



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Małgorzata Motylow

KZD.410.001.01.2021

Pan
Adam Niedzielski
Minister Zdrowia
Ministerstwo Zdrowia
ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią Uchwały Nr 42/2021 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 2 czerwca 2021 r.

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 46 – Zdrowie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Zdrowia, ul. Miodowa 15, 00-952 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Niedzielski, Minister Zdrowia od 26 sierpnia 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Łukasz Szumowski, Minister Zdrowia od 9 stycznia 2018 r. do 20 sierpnia 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Zdrowia
Kontrolerzy	1. Grażyna Mazurek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. 2. Karolina Hawryluk, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/2/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. 3. Andrzej Szpigiel, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/3/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. 4. Artur Tomaszewski, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/4/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. 5. Justyna Justyna, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KZD/5/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. (akta kontroli str.1-10)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 46 – Zdrowie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: - działania związane z egzekucją dochodów budżetowych, - realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, - sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, - system kontroli zarządczej prawidłowości sporządzania sprawozdań, - nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych², w tym: a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek, b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 46 – Zdrowie.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: „ustawa o NIK”.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- szczegółowa kontrola windykacji zaległości,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 46 – Zdrowie w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 46 – Zdrowie limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 46 – Zdrowie.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 46 – Zdrowie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planów finansowych na 2020 r. Głównego Inspektoratu Sanitarnego i Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwpidemicznych.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, w formie opisowej, wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 46 – Zdrowie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli dostrzega, iż realizacja dochodów i wydatków następowała w trudnej sytuacji pandemii i w okresie obowiązywania ustawy z dnia 2 marca 2020 r. *o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*⁴. W ocenie NIK, te szczególne okoliczności wymagały podejmowania w tym okresie szybkich decyzji, które powinny wspierać personel medyczny w walce z pandemią, co utrudniało zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa przy zawieraniu umów i wydatkowaniu środków budżetowych.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: „ustawa o COVID-19”.

Formułując ocenę Najwyższa Izba Kontroli wzięła pod uwagę nieprawidłowości w udzielaniu zamówień publicznych, brak odpowiedniego zabezpieczenia dokonanych płatności, a także stwierdzone przypadki działań niegospodarnych lub naruszających procedury wewnętrzne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania budżetowe za 2020 r. sporządzone przez dysponenta części 46 – Zdrowie oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta części I i dysponenta III stopnia w Ministerstwie Zdrowia.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe – windykacja należności

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2020⁶, w części 46 – Zdrowie, zaplanowano dochody w kwocie 187 161,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 220 946,7 tys. zł i były wyższe o 33 785,7 tys. zł (18,1%) od prognozowanych w ustawie budżetowej oraz o 2976,9 tys. zł (1,4%) wyższe od dochodów uzyskanych w 2019 r.

Najwyższe dochody, w kwocie 175 657,7 tys. zł (79,5% dochodów części 46), zrealizowane zostały przez Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych, z tego 175 250,3 tys. zł stanowiły dochody z tytułu opłat związanych z rejestracją i dopuszczeniem do obrotu produktów leczniczych, produktów biobójczych oraz wyrobów medycznych. Dochody uzyskane przez Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych stanowiły 118,0% planowanych i były wyższe o 9633,3 tys. zł (5,8%) od dochodów zrealizowanych w 2019 r.

Ministerstwo Zdrowia (urząd obsługujący Ministra Zdrowia, dysponent III stopnia) zrealizowało dochody w kwocie 7093,1 tys. zł. Były one o 58,8% wyższe od zaplanowanych. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu opłat za złożenie i uzupełnienie wniosków o objęcie refundacją i ustalenie urzędowej ceny zbytu leków, w kwocie 6445,2 tys. zł. Wpływy z tytułu różnych opłat były wyższe od prognozowanych o 2458,9 tys. zł (61,4%) i od uzyskanych w 2019 r. o 107,0 tys. zł (1,7%). Różnica pomiędzy prognozą a osiągniętymi dochodami spowodowana była między innymi trudną do oszacowania, na etapie planowania, liczbą składanych wniosków.

(akta kontroli str. 2460-2490, 4769-4778, 4821-4824)

Na koniec 2020 r., w części 46 – Zdrowie, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty⁷ w kwocie 627 805,6 tys. zł, w tym zaległości 616 311,8 tys. zł. W porównaniu do stanu z końca 2019 r. należności były wyższe o 100 103,9 tys. zł (19,0%), zaś zaległości były wyższe o 180 303,3 tys. zł (41,4%).

Najwyższe należności, w kwocie 589 400,7 tys. zł, wystąpiły w Głównym Inspektoracie Farmaceutycznym⁸. Stanowiły one 93,9% należności ogółem części 46. Zaległości GIF wyniosły 589 383,9 tys. zł, z tego 528 762,0 tys. zł (89,7%) dotyczyło kar nałożonych w drodze decyzji administracyjnych przez Głównego Inspektora Farmaceutycznego w związku ze zbyciem produktów leczniczych zawartych w wykazie, o którym mowa w art. 37av ust. 14 ustawy z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne⁹, zagrożonych brakiem dostępności na terytorium

⁵ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz.U. poz. 571, ze zm.).

⁷ Sprawozdanie RB-27 roczne z dnia 26 lutego 2021 r.

⁸ Dalej: „GIF”.

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 944, ze zm.

Polski bez uprzedniego zgłoszenia do GIF. Wszystkie zaległości objęte były działaniami windykacyjnymi.

W Ministerstwie Zdrowia (dysponent części 46) wystąpiły należności w kwocie 13 441,9 tys. zł, w tym zaległości 3358,5 tys. zł. W porównaniu do stanu z końca 2019 r. zaległości zmniejszyły się o 498,4 tys. zł, tj. o 12,9%.

Na koniec 2020 r., w urzędzie obsługującym Ministra (dysponent III stopnia), wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 18 801,8 tys. zł, w tym zaległości 18 776,2 tys. zł¹⁰. W porównaniu do stanu z końca 2019 r. należności były wyższe o 18 765,3 tys. zł, zaś zaległości o 18 772,5 tys. zł. Zwiększenie należności i zaległości, było głównie konsekwencją naliczenia kar umownych. Na koniec 2020 r. zaległości z tytułu kar umownych wyniosły 16 804,6 tys. zł, a zaległości z tytułu odsetek 1970,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 2460-2488, 2540-2544, 4677-4692, 4825-4828)

Szczegółowe badanie prowadzonych przez dysponenta części 46 działań windykacyjnych, przeprowadzono na próbie 12 należności, dla których upłynął termin płatności. Doboru próby dokonano metodą celową, kierując się zakresem dokonanych czynności windykacyjnych w powiązaniu z terminem przedawnienia i kwotą zaległości. Badaniem objęto należności w kwocie 3184,6 tys. zł, co stanowiło 94,8% zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

W Departamencie Budżetu i Finansów podejmowano szereg czynności w celu wyegzekwowania należności, m.in. wysyłano upomnienia, wystawiano tytuły wykonawcze stosowane w egzekucji należności pieniężnych, wysyłano wezwania do zapłaty, kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego oraz korzystano z możliwości zobowiązania dłużnika do wyjawienia jego majątku. W przypadku niektórych zaległości próby egzekucji, w tym komorniczej, trwają już ponad 10 lat bez wymiernych efektów. Dlatego zasadnym jest przeprowadzenie ponownej analizy zaległości w celu określenia prawdopodobieństwa ich odzyskania i ewentualnego podjęcia decyzji o spisaniu, jako nieściągalnych, z jednoczesnym ujęciem takich należności na koncie pozabilansowym i podjęciem próby ich odzyskania, gdy sytuacja materialna dłużnika poprawi się.

W badanej próbie nie wystąpiły należności przedawnione.

(akta kontroli str. 2138-2459)

W urzędzie obsługującym Ministra kontrolą objęto 16 należności z tytułu dochodów budżetowych o wartości 18 776,2 tys. zł, dla których upłynął termin płatności, co stanowiło 100% zaległości. Dwanaście należności, w kwocie 18 772,4 tys. zł, były to kary umowne¹¹ nałożone przez Ministra Zdrowia na firmę E&K Sp. z o.o., z tytułu niewywiązania się z umowy oraz naliczone odsetki¹². *Szczegóły dotyczące zawarcia i realizacji umowy zostały przedstawione w opisie stanu faktycznego w obszarze 2.1. Wydatki budżetu państwa.*

Stosownie do § 8 ust. 1 umowy ramowej Nr AD.252.9.2020 z dnia 14 kwietnia 2020 na sprzedaż i dostawę urządzeń Minister naliczył kary umowne z tytułu niewywiązania się z dostarczenia respiratorów odpowiednio 18 czerwca 2020 r., w kwocie 4580,2 tys. zł, 22 czerwca w kwocie 1987,2 tys. zł oraz 25 czerwca 2020 r. w kwocie 1557,5 tys. zł także 9 lipca w kwocie 8245,0 tys. zł oraz 17 lipca 2020 r. w kwocie 433,2 tys. zł tj. Łączne kary wyniosły 16 803,1 tys. zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. kary umowne nie zostały zapłacone.

¹⁰ Sprawozdanie RB-27 dysponenta III st. z dnia 2 lutego 2021 r.

¹¹ Pięć kar umownych w łącznej kwocie 16 803,1 tys. zł z terminami wymagalności: 25.06.2020 r., 29.06.2020 r., 01.07.2020 r., 16.07.2020 r., 24.07.2020 r.

¹² Siedem not odsetkowych na łączną kwotę 1969,3 tys. zł.

Dyrektor Biura Administracyjnego wyjaśnił, że niepełna realizacja zlecenia przez E&K sp. z o.o. stanowiła podstawę naliczenia kar oraz podjęcia dalszych działań związanych ze zwrotem środków przez powołany podmiot. Dalsze kroki zmierzające do odzyskania środków od E&K sp. z o.o. zostały podjęte wcześniej niż w listopadzie 2020 roku. W tym zakresie warto wskazać, że podejmowane były liczne próby ugodowego załatwienia sprawy, czego efektem było złożenie w dniu 14 sierpnia 2020 roku oświadczenia o uznaniu długu, które pozwoliło na znacznie szybsze, niż w wypadku tradycyjnego procesu sądowego, uzyskanie nakazu zapłaty w postępowaniu nakazowym.

W dniu 14 sierpnia 2020 roku Prezes Zarządu E&K Sp. z o.o. złożył pismo, w którym oświadczył, że uznaje, iż Skarbowi Państwa – Ministrowi Zdrowia przysługuje roszczenie o zapłatę kwoty 12 013,3 tys. euro z tytułu częściowo anulowanego zamówienia nr 1 do umowy ramowej nr AD.252.9.2020. na którą składają się należność główna z tytułu zwrotu przedpłat i odsetki. Pismo wpłynęło do Ministerstwa Zdrowia 19 sierpnia 2020 r. Oświadczenie o uznaniu roszczenia nie obejmowało jednak naliczonych kar umownych.

Minister Zdrowia pismem z dnia 31 października 2020 r., doręczonym 2 listopada 2020 r., przekazał sprawę Prokuraturii Generalnej. Prokuratoria uzyskała 16 listopada 2020 r. nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym wydany przez Sąd Okręgowy w Warszawie XXIV Wydział Cywilny oraz 26 listopada 2020 r. nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Okręgowy w Warszawie II Wydział Cywilny.

(akta kontroli str. 2460-2481, 2504-2539, 4829-4833, 5755-5850)

W okresie objętym kontrolą dysponent części 46 umorzył jedną należność w kwocie 344,3 tys. zł Wojskowemu Instytutowi Medycznemu. Decyzja o umorzeniu była uzasadniona, a jej podjęcie poprzedzono ustaleniem stanu faktycznego i wyjaśnieniem okoliczności sprawy.

(akta kontroli str. 2033-2137)

Nadzór Ministra nad realizacją dochodów budżetowych przez jednostki podległe i nadzorowane polegał na weryfikacji i analizie kwartalnych danych dotyczących wykonania dochodów. Weryfikowano na ich podstawie zgodność wykonanych dochodów z planem, poziom należności i zaległości netto, tytuły zaległości oraz działania podejmowane w celu ich wyegzekwowania.

(akta kontroli str. 4834-4940, 6337-6623)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 4765-4822, 6044-6158, 6220-6224)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez Dysponenta części 46 – Zdrowie w zakresie podejmowanych działań związanych z windykacją należności z tytułu dochodów.

Działania urzędu obsługującego Ministra Zdrowia (dysponenta III stopnia) w zakresie dochodzenia należności z tytułu dochodów budżetowych nie były skuteczne.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2020, wydatki w części 46 zaplanowano w kwocie 5 221 246,0 tys. zł. W trakcie roku, plan został zwiększony łącznie o kwotę

1 399 520,9 tys. zł. Łączna kwota wydatków w planie po zmianach, wyniosła 6 620 766,9 tys. zł.

Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 6 144 508,4 tys. zł, co stanowiło 92,8% planu po zmianach. Wydatki w części 46 były niższe o 26,5% w porównaniu do roku 2019, głównie w wyniku poniesienia niższych wydatków na dotacje i subwencje¹³.

Na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem pandemii COVID-19 wydatkowano 840 313,3 tys. zł, w tym 453 719,1 tys. zł w ramach wydatków dysponenta III stopnia.

(akta kontroli str. 2545-2613, 3088-3090, 4393-4394, 4531-4534, 5176-5185)

Z rezerw budżetowych wykorzystano ogółem kwotę 1 274 698,7 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi), tj. 90,0%, w tym z rezerw celowych kwotę 1 251 496,5 tys. zł (89,8%) i z rezerwy ogólnej kwotę 23 202,2 tys. zł (99,96%).

Badaniem objęto 65,6% kwoty zwiększającej plan wydatków z rezerwy ogólnej oraz 25% kwoty zwiększającej plan dysponenta części 46 środkami z rezerw celowych i 36,2% kwoty zwiększającej plan dysponenta III stopnia z rezerw celowych.

Z rezerwy celowej poz. 8 przeznaczonej na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2¹⁴ w kwocie 200 000,0 tys. zł, nie wykorzystano 129 960,5 tys. zł (65%), z powodu braku dokumentów umożliwiających dokonanie płatności na rzecz Agencji Rozwoju Przemysłu w zakresie faktur dotyczących środków ochrony indywidualnej oraz odstąpienia od części umowy zawartej na dostawę respiratorów.

Decyzje o zwiększeniu planu z rezerw były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 2614-2635, 2859-2870, 4525-4527, 4399-4400)

Na rezerwę celową poz. 74¹⁵ pn. „Przeciwdziałanie COVID-19” – utworzoną przez Ministra Finansów w 2020 r. ze środków zablokowanych na podstawie art. 31 ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych – została przekazana kwota 11 900,0 tys. zł. Na rezerwę celową poz. 75 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej¹⁶ przeniósł¹⁷ kwotę 33 502,7 tys. zł, zablokowaną przez Ministra Zdrowia na podstawie art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 4449-4452)

W związku z opóźnieniami w realizacji zadań i nadmiarem środków Minister Zdrowia, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, podjął trzy decyzje o blokowaniu planowanych na 2020 r. wydatków na łączną kwotę 33 502,7 tys. zł, co stanowiło 0,5% wydatków planowanych. Decyzje te były uzasadnione.

Główną przyczyną blokad była sytuacja epidemiologiczna w związku z COVID-19. Nastąpiło zmniejszenie wydatków bieżących przeznaczonych na podróże i szkolenia

¹³ W 2019 r. na zwiększenia funduszu zapasowego Narodowego Funduszu Zdrowia przekazano kwotę 2 693 675,8 tys. zł. Informacja o wynikach kontroli KZD.430.003.2020 Nr ewidencyjny 110/2020/P/20/001/KZD.

¹⁴ Decyzja Ministra Finansów MF/Fg6.4143.3.61.2020.MF.1317.

¹⁵ Decyzja w sprawie blokowania planowanych na rok 2020 wydatków znak: MF/BP2. 4143.19.93.2020.BLOK z dnia 2020-11-26.

¹⁶ Dalej: Minister Finansów.

¹⁷ Decyzja Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2020 z dnia 2020-12-30 znak: MF/BP4.4143.16.4.2020.RC.

krajowe i zagraniczne oraz realizacja tych zadań w trybie online, ograniczenie realizacji umów zlecenia z uwagi na pracę zdalną Urzędu (blokada 6 500,0 tys. zł), a także niższe wykorzystanie środków na świadczenia wysokospecjalistyczne (blokada 10 325,1 tys. zł) i na programy polityki zdrowotnej (blokada 4 339,5 tys. zł). Wystąpiły także oszczędności z rozstrzygniętych postępowań przetargowych (1971,6 tys. zł) oraz z budowy i utrzymania rejestrów (4662,2 tys. zł).

Decyzje o blokowaniu wydatków budżetowych Minister Zdrowia podejmował niezwłocznie, o co wnioskowała NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r.

(akta kontroli str. 2859-2860, 2861-2862, 2863-2870, 4525-4527)

W strukturze wydatków części 46 – Zdrowie, według grup ekonomicznych, największy udział (46,9%) miały dotacje i subwencje, które wyniosły 2 881 537,3 tys. zł (99,6% planu po zmianach). Wydatki na dotacje i subwencje były o 52,4% niższe niż w 2019 r.

(akta kontroli str. 2636-2645, 4380-4383, 4397-4398)

Subwencje na finansowanie działalności naukowej i dydaktycznej podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki oraz dotacje podmiotowe zaplanowano w kwocie 2 121 948,9 tys. zł i wykorzystano w 99,9%. Najwyższa kwota dotacji podmiotowej, 157 805,8 tys. zł, została przeznaczona na realizację zadań Lotniczego Pogotowia Ratunkowego.

Na dotacje celowe wydatkowano w 2020 r. kwotę 1 094 212,7 tys. zł, tj. o 14,4% mniej w porównaniu do 2019 roku. Plan zadań finansowanych z dotacji celowych został zrealizowany w 85,1%.

Najwyższe kwoty, łącznie 369 718,6 tys. zł (33,8% dotacji celowych), przekazano Narodowemu Funduszowi Zdrowia na sfinansowanie:

- kosztów świadczeń opieki zdrowotnej, w tym transportu sanitarnego, udzielanych w związku z przeciwdziałaniem COVID-19 przez podmioty wykonujące działalność leczniczą (200 000,0 tys. zł);
- świadczeń wysokospecjalistycznych (168 464,0 tys. zł);
- bezpłatnego zaopatrzenia w leki przysługujące świadczeniobiorcom w ciąży (1254,6 tys. zł).

Dotacje celowe przekazano też m.in.: na zadania budowlane i zakupy inwestycyjne związane z COVID-19 szpitalom klinicznym (378 503,9 tys. zł), szpitalom ogólnym (36 244,8 tys. zł), jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (32 979,0 tys. zł).

Minister Zdrowia 16 października 2020 r.¹⁸ podał do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczeń, wykazy jednostek wraz z kwotami przyznanych dotacji.

Na podstawie doboru celowego¹⁹, kontrolą objęto przekazanie i rozliczenie dwóch dotacji podmiotowych²⁰, w łącznej wykorzystanej kwocie 170 021,8 tys. zł (51,2% wydatków na dotacje podmiotowe) oraz 17 dotacji celowych w łącznej kwocie 344 093,2 tys. zł, w tym 10 dotacji (środki przekazane 217 558,2 tys. zł), przeznaczonych na działania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

W badanej próbie dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniach środków wykorzystanych dotacji.

(akta kontroli str. 427-1014, 4671-4744, 4800-4810, 5191-5741)

¹⁸ Dz. Urz. Min. Zdrow. poz. 83, 84, 85, 86.

¹⁹ Kryterium doboru próby stanowiła kwota najwyższa przyznanej dotacji.

²⁰ Dotacje podmiotowe dla Lotniczego Pogotowia Ratunkowego i Agencji Badań Medycznych.

Na wynagrodzenia w 2020 r., w części 46 – Zdrowie, wydatkowano 278 065,2 tys. zł. W porównaniu do 2019 r. wydatki na ten cel wzrosły o 39 434,6 tys. zł, tj. o 16,5%. Ministerstwo Zdrowia zrealizowało wydatki na wynagrodzenia w wysokości 74 006,2 tys. zł, co stanowiło 94,8% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2019 wydatki wzrosły o 6996,2 tys. zł (10,4%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w części 46 – Zdrowie, w 2020 r. wyniosło 7608,11 zł i w porównaniu do roku 2019 wzrosło o 947,69 zł, tj. o 14,2%. W Ministerstwie Zdrowia przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2020 r. kształtowało się na poziomie 9244,77 zł i w porównaniu do 2019 r. było wyższe o 457,87 zł, tj. o 5,2%.

Przeciętne zatrudnienie w 2020 r., w przeliczeniu na pełne etaty, w jednostkach finansowanych w części 46 – Zdrowie, wyniosło 3045,7 etatów i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w roku 2019 o 60 etatów, tj. o 2,0%.

(akta kontroli str. 2659-2663, 4779-4781, 4797-4799)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 46 – Zdrowie wyniosły 1 994 714,0 tys. zł, tj. 91,6% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2019 r. o 43,0%. Najwyższe wydatki poniesiono na realizację 13 programów polityki zdrowotnej (906 331,2 tys. zł), w tym na leczenie antyretrowirusowe osób żyjących z wirusem HIV w Polsce na lata 2017-2021 (347 995,9 tys. zł), Narodowy Program Leczenia Chorych na Hemofilię i Pokrewne Skazy Krwotoczne na lata 2019-2023 (357 338,8 tys. zł). Środki przekazano też na zakup szczepionek do przeprowadzania obowiązkowych szczepień ochronnych (235 476,8 tys. zł) oraz na zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych kwotę 61 999,9 tys. zł do zapobiegania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS-CoV-2.

Wydatki majątkowe, w części 46, zrealizowano w kwocie 906 707,5 tys. zł, co stanowiło 79,2% planu po zmianach, były one wyższe od zrealizowanych w 2019 r. o 18,7%.

(akta kontroli str. 1587-1707, 2646-2658, 2681-2684, 2691-2717, 2726-2758)

Dysponent III stopnia przeznaczył kwotę 385 991,0 tys. zł na wydatki bieżące oraz 169 714,9 tys. zł na wydatki majątkowe, co stanowiło odpowiednio 78,1% i 84,4% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem, na podstawie doboru celowego²¹, objęto wydatki w kwocie 272 556,9 tys. zł, poniesione na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 oraz choroby zakaźnej nim wywołanej (COVID-19). W badanej próbie stwierdzono nieprawidłowości przy realizacji umowy zawartej z E&K Sp. z o.o. na dostawę respiratorów. Natomiast przy zakupie testów i izolatorów od Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. stwierdzono uchybienia formalne.

(akta kontroli str. 1708-1861, 2664-2680, 2691-2717, 2726-2758, 4749-4760, 5742-6249, 6685-6736, 6744-6748)

W dniu 14 kwietnia 2020 r. Minister Zdrowia reprezentując Skarb Państwa zawarł z E&K Sp. z o.o., umowę ramową nr AD.252.9.2020 „na sprzedaż i dostawę” (dalej: Umowa). Umowa została zawarta na podstawie art. 10a w zw. z art. 6 ustawy o COVID-19, tj. z wyłączeniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

²¹ Doboru próby dokonano dwuetapowo, w pierwszym etapie wybrano w sposób celowy wszystkie wydatki poniesione na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, drugi etap stanowił dobór losowy (losowanie proste).

Stosownie do § 1 Umowy jej przedmiotem było „ustalenie warunków współpracy dotyczącej zakupów dokonywanych przez Zamawiającego i dostaw dokonywanych przez Wykonawcę towarów, zwanych dalej *urządzeniami*”.

W Umowie zapisano, że: cena łączna urządzeń, sposób i terminy zapłaty ceny, zabezpieczenia dokonanych przez Ministra Zdrowia płatności, terminy dostawy i odbioru, specyfikacja urządzeń, w tym ich rodzaj i liczba, będą każdorazowo określone w nieodwołalnej ofercie składanej przez wykonawcę. Akceptacja oferty jest równoznaczna z zawarciem umowy wykonawczej. Łączna maksymalna wartość umów wykonawczych nie przekroczy kwoty 250 000,0 tys. zł. Zapłata cen określonych w umowach wykonawczych (ofertach) będzie następować w terminach określonych w wystawionej przez dostawcę fakturze, w terminie nie później niż do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu dostawy.

W § 8 ust. 1 umowy ramowej określono, że w przypadku niewykonania umowy lub umowy wykonawczej w terminach w nich określonych Wykonawca zapłaci Zamawiającemu karę umowną w wysokości 0,2% łącznej wartości brutto przedmiotu umowy wykonawczej za każdy rozpoczęty dzień zwłoki.

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Zdrowia zwrócił się do Centralnego Biura Antykorupcyjnego o weryfikację E&K Sp. z o.o. W dniu 10 kwietnia 2020 r., CBA poinformowało mailem podsekretarza stanu w Ministerstwie Zdrowia Janusza Cieszyńskiego, że w toku weryfikacji nie powzięło informacji o nieprawidłowościach dotyczących E&K Sp. z o.o., jak również osób ją reprezentujących.

Wykonawca Umowy złożył cztery oferty (umowy wykonawcze) na dostawę łącznie 1241 szt. respiratorów za łączną kwotę 204 096,4 tys. zł, z tego 161 282,7 tys. zł zostało zapłacone w formie przedpłaty, 28 857,6 tys. zł uznano za zobowiązanie wobec E&K Sp. z o.o., a pozostała kwota miała być uregulowana po dostawie.

W zamówieniu nr 1 zapisano, że wykonawca dostarczy: 1241 szt. respiratorów w następujących terminach:

- w kwietniu 2020r. – 225 szt. respiratorów,
- w maju 2020r. – 96 szt. respiratorów,
- do 30 czerwca 2020r. – 920 szt. respiratorów.

14 kwietnia 2020 r. Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Zdrowia zatwierdził zamówienie, akceptując płatność w formie przedpłaty. W tym samym dniu wykonano przelew na kwotę 161 282,7 tys. zł na rzecz E&K Sp. z o.o.,

Wg protokołów dostawy sprzętu:

- Protokołem dostawy nr 1 z dnia 30 czerwca 2020r. – odebrano 50 szt. respiratorów,
- Protokołem dostawy nr 2 z dnia 30 czerwca 2020 r. – odebrano 10 szt. respiratorów,
- Protokołem dostawy nr 3 z dnia 9 lipca 2020 r. – odebrano 140 szt. respiratorów. Łącznie odebrano 200 szt. respiratorów.

E&K Sp. z o.o. nie wywiązała się z zawartych umów. Nie dostarczyła 1041 sztuk respiratorów oraz nie dotrzymała terminów dostaw zawartych w umowach, pomimo iż otrzymała zaliczkę w wysokości 161 282,7 tys. zł.

Minister Zdrowia odstąpił od ww. umów w następujących datach: w dniu 15 maja 2020 r., w dniu 3 czerwca 2020 r.; w dniu 22 czerwca 2020 r. oraz w dniu 30 czerwca 2020 r.

E&K Sp. z o.o. zwróciła 18 maja 2020 r. przedpłatę w kwocie 39 778,6 tys. zł, 22 maja 2020 r. – 3982,2 tys. zł, 1 czerwca 2020 r. – 1033,8 tys. zł i 29 czerwca 2020 r. – 19 058,4 tys. zł.

E&K Sp. z o.o. w okresie od 18 maja 2020r. do 29 czerwca 2020r. z otrzymanej kwoty przedpłaty w wysokości 161 282,7 tys. zł. do dnia 29 czerwca 2020 r. zwróciła 63 853,0 tys. zł (14 231,2 tys. euro) oraz dostarczyła towar (ostatnia dostawa 9 lipca 2020 r.) za kwotę 39 714,6 tys. zł (8955,0 tys. euro).

(akta kontroli str. 5755-5850, 6044-6225)

Wykonawca nie wywiązał się z zawartej umowy, nie dokonał również zwrotu wszystkich otrzymanych środków. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. Ministerstwo nie odzyskało zaliczek w kwocie 55 016,7 tys. zł.

Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Zdrowia wyjaśnił, że decyzję o braku zabezpieczenia podjął mając na uwadze to, że czas niezbędny do uzyskania dodatkowych zabezpieczeń przez E&K Sp. z o.o., mógł znacznie wydłużyć termin dostawy sprzętu. Sytuacja epidemiczna i doświadczenie poprzednich tygodni wskazywało, że w przypadku ofert zakupu respiratorów decyzje należało podejmować natychmiast, ponieważ oferty znikają z rynku w ekspresowym tempie. Oferta została pozytywnie zweryfikowana przez Centralne Biuro Antykorupcyjne, a oferent znajdował się na liście rekomendowanych dostawców przekazanych przez Agencję Wywiadu spółkom Skarbu Państwa. Zostały, więc spełnione wszelkie wymogi należytej staranności w wyborze oferenta.

NIK zwraca uwagę, iż postanowienia Umowy zobowiązywały obie strony zarówno Ministerstwo, jak i E&K Sp. z o.o. do przestrzegania jej postanowień, w szczególności terminowych dostaw umownej liczby respiratorów oraz naliczenia kar umownych w przypadku niewywiązania się z przedmiotu umów przez spółkę. Dostawa urządzeń miała nastąpić sukcesywnie w ciągu trzech miesięcy. Należy zaznaczyć, że nawet jeśli Umowa nie przewidywałaby formy zabezpieczenia płatności, to mając na uwadze, że wydatkowane są środki budżetu państwa, należało dokonać takiego zabezpieczenia.

(akta kontroli str. 5755-5850, 6044-6225)

Główna Księgowa Ministerstwa Zdrowia wyjaśniła, że płatności dokonano w formie przedpłaty, ponieważ taki sposób płatności wynikał wprost ze zlecenia nr 1 i był zgodny z zawartą umową ramową. Zwróciła uwagę, na postanowienie § 1 ust. 1 umowy ramowej z dnia 14 kwietnia 2020 roku, zgodnie, z którym „Przedmiotem umowy ramowej, zwanej w dalszej części „umową”, jest ustalenie warunków współpracy dotyczącej zakupów dokonywanych przez Zamawiającego i dostaw dokonywanych przez Wykonawcę towarów, zwanych dalej *urządzeniami*, których cenę łączną, sposób i terminy zapłaty ceny, zabezpieczenia dokonanych przez Zamawiającego płatności, terminy dostawy i odbioru, specyfikację urządzeń, w tym ich rodzaj i ilość będą każdorazowo określone w nieodwołalnej ofercie składanej przez Wykonawcę”. Realizacja zakupów w okresie III – XI 2020 roku, w tym forma płatności za zamówiony sprzęt medyczny oraz środki ochrony indywidualnej, wynikały z panującej sytuacji rynkowej oraz konieczności zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańcom Polski. Szczegółowe regulacje dotyczące zobowiązań na rzecz wykonawców zostały określone w postanowieniach zawartych przez Ministerstwo Zdrowia umów, w tym umów szczegółowych.

NIK nie podziela przedstawionego stanowiska. Sposób i termin zapłaty określony w ofercie i zamówieniu powinien zostać zrealizowany w sposób przewidziany § 3 ust. 1 umowy ramowej, zgodnie z którym płatność ceny powinna nastąpić w terminie określonym w umowie po wystawieniu faktury VAT.

(akta kontroli str. 5755-5850, 6044-6225)

W dniu zawarcia Umowy, 14 kwietnia 2020 r., firma E&K Sp. z o.o. przedłożyła Ministerstwu Zdrowia dokument stanowiący podstawę do wypłaty zaliczki, określony, jako „invoice oryginal²²”, z którego wynikała kwota 82 076,9 tys. zł (17 866,5 tys. euro). Ministerstwo uznało zobowiązanie wobec firmy E&K Sp. z o.o. w kwocie 28 857,6 tys. zł, ewidencjonując je w księgach rachunkowych.

Główna Księgowa Ministerstwa Zdrowia wyjaśniła, że z treści zamówienia nr 1 do umowy ramowej AD.252.9.2020 wynikało, że Ministerstwo Zdrowia dokona przedpłaty 65% z wartości 17 866,5 tys. euro za respiratory. Po otrzymaniu 14 kwietnia 2020 roku dokumentu opracowanego na anglojęzycznym wzorze INVOICE ORYGINAL nr 03/04/2020 i jego merytorycznym zatwierdzeniu oraz weryfikacji podstawowych danych, wystawcy: nr NIP, numeru rachunku bankowego sprawdzonego w wykazie podatników zarejestrowanych, jako podatnicy VAT, wartości oraz uzasadnienia merytorycznego dokumentu, dokonano zapłaty zgodnie z § 3 umowy ramowej. Dokument ten został uznany, jako dowód księgowy i ujęty w ewidencji księgowej, zgodnie z jego treścią.

(akta kontroli str. 5755-5850, 6044-6225)

W dniu 30 kwietnia 2020 r. Ministerstwo zawarło umowę ramową nr AD.252.26.2020 z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A., przedmiotem której był zakup 1500 opakowań testów²³ oraz 4500 opakowań izolatorów²⁴. Łączna wartość umowy wyniosła 23 591,6 tys. zł. Wniosek o zakup został zatwierdzony 22 maja 2020 r. Odbiór towaru został pokwitowany dwoma protokołami odbioru, z 15 maja 2020 r. oraz drugim z adnotacją „data zgodna z datą złożenia podpisów przez strony” i datą złożenia podpisu elektronicznego odbiorcy 22 maja 2020 r. i z odręcznym podpisem dostawcy bez daty.

Protokół odbioru z 15 maja 2020 r. zawierał potwierdzenie odbioru zamówienia bez zastrzeżeń ilościowych i jakościowych. Zawierał również potwierdzenie przejęcia ryzyka przypadkowego uszkodzenia lub utraty towaru. Drugi protokół odbioru z 22 maja 2020 r., również potwierdzał dostawę i odbiór towaru bez uwag i zastrzeżeń.

Odbioru zamówionego towaru dokonano 15 maja 2020 r., mimo że wniosek o zakup został zatwierdzony dopiero 22 maja 2020 r. W Zarządzeniu nr 36 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 24 października 2018 r. *w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej w Ministerstwie Zdrowia*²⁵, w § 1a określono, że zamówienia udzielane na podstawie art. 6 ustawy o COVID-19, niezależnie od ich wartości, są realizowane po zatwierdzeniu wniosku przez ministra właściwego do spraw zdrowia lub osobę przez niego umocowaną.

Dyrektor Biura Administracyjnego Ministerstwa Zdrowia wyjaśnił, że: „podpisany 15 maja protokół stanowił jedynie potwierdzenie wydania towaru, a nie potwierdzenie przyjęcia do dalszego wykorzystywania. Dopiero protokół z 22 maja należy traktować, jako właściwy dokument potwierdzający przyjęcie towaru, którego zakup określony został szczegółowo we wniosku z 22 maja 2020 roku, ogólnie zaś w umowie z 30 kwietnia 2020 roku”.

²² Pisownia oryginalna.

²³ (150 000 sztuk) testów DIA PLEXQ NOVEL CORONAVIRUS (2019-NCOV) DETECTION KIT.

²⁴ (450 000 sztuk) izolatorów MAGLISTO VIRAL DNA/RNA EXTRACTION KIT.

²⁵ Ze zmianami wynikającymi z Zarządzenia nr 22 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 2 marca 2019 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej w Ministerstwie Zdrowia oraz z Zarządzenia nr 15 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 6 kwietnia 2020 r.

W ocenie NIK, z protokołu podpisanego 15 maja 2020 r. jednoznacznie wynika, że towar został odebrany bez zastrzeżeń ilościowych i jakościowych, jednak siedem dni przed zatwierdzeniem wniosku o zamówienie.

(akta kontroli str. 1708-1713, 1789-1801, 1852-1860, 6685-6748)

W urzędzie obsługującym Ministra szczegółowym badaniem prawidłowości udzielania zamówień publicznych objęto cztery zamówienia²⁶ o wartości łącznej 79 948,6 tys. zł. Doboru zamówień do badania dokonano w sposób celowy przyjmując za kryterium wartość zamówienia (powyżej 30 tys. euro) oraz tryb udzielenia zamówienia (zwolnienie na podstawie art. 6a ustawy o COVID-19). Przedmiotem trzech badanych zamówień były dostawy, a jednego usługi.

Dwa zamówienia, na dostawę sprzętu komputerowego i usługę zbiorowego ubezpieczenia następstw zakażenia po ekspozycji na koronawirus SARS-CoV-2, zrealizowano bez stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

(akta kontroli str. 1862-2032, 2759-2764)

W dniu 19 marca 2020 r. Minister Zdrowia zawarł z Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń S.A. umowę nr UG 987332 zbiorowego ubezpieczenia następstw zakażenia po ekspozycji na koronawirusa SARS-CoV-2 dla lekarzy, pielęgniarek, położnych, farmaceutów oraz pozostałego personelu medycznego, jak również osób dla nich bliskich, pozostających z nimi we wspólnym gospodarstwie domowym albo nie pozostających z nimi we wspólnym gospodarstwie domowym, ale razem z nimi zamieszkającymi. Pierwotnie ochroną ubezpieczeniową objęto pracowników 19 szpitali, a w drodze kolejnych aneksów ochrona została rozszerzona na pracowników kolejnych trzech szpitali, salowe i pozostały personel szpitalny, jak również personel w oddziałach zakaźnych „szpitali mieszanych” oraz „skierowany lub oddelegowany do świadczenia pomocy medycznej oraz innej pomocy w jednostkach służby zdrowia”. Zamówienia udzielono na podstawie art. 6 ustawy o COVID-19. Z tytułu realizacji tego zamówienia Ministerstwo Zdrowia poniosło wydatek w kwocie 55 536,0 tys. zł.

Ministerstwo Zdrowia nie przedstawiło dokumentów ani nie udzieliło informacji czy przed dokonaniem zamówienia na zakup usługi zbiorowego ubezpieczenia, dokonano kalkulacji lub analizy faktycznych potrzeb, celowości wydatku oraz oceny czy środki przeznaczone zostaną na realizację zadań statutowych jednostki.

Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionuje potrzeby stworzenia odpowiedniej ochrony dla personelu medycznego i ich rodzin. Zwraca jednak uwagę iż wybrano rozwiązanie kosztowne dla budżetu państwa, w którym wypłacone środki okazały wielokrotnie niższe od poniesionych nakładów. Nie próbowano skorzystać z rozwiązań przewidzianych w ustawie o COVID-19 lub przygotować nowe rozwiązania legislacyjne w tym obszarze.

Okres ochrony ubezpieczeniowej zakończył się 15 marca 2021 r. Na dzień 4 stycznia 2021 r. wartość wypłaconych świadczeń wyniosła 5402,5 tys. zł a kwota rezerw 1618,5 tys. zł, co łącznie stanowi 7021 tys. zł, a więc prawie ośmiokrotnie mniej niż wydatki Ministra Zdrowia na zakup polisy.

Umowę, w imieniu Ministra Zdrowia, podpisał Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Zdrowia. Jak wyjaśnił, zawierający umowę w imieniu Ministra Zdrowia, zakup polisy ubezpieczeniowej dla personelu pracującego w szpitalach, których zadaniem było zapewnienie dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej pacjentom zakażonym

²⁶ Dwa zamówienia na dostawę sprzętu komputerowego, po jednym zamówieniu na dostawę testów i usługę ubezpieczenia.

wirusem SARS-CoV-2, było działaniem mieszczącym się w ramach spraw określonych w art. 33 ustawy o *działach administracji rządowej*²⁷.

(akta kontroli str. 2699-2702, 2717-2718, 6246-6249, 6762-6812)

Przy zakupie usługi zbiorowego ubezpieczenia nie zastosowano przepisów ustawy Pzp.

Dyrektor Biura Administracyjnego w Ministerstwie Zdrowia wyjaśnił, że zamówienia udzielono na podstawie art. 6 ustawy o COVID-19. Do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, nie stosuje się przepisów ustawy Pzp, jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

Jak wyjaśnił były Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Zdrowia, „...Powołanie sieci tzw. szpitali jednoimiennych oraz konieczność ich jak najszybszego uruchomienia w celu zapewnienia dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej zarówno pacjentom z potwierdzonym zakażeniem jak i innym potrzebującym opieki zdrowotnej stanowi w mojej ocenie działanie z zakresu ochrony zdrowia publicznego. Zgodnie z przyjętą w Regionie Europejskim WHO definicją zdrowia publicznego rozumie się przez nie: *naukę i sztukę zapobiegania chorobie, wydłużania życia oraz promowania, zdrowia poprzez zorganizowane wysiłki społeczeństwa*. Izolacja pacjentów z potwierdzonym zakażeniem wirusem SARS-CoV-2 w ramach szpitali jednoimiennych w oczywisty sposób poprawiła możliwość realizowania zadań z zakresu zdrowia publicznego w ramach pozostałych placówek i instytucji ochrony zdrowia, a więc wypełniała ustawową przesłankę”.

Zastosowanie art. 6 ustawy o COVID-19 obwarowane zostało dwoma warunkami. Pierwszy odnosił się do sytuacji, gdy zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego. Drugi stanowił, że przedmiotem zamówienia powinny być towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19. Zgodnie z art. 2 ust. 2 przywołanej ustawy przez "przeciwdziałanie COVID-19" rozumie się wszelkie czynności związane ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby, wywołanej wirusem SARS-CoV-2.

(akta kontroli str. 2699-2702, 2717-2718, 6246-6249, 6762-6812)

W dniu 26 października 2020 r. Minister Zdrowia zwrócił się do Ministra Finansów o przeniesienie, w trybie art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, kwoty 980,0 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup licencji oprogramowania Microsoft 365 E3 lub oprogramowania równoważnego oraz zakup laptopów do pracy zdalnej. W dniu 6 listopada 2020 r. Minister Finansów zwrócił uwagę na treść art. 15z pkt 4 ustawy o COVID-19, zgodnie, z którym w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, przeniesienia polegające na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków mogą być dokonywane mimo niespełnienia wymogów określonych w art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. W dniu 16 listopada 2020 r. Minister Zdrowia w odpowiedzi wskazał, że przeznaczenie przedmiotowych środków nie było związane z przeciwdziałaniem COVID-19. W dniu 23 listopada 2020 r. Minister Finansów wyraził zgodę na wnioskowane przez Ministra Zdrowia zmiany w budżecie, a 25 listopada 2020 r. Minister Zdrowia wydał stosowną decyzję w sprawie przesunięcia środków.

²⁷ Dz.U. z 2020 r. poz. 1220, ze zm.

W dniu 14 grudnia 2020 r. Minister Zdrowia zatwierdził wniosek o zamówienie na dostawę, w ramach tych środków, 100 szt. laptopów, które zostało zrealizowane na podstawie art. 6a ustawy o COVID-19. Umowę zawarto 23 grudnia 2020 r., odbiór przedmiotu zamówienia nastąpił 29 grudnia 2020 r., natomiast płatność 31 grudnia 2020 r. Ministerstwo Zdrowia tytułem przedmiotowego zamówienia poniosło wydatek w kwocie 572,0 tys. zł.

Ministerstwo Zdrowia udzieliło zamówienia publicznego na dostawę 100 laptopów bez stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*, na podstawie art. 6a ustawy o COVID-19, w sytuacji, gdy nie zachodziły przesłanki do odstąpienia od stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Zgodnie z treścią art. 6a ustawy o COVID-19 do zamówień na usługi lub dostawy niezbędne do przeciwdziałania COVID-19 nie stosuje się przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*, jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

Jak wyjaśnił dyrektor Biura Administracyjnego w Ministerstwie Zdrowia, początkowo rzeczywiście planowano dokonanie zakupu laptopów w zwykłym trybie, dlatego też w piśmie do Ministra Finansów wskazano, że przeznaczenie przedmiotowych środków nie było związane z przeciwdziałaniem COVID-19. Jednakże dalszy dynamiczny rozwój sytuacji epidemiologicznej w kraju, a co za tym idzie konieczność przedłużenia pracy zdalnej w Ministerstwie Zdrowia, wymusiła potrzebę jak najszybszego zakupu dużej liczby laptopów w związku z wykonywaniem pracy zdalnej przez pracowników. W związku z powyższym sytuacja epidemiologiczna w kraju spowodowała zmianę uzasadnienia przy zakupie laptopów, dla których został zastosowany tryb określony w art. 6a ustawy o COVID-19.

W ocenie NIK, brak było podstawy do pominięcia stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Praktyka dokonywania zakupów inwestycyjnych z powołaniem się na przeciwdziałanie COVID-19 nie może służyć omijaniu przepisów tej ustawy.

Należy podkreślić, że wielu pracowników Ministerstwa Zdrowia wykonywało pracę zdalną już od marca 2020 r. Zgodnie z przedłożonym zakresem pracy zdalnej w okresie marzec-grudzień 2020 r., średni udział procentowy osób zatrudnionych zdalnie wyniósł 80,3%. Zakup laptopów, w grudniu 2020 r., nie był, więc również nagłą potrzebą, której nie można było przewidzieć, a stosowne postępowanie mogło być przygotowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(akta kontroli str. 2714-27178, 2718-2725, 6246-6249, 6813-6859)

Na koniec 2020 r. zobowiązania w części 46 – Zdrowie wyniosły 64 734,9 tys. zł i w stosunku do roku 2019 zwiększyły się o 43 421,4 tys. zł, tj. o 203,7%.

Wzrost zobowiązań wynikał z następujących tytułów:

§606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - 39 219,7 tys. zł,

§404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne - 3128,8 tys. zł,

§411 Składki na ubezpieczenia społeczne - 547,8 tys. zł,

§421 Zakup materiałów i wyposażenia - 447,5 tys. zł,

Zobowiązania wymagalne w części 46 – Zdrowie nie wystąpiły.

Na zwiększenie zobowiązań wpłynęło przede wszystkim uznanie przez urząd obsługujący Ministra zobowiązań wobec E&K Sp. z o.o. w kwocie 28 857,6 tys. zł (44,6% zobowiązań ogółem).

(akta kontroli str. 2685-2690, 5186-5190)

Wydatki niewygasające z końcem 2019 r.²⁸, w wysokości 20 400,0 tys. zł, zaplanowane na zakup ambulansów dla ratownictwa medycznego, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem do 30 kwietnia 2020 r. w kwocie 20 370,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 2880-2883, 4444)

Minister Zdrowia zgłosił do Ministra Finansów wydatki niewygasające w roku budżetowym 2020²⁹ w kwocie 241 520,5 tys. zł, na realizację 34 zadań, w tym z przeznaczeniem na wydatki majątkowe 196 282,9 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych 43 830,5 tys. zł oraz dotacje i subwencje 1407,1 tys. zł.

Spośród 34 zadań zamieszczonych w wykazie, 30 to zadania pierwotnie zaplanowane w ustawie budżetowej do realizacji w 2020 r. Cztery nowe zadania to:

- zakup nowej centrali telefonicznej VoIP w ramach umowy realizowanej przez Urząd Rejestracji Produktów Leczniczych, Wyrobów Medycznych i Produktów Biobójczych (400,0 tys. zł);
- zadania inwestycyjne w szpitalach klinicznych (50 000,0 tys. zł);
- zadania inwestycyjne w instytutach badawczych (30 000,0 tys. zł);
- modernizacja Kliniki Chirurgii Dzieci i Młodzieży Instytutu Matki i Dziecka w Warszawie (627,3 tys. zł).

Zadania inwestycyjne w instytutach badawczych i szpitalach klinicznych były realizowane ze względu na panującą sytuację epidemiczną w kraju, konieczność zapewnienia odpowiednich standardów sanitarnych i dodatkowych miejsc dla pacjentów w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19.

Dostawy szczepionek do przeprowadzenia obowiązkowych szczepień (38 199,2 tys. zł) przesunięto z IV kwartału 2020 r. na 2021 r. z powodu braku wolnej powierzchni magazynowej Centralnej Bazy Rezerw Sanitarno-Przeciwepidemicznych. Opóźnienie w realizacji pozostałych zadań wynikało przede wszystkim z przedłużających się procedur zamówień publicznych (weryfikacja ofert, odwołania, itp.), a także trudności spowodowane pandemią COVID-19 (absencje, zakłócenia w dostawie materiałów i wyposażenia).

(akta kontroli str. 4460-4464)

Dysponent części 46 – Zdrowie prowadził nadzór i kontrolę wydatkowania środków publicznych oraz dokonywał analiz i ocen zgodności poniesionych wydatków z planowanym przeznaczeniem. Oceny stopnia realizacji zadań dokonywano w okresach miesięcznych i kwartalnych. Jednostki podległe i nadzorowane składały miesięczne sprawozdania liczbowe oraz kwartalne opisowe z realizacji zadań. Prowadzono monitoring realizacji planów w układzie zadaniowym, który obejmował swoim zakresem również jednostki podległe i nadzorowane. Informacje uzyskane z monitoringu dotyczyły zarówno kwot wydatków, jak i efektów rzeczowych. Dokonywano identyfikacji i oceny ryzyka, w tym ryzyka korupcyjnego.

Audytorzy Ministerstwa Zdrowia przeprowadzili m.in. audyt procesu sprawowania nadzoru nad jednostkami podległymi Ministrowi Zdrowia.

Audytorzy zwrócili uwagę, że nadzór Ministra nad jednostkami podległymi nie został dostatecznie uregulowany oraz, że koncentrował się przede wszystkim na kwestiach finansowych i zagadnieniach organizacyjno-prawnych (zgodnością działalności

²⁸ Art. 24e ustawy z dnia 20 grudnia 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. poz. 2490).

²⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

z przepisami prawa i statutem), a w mniejszym stopniu na kwestiach merytorycznych, w szczególności na rozliczeniach z realizacji przyjętych celów i zadań według ustalonych mierników efektywności, co m.in. spowodowane jest brakiem narzędzi informatycznych wykorzystujących usystematyzowane bazy danych.

W ramach sprawowanego nadzoru przeprowadzano również kontrole dotyczące m.in. wydatkowania środków publicznych, w tym dotacji oraz problematyki efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym. W przypadkach stwierdzenia nieprawidłowości formułowane były zalecenia pokontrolne, wraz z terminem przedstawienia informacji o sposobie realizacji.

(akta kontroli str. 4834-5175, 6250-6652)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Ministerstwo Zdrowia dokonało płatności w kwocie 161 282,7 tys. zł, w formie przedpłaty z tytułu umowy ramowej z dnia 14 maja 2020r. nr AD.252.9.2020. Środki przekazano bez zabezpieczenia płatności. Wykonawca nie wywiązał się z zawartej umowy, nie dostarczył 1041 sztuk respiratorów, nie dokonał również zwrotu otrzymanych środków. Do zwrotu, na dzień 31 grudnia 2020 r., pozostawała kwota 55 016,7 tys. zł (11 921,8 tys. euro).

2. Testy i izolatory zostały zakupione za kwotę 23 591,6 tys. zł na siedem dni przed formalnym zatwierdzeniem wniosku o zakup, co było niezgodne z § 1a Zarządzenia nr 36 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Zdrowia z dnia 24 października 2018 r. *w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych i pracy komisji przetargowej w Ministerstwie Zdrowia*, który stanowił, iż zamówienia udzielane na podstawie art. 6 ustawy o COVID-19, niezależnie od ich wartości, są realizowane po zatwierdzeniu wniosku przez ministra właściwego do spraw zdrowia lub osobę przez niego umocowaną.

3. Ministerstwo Zdrowia zakupiło 100 laptopów za kwotę 572,00 tys. zł bez stosowania przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*, co było niezgodne z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Przyjęty ustawą budżetową na 2020 r. plan wydatków budżetu środków europejskich w części 46 – Zdrowie w kwocie 601 389,0 tys. zł, został zwiększony środkami z rezerw celowych o 804 929,0 tys. zł (133,8%) i wyniósł 1 406 318,0 tys. zł.

Zrealizowane wydatki wyniosły 1 328 324,1 tys. zł, co stanowiło 94,5% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2019 r. były wyższe o 564 193,8 tys. zł, tj. o 73,8%.

Na finansowanie w części 46 – Zdrowie zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, w grupie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, przeznaczono środki w kwocie 855 775,2 tys. zł, w tym 722 344,1 tys. zł z budżetu środków europejskich i 133 431,1 tys. zł z budżetu państwa. Ze środków *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* dofinansowano zakup środków ochrony indywidualnej i sprzętu medycznego niezbędnych do zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19. Środki z *Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020* przeznaczono

m.in. dla Narodowego Funduszu Zdrowia na zapewnienie bezpieczeństwa i opieki pacjentom oraz bezpieczeństwa personelowi zakładów opiekuńczo-leczniczych, domów pomocy społecznej, zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych i hospicjów na czas COVID-19. W Ministerstwie Zdrowia (dysponent III stopnia) z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 444 628,4 tys. zł, co stanowiło 96,4% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 175-180, 353-370)

Kontrolą objęto wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez dysponenta III stopnia na łączną kwotę 44 160,4 tys. zł, co stanowiło 9,9% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w 2020 r. Doboru wydatków do szczegółowego badania dokonano w sposób celowy spośród wydatków poniesionych na zadania związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrolą prawidłowości udzielania i realizacji zamówień publicznych, finansowanych ze środków europejskich, objęto, dobrane w sposób losowy cztery zamówienia, o wartości 13 645,9 tys. zł.

Ministerstwo Zdrowia zakupiło w ramach umowy nr ADR 250.132.2020 20 sztuk oczyszczaczy powietrza z funkcją nawilżania dla Departamentu e-Zdrowia, na kwotę brutto 26,8 tys. zł. Dyrektor Biura Administracyjnego Ministerstwa Zdrowia wyjaśnił, że zakup sfinansowany został ze środków projektu realizowanego przez Departament e-Zdrowia w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa nr 5 „Wsparcie dla obszaru zdrowia”, Działanie nr 5.2 „Działania projakościowe i rozwiązania organizacyjne w systemie ochrony zdrowia ułatwiające dostęp do niedrogich, trwałych oraz wysokiej jakości usług zdrowotnych”. Poinformował również, że zakup rozliczony został w ramach kosztów pośrednich, które rozliczane są ryczałtem. Dodatkowo wyjaśnił, że oczyszczacze powietrza zostały wprowadzone do ewidencji pozostałych środków trwałych w dniu wydania ich z magazynu, na podstawie dokumentu rozchodu wewnętrznego magazynu.

(akta kontroli str. 1015-1586, 1862-1866, 1898-1944, 1998-2032, 5851-5892)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na nieuzasadnione pomijanie przepisów prawa zamówień publicznych przy ponoszeniu wydatków, brak odpowiedniego zabezpieczenia dokonanych płatności, a także stwierdzone przypadki działań niegospodarnych lub naruszających procedury wewnętrzne.

OBSZAR

Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 46 – Zdrowie i sprawozdań jednostkowych dysponenta części oraz Ministerstwa Zdrowia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA,

z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 46 – Zdrowie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 18-426, 2765-2839)

Dokument, będący podstawą do ujęcia w ewidencji księgowej zobowiązań w kwocie 28 857,6 tys. zł, nie zawierał informacji dotyczącej stawki i kwoty podatku VAT, a tym samym nie spełniał wymagań dla faktury określonych w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług. Efektem uznania tego dokumentu za fakturę było zaksięgowanie tych zobowiązań i wykazanie ich w sprawozdaniu Rb-28.

Główna Księgowa Ministerstwa Zdrowia wyjaśniła, że podstawą wykazania w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązań w kwocie 28 857,6 tys. zł było ujęcie w ewidencji księgowej zatwierdzonego merytorycznie dokumentu INVOICE ORYGINAL 03/04/2020 z dnia 14 kwietnia 2020 r. na kwotę 17 866,5 tys. euro, zgodnego z umową wykonawczą. Biorąc pod uwagę fakt, iż na podstawie otrzymanego dokumentu i dokonanej przedpłaty na przyszłe dostawy respiratorów w wysokości 65% wartości zamówienia (11 613,2 tys. euro), oraz odstąpienia, w dniu 30 czerwca 2020 r., od tej części umowy, zapisy ewidencji księgowej odzwierciedlają rzeczywisty stan zdarzeń gospodarczych z firmą E&K Sp. z o.o.

(akta kontroli str. 5755-5850, 6154-6158)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

V. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Opracowanie i wdrożenie procedur dotyczących ponoszenia wydatków na wypadek zaistnienia masowych zdarzeń zagrażających zdrowiu i życiu obywateli, które zabezpieczą przed niegospodarnym wydatkowaniem środków publicznych.
2. Przeprowadzanie rzetelnych analiz przy dokonywaniu wydatków bez stosowania przepisów ustawy Pzp.
3. Dokonywanie zabezpieczenia płatności w przypadku zaliczkowania ponoszonych wydatków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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

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

Warszawa, 27 kwietnia 2021 r.

Wiceprezes
Najwyższa Izba Kontroli
Małgorzata Motylow
/-/

.....
Podpis

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał Piotr Wasilewski, Dyrektor Departamentu Zdrowia Najwyższej Izby Kontroli.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Zdrowia
Dyrektor
Piotr Wasilewski


.....
podpis

³⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.