



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD – 410.011.02.2016

P/16/008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/16/008 – Wykorzystanie mechanizmu zapewnienia finansowania lub dofinansowania realizacji wybranych zadań

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Kontrolerzy
1. Alicja Szczepaniak, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 16809,
2. Stanisław Grzesiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/47/2016 z 17 czerwca 2016 r.,
3. Joanna Andrzejewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/49/2016 z dnia 28.06.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka kontrolowana Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku (dalej: „Urząd”)

Kierownik jednostki kontrolowanej Mieczysław Struk, Marszałek Województwa Pomorskiego (dalej: „Marszałek”).

(dowód: akta kontroli str. 5 - 6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

NIK ocenia pozytywnie¹ działania Samorządu Województwa Pomorskiego (dalej: „Samorząd”) związane z zapewnieniem finansowania zadania pn.: „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych w COPERNICUS Placówka Lecznicza Spółka z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed oraz Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi”.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wnioski o zapewnienie finansowania z rezerwy celowej budżetu państwa spełniały kryteria określone przez Ministra Finansów i zostały rzetelnie przygotowane. Samorząd występował o uruchomienie środków po otrzymaniu od Wojewody informacji o decyzji Ministra Finansów. Wnioski o uruchomienie środków były rzetelnie przygotowane i zgodne z zapewnieniem.

Zadanie realizowane było przez COPERNICUS Placówkę Leczniczą Spółka z o.o. w Gdańsku² i zostało wykonane w zakresie rzeczowym, finansowym oraz czasowym zgodnie z wymogami decyzji o zapewnieniu dofinansowania.

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

² W dniu 1 lipca 2014 r. nastąpiło połączenie spółek COPERNICUS Podmiot Leczniczy Spółka z o.o., usytuowanej przy ul. Nowe Ogrody 1-6 w Gdańsku (spółka przejmująca) i Szpital Specjalistyczny im. św. Wojciecha w Gdańsku Spółka z o.o., zlokalizowanej przy Al. Jana Pawła II 50 w Gdańsku (spółka przejmowana) w jedną spółkę prawa handlowego pn.: COPERNICUS Podmiot Leczniczy Spółka z o.o. w Gdańsku.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rzetelność składanych wniosków o zapewnienie finansowania

Opis stanu
faktycznego

1.1. Samorząd Województwa Pomorskiego zwrócił się za pośrednictwem Wojewody Pomorskiego do Ministra Finansów 29.08.2013 r. z wnioskiem o zapewnienie finansowania z rezerwy celowej budżetu państwa zadania własnego pn.: „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynku nr 2,3,5,6,29 Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed oraz Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi”. Wartość przedsięwzięcia opiewała na ok. 10.141.630,00 zł. Do wniosku załączono: harmonogram wydatków, szacunkową kwotę brutto na zakup aparatury medycznej oraz wykonanie robót budowlanych i instalacyjnych w latach 2014-2015, planowane kwoty wydatków w latach 2014-2015, kwoty dofinansowania z rezerwy celowej budżetu państwa na te lata.

Wniosek ten uzyskał 24.09.2013 r. pozytywną opinię Ministra Rozwoju Regionalnego. Minister Finansów nie wydał decyzji o zapewnieniu finansowania, gdyż w wyniku przekształcenia Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku i Specjalistycznej Przychodni Rehabilitacyjnej w Gdańsku, 30.09.2013 r. utworzono spółkę działającą pn.: COPERNICUS Podmiot Leczniczy Spółka z o.o. z/s w Gdańsku. Z tego powodu zmianie uległ wnioskodawca projektu i jego nazwa: „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynku nr 2, 3, 5, 6, 29 COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny i Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia dzieci GUMED oraz Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi”.

W związku z tym Samorząd Województwa 17.12.2013 r. złożył ponowny wniosek o zapewnienie finansowania do Wojewody Pomorskiego, dołączając aktualny opis zadania wraz z harmonogramem rzeczowym (pozostałe załączniki nie uległy zmianie).

(dowód: akta kontroli str. 7- 55)

Przed złożeniem przez Urząd wniosku (07.01.2014 r.) o zapewnienie dofinansowania.:

- a) 27.03.2013 r. skierowano zapytanie ofertowe o cenę projektu budowlano-wykonawczego przebudowy części pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków nr 2 i 3 na potrzeby Oddziału Pediatrii i Oddziału Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci. Projekt budowlany wraz z kosztorysem robót pomieszczeń na III piętrze budynków przy ul. Nowe Ogrody 1-6 w Gdańsku na potrzeby ww. inwestycji został wykonany w ramach umowy z 21.05.2013 r. zawartej pomiędzy Pomorskim Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku i wykonawcą. Kosztorys robót został sporządzony z datą 12.08.2013 r. Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentów w ramach ww. umowy podpisany 07.10.2013 r. przekazywał następujące dokumenty: projekt budowlany architektoniczno-konstrukcyjny oraz technologii medycznej, projekt budowlany elektryczny, projekt budowlany sanitarny, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, przedmiary i kosztorysy.
- b) Na podstawie oferty z 26.09.2012 r. złożonej przez pracownię projektową na wykonanie projektu budowlanego oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót dla remontu istniejących pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków 5, 6 i 29 Pomorskiego Centrum Traumatologii w Gdańsku

z przeznaczeniem na odcinek oddziału kardiologii dziecięcej (odcinek intensywnej terapii), 01.10.2012 r. została zawarta umowa. Kosztorys inwestorski został opracowany 12.10.2012 r. Protokołem odbioru z 15.10.2012 r. w ramach ww. umowy przekazano projekt budowlany architektoniczny z technologią medyczną, projekt budowlany konstrukcyjny, projekt budowlany instalacji elektrycznych i teletechnicznych, projekt instalacji sanitarnych, grzewczych, wentylacji mechanicznej oraz gazów medycznych, sprężonego powietrza i próżni, kosztorysy i przedmiary, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót, nośnik elektroniczny.

COPERNICUS PL Sp. z o.o. w dniu złożenia przez Urząd wniosku o zapewnienie nie posiadał wymaganych do rozpoczęcia inwestycji pozwoleń na budowę. Spółka posiadała decyzję zatwierdzającą projekt budowlany „COPERNICUS PL Spółka z o.o. ul. Nowe Ogrody 1-6 wraz z pozwoleniem dla inwestycji polegającej na przebudowie pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków nr 2, 3 i 5 COPERNICUS PL Spółka z o.o. w Gdańsku, z przeznaczeniem na Katedrę i Klinikę Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci” wydaną 12.12.2013 r. Natomiast decyzja zatwierdzająca projekt budowlany „COPERNICUS PL Spółka z o.o. ul. Nowe Ogrody 1-6 wraz z pozwoleniem na wykonanie robót budowlanych przebudowy pomieszczeń VI piętra po Oddziale Otolaryngologii, z przeznaczeniem na Oddział Kardiologii Dziecięcej z Wadami Wrodzonymi – w budynku A – Szpitala Św. Wojciecha, przy Al. Jana Pawła II 50 w Gdańsku” – została wydana 4.03.2015 r. Brak decyzji zatwierdzającej projekt nie skutkowało koniecznością składania późniejszych korekt w decyzjach o zapewnieniu i decyzjach o przyznaniu środków z rezerwy celowej.

(dowód: akta kontroli, str. 56-61)

Z Decyzji Ministra Finansów z 30.04.2014 r. o zapewnieniu finansowania realizacji przedsięwzięcia (dalej: „Decyzja o zapewnieniu finansowania”), wynikało m.in., że zapewnienie obejmowało 50% wartości przedsięwzięcia, tj. kwotę 5.070.814,00 zł, z tego: 4.048.379,30 zł – do wykorzystania w 2014 r. i 1.022.434,70 zł w 2015 r.

1.2. W badanym okresie Decyzja o zapewnieniu finansowania została dwukrotnie zmieniona w zakresie finansowym.

W 2014 r. nastąpiła zmiana lokalizacji Oddziału Kardiologicznego dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi (i tym samym zmiana nazwy inwestycji), spowodowana połączeniem się dwóch spółek COPERNICUS PL sp. z o.o. i Szpital Specjalistyczny Św. Wojciecha sp. z o.o. Przeniesienie oddziału do nowej lokalizacji wiązało się z funkcją kardiologiczną, jaką pełnił Szpital Św. Wojciecha (Szpital w swoich strukturach posiadał oddział kardiologiczny dla dorosłych) oraz ekonomią funkcjonowania.

W latach 2014 – 2015 Minister Finansów wprowadził na wniosek realizatora w harmonogramie i finansach dot. COPERNICUS PL sp. z o.o. dwie zmiany:

- decyzją z dnia 12.12.2014 r. zmieniono wysokość uruchomienia środków w poszczególnych latach środki 209.375,41 zł - na 2014 r. i 4.861.438,59 zł – na 2015 r.;

- decyzją z dnia 28.12.2015 r. zmniejszono kwotę dofinansowania do wys. 4.584.748,41 zł, w tym 209.375,41 zł - na 2014 r. i 4.375.373,00 zł – na 2015 r.

(dowód: akta kontroli, str. 7-10)

Zdaniem NIK wnioski o zmiany były rzetelnie uzasadnione. Wskazano obiektywną przyczynę, jaką była potrzeba powtórzenia postępowania przetargowego na roboty budowlane dla Oddziału Klinicznego Pediatrii i Oddziału Klinicznego Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed (pierwszy przetarg nie

został rozstrzygnięty) oraz zmianę lokalizacji dla Oddziału Kardiochirurgicznego dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi oraz w konsekwencji wprowadzenia pierwszej zmiany. Ponownie należało opracować projekt budowlany na nową lokalizację oddziału kardiochirurgii dziecięcej, co wiązało się z dodatkowym czasem i zmianą harmonogramu realizacji inwestycji.

(dowód: akta kontroli, str. 78-84)

1.3. COPERNICUS PL Sp. z o.o. zawarł pierwszą umowę z wykonawcą 04.09.2014 r., tj. ponad cztery miesiące od wydania Decyzji o zapewnieniu finansowania. Samorząd Województwa zawarł pierwszą umowę z Wojewodą Pomorskim w sprawie udzielenia dotacji celowej na dofinansowanie przedsięwzięcia 18.12.2014 r. Pierwszy wniosek o wypłatę dotacji Urząd skierował z datą 16.12.2014 r. do Wojewody Pomorskiego. Wojewoda przekazał Urzędowi środki 23.12.2014 r. Nie stwierdzono zakłóceń w finansowaniu zadania.

Zdaniem NIK kolejność działań związanych z przedsięwzięciem była właściwa, gdyż: w pierwszym rządzie Urząd wystąpił o zapewnienie finansowania, następnie zawarto umowę pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Wojewodą Pomorskim, a po tym zostały przekazane pierwsze środki.

(dowód: akta kontroli, str. 90-140)

1.4. Od momentu złożenia wniosku o zapewnienie finansowania (7.01.2014 r.) do wydania przez Ministra Finansów Decyzji w tym zakresie (30.04.2014 r.) upłynęło 113 dni. Nie wystąpiła potrzeba uzupełniania wniosku Samorządu Województwa. Od wydania Decyzji o zapewnieniu finansowania do uruchomienia pierwszych środków (23.12.2014 r.) minęło 236 dni. Korekty harmonogramu dokonano w terminach od 9-73 dni. Nie stwierdzono negatywnego wpływu tych terminów na realizację przedsięwzięcia.

(dowód: akta kontroli, str. 62-77)

1.5. Dyrektor Departamentu Zdrowia Urzędu pismem z 26.05.2014 r. zobowiązała Prezesa Zarządu COPERNICUS PL Sp. z o.o. m.in. do uruchomienia postępowania przetargowego na roboty budowlane obejmujące Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci.

(dowód: akta kontroli str. 78-88)

Pierwsze postępowanie przetargowe - na zadanie pn.: „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych w COPERNICUS Placówka Lecznicza Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed oraz Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi” zostało rozpoczęte 87 dni po otrzymaniu Decyzji o zapewnieniu finansowania (Komisję Przetargową powołano 31.07.2014 r., otwarcie ofert nastąpiło 18.08.2014 r., umowę z wykonawcą zawarto 04.09.2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 280-380)

Postępowanie przetargowe na zadanie pn.: „Przebudowa pomieszczeń po Oddziale Otolaryngologii z przeznaczeniem na Kardiochirurgię Dziecięcą z Wadami Wrodzonymi w Szpitalu św. Wojciecha w Gdańsku Zaspie” zostało rozpoczęte 254 dni po zmianie Decyzji o zapewnieniu finansowania uwzględniającej zmiany w Kardiochirurgii (Komisję Przetargową powołano 11.03.2015 r., otwarcie ofert nastąpiło w dniu 3.04.2015 r., umowę zawarto w dniu 14.04.2015 r.).

(dowód: akta kontroli, str. 280-380)

Zdaniem NIK działania związane z kontraktacją wykonawców nie utrudniły realizacji zadania.

1.6. Urząd występował do Wojewody Pomorskiego ośmiokrotnie o wypłatę środków z rezerwy. Środki te były przekazywane na pisemny wniosek, w oparciu

o dołączone, oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku. Do wniosków załączono m.in.: faktury potwierdzające wykonanie zadania lub jego części, kserokopie umów i protokołów odbioru zadań, pisemne oświadczenia Prezesa Zarządu COPERNICUS PL Sp. z o.o. lub osoby upoważnionej, iż przedłożone dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i były zgodne ze stanem faktycznym.

(dowód: akta kontroli, str. 64-75)

1.7. Wnioski o uruchomienie środków z rezerwy celowej były składane w terminach umożliwiających sprawną realizację zadania. Nie stwierdzono konieczności ich uzupełniania i korekt. Środki wpływały na konto Urzędu w terminie od 2 do 17 dni od złożenia wniosku o płatność do Wojewody.

(dowód: akta kontroli, str. 64-75)

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność składanych wniosków o zapewnienie finansowania przez Samorząd Województwa Pomorskiego.

2. Stopień realizacji celów przewidzianych dla przedsięwzięć objętych zapewnieniami o finansowaniu.

Opis stanu faktycznego

2.1. Urząd Marszałkowski zawarł z podmiotem realizującym zadanie, tj. COPERNICUS PL Sp. z o.o. dwie umowy o przekazanie środków dotacji:

1) umowa nr 355/UM/DZ/2014 z dnia 7 listopada 2014 r. (dalej: „umowa nr 355”), na przekazanie w 2014 r. środków publicznych³ w wysokości 418.751 zł na realizację zadania „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych w COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci”. W dniu 8.12.2014 r. podpisano aneks⁴ do umowy w którym zmieniono termin przedłożenia ostatniego pisemnego wniosku o przekazanie dotacji – z 19.12.2014 r. na 29.12.2014 r.,

2) umowa nr 69/UM/DZ/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. (dalej: „umowa nr 69”) na przekazanie w 2015 r. środków publicznych⁵ w wysokości 4.653.000 zł na kontynuację realizacji zadania „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych w COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci”. Umowa ta była pięciokrotnie zmieniana aneksami:

– aneks⁶ nr 1 w dniu 25.05.2015 r. dotyczący wysokości przekazywanych środków (7.091.855 zł), uwzględniono też w nazwie zadania jego drugą część: „Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi”, zmieniono termin

³ Na podstawie uchwały nr 852/XXXVIII/14 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 31.03.2014 r. ws. zmian w budżecie województwa pomorskiego na 2014 r.

⁴ W związku z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG06/004925 z dn. 28.11.2014 r. o zwiększeniu planu dotacji celowej na 2014 r. o kwotę 209.375 zł.

⁵ Na podstawie uchwały nr 39/IV/14 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 29.12.2014 r. ws. uchwalenia budżetu województwa pomorskiego na 2015 r.

⁶ Na podstawie uchwał Sejmiku Województwa Pomorskiego nr 82/VI/15 z dnia 23.02.2015 r. i 95/VII/15 z dnia 30.03.2015 r. ws. zmiany w budżecie województwa pomorskiego na 2015 r., w związku z Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG6/000455 z dn. 17.03.2015 r. ws. zwiększenia planu dotacji celowej na 2015 r. o kwotę 2.223.069 zł oraz w związku z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego na wykonawcę robót budowlanych na potrzeby Oddziału Kardiochirurgicznego dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi.

do przedstawienia ostatecznego pisemnego wniosku o przekazanie dotacji – z 27.07 na 18.12.2015 r., ostateczny termin wykorzystania dotacji z 20.08 na 31.12.2015 r. i termin rozliczenia z wykorzystania środków z 20.08.2015 r. na 15.01.2016 r., załączniki do umowy (dot. zakresu rzeczowo-finansowego, szczegółowego harmonogramu wydatkowania, wysokości zatwierdzonych środków i rozliczenia) zmieniono odpowiednio do wprowadzonych zmian,

– aneks⁷ nr 2 w dniu 13.07.2015 r. zmieniający szczegółowy harmonogram wydatkowania dotacji (bez zmiany terminu ostatecznego),

– aneks⁸ nr 3 w dniu 30.09.2015 r. dotyczący wysokości przekazywanych środków (7.654.833 zł), wszystkie cztery wyżej wymienione załączniki zmieniono odpowiednio,

– aneks⁹ nr 4 w dniu 10.11.2015 r. dotyczący wysokości przekazywanych środków (8.877.144 zł), wszystkie cztery wyżej wymienione załączniki zmieniono odpowiednio,

– aneks¹⁰ nr 5 w dniu 23.12.2015 r. dotyczący wysokości przekazywanych środków (9.244.159 zł), wszystkie cztery wyżej wymienione załączniki zmieniono odpowiednio.

W ww. umowach postanowiono m.in:

– przekazanie przez Województwo Pomorskie Spółce COPERNICUS PL Sp. z o.o. środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych w COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci oraz Oddziału Kardiochirurgicznego dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi”,

– realizatorem prowadzącym zadanie miała być Spółka COPERNICUS PL Sp. z o.o.,

– Spółka COPERNICUS PL Sp. z o.o. miał składać pisemne wnioski o dotacje w kwocie nie wyższej niż wynikająca z harmonogramu (załącznik 2 do umowy),

– Spółka COPERNICUS PL Sp. z o.o. miała składać potwierdzone kserokopie dokumentów finansowych (faktur, rachunków uzasadniających i potwierdzających wykonanie zadania lub jego części zgodnie z harmonogramem,

– Spółka COPERNICUS PL Sp. z o.o. miała złożyć potwierdzone kserokopie umów i protokołów odbioru zadania zgodnie z harmonogramem,

– Prezes Zarządu Spółki COPERNICUS PL Sp. z o.o. miał złożyć pisemne oświadczenie, że przedłożone dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i są zgodne ze stanem faktycznym,

⁷ Na wniosek COPERNICUS PL sp. z o.o.

⁸ Na podstawie uchwały nr 152/XII/15 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 28.09.2015 r. ws. zmiany budżetu województwa pomorskiego na 2015 r., w związku z Decyzją Ministra Finansów nr MF/FG6/002640/2015 z dn. 31.07.2015 r. ws. zwiększenia planu dotacji o kwotę 562.978 zł.

⁹ Na podstawie uchwały nr 165/XIII/15 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 26.10.2015 r. ws. uchwalenia budżetu województwa pomorskiego na 2015 r., w związku z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG6/003444 z dn. 23.09.2015 r. zwiększającą plan dotacji na 2015 r. o kwotę 1.222.311 zł oraz w związku ze zgodą Zarządu Województwa Pomorskiego na wykorzystanie oszczędności w kwocie 486.067,39 zł w celu pokrycia kosztów dodatkowych robót budowlanych.

¹⁰ Na podstawie uchwały nr 184/XVI/15 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 23.12.2015 r. ws. uchwalenia budżetu województwa pomorskiego na 2015 r., w związku z decyzją Ministra Finansów nr MF/FG6/004720/2015 z dn. 24.11.2015 r. zwiększającą plan dotacji na 2015 r. o kwotę 367.015 zł

- dotacja miała być przekazywana przez Województwo Pomorskie w ciągu 14 dni od przedstawienia przez Spółkę COPERNICUS PL Sp. z o.o. wniosku i dokumentów, o których mowa powyżej,
- ze środków dotacji finansowane mogły być tylko wydatki ponoszone w ramach realizowanego zadania,
- w umowach określano termin przedstawienia ostatniego pisemnego wniosku o przekazanie dotacji i ostateczny termin wykorzystania dotacji,
- Spółka COPERNICUS PL Sp. z o.o. zobowiązana została do stosowania wymogów ustawy Prawo zamówień publicznych¹¹, powiadamiania o terminach otwarcia ofert w postępowaniach, powiadamiania Departamentu Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego o wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w celu realizacji umowy, terminowego przedstawieniu rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków (na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do umów) oraz rozliczenia końcowego (na wzorze stanowiącym załącznik nr 4),
- Województwo Pomorskie mogło przeprowadzić kontrolę celowości wydatkowania przekazanych środków publicznych i oceny prawidłowości dokonywania rozliczeń finansowych.

(dowód: akta kontroli, str. 176-221)

W ramach środków zarezerwowanych w Decyzji o zapewnieniu finansowania COPERNICUS PL Sp. z o.o. udzieliła czterech zamówień publicznych, po przeprowadzeniu pięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego:

1) na wykonanie robót budowlanych (D10.251.30.G.2014), przedmiot zamówienia: Przebudowa pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków nr 2, 3 i 5 COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed. Postępowanie wszczęto 18.06.2014 r. Kierownik Zamawiającego i osoby wchodzące w skład komisji przetargowej złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyznaczonym terminie (18.07.2014 r.) wpłynęły 4 oferty. Postępowanie zostało unieważnione, ponieważ cena najkorzystniejszej oferty (5.376.272,19 zł) przewyższała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (4.864.887,78 zł),

2) na wykonanie robót budowlanych (D10.251.43.G.2014), przedmiot zamówienia: Przebudowa pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków nr 2, 3 i 5 COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed.,. Postępowanie wszczęto 1.08.2014 r. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyznaczonym terminie (18.08.2014 r.) wpłynęły 2 oferty. Umowę z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę zawarto w dniu 4.09.2014 r. Protokół końcowego odbioru robót podpisano 7.09.2015 r. Zamówienie zrealizowano w kwocie umownej: 5.244.493,19 zł,

3) na wykonanie robót budowlanych (D10.251.21.D.2015), przedmiot zamówienia: Przebudowa pomieszczeń po Oddziale Otolaryngologii z przeznaczeniem na

¹¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.).

Kardiochirurgię Dziecięcą z Wadami Wrodzonymi w Szpitalu św. Wojciecha w Gdańsku. Postępowanie wszczęto 13.03.2015 r.¹² Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyznaczonym terminie (03.04.2015 r.), wpłynęło osiem ofert. Termin na składanie ofert został przedłużony, czynności nie powtarzano. Umowę z wykonawcą, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę zawarto w dniu 14.04.2015 r. Protokół końcowego odbioru robót podpisano 26.11.2015 r. Zamówienie zrealizowano w kwocie umownej: 3.570.578,07 zł,

4) na dostawę sprzętu (D10.251.51.D.2015), przedmiot zamówienia: Dostawa sprzętu medycznego dla Oddziału Pediatrii Gastroenterologii Hepatologii i Żywienia Dzieci Postępowanie wszczęto 26.06.2015 r., przedmiot zamówienia obejmował 18 pakietów. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyznaczonym terminie (6.08.2015 r.) wpłynęły 24 oferty, zamówień udzielono w 14 pakietach¹³ dla 11 wykonawców (w tym dziewięć umów w ramach dofinansowania). W pozostałej części obejmującej 4 pakiety postępowanie unieważniono¹⁴: Umowy z wybranymi wykonawcami podpisano w okresie od 4.09. do 14.09.2015 r. Protokoły odbioru dostaw podpisano w dniach od 18.09. do 25.10.2015 r. Wartość umów wyniosła 802.485,64 zł, realizacja rozliczana w ramach dofinansowania wynosiła 646.333,06 zł,

5) na dostawę sprzętu (D10.251.65.D.2015), przedmiot zamówienia: Dostawa sprzętu medycznego dla Oddziału Pediatrii Gastroenterologii Hepatologii i Żywienia Dzieci – cz. 2. Postępowanie zostało wszczęte 16.09.2015 r. Zamówienie dotyczyło wyposażenia objętego 4 pakietami (w zakresie odpowiadającym unieważnionej części postępowania D10.251.51.D.2015). Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W wyznaczonym terminie – 25.09.2015 r. wpłynęło 7 ofert. Zamówień udzielono we wszystkich 4 pakietach, dla 3 wykonawców (w tym 2 umowy w ramach dofinansowania). Umowy z wybranymi wykonawcami podpisano w dniach 12 i 13 października 2015 r. Protokoły odbioru dostaw podpisano w dniach od 3 do 12 listopada 2015 r. Kwota umowna 94.880,14 zł, realizacja rozliczana w ramach dofinansowania wynosiła 87.698,14 zł.

Łączna kwota dostaw sprzętu medycznego rozliczanych w ramach dofinansowania wyniosła 734.031,20 zł (w tym z budżetu państwa 367.015,00 zł) i odpowiadała 11 umowom na dostawy.

Wskazane powyżej opóźnienia w przygotowaniu i przeprowadzeniu przetargów nie miały wpływu na terminowość realizacji przedsięwzięcia.

(dowód: akta kontroli, str. 572-869)

2.2. Marszałek złożył 29.08.2013 r. wniosek do Ministra Finansów za pośrednictwem Wojewody Pomorskiego o zapewnienie finansowania z rezerwy celowej budżetu państwa zadania własnego „Przebudowa pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynku nr 2, 3, 5, 6, 29 Pomorskiego Centrum Traumatologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed oraz Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi”.

(dowód: akta kontroli, str. 409-410)

¹² W związku z połączeniem 1.07.2014 r. ze Szpitalem św. Wojciecha, który działał w innej lokalizacji, realizator zadania – COPERNICUS PL Sp. z o.o., zdecydował o przeniesieniu Kardiochirurgii do pomieszczeń po przejętym Szpitalu.

¹³ Pakiety 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 14, 16, 17, 18.

¹⁴ pakiet 4 i 13 – wykonawcy nie złożyli ofert, pakiet 12 i 15 – oferty odrzucone.

Po przekształceniu dwóch jednostek, tj. Pomorskiego Centrum Traumatologii i Specjalistycznej Przychodni Rehabilitacyjnej w Gdańsku w spółkę Copernicus PL Sp. z o.o., Marszałek w dniu 7.01.2014 r. skierował do Ministra Infrastruktury i Rozwoju aktualizację powyższego wniosku, do której załączył m.in. „Opis działania dla projektu wraz z harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz opisem źródeł finansowania (...)”, z którego to dokumentu wynikało, że przedsięwzięcie składało się z dwóch etapów:

– etap I – przebudowa pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków nr 2, 3 i 5 Szpitala z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci Gumed oraz doposażenie tej części szpitala w aparaturę medyczną, rozpoczęcie rzeczowej realizacji etapu I przewidziano na IV kwartał 2013 r., a zakończenie na IV kwartał 2014 r.,

– etap II – remont Oddziału Kardiochirurgicznego dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi. Na etapie składania wniosku remont miał dotyczyć istniejących pomieszczeń usytuowanych na 3 piętrze budynków nr 5, 6 i 29 szpitala, rozpoczęcie rzeczowej realizacji etapu II zaplanowano na lata 2014 – 2015.

Łączną wartość przedsięwzięcia ustalono na kwotę 10.141.630 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 411- 555)

Program Inwestycji dla projektu Przebudowa pomieszczeń usytuowanych w COPERNICUS PL Sp. z o.o. w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Kliniczny Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed oraz Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi, po aktualizacji z dnia 28.09.2015 r. zakładał, że:

– realizatorem projektu miał być Copernicus PL Sp. o.o. Założenie zostało zrealizowane – Województwo Pomorskie zawarło z Copernicus PL Sp. z o.o. powyżej opisane umowy o dofinansowanie,

– projekt obejmował przebudowę pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków 2, 3, 5 szpitala przy ul. Nowe Ogrody 1-6 w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed oraz pomieszczenia usytuowane na VI piętrze budynku A szpitala przy Al. Jana Pawła II w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kardiochirurgiczny dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi – roboty budowlane i dostawy wyposażenia zostały zrealizowane,

– realizacja w dwóch etapach: 1) przebudowa pomieszczeń usytuowanych na III piętrze budynków 2, 3, 5 szpitala przy ul. Nowe Ogrody 1-6 w Gdańsku z przeznaczeniem na Oddział Kliniczny Pediatrii i Oddział Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed oraz ich wyposażenie i 2) przebudowa pomieszczeń po Oddziale Otolaryngologii z przeznaczeniem na Kardiochirurgię Dziecięcą z Wadami Wrodzonymi w Szpitalu św. Wojciecha w Gdańsku – realizacja przebiegała w dwóch etapach w roku 2014 i 2015,

– wydatki kwalifikowane 9.622.465,85 zł, zrealizowano w 50% z budżetu państwa,

– harmonogram realizacji projektu: 1) etap I odbiór koczowy robót 7.09.2015 r., zakończenie finansowe październik 2015 r., dostawa sprzętu medycznego odbiór końcowy listopad-grudzień 2015 r. zakończenie finansowe grudzień 2015 r., 2) etap II odbiór końcowy robót 30.11.2015 r., zakończenie finansowe grudzień 2015 r. Zadanie zrealizowano terminowo.

(dowód: akta kontroli, str. 38-55, 222-567)

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z założeniami zawartymi we wniosku o zapewnienie finansowania wraz z dokonanymi korektami.

(dowód: akta kontroli, str. 222-567)

2.3. Zgodnie z informacją Wojewody Pomorskiego z dnia 29.12.2015 r. dotyczącą ostatniej korekty Decyzji o zapewnieniu finansowania nie dokonano zmian harmonogramu w zakresie terminu wykonania zadania, który obejmował 2014 r. (209.375,14 zł) i 2015 r. (4.861.438,59 zł).

Obydwa etapy realizacji przedsięwzięcia wykazane w załączniku wniosku o dofinansowanie wykonane zostały terminowo, tj.:

– w 2014 r. w zakresie etapu I: przeprowadzono część robót budowlanych na Oddziale Klinicznym Pediatrii i Oddziale Klinicznym Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed (dofinansowanie 202.030,00 zł),

– w 2015 r. w zakresie etapu I: zakończone zostały roboty budowlane na Oddziale Klinicznym Pediatrii i Oddziale Klinicznym Gastroenterologii, Hepatologii i Żywienia Dzieci GUMed (dofinansowanie 2.223.069,00 zł), Oddział został wyposażony w aparaturę medyczną (dofinansowanie 367.015,00 zł), w zakresie etapu II: przeprowadzono roboty budowlane na Oddziale Kardiochirurgicznym dla Dzieci z Wadami Wrodzonymi (dofinansowanie 1.785.289,00 zł).

(dowód: akta kontroli, str. 38-55, 222-567)

2.4. W 2014 r. wykonanie wyniosło 404.060,84 zł, z tego z rezerwy celowej budżetu państwa 202.030,00 zł. Zrealizowana została część robót budowlanych I etapu przedsięwzięcia.

W roku 2015 wykonanie wyniosło:

– w zakresie robót budowlanych I etapu: 4.840.432,34 zł, z tego z rezerwy celowej budżetu państwa 2.223.069,00 zł,

– w zakresie dostaw I etapu: 714.031,20 zł, z tego z rezerwy celowej budżetu państwa 367.015,00 zł,

Łącznie wykonanie I etapu 5.574.463,54 zł, z tego z rezerwy celowej budżetu państwa 2.590.084,00 zł.

– w zakresie robót budowlanych II etapu: 3.570.578,07 zł, z tego z rezerwy celowej budżetu państwa 1.785.289,00 zł,

Ogółem wykonanie zadania w 2015 r.: 9.145.041,61 zł, z tego z rezerwy celowej budżetu państwa 4.375.373,00 zł. Zrealizowana została pozostała część I etapu i II etap przedsięwzięcia.

Ogółem wykonanie zadania w latach 2014-2015: 9.549.102,45 zł, z tego z rezerwy celowej budżetu państwa 4.577.403,00 zł, (tj. 48% wartości zrealizowanej inwestycji i 100% przyznanej kwoty z rezerwy).

(dowód: akta kontroli, str. 224-226)

2.5. Zgodnie z umowami nr 355 i 69 (§2 pkt 3) dotacja miała być przekazywana realizatorowi przedsięwzięcia - COPERNICUS PL Sp. z o.o. przez Urząd w ciągu 14 dni od dnia przedstawienia wniosku o dotację wraz z załącznikami (m.in. faktur i protokołów odbioru zadania).

Realizator przedstawił łącznie 17 wniosków o płatność (2 do umowy 355 i 15 do umowy 69¹⁵). Pozostałe finansowanie odbywało się w ramach tych samych umów z budżetu samorządowego.

Przelewy, dotyczące tych 12 wniosków dokonane zostały:

– w terminie od 2 do 13 dni od daty wpływu wniosku – 21 przelewów,

– w terminie 20 i 21 dni od daty wpływu wniosku – 2 przelewy.

(dowód: akta kontroli, str.224 - 408)

¹⁵ Przy zachowaniu warunku finansowania z budżetu państwa do wysokości 50% całości wydatku.

Zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Województwa: „Spółka COPERNICUS PL Sp. z o. o. w ramach umowy nr 69/UM/DZ/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. przedstawiła między innymi dwa wnioski o wypłatę dotacji: nr D8.252.002.2014, L.dz. 079_2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r. na kwotę 385 220,51 zł oraz nr D8.252.002.2014 L.dz. 096_2015 z dnia 7 maja 2015 r. na kwotę 488 157,66 zł. Oczekiwanie na wpływ środków od Wojewody Pomorskiego spowodowało, że nie został zachowany 14 - dniowy termin przekazania środków od dnia wpływu wniosków Spółki do Urzędu, zgodnie z § 2 umowy nr 69/UM/DZ/2015 z dnia 4 lutego 2015 r. Jednakże należy podkreślić, że opóźnienie to nie spowodowało żadnych skutków finansowych wobec UMWP, jak i wobec COPERNICUS PL Sp. z o. o., gdyż płatności na konto Wykonawcy wpłynęły przed upływem terminu wskazanego na fakturze.

(dowód: akta kontroli, str. 568 - 571)

2.6. Wydatki były dokonywane przez Urząd w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych¹⁶.

(dowód: akta kontroli, str. 176-408)

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

NIK ocenia pozytywnie osiągnięty stopień realizacji celów przewidziany dla przedsięwzięć objętych zapewnieniami.

Ocena częściowa

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK¹⁷ 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 Gdańsku.

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.

Gdańsk, dnia 15 września 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Kontroler:
Joanna Andrzejewska
Specjalista k.p.


Podpis

DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

Ewa Jasińska-Kluczek
Podpis

¹⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

¹⁷ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 oraz z 2016 r. poz.677).