowej 450-600 m² dla potrzeb wykonywania świadczeń zdrowotnych w zakresie hemodializ. Na dzień wydania przedmiotu dzierżawy tj. 01.12.2014 r., w celu wykonania umowy Spółka, miała wyposażyć Stację Dializ w fabrycznie nowy sprzęt i aparaturę medyczną, umożliwiającą wykonywanie zabiegów hemodializ, w liczbie 21 stanowisk równocześnie, zaś w okresie trwania umowy zwiększyć liczbę stanowisk do dializ do 25. W okresie trwania ww. umowy dzierżawy, Spółka zobowiązała się wykonywać wszystkie badania diagnostyczne wynikające z potrzeb realizowanych świadczeń zdrowotnych, według cen obowiązujących w SPZOZ. Za cały okres dzierżawy ustalono wartość czynszu w kwocie 3.491.880,21 zł brutto, płatnego w dwóch

ratach: pierwsza rata 2.000.000 zł płatna w terminie 7 dni od daty zawarcia ww. umowy, druga rata 1.491.880,21 zł płatna w terminie 14 dni od daty uzyskania pozwolenia na budowę. Spółka została zobowiązana do uiszczania podatku od nieruchomości oraz kosztów dostarczanych mediów. Kwoty te zostały zapłacone przez Spółkę.

Analiza świadczeń dializoterapii w SPZOZ była przedmiotem obrad w Komisjach Rady Powiatu: w dniu 20.06.2013 r. – Komisji Zdrowia i Polityki Społecznej oraz w dniu 26.06.2013 r. – Komisji Budżetu i Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 45-51)

Opis stanu
faktycznego

2.3. W dniu 27.09.2010 r. SPZOZ (reprezentowany przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego) i Ośrodek Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o. (dalej Ikardia Sp. z o.o.) zawarli umowę na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej. Strony zawarły umowę po przeprowadzeniu konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej (E11, E12, E13, E14, E15, E23, E24, E25, E26, E27, E31, E32, E33, E34) w Pracowni Hemodynamicznej SPZOZ i wyboru oferty przyjmującego zamówienie na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej⁶.

W umowie postanowiono (§4 ust. 4), że kosztem przyjmującego zamówienie będą koszty: zasobów ludzkich, amortyzacji, materiałów, diagnostyki i konsultacji oraz pozostałych kosztów, w zakresie świadczeń kardiologii inwazyjnej wykonywanych w Pracowni Hemodynamicznej, w tym koszty badań diagnostycznych związanych z określeniem stanu zdrowia pacjenta poprzedzających przyjęcie pacjenta do Pracowni Hemodynamicznej (w szczególności z Oddziału Kardiologii i SOR). Zakres tych badań powinien być wzajemnie uzgadniany, z tym, że zawsze będzie obejmował co najmniej: morfologię, tropiny sercowe, układ krzepnięcia, kreatyninę, potas.

(dowód: akta kontroli str. 171-181)

W dniu 17.01.2011 r. strony⁷ zawarły Aneks nr 1 do ww. umowy zmieniający niektóre jej postanowienia, dotyczące w szczególności rozliczeń finansowych za wykonywane świadczenia zdrowotne. Strony postanowiły, że umowa wiąże strony na warunkach podanych w Aneksie nr 1 w okresie od dnia 01.01.2011 r. do 31.12.2013 r., wprowadziły istotne zmiany w zakresie wysokości oraz sposobu kalkulacji wynagrodzenia, które przysługiwało przyjmującemu zamówienie oraz określiły inny sposób ponoszenia kosztów w związku z wykonywaną umową.

(dowód: akta kontroli str. 182-184)

2.3.1. SPZOZ (reprezentowany przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego) po uzyskaniu zgody⁸ Zarządu Powiatu Puławskiego na wydzierżawienie powierzchni około 150 m² i przeprowadzeniu postępowania, zawarł z Ikardia Sp. z o.o. w dniu 27.09.2010 r. umowę dzierżawy Pracowni Hemodynamicznej. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 14.640,00 zł brutto. Następnie w dniu 06.03.2012 r. zawarto kolejną umowę na dzierżawę 50 m² powierzchni Pracowni Hemodynamiki z mocą obowiązująca od 01.03.2011 r. Zawarcie dodatkowej umowy dzierżawy 50 m² wynikało z faktu, że w trakcie obmiaru powierzchni dzierżawionej przez Ikardia Sp. z o.o. (w dniu 20.01.2011 r.) stwierdzono, że powierzchnia dzierżawiona to 200 m², a nie 150 m². Czynsz dzierżawny za dodatkowe 50 m² powierzchni

⁶ Ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, ze. zm.) dalej ustawa o zoz.

⁷ Ikardia Sp. z o.o. oraz SPZOZ (reprezentowany przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego).

⁸ Uchwała Zarządu Powiatu nr 449/10 z dnia 12.03.2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę części Oddziału Kardiologii SPZOZ z przeznaczeniem na utworzenie Pracowni Hemodynamicznej.

ustalono w kwocie 4.880,00 zł brutto miesięcznie.

Ikardia Sp. z o.o. zobowiązała się przeprowadzić we własnym zakresie i na własny koszt remont i adaptację przedmiotu dzierżawy (Pracownia Hemodynamiczna) z przeznaczeniem na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie: kardiologii inwazyjnej (umowa nie przewidywała dokonywania kompensaty kosztów remontu tych pomieszczeń z czynszem dzierżawnym). Termin zakończenia remontu i adaptacji przedmiotu dzierżawy wyznaczono do dnia 31.12.2010 r., a rozpoczęcia udzielania świadczeń zdrowotnych od dnia 01.01.2011 r.

Ikardia Sp. z o.o. zobowiązała się również do wykonania w terminie najpóźniej do dnia 31.12.2010 r. remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii (tj. pomieszczeń nie objętych umową dzierżawy) w części poza Pracownią Hemodynamiczną. Wartość remontu i adaptacji, w wysokości poniesionej kwoty netto, miała zostać skompensowana z czynszem dzierżawnym począwszy od pierwszego miesiąca obowiązywania umowy dzierżawy.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu przeprowadziła w dniach 18.05.2012 r – 02.08.2012 r. kontrolę funkcjonowania oddziału Kardiologii Inwazyjnej w oparciu o zawartą umowę przez SPZOZ. Badaniami objęto realizację umowy z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej, aneksu nr 1 z dnia 17.01.2011 r. oraz umowy dzierżawy z dnia 27.09.2010 r. Pracowni Hemodynamicznej zawartych przez SPZOZ z Ikardia Sp. z o.o. W zakresie umowy dzierżawy Zespół Kontrolny, stwierdził że, cyt.: „nie doszukał się w niej zapisów budzących wątpliwości”. W stosunku do zawartego aneksu nr 1/2011 wprowadzającego nowe zasady, Zespół uznał że, cyt.: „pogorszyły się warunki umów dla SPZOZ w stosunku do pierwotnie wynegocjowanych nie na tyle by straciły atrakcyjność medyczną i racje ekonomiczne, ale wymagające wyjaśnień. W związku z powyższymi danymi Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z materiałami i po ich analitycznym omówieniu stwierdza: *Funkcjonowanie oddziału Kardiologii Inwazyjnej jest realizowane zgodnie z interesem medycznym, ekonomicznym oraz społecznym w sposób zadowalający tak SPZOZ jak i pacjentów.*”

W stosunku do realizacji zawartej z ww. Spółką umowy nie były prowadzone przez przedstawicieli podmiotu tworzącego inne działania kontrolne.

(dowód: akta kontroli str. 52-57)

Uwagi dotyczące
kontrolowanej
działalności

Nieprawidłowości w zakresie realizacji umowy na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej, oraz umowy dzierżawy Pracowni Hemodynamicznej przedstawiono szczegółowo w wystąpieniu pokontrolnym przekazanym przez Delegaturę Najwyższej Izby Kontroli w Lublinie Dyrektorowi SPZOZ w Puławach. Stwierdzone przez NIK nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- 1) nielegalnego i niegospodarnego zawarcia w dniu 17.01.2011 r. (przez byłego Dyrektora SPZOZ Mariana Jedlińskiego) aneksu do umowy z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej zmieniającego zasady rozliczania umowy na niekorzyść dla Szpitala, wbrew art. 35a ust. 3 ustawy o zoz, co doprowadziło do szkody w mieniu SPZOZ na kwotę 1.146.659,91 zł;
- 2) braku rzetelnego nadzoru i kontroli przez osoby odpowiedzialne⁹ nad realizacją umowy z Ikardia Sp. z o.o., w wyniku czego między innymi:

⁹ Zgodnie z §13 ust. 5 umowy wynagrodzenie dla Ikardii Sp. z o.o., SPZOZ miał płacić na podstawie faktury/rachunku wystawionej przez Ikardię Sp. z o.o. potwierdzonego przez Ordynatora Oddziału Kardiologii i zatwierdzonej przez Dyrektora d/s Lecznictwa i Głównego Księgowego.

- zawyżono wypłatę wynagrodzenia za realizację procedur E26 o kwotę 1.248,00 zł,
 - przyjęto do zapłaty faktury Ikardia Sp. z o.o. (za wykonane procedury w 2014 r.), które zawyżono o kwotę 46.911,28 zł (miesiące styczeń - kwiecień 2014 r.), w stosunku do obowiązującej umowy oraz nie obciążono Ikardia Sp. z o.o. kosztami badań diagnostycznych za miesiące styczeń – maj 2014 r. w kwocie 84.488,00 zł,
 - wypłacono Ikardia Sp. z o.o. kwotę 498.898,40 zł za wykonanie procedury E10 bez sporządzenia aneksu do umowy z dnia 27.09.2010 r., rozszerzającego jej zakres o procedurę E10,
 - nie obciążono w 2011 r.¹⁰ i w 2012 r. Ikardia Sp. z o.o. kosztami badań diagnostycznych i przyjęto do zapłaty faktury ze stawką podwyższoną o 2 punkty procentowe w kwocie ogółem 782.364,67 zł;
- 3) zlecenia przez SPZOZ (reprezentowany przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego) remontu Oddziału Kardiologii z ominięciem przepisów Prawa zamówień publicznych, do stosowania których SPZOZ, jako jednostka sektora finansów publicznych był zobowiązany. Stanowiło to naruszenie art. 7 ust. 3 Pzp;
- 4) nielegalnego i niegospodarnego zwiększenia, przez Główną Księgową SPZOZ, wartości środka trwałego o kwotę 807.889,67 zł, tj. o wartość remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii wg dokumentów przedstawionych przez Ikardia Sp. z o.o. bez dokonania odbioru tych robót i bez weryfikacji przedłożonych dokumentów, z naruszeniem art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości¹¹ oraz *Zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów*¹². W efekcie tych działań dokonywano kompensaty wartości remontu Oddziału Kardiologii z czynszem za dzierżawę pomieszczeń Pracowni Hemodynamicznej pomniejszając przychody SPZOZ z tytułu dzierżawy pracowni Hemodynamicznej (wg stanu na dzień 30.06.2014 r.) o kwotę ogółem 282.761,28 zł.

(dowód: akta kontroli str. 185-212)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie prowadzonego przez Powiat Puławski nadzoru nad SPZOZ w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) brak rzetelnego nadzoru dotyczącego realizacji warunków umowy zawartej z Ikardia Sp. z o.o. Po przeprowadzeniu kontroli przez Komisję Rewizyjną w SPZOZ w 2012 r. stwierdzono, że aneksem z 17.01.2011 r. zmieniono zasady rozliczeń umowy z Ikardia Sp. z o.o. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej na niekorzyść Szpitala. Pomimo posiadania o tym wiedzy, nie podjęto działań nadzorczych na podstawie art. 121 ust. 3 oraz 5 ustawy o działalności leczniczej, mających na celu zaprzestanie realizacji postanowień aneksu ze względu na jego nieważność wynikającą z art. 35a ust. 3 ustawy o zoz;
- 2) brak reakcji na zawarcie przez SPZOZ umowy dzierżawy Pracowni Hemodynamicznej z Ikardia Sp. z o.o., w ramach której Szpital (reprezentowany przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego) zlecił wykonanie Ikardia Sp. z

¹⁰ Przyjmując proporcjonalnie obrót w ciągu roku w związku z nierozpoczęciem udzielania świadczeń zdrowotnych przez Ikardia Sp. z o.o. z dniem 01.01.2011 r., pierwsze zabiegi wykonano w miesiącu marcu 2011 r.

¹¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

¹² Zarządzenie nr 56/2008 dyrektora SPZOZ w Puławach z dnia 28.07.2008 r.

o.o. remontu Oddziału Kardiologii (pomieszczeń nieobjętych umową dzierżawy) z ominięciem przepisów Prawa zamówień publicznych, czym naruszono art. 7 ust. 3 Pzp_Umowa dzierżawy Pracowni Hemodynamicznej z dnia 27.09.2010 r. w swojej treści zawierała zobowiązanie Ikardii Sp. z o.o. do wykonania remontu Oddziału Kardiologii Szpitala, którego wartość przekraczała kwotę 14.000 Euro. Szpital dokonywał zgodnie z tą umową zapłaty za wykonane roboty poprzez kompensowanie ww. kwoty z należnościami Szpitala wynikającymi z czynszu dzierżawnego.

Zarząd Powiatu oraz Przewodniczący Rady Powiatu Puławskiego w odpowiedzi na pytania kontrolerów NIK dotyczące **braku** kontroli umów zawieranych przez SPZOZ na podstawie, których udostępniał on podmiotom trzecim mienie powiatu oraz umów na podstawie, których dokonywał wydatkowania środków publicznych np. umowy z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej nie przedstawili wyczerpujących odpowiedzi. W przedstawionych odpowiedziach zawarte zostały jedynie podstawy prawne przeprowadzenia kontroli oraz powołano się na specjalistyczny charakter zawieranych umów, z jednoczesną uwagą, że umowy zawarte zostały w okresie poprzedzającym obecną kadencję Zarządu i Rady Powiatu Puławskiego.

(dowód: akta kontroli str. 94-100)

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 Kontroli¹³, wnosi o:

- 1) wnikliwe analizowanie ustaleń i wyników kontroli prowadzonych w SPZOZ;
- 2) analizowanie przedkładanych do akceptacji projektów umów dzierżawy mienia Szpitala w zakresie zgodności z przepisami o zamówieniach publicznych.

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 14 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 9 grudnia 2014 r.

Kontrolerzy

Mirosław Bortacki

Dyrektor

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm

Główny specjalista kontroli państwowej

w Lublinie
Edward Lis

.....

Podpis

Artur Bokiniec

Główny specjalista kontroli państwowej

.....

Podpis

.....

Podpis