



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4112-003-02/2014
S/14/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	S/14/005 – Sprawowanie nadzoru przez Starostę Puławskiego nad funkcjonowaniem SPZOZ w Puławach w wybranych aspektach.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontroler	Mirosław Bortacki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90090 z 25 kwietnia 2014 r. Artur Bokiniec, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90089 z 25 kwietnia 2014 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli, tom I str. 1-4)</p>
Jednostka kontrolowana	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Puławach, ul. Bema 1, 24-100 Puławy (zwany dalej „SPZOZ” lub „Szpitalem”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jolanta Herda, Dyrektor SPZOZ od 25 stycznia 2011 r., w okresie od 01.01.2007 r. do 24.01.2011 r. Dyrektorem SPZOZ był Marian Jedliński. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli, tom I str. 5, 385)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem następujące obszary działalności SPZOZ w latach 2010 – 2014 (I półrocze): likwidację jednostek obsługi Szpitala; wydzierżawianie mienia Szpitala; przygotowanie i realizację programu termomodernizacji budynków Szpitala; wycinkę drzew; zawieranie i realizację umów: informatyzacji Szpitala, outsourcingu oraz sponsoringu.

Negatywnie oceniono:

- 1) nielegalne i niegospodarne zawarcie w dniu 17.01.2011 r. (przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego) aneksu do umowy z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej zmieniającego zasady rozliczania umowy na niekorzyść dla Szpitala, wbrew art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej¹, co doprowadziło do szkody w mieniu SPZOZ na kwotę 1.146.659,91 zł;
- 2) brak rzetelnego nadzoru i kontroli przez osoby odpowiedzialne² nad realizacją umowy z Ikardia Sp. z o.o., w wyniku czego:
 - zawyżono wypłatę wynagrodzenia za realizację procedur E26 o kwotę 1.248,00 zł,
 - przyjęto do zapłaty faktury Ikardia Sp. z o.o. (za wykonane procedury w 2014 r.), które zawyżono o kwotę 46.911,28 zł (miesiące styczeń - kwiecień 2014 r.), w stosunku do obowiązującej umowy oraz nie obciążono Ikardia Sp. z o.o. kosztami badań diagnostycznych za miesiące styczeń - maj 2014 r. w kwocie 84.488,00 zł,
 - wypłacono Ikardia Sp. z o.o. kwotę 498.898,40 zł za wykonanie procedury E10 bez sporządzenia aneksu do umowy z dnia 27.09.2010 r., rozszerzającego jej zakres o procedurę E10,
 - nie obciążono w 2011 r.³ i w 2012 r. Ikardia Sp. z o.o. kosztami badań diagnostycznych i przyjęto do zapłaty faktury ze stawką podwyższoną o 2 punkty procentowe w kwocie ogółem 782.364,67 zł;

¹ Ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, ze zm.) dalej ustawa o zoz.

² Zgodnie z §13 ust. 5 umowy wynagrodzenie dla Ikardii Sp. z o.o., SPZOZ miał płacić na podstawie faktury/rachunku wystawionej przez Ikardię Sp. z o.o. potwierdzonego przez Ordynatora Oddziału Kardiologii i zatwierdzonej przez Dyrektora d/s Lecznictwa i Głównego Księgowego.

³ Przyjmując proporcjonalnie obrót w ciągu roku w związku z nierozpoczęciem udzielania świadczeń zdrowotnych przez Ikardia Sp. z o.o. z dniem 01.01.2011 r., pierwsze zabiegi wykonano w miesiącu marcu 2011 r.

- 3) zlecenie przez SPZOZ (reprezentowany przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego) remontu Oddziału Kardiologii z ominięciem przepisów prawa zamówień publicznych⁴, do stosowania których SPZOZ, jako jednostka sektora finansów publicznych był zobowiązany⁵. Stanowiło to naruszenie art. 7 ust. 3 Pzp;
- 4) nielegalne i niegospodarne zwiększenie, przez Główną Księgową SPZOZ, wartości środka trwałego o kwotę 807.889,67 zł, tj. o wartość remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii wg dokumentów przedstawionych przez Ikardia Sp. z o.o. bez dokonania odbioru tych robót i bez weryfikacji przedłożonych dokumentów, z naruszeniem art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości⁶ oraz *Zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów*⁷. W efekcie tych działań dokonywano kompensaty wartości remontu Oddziału Kardiologii z czynszem za dzierżawę pomieszczeń Pracowni Hemodynamicznej pomniejszając przychody SPZOZ z tytułu dzierżawy pracowni Hemodynamicznej (wg stanu na dzień 30.06.2014 r.) o kwotę ogółem 282.761,28 zł;
- 5) niewystąpienie, przez służby finansowe SPZOZ, z wnioskiem o wyłączenie środka trwałego z użytkowania i zaniechania naliczania kosztów amortyzacji, pomimo wyłączenia z ruchu ciągłego w dniu 31.12.2013 r. kotłowni Szpitala. Takie działanie należy uznać za niegospodarne. Naliczone przez SPZOZ w okresie od stycznia do maja 2014 r. koszty amortyzacji wynosiły 41.062 zł.

Pozytywnie oceniono:

- 1) rzetelne i zgodne z zasadami racjonalnego gospodarowania przeprowadzenie procesu likwidacji jednostek generujących wysokie koszty obsługi SPZOZ, tj. Zakładu Żywnienia i Zakładu Pralniczego. W efekcie przeprowadzonego procesu likwidacji ww. jednostek, prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami, zawarto umowy w zakresie usług pralniczych i żywieniowych z przedsiębiorstwami Vendi Servis Sp. z o.o. oraz TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o., co pozwoliło na zmniejszenie kosztów ponoszonych przez SPZOZ na tych działalnościach. Prowadząc proces likwidacji ww. jednostek zapewniono pracownikom kontynuację zatrudnienia u nowego pracodawcy;
- 2) zgodne z przepisami wydzierżawienie mienia (między innymi po uzyskaniu zgody Rady Powiatu Puławskiego) spółkom: Frasenius NephroCare Polska Sp. z o.o. oraz Vendi Servis Sp. z o.o.;
- 3) prawidłowe przeprowadzenie postępowania konkursowego z zakresu ortopedii i traumatologii narządu ruchu, w wyniku którego zawarto umowę z przedsiębiorstwem Arthros Sp. z o.o., co pozwoliło na zwiększenie przychodów Szpitala określonych w kontrakcie z NFZ oraz na realizację kontraktu dla większej populacji osób hospitalizowanych. Za I kwartał 2014 r. realizacja umowy przyniosła zysk w kwocie 29.915,00 zł;
- 4) rzetelną realizację umów z: Vendi Servis Sp. z o.o., TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o., Arthros Sp. z o.o. oraz Frasenius NephroCare Polska Sp. z o.o.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

Podstawowym celem działalności SPZOZ, określonym w statucie jednostki, jest udzielanie kompleksowych świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia w zakresie stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych, innych niż szpitalne oraz ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych. W strukturze organizacyjnej SPZOZ w pionie działalności leczniczej wydzielono: Szpital, Zakład Opiekuńczo Leczniczy, Ambulatorium, Laboratorium. W strukturze organizacyjnej Szpitala wyodrębniono 34 jednostki organizacyjne, w tym 22 oddziały, które dysponując 454 łózkami szpitalnymi

⁴ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.) dalej Pzp, Prawo zamówień publicznych.

⁵ Na podstawie art. 9 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

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

⁷ Zarządzenie nr 56/2008 dyrektora SPZOZ w Puławach z dnia 28.07.2008 r.

hospitalizują około 19.000 pacjentów rocznie⁸. W latach 2010 – 2014 wartość kontraktu zawartego z NFZ zwiększyła się o 25,7% z poziomu 60.753,2 tys. zł (2010 r.) do 76.388,6 tys. zł w 2013 r. W 2014 r. nastąpiło zmniejszenie kontraktu o 3,7% do kwoty 73.615,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 6-26, 76)

1. Ocena procesu likwidacji jednostek obsługi Szpitala

Opis stanu
faktycznego

Uchwałą Rady Powiatu nr XXXVIII/278/2014 r. z dnia 26.02.2014 r.⁹ zlikwidowano w SPZOZ: Zakład Pralniczy oraz Zakład Żywienia. W obu przypadkach uchwałę uzasadniano porządkowaniem struktury organizacyjnej Szpitala. Istotną przyczyną likwidacji ww. zakładów były zły stan techniczny i sanitarny pomieszczeń pralni i kuchni oraz zainstalowanych tam maszyn i urządzeń, stwierdzony w trakcie 11 kontroli Lubelskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w Lublinie oraz wydane na podstawie tych kontroli 3 decyzje nakładające obowiązek zrealizowania zaleceń. Usługi pralnicze oraz żywieniowe powierzone zostały w trybie przetargu nieorganicznego, przedsiębiorstwom zewnętrznym.

(dowód: akta kontroli tom I str. 448-514)

Proces likwidacji obu ww. zakładów nie był elementem opracowanego programu przekształceń, czy też programu restrukturyzacji SPZOZ. Jednym z czynników uzasadniających likwidację jednostek były przyczyny natury ekonomiczno-organizacyjnej. Zakład Pralniczy mieścił się w budynku jednokondygnacyjnym, składającym się z dwóch segmentów wybudowanych w latach 1974 r. i 1996 r. Kontrole stanu budynku przeprowadzone przez Wojewódzką Stację Sanitarno – Epidemiologiczną w Lublinie wykazały uchybienia dotyczące stanu sanitarnego pomieszczeń kuchni oraz urządzeń pralniczych w Zakładzie Pralniczym.

W procesie likwidacji wzięto również pod uwagę sytuację finansową Szpitala. Strata za 2013 r. wyniosła 698.116,00 zł. Służby ekonomiczne Szpitala opracowały analizę funkcjonowania Zakładu Pralniczego i Zakładu Żywienia, przedstawiającą w prawidłowy sposób różne warianty naliczania kosztów funkcjonowania ww. jednostek.

(dowód: akta kontroli tom I str. 107-119)

1.1. Likwidacja Zakładu Pralniczego

Opis stanu
faktycznego

Usługi w zakresie prania (wodnego i chemicznego), prasowania, czyszczenia na sucho, dezynfekcji bielizny szpitalnej dla 454 łóżek szpitalnych oraz wykonywania ww. czynności dla innego asortymentu (bielizna operacyjna), zlecono firmie TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o. (Wykonawca), z którą w dniu 07.10.2013 r. podpisano umowę nr 111/2013¹⁰. Ww. Spółka w trybie art. 23¹ Kodeksu pracy¹¹, przejęła pracowników (dwóch) zatrudnionych dotychczas w Zakładzie Pralniczym SPZOZ. Wykonawca zobowiązany został m.in. do:

- realizacji przedmiotu umowy w obiekcie pralni, który będzie posiadał wdrożony i certyfikowany system zarządzania jakością ISO 9001:2009 w zakresie prania towarów z zachowaniem systemu analizy ryzyka i kontroli skażenia biologicznego – RABC, spełniającego wymagania norm PN-EN 14065:2005 oraz PN-EN 13485:2005,
- wykonywania usługi prania przy użyciu środków piorąco – dezynfekujących dopuszczonych do stosowania na terenie Polski, niezawierających aktywnego chloru i jego związków,
- prowadzenia monitoringu czystości mikrobiologicznej pranej bielizny nie rzadziej niż raz w miesiącu, a komory dezynfekcyjnej oraz komory załadunkowej samochodu transportującego czystą bieliznę – nie rzadziej niż raz na 3 miesiące,
- odbioru ilościowego towaru do prania (w sztukach), w poszczególnych asortymentach i na podstawie protokołu przekazania.

W oparciu o przeprowadzone postępowanie przetargowe przyjęto ofertę z najniższą ceną, którą złożyła TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o. Łącznie w okresie 48 miesięcy Wykonawca

⁸ Dane wg stanu na dzień 01.01.2013 r.

⁹ Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubelskiego z dnia 26.03.2014 r. poz. 1292.

¹⁰ Okres obowiązywania umowy – 48 miesięcy.

¹¹ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 ze zm.

usługi zobowiązał się do prania 369.600 kg bielizny szpitalnej oraz 168.000 kg innego rodzaju bielizny za kwotę netto 1.799.280 zł, w tym:

- 7.700 kg miesięcznie bielizny szpitalnej z oddziałów Szpitala o wartości netto 1.312.080 zł (cena netto za 1 kg = 3,55 zł),
- 3.500 kg innej bielizny (typu poszewki, poszwy, ścierki, ręczniki) o wartości netto 487.200 zł (wg ceny netto za 1 kg = 2,90 zł).

Istotnym elementem ww. umowy, oprócz wykonywania usługi prania bielizny szpitalnej, było zobowiązanie się (przez cały okres trwania umowy i na własny koszt) do zabezpieczenia kompletów bielizny szpitalnej dla 454 łóżek, z przewidywaną częstotliwością 8 prań w miesiącu, która po zakończeniu umowy stawała się własnością SPZOZ.

Wykonawca wniósł w formie pieniężnej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 44.262,29 zł.

Istotnym i prawidłowym elementem działania opartego o kryteria ekonomiczne, było przeprowadzenie w styczniu 2013 r., przed powierzeniem usług pralniczych podmiotowi zewnętrznemu, analizy funkcjonowania Zakładu Pralniczego, w której rozpatrzone zostały różne warianty kosztowe. Przyjęto wariant II, który oparty został na rzeczywistych kosztach funkcjonowania Zakładu Pralniczego, z uwzględnieniem uzyskiwanych przychodów. W kalkulacji tej przyjęto koszty bezpośrednie funkcjonowania pralni w kwocie 449.144 zł, w tym koszt materiałów i surowców 110.731 zł, koszt wynagrodzeń i pozostałe koszty pracownicze (liczone dla 12 osób) – 290.769 zł oraz pozostałe koszty bezpośrednie – 47.644 zł. Koszty pośrednie (wynikające z rozliczeń) przyjęto w kwocie 654.812 zł, w tym koszty działalności kotłowni 629.649 zł. Razem koszty wyniosły 1.103.956 zł, przy średniej ilości upranej bielizny 221.234 kg. Szpital świadczył usługi pralnicze podmiotom zewnętrznym uzyskując z tego tytułu przychody, które w 2012 r. wyniosły 167.584 zł.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 27-75, 104-106)

Ceny (netto) prania 1 kg bielizny szpitalnej na rynku krajowym, wahały się od 3,52 zł do 4,00 zł¹².

W dniu 23.12.2013 r. SPZOZ (Zleceniobiorca) zawarł z firmą TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o. umowę zlecenia, której przedmiotem było wykonywanie transportu bielizny szpitalnej na terenie siedziby Zamawiającego z budynków A, B, C Szpitala do pomieszczeń pralni. Wynagrodzenie dla Zleceniobiorcy określono na kwotę 2.245 zł (brutto). Umowa została zawarta do dnia 30.04.2014 r.

Ceny zaoferowane przez Wykonawcę zamówienia, odnoszące się do usługi prania, wynoszące netto 3,55 zł/kg i 2,90 zł/kg, były niższe, niż uzyskiwane przy prowadzeniu Zakładu Pralniczego w ramach SPZOZ.

(dowód: akta kontroli tom I str. 32-51, 104-106)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Służby finansowe SPZOZ, pomimo wyłączenia z ruchu ciągłego w dniu 31.12.2013 r. kotłowni Szpitala (w związku z likwidacją Zakładu Żywności i Zakładu Pralniczego oraz brakiem zapotrzebowania na parę technologiczną) nie wystąpiły z wnioskiem o wyłączenie środka trwałego z użytkowania i zaniechania naliczania kosztów amortyzacji. Miesięczny odpis amortyzacyjny kotłowni wynosił 8.212 zł. Naliczone i poniesione przez SPZOZ w okresie styczeń – maj koszty amortyzacji wynosiły 41.062 zł. W dniu 21.05.2014 r. Szpital złożył do Starostwa Powiatowego wniosek o rozwiązanie umowy ustanowienia użytkownika obiektu kotłowni.

(dowód: akta kontroli tom I str. 515-518)

2. Nieprawidłowo skalkulowano ceny za usługi prania bielizny dla podmiotów zewnętrznych¹³ w 2012 r., co spowodowało stratę na tej działalności w kwocie 18.638,56 zł. Do każdego kilograma upranej na zewnątrz bielizny SPZOZ dokładał od 0,86 zł do 0,07 zł. Na przykład w 2012 r. dla Ośrodka Oświatowo-Szkoleniowego Arkadia uprano 5.003 kg bielizny w cenie 4,06 zł/kg, wartość wykonanej usługi wynosiła 20.312,18 zł. Koszty prania

¹² Zakład Usług Niemedycznych SP PSK 4 w Lublinie ul. Jaczewskiego 8 – cena 3,52 zł/kg netto tj. 4,33 zł/kg brutto (www.zumi.pl), www.szpitalino.pl – 4 zł/kg netto, tj. 4,92 zł/kg brutto.

¹³ Cena usługi prania bielizny dla podmiotów zewnętrznych wahała się od 4,06 zł do 4,92 zł za 1 kg i była niższa, niż rzeczywiste koszty prania 1 kg bielizny wynoszące 4,99 zł.

poniesione przez SPZOZ dla ww. usługi wynosiły 24.964,97 zł (brutto), strata wyniosła 4.652,79 zł. W tym samym roku dla Hotelu Riwiera uprano 6.533 kg bielizny w cenie 4,31 zł/kg, wartość usługi brutto wyniosła 28.152,23 zł, koszty prania poniesione przez Szpital wynosiły 32.599,67 zł, strata wyniosła 4.447,44 zł.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 104-106)

Główny Księgowy Szpitala – Teresa Kubajka-Piotrowska wyjaśniła, że nie brała udziału w ustalaniu cen sprzedaży usług pralniczych i ustaleniu ich wysokości w oparciu o koszty realizowanej usługi.

(dowód: akta kontroli tom I str. 289-313)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Na dzień 31.12.2013 r. Szpital nie uregulował należności w stosunku do TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o. za wykonane usługi prania bielizny szpitalnej w kwocie 48.436,97 zł (bez odsetek). Na dzień 18.08.2014 r. zobowiązania Szpitala wobec ww. firmy zamknęły się kwotą 220.396,51 zł. Główna Księgowca Szpitala nie wyjaśniła przyczyn nieregulowania zobowiązań w stosunku do TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o. Podała, że do dnia 31.05.2014 r. zapłacono zobowiązania wymagalne w kwocie 208.713,58 zł, w tym przelewy z rachunku bankowego 184.985,92 zł oraz w formie wzajemnych kompensat kwotą 23.727,66 zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 196-197, 289-313)

1.2. Likwidacja Zakładu Żywienia

Opis stanu
faktycznego

SPZOZ pismem z dnia 10.09.2013 r. przedstawił Lubelskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu w Lublinie – Plan Prac Remontowych Zakładu Żywienia z prośbą o wyrażenie zgody na przygotowanie i dystrybucję posiłków na oddziały szpitalne. W odpowiedzi z dnia 13.09.2013 r. Lubelski Wojewódzki Inspektor Sanitarny nie wyraził zgody na przygotowywanie posiłków przeznaczonych dla pacjentów szpitala przy jednoczesnym prowadzeniu prac remontowych w pomieszczeniach kuchennych bloku żywienia.

(dowód: akta kontroli tom I str. 193-195)

W dniu 20.11.2013 r. po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego podpisano umowę nr 137/P/2013, w której Vendi Servis Sp. z o.o. zobowiązała się do:

- wykonywania przedmiotu umowy (tj. usługi w zakresie codziennego wytwarzania i dostarczania całodziennych posiłków dla wszystkich pacjentów Szpitala), w części Zakładu Żywienia, który zostanie mu oddany do użytkowania na podstawie umowy dzierżawy¹⁴,
- przejęcia w trybie art. 23¹ Kodeksu pracy pracowników zatrudnionych dotychczas w Zakładzie Żywienia SPZOZ,
- sporządzania wyżywienia odpowiadającego normom żywieniowym Instytutu Żywienia i Żywności (IŻŻ), zgodnie z obowiązującymi przepisami dla zamkniętych zakładów służby zdrowia, w tym: rozporządzenia (WE) nr 852/2004 Parlamentu Europejskiego i Rady Europy z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie higieny produktów spożywczych¹⁵, ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia¹⁶, zasad systemu HACCP.

Umowa w należyty sposób zabezpieczała interesy SPZOZ i zawierała zobowiązania Wykonawcy do dostarczania pacjentom posiłków zgodnie z wymogami wynikającymi z procesu ich leczenia oraz zgodnie z obowiązującymi normami żywieniowymi (według IŻŻ), jak również z przepisami prawa w zakresie żywienia. Ceny za całodziennie wyżywienie (śniadanie i II śniadanie, obiad, podwieczorek, kolacja) strony ustaliły w wysokości zgodnej z ofertą w kwocie 14,42 zł brutto. Ustalono 12 miesięczny okres obowiązywania tych cen, po jego upływie cena za posiłki może ulec wzrostowi do wysokości wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez GUS za rok ubiegły. W sporządzonej analizie ekonomicznej dla funkcjonowania Zakładu Żywienia, wyliczony koszt osobodnia

¹⁴ Zarówno umowa 137/P/2013 na wytwarzanie i dostarczanie całodziennych posiłków dla wszystkich pacjentów Szpitala oraz umowa dzierżawy Zakładu Żywienia zostały zawarte na okres 120 miesięcy od 28.11.2013 r. do 27.11.2023 r.

¹⁵ Dz.U. UE L139 z 30.04.2004 r., Str. 1 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2010 r., Nr 136, poz. 914 ze zm.

funkcjonowania kuchni wynosił 15,84 zł, koszt wsadu do kotła przy sporządzaniu posiłków zamknął się kwotą 5,65 zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 61-75, 164-175)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1) Przedsiębiorstwo Vendi Servis Sp. z o.o. rozpoczęło dostarczanie posiłków dla pacjentów Szpitala od listopada 2013 r. Łączna wartość sprzedanych na dzień 31.12.2013 r. posiłków wynosiła 155.432,35 zł, z czego SPZOZ w dniu 30.12.2013 r. zapłacił kwotę 65.097,56 zł. Nie została uregulowana kwota 90.334,79 zł (bez odsetek). Na dzień 18.08.2014 r. nieuregulowane należności Szpitala wobec ww. Spółki wynosiły 591.468,97 zł (bez odsetek). Główna Księgowa SPZOZ nie wyjaśniła przyczyn braku regulacji należności Vendi Servis Sp. z o.o.

(dowód: akta kontroli tom I str. 198-200)

W dniu 23.06.2014 r. Temple Libra Grupa Finansowa Sp. z o. o. w Łodzi, działająca, jako pełnomocnik Vendi Servis Sp. z o.o., skierowała do SPZOZ wezwanie do zapłaty kwoty 108.651,73 zł oraz odsetek w kwocie 2.093,01 zł. W odpowiedzi (27.06.2014 r.) na ww. pismo Szpital zadeklarował spłatę zobowiązania w następujących terminach: kwotę 58.651,73 zł do 25.07.2014 r. i 50.000,00 zł do 25.08.2014 r.

(dowód: akta kontroli tom I str.201-203, 289-313)

2) W zawartej umowie:

- nie uregulowano zasad dostarczania posiłków spoza zakładu żywienia znajdującego się na terenie Szpitala w związku z remontem kuchni;
- w treści § 18 ust. 8 podano, że w przypadku dostarczenia posiłków nienadających się do spożycia SPZOZ nie dokona za nie zapłaty, a Wykonawca zobowiązany został do dostarczenia najpóźniej w ciągu 2 godzin posiłków stosownych do pory dnia. Przy tak przyjętym rozwiązaniu czasowym utrudnione będzie zaopatrzenie pacjentów z dietą cukrzycową. Zgodnie z założeniami diety cukrzycowej i wysokobiałkowej posiłki powinny być równomiernie rozłożone w czasie w ciągu całego dnia. Zarówno liczba posiłków, jak i godzina spożywania powinny być zawsze jednakowe.

Wyjaśnienia w ww. sprawach złożył Zastępca Dyrektora Szpitala, który podał, że: *w umowie nr 137/P/2013 z dnia 20.11.2013 r. nie zobowiązano przedsiębiorstwa Vendi Servis Sp. z o.o. do dostarczania posiłków w terminie do 2 h od czasu ich przygotowania w celu zminimalizowania utraty właściwości odżywczych i organoleptycznych, ponieważ zgodnie z zapisami § 13 ust. 2 umowy posiłki mają spełniać wymogi zgodnie z obowiązującymi normami żywieniowymi i przepisami prawa w zakresie higieny żywienia oraz zasad systemu HACCP, w których jest określony czas podania posiłku od przygotowania do podania pacjentowi. Czas ten nie jest dłuższy niż 2 godziny (od przygotowania, przez transport oraz wydanie z kuchni przez personel Vendi Servis Sp. z o.o. do oddziałów szpitalnych). Czas dostarczenia posiłków nie został dokładnie zapisany i ulegnie skróceniu, gdy dzierżawca będzie wykonywał usługę na miejscu. Zamawiający formułując postanowienia § 18 ust. 8 umowy nr 137/P/2013 kierował się koniecznym czasem obróbki produktów (świeżych, ugotowanych, nadających się do spożycia), niezbędnych do przygotowania pełnowartościowych posiłków dla pacjentów hospitalizowanych w SPZOZ zgodnie z zapisami umowy. Powyższe zapisy mają zastosowanie na czas 24 miesięcy, w których to Dzierżawca ma czas na przygotowanie budynku do realizacji usługi. Vendi Servis Sp. z o.o. zabezpiecza pacjentów chorych na cukrzycę, dzieci, pacjentki w ciąży lub po porodzie zapasowymi racjami pokarmowymi. Podjęto rozmowy z Vendi Servis Sp. z o.o. w celu skrócenia czasu dostarczania posiłków.*

(dowód: akta kontroli tom I str. 192, 205)

Opis stanu
faktycznego

1.2.1. Realizacja umowy na wytwarzanie i dostawę posiłków dla pacjentów SPZOZ związana jest z przetargiem ofertowym na dzierżawę części nieruchomości budynku Zakładu Żywienia. Załącznikiem do SIWZ do nieograniczonego przetargu na usługę wytwarzania i dostarczania całodziennych posiłków pacjentom Szpitala był projekt umowy dzierżawy, do którego załączono program funkcjonalno-użytkowy kuchni z zakresem koniecznych prac do wykonania. Prace remontowe wyceniono na 1.405 tys. zł. W piśmie¹⁷ do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych poinformowano, że w ramach przetargu nieograniczonego na usługę wytwarzania i dostarczania całodziennych posiłków

¹⁷ Pismo znak DN/0114/96/2013 z dnia 20.09.2013 r.

dla pacjentów Szpitala będzie zawarta umowa dzierżawy kuchni oraz przedstawiono zakres prac, które będzie musiał wykonać dzierżawca. Zarząd Powiatu uchwałą nr 381/2013 z dnia 17.06.2013 r. wyraził zgodę na wydzierżawienie przez SPZOZ w trybie przetargowym na okres 10 lat budynku Zakładu Żywienia wraz z aneksem kuchennym o powierzchni 598 m², położonego przy ul. Bema 1 w Puławach. Umowa na realizację usług w zakresie codziennego wytwarzania i dostarczania całodziennych posiłków dla pacjentów Szpitala, zawarta została z Vendi Servis Sp. z o.o. W wyniku przeprowadzonego postępowania¹⁸ z ww. firmą zawarta została umowa na dzierżawę części nieruchomości budynkowej - Zakładu Żywienia - wraz z aneksem kuchennym o pow. 598 m². Z umowy wynikało, że przedmiot dzierżawy będzie wykorzystywany na wytwarzanie i dostawę całodziennych posiłków dla pacjentów Szpitala. Vendi Servis Sp. z o.o. w umowie dzierżawy zobowiązała się do wykonania, w okresie do 24 miesięcy liczonych od daty zawarcia umowy, robót budowlanych i innych w przedmiocie dzierżawy dla potrzeb wytwarzania posiłków dla pacjentów SPZOZ. Roboty budowlane i inne dzierżawca wykonać miał w warunkach tzw. czynnego zakładu, tj. z zachowaniem ciągłości pracy przedmiotu dzierżawy, polegającej na wytwarzaniu posiłków dla pacjentów. W razie nieotrzymania pozytywnej zgody przez odpowiednie służby sanitarne na wytwarzanie posiłków podczas remontu, dzierżawca miał zapewnić funkcjonowanie kuchni awaryjnej, z której utrzyma ciągłość żywienia pacjentów bez prawa dochodzenia jakichkolwiek dodatkowych opłat.

Dzierżawca zobowiązany został do: wykonania we własnym zakresie wszelkiej dokumentacji techniczno – budowlanej, wymaganej przepisami prawa oraz uzyskania (przy udziale SPZOZ) wszelkich wymaganych pozwoleń. W programie funkcjonalno-użytkowym stanowiącym załącznik do umowy dzierżawy zawarto zasady wykonywania i odbioru robót budowlanych. Całkowity koszt związany z realizacją procesu tj. wykonaniem dokumentacji, robót budowlanych i innych miał ponosić Dzierżawca. Roboty budowlane i inne miały być wykonane na koszt Vendi Servis Sp. z o.o., który miał być kompensowany z czynszem dzierżawnym za każdy miesiąc w równych kwotach. Stawkę czynszu dzierżawnego określono na 15,00 zł za 1 m² (netto), łączna kwota czynszu za cały okres dzierżawy wynosi 1.076.400,00 zł (netto). Dzierżawcę obciążają opłaty za media, energię elektryczną, ciepłą i zimną wodę, ścieki, centralne ogrzewanie, gaz oraz podatek od nieruchomości, przyłącza telefoniczne i internetowe. Umowa została zawarta na czas określony – 120 miesięcy liczony od daty jej zawarcia. Z dniem wydania przedmiotu dzierżawy, Vendi Servis Sp. z o.o. stała się pracodawcą dla byłych pracowników SPZOZ, zapewniając im pakiet socjalny, zatrudnienie minimum przez okres trzech lat. W zawartym dnia 20.03.2014 r. aneksie nr 1 do umowy dzierżawy nr 138/P/2013 określono warunki wzrostu stawki czynszu dzierżawnego.

(dowód: akta kontroli tom I str. 177-190, 567-607)

W wyniku likwidacji Zakładu Pralniczego oraz Zakładu Żywienia przedsiębiorstwa TOM-MARG ZPCH Sp. z o.o. oraz Vendi Servis Sp. z o.o., na podstawie zawartych umów na prowadzenie usług odpowiednio w zakresie prania i żywienia, przejęły 9 pracowników tych zakładów na zasadach art. 23¹ Kodeksu pracy.

(dowód: akta kontroli tom I str. 107-119)

Państwowa Inspekcja Pracy w styczniu 2014 r. przeprowadziła kontrolę przekazywania pracowników do innego pracodawcy (Zakład Pralniczy i Zakład Żywienia) w związku z przejściem części działalności zakładu przez nowego pracodawcę, w ramach której nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli tom II str. 398-404)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W umowie dzierżawy, zawartej na okres 10 lat, nie ustalono, która ze stron ponosić będzie koszty amortyzacji budynku Zakładu Żywienia o powierzchni 598 m², który stanowi odrębną nieruchomość. Szacowana wartość planowanego remontu pomieszczeń Zakładu Żywienia wraz z kuchnią określona została na kwotę 1.400 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 164-175)

¹⁸ Postępowanie wszczęto w dniu 20.09.2013 r.

Dyrektor SPZOK wyjaśniła, że budynek Zakładu Żywnienia amortyzowany jest przez SPZOK Puławy, ponieważ dzierżawca wynajmuje tylko część budynku. Obecnie trwają analizy na temat możliwości przeliczenia amortyzacji na podmiot dzierżawiący Zakład Żywnienia. W umowie dzierżawy zawartej w dniu 20.11.2013 roku dzierżawca ma wykonać roboty budowlane i inne prace związane z przedmiotem dzierżawy w ciągu 24 miesięcy do dnia 19.11.2015 r. Obecnie dzierżawca przedstawił do akceptacji tylko projekt koncepcyjny Zakładu Żywnienia bez kosztorysów. Po przedstawieniu projektów szczegółowych i wszystkich kosztorysów zostanie sporządzony aneks w sprawie amortyzacji nakładów w obcym środku trwałym tj. potwierdzający, iż to wydzierżawiający będzie ponosił koszty amortyzacji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 443)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Ocena procesu wydzierżawiania mienia szpitala oraz zawierania umów outsourcingu

Badaniem objęto 5 umów outsourcingu zawartych przez SPZOK w latach 2010 – I półrocze 2014.

Opis stanu faktycznego

2.1. Umowa nr 1/Oddz.Chir.Uraz-Ort./2013 o udzielenie świadczeń zdrowotnych w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej i Chirurgii Kręgosłupa została zawarta w dniu 30.12.2013 r. z Arthros Sp. z o.o. (przyjmujący zamówienie). Podstawą zawarcia ww. umowy były art. 26 – 27 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹⁹. Ww. podmiot wybrany został po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie świadczeń zdrowotnych w trybie konkursu ofert. W warunkach umowy przyjmujący zamówienie zobowiązał się do wykonywania świadczeń zdrowotnych, polegających na leczeniu operacyjnym w zakresie ortopedii i traumatologii narządu ruchu, w zakresie objętym przepisami Prezesa NFZ. Miejscem realizacji przedmiotu umowy był Oddział Chirurgii Urazowo- Ortopedycznej i Chirurgii Kręgosłupa. Dla potrzeb wykonywania przedmiotu umowy Szpital udostępnił sale operacyjne, a dla potrzeb pacjentów wydzielone zostały dwie sale chorych po cztery łóżka. Koordynację w zakresie nadzoru medycznego nad pacjentami na szczeblu lekarza i personelu średniego w ramach umowy zapewniał Arthros Sp. z o.o., opieką nad pacjentem, po zabiegu operacyjnym, obciążono Arthros Sp. z o.o. Kontrolę merytoryczną nad udzielaniem świadczeń zdrowotnych sprawował Zastępca Dyrektora ds. Lecznictwa. Arthros Sp. z o.o. wyposażył udostępnione przez Szpital sale chorych w łóżka, pościel, szafki, stoliki, sprzęt do usprawniania, sztućce, talerze, dzbanki, szklanki. Wynagrodzenie dla przyjmującego zamówienie obliczone zostało jako 75% z ceny za 1 pkt określonej w umowie z LOW NFZ w Lublinie i zawierało koszty związane z realizacją warunków tej umowy, w tym krwi i preparatów krwiopochodnych, z wyjątkiem kosztów: sterylizacji, odpadów medycznych, odpadów komunalnych i ściekowych, badań laboratoryjnych, badań rtg, leków, środków opatrunkowych, żywienia pacjentów, środków czyszczących, które obciążają Szpital.

Arthros Sp. z o.o. nie wydzierżawiała od Szpitala żadnych nieruchomości. Przyjmujący zamówienie został zobowiązany do uiszczania miesięcznej opłaty eksploatacyjnej z tytułu korzystania ze sprzętu, aparatury medycznej i innych zasobów Szpitala w kwocie 100,00 zł netto. Umowa zawarta została na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

W zawartym w dniu 01.03.2014 r. aneksie nr 1/2014 określono liczbę i wartość punktów dla zrealizowanych świadczeń zdrowotnych stanowiących przedmiot umowy w 2014 r., która wynosiła 36.926 pkt o łącznej wartości 1.920.152,00 zł.

Do końca I półrocza 2014 r. przychody z tytułu realizacji kontraktu z NFZ wyniosły ogółem 1.036.984,00 zł, z czego przychód dla SPZOK określono na 25% i wynosił 259.246,00 zł, a przychód Arthros Sp. z o.o. miał stanowić 75% i wyniósł 777.738,00 zł.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 77-103)

¹⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 217 ze zm.

Przed 2013 rokiem obowiązywała umowa nr 1/ARTRO/2012 z 26.07.2012 r. zawarta z Arthros Sp. z o.o., której postanowienia były identyczne jak w opisanej umowie z dnia 30.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 136-159)

W ramach obowiązującej umowy z dnia 30.12.2013 r. (§ 1 pkt 1), SPZOZ miał obowiązek wydzielenia dwóch sal chorych po cztery łóżka dla potrzeb pacjentów, którym Arthros Sp. z o.o. udzielił świadczeń zdrowotnych. W zawartej umowie nie określono, która ze stron miała ponosić koszty wydzielenia tych pomieszczeń (sal chorych).

Ustalono, że:

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

Wyjaśniając powyższe Dyrektor SPZOZ podała, że: *zakupione świadczenia nie uwzględniają obciążenia Przyjmującego zamówienie również w odniesieniu do sal operacyjnych, jak i sal chorych. Niezbędne do realizowania świadczeń medycznych warunki winien stworzyć beneficjent, którym jest SPZOZ. Koordynatorem organizacji procesu świadczeń zdrowotnych jest osoba po stronie Przyjmującego Zamówienie, która informuje Szpital o zakresie organizacyjnym i kosztowym. W treści § 1 pkt 7 umowy z dnia 30.12.2013 r. podano, że opieka nad pacjentem, po zabiegu operacyjnym obciąża Arthros Sp. z o.o. Jest to ważny etap w procesie terapeutycznym i newralgiczny dla osób bezpośrednio po zabiegu, gdzie odsetek powikłań jest wysoki. Pod tym pojęciem rozumiemy opiekę lekarską, pielęgniarską i personelu pomocniczego stanowiących kadry Arthros Sp. z o.o.*

Dzięki współpracy z Arthros Sp. z o.o. zwiększyły się przychody Szpitala określone w kontrakcie z LOW NFZ. Zawarta z Arthros Sp. z o.o. umowa podwykonawstwa pozwoliła SPZOZ realizować kontrakt dla większej populacji pacjentów potrzebujących diagnostyki i dalszego leczenia z zakresu ortopedii i traumatologii narządu ruchu, jak również stanowiła wsparcie dla rozwoju Oddziału Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej. Aneks nr 15 z dnia 03.08.2012 r. LOW NFZ zwiększył plan rzeczowo – finansowy kontraktu w rodzaju leczenie szpitalne dla SPZOZ w Puławach w zakresie traumatologii narządu ruchu – hospitalizacje o 542.620,00 zł (tj. o 10.435 pkt x 52 zł) oraz ortopedii traumatologii narządu ruchu o 134.732,00 zł (tj. o 2.591 pkt x 52 zł).

(dowód: akta kontroli tom I str. 119-120, 210-211)

W okresie obowiązywania umowy z dnia 30.12.2013 r. Arthros Sp. z o.o. przekazała do SPZOZ imienne zestawienia wykonanych świadczeń w I i II kwartale 2014 roku, które zamknęły się łączną liczbą 19.942 punktów.

W okresie obowiązywania umowy z dnia 26.07.2012 r. ww. Spółka przekazała do SPZOZ imienne zestawienia wykonanych świadczeń leczniczych, które zamknęły się łączną liczbą 36.534 punktów, co w ujęciu wartościowym stanowiło 1.899.768,00 zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 122-127, 128-135, 160-163)

Zgodnie z warunkami umowy, przychody z LOW NFZ są dzielone na SPZOZ (25%) oraz na Arthros Sp. z o.o. (75%) W miesiącach styczeń – marzec 2014 r. odnotowano łączne przychody w kwocie 484.350,00 zł, w tym przychód SPZOZ wyniósł 121.095,00 zł, a koszty Szpitala wynosiły 91.180,00 zł. Zysk uzyskany przez SPZOZ wyniósł 29.915,00 zł i w całości został przeznaczony na potrzeby Szpitala.

(dowód: akta kontroli tom I str. 314)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W urzędzeniach księgowych Szpitala w I półroczu 2014 r. przypisano należności z tytułu korekty przychodów zrealizowanych przez Arthros Sp. z o.o. za świadczone usługi zdrowotne w kwocie 135.564,00 zł (100%), jako przychód. Zgodnie z zawartą umową przychód Szpitala określony został na 25 % ww. kwoty tj. 33.891,00 zł. Działanie takie stanowiło naruszenie art. 6 ustawy o rachunkowości. Przyczyną powstania ww. błędu było nieustalenie w ramach polityki rachunkowości SPZOZ konkretnych rozwiązań w zakresie

zasad ochrony danych, w tym w szczególności zasad obiegu dokumentów i metod zabezpieczenia, czego wymagał art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości. Korekty ww. kwoty dokonano w trakcie kontroli oraz podjęto działania w celu dostosowania polityki rachunkowości do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli tom I str. 160-163, 295)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Na dzień 18.08.2014 r. zobowiązania SPZOZ wobec Arthros Sp. z o.o. zamknęły się kwotą 324.928,57 zł (bez odsetek). W złożonym wyjaśnieniu Główna Księgowa nie podała przyczyn braku zapłaty zobowiązań dla Arthros Sp. z o.o.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 206-207, 283-313)

Opis stanu
faktycznego

2.2. Zgodnie z umową zawartą w dniu 19.10.2004 r. świadczenia dializoterapii – hemodializy dla SPZOZ w Puławach wykonywane są przez Fresenius NephroCare Sp. z o.o. Ww. umowa zawarta została na okres od 01.12.2004 r. do 31.12.2005 r. i była rokrocznie przedłużana przez okres 10 lat. Cena za 1 pkt świadczenia zdrowotnego hemodializy do 31.12.2004 r. wynosiła 10,00 zł i obejmowała również transport chorych. Hemodializa włącznie z leczeniem niedokrwistości wynosiła 37 pkt, a bez leczenia niedokrwistości – 29 pkt. Przyjmujący zamówienie zobowiązał się do: wykonywania świadczeń zdrowotnych hemodializ zgodnie ze standardami NFZ, prowadzenia dokumentacji medycznej i sprawozdawczości statystycznej na zasadach obowiązujących w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, zawarcia we własnym zakresie umowy ubezpieczenia OC, poddania się kontroli prowadzonej przez SPZOZ i NFZ, przestrzegania warunków umowy z NFZ, ponoszenia odpowiedzialności za szkody wyrządzone przy udzielaniu zamówień i pokrywania kar umownych, naliczonych przez NFZ. Rozliczenie należności za wykonane świadczenia zdrowotne hemodializ następowało w okresach miesięcznych, w terminie 10 dni od daty zakończenia miesiąca.

(dowód: akta kontroli tom I str. 212-219)

W dniu 19.10.2004 r. SPZOZ zawarł z Frasenius NephroCare Polska Sp. z o.o. umowę dzierżawy pomieszczeń stacji dializ (odał ww. Spółce dwa pomieszczenia o powierzchni 311,4 m² oraz 358,7 m²). W obu przypadkach dzierżawcy umożliwiono korzystanie z placów i dróg dojazdowych. Jednocześnie w warunkach umowy w terminie do dnia 30.07.2005 r. Spółka miała dobudować (własnym staraniem i na własny koszt nie mniejszy niż 600 tys. zł) nowy budynek o powierzchni 265 m² (przy ul. Bema 1), który miał wspólnie z częścią dzierżawioną stanowić Stację Dializ. W celu zapewnienia ciągłości w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych hemodializ, SPZOZ zobowiązał się do przekazania na rzecz firmy Frasenius NephroCare Polska Sp. z o.o., praw i obowiązków wynikających z umowy zawartej z LOW NFZ wraz z należną zapłatą. Czynnosc dzierżawny ustalony został na kwotę 1.500 tys. zł za cały czas trwania dzierżawy (10 lat). Zgodnie z postanowieniami art. 23¹ Kodeksu pracy Dzierżawca przejął pracowników SPZOZ (28 osób) wraz z zobowiązaniami wynikającymi ze stosunku pracy, które wynosiły 312.671,07 zł. Z dniem 30.11.2014 r. wygasa umowa dzierżawy pomieszczeń i gruntów zawarta z Frasenius NephroCare Polska Sp. z o.o. Zgodnie z warunkami umowy Spółka zobowiązała się wydać SPZOZ przedmiot dzierżawy oraz budynek o powierzchni 265 m² w stanie spełniającym wymagania techniczne i sanitarne dla wykonywania świadczeń zdrowotnych w zakresie hemodializ. Umowy podpisał były Dyrektor SPZOZ Zbigniew Orzeł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 220-227)

W czerwcu 2014 r., sporządzona została przez Dyрекcję Szpitala, analiza możliwości funkcjonowania na terenie SPZOZ świadczeń leczniczych z zakresu dializoterapii. Dokument ten został przekazany Zarządowi Powiatu Puławskiego. Frasenius NephroCare Polska Sp. z o.o., w warunkach aktualnej umowy wykonała remont generalny w pomieszczeniach niskiego parteru budynku „B” Szpitala o łącznej powierzchni 410 m², a w ramach nakładów inwestycyjnych wybudowała budynek o powierzchni 265 m², tym samym stworzono Stację Dializ, w której zlokalizowano 17 stanowisk, na których w ciągu roku przeprowadzono 15 tys. zabiegów dializy²⁰. Ww. przedsiębiorstwo zawarło z LOW NFZ kontrakt na realizację świadczenia dializoterapii – hemodializy na terenie Powiatu

²⁰ Strona www.frasenius.com.pl - zagęszczenie stanowisk dializacyjnych na 100 tys. mieszkańców Powiatu Puławskiego (116.526 osoby - dane na 2012 r.) wynosi 14,6 (www.mp.pl).

Puławskiego. W analizie rozpatrzono dwa warianty dalszego funkcjonowania świadczeń dializoterapii tj.: wykonywanie procedur hemodializ przez podmiot zewnętrzny i drugi wariant - włączenie Stacji Dializ w struktury SPZOZ. W wariantcie drugim nakłady na przejęcie Stacji Dializ oszacowano na kwotę 1.500 tys. zł (zakładając 13 stanowisk) oraz nie uwzględniając kosztów na wynagrodzenia dla 21 osób personelu Stacji. W aktualnej sytuacji ekonomicznej, przejęcie Stacji Dializ przez SPZOZ byłoby działaniem pozbawionym racjonalnych podstaw ekonomicznych, a świadczą o tym wyniki ekonomiczne uzyskiwane przez Szpital w latach 2010 r. – I półrocze 2014 r.:

- za 2010 r. strata SPZOZ wyniosła 7.842.876,36 zł, a zobowiązania wymagalne zamknęły się kwotą 9.759.163,98 zł,
- za 2011 r. strata wyniosła 2.482.350,24 zł, zobowiązania wymagalne 11.131.090,87 zł,
- za 2012 r. tj. pierwszy pełen rok funkcjonowania aktualnej dyrekcji Szpitala, osiągnięto zysk w kwocie 996.349,29 zł, zobowiązania wymagalne zmniejszyły się do kwoty 8.052.602,71 zł,
- za 2013 r. strata wyniosła 712.927,88 zł, zobowiązania wymagalne wynosiły 10.455.976,08 zł,
- za I półrocze 2014 r. strata wyniosła 3.049.692,15 zł, a zobowiązania wymagalne wyniosły – 14.730.758,55 zł.

(dowód: akta kontroli, tom I str. 240-247, 524-526)

W związku z upływem terminu obowiązywania umowy z dnia 19.10.2004 r., SPZOZ w dniu 15.10.2013 r. wszczął postępowanie w trybie konkursu ofert o udzielenie zamówienia na realizację świadczeń zdrowotnych z zakresu hemodializ dla pacjentów hospitalizowanych niebędących w programie hemodializoterapii przewlekłej, połączonej z przetargiem ofertowym na dzierżawę nieruchomości. Termin składania ofert upływał 25.10.2013 r. W ww. postępowaniu wpłynęła tylko jedna oferta, którą złożyła Fresenius Nephrocare Polska Sp. z o.o. Oferta spełniała wymogi określone w „Postępowaniu o udzielenie zamówienia na realizację świadczeń zdrowotnych w zakresie hemodializy...” i w dniu 29.10.2013 r. została wybrana przez komisję konkursową.

W dniu 07.11.2013 r. zawarta została umowa z Fresenius Nephrocare Polska Sp. z o.o. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie hemodializ dla pacjentów hospitalizowanych, niebędących w programie hemodializoterapii przewlekłej. Cena za jedno świadczenie zdrowotne w zakresie hemodializ określona została na 414,00 zł i zawierała wszelkie niezbędne koszty związane z prawidłową realizacją przedmiotu umowy (koszty materiałów – preparatów do realizacji hemodializ, koszty aparatury i sprzętu medycznego, koszty wynagrodzeń zespołu medycznego). Cena ta nie podlega zmianie do 31.12.2014 r. Uprawnionymi do korzystania ze świadczeń w zakresie hemodializ są osoby posiadające skierowanie wystawione przez lekarzy oddziałów SPZOZ. Ustalono, że wynagrodzenie dla Spółki, Szpital będzie płacił na podstawie faktur, za faktycznie wykonane hemodializy w okresach miesięcznych. Umowa zawarta została na czas oznaczony od 01.11.2013 r. do 30.11.2033 r. (na okres równy okresowi dzierżawy).

W dniu 08.11.2013 r. zawarty został aneks do ww. umowy zmieniający m.in cenę za świadczenie zdrowotne w zakresie hemodializy, która od 01.01.2014 r. wynosi 382,00 zł (poprzednia cena wynosiła 414,00 zł).

(dowód: akta kontroli tom I str.250-254, 255-263)

Również w dniu 07.11.2013 r. zawarta została z firmą Fresenius Nephrocare Polska Sp. z o.o. umowa dzierżawy nr 1/2013, według której SPZOZ oddał w dzierżawę część nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 586/19 o powierzchni 865 m², w tym 600 m² powierzchni niezabudowanej i 265 m² zabudowanej budynkiem Stacji Dializ. Spółka zobowiązana została do wybudowania w terminie 11 miesięcy nowego budynku o powierzchni użytkowej 450-600 m² dla potrzeb wykonywania świadczeń zdrowotnych w zakresie hemodializ, który wraz z wyposażeniem w dacie rozwiązania umowy stanie się własnością SPZOZ, bez konieczności poniesienia jakichkolwiek nakładów²¹ przez SPZOZ.

Na dzień wydania przedmiotu dzierżawy, tj. 01.12.2014 r., w celu wykonania umowy Spółka wyposażyła Stację Dializ w fabrycznie nowy sprzęt i aparaturę medyczną, umożliwiającą

²¹ §6 ust. 3 i 6 umowy dzierżawy z dnia 07.11.2013 r.

wykonywanie zabiegów hemodializ na 21 stanowiskach równocześnie, zaś w okresie trwania umowy zwiększył liczbę stanowisk do dializ do 25. W okresie trwania ww. umowy dzierżawy, Spółka będzie wykonywała wszystkie badania diagnostyczne wynikające z potrzeb wykonywanych świadczeń zdrowotnych, według cen obowiązujących w SPZOZ. Za cały okres dzierżawy ustalono wartość czynszu w kwocie 3.491.880,21 zł brutto, płatnej w dwóch ratach (pierwsza - 2.000.000,00 zł w terminie 7 dni od daty zawarcia ww. umowy i druga rata - 1.491.880,21 zł, płatna w terminie 14 dni od daty uzyskania pozwolenia na budowę). Na Spółkę scedowano obowiązek uiszczania podatku od nieruchomości oraz koszty dostarczanych mediów. Spółka wywiązała się z zobowiązań w zakresie zapłaty czynszu.

(dowód: akta kontroli tom I str. 250-263, 264-274, 526-527)

SPZOZ oprócz przedstawionych wyżej umów, zawarł z Fresenius Nephrocare Polska Sp. z o.o. dwie umowy na udzielanie świadczeń zdrowotnych na wykonywanie dializ w ostrej niewydolności nerek. Pierwsza umowa zawarta została w dniu 29.02.2012 r., a druga w dniu 29.03.2013 r., obie zawarte na okres 1 roku. Cena za udzielenie świadczenia zdrowotnego określona została w obu umowach na kwotę 414,00 zł. Podstawą prawną zawarcia ww. umów był art. 26 – 27 ustawy o działalności leczniczej. W 2012 r. Fresenius NephroCare Polska Sp. z o.o. dla potrzeb SPZOZ wykonał: 186 świadczeń z zakresu ostrej hemodializy, których wartość brutto wynosiła 77.004,00 zł (186x414) oraz przeprowadził zabiegi intensywnej hemodializy o łącznej wartości 58.032,00 zł. Łącznie wartość przeprowadzonych na rzecz SPZOZ hemodializ wynosiła 135.036,00 zł i w całości była pokryta środkami przekazanymi przez NFZ – 243.280,00 zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 275-286)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

2.3. Przedmiotem zamówienia była usługa prania bielizny szpitalnej i innego asortymentu dla SPZOZ. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa określona została na kwotę 1.666.666,66 zł netto. Postępowanie prowadzone było zgodnie z przepisami Pzp, w wyniku, którego zawarto w dniu 07.10.2013 r. umowę z TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o., opisaną w punkcie 1.1 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli tom I str. 52-60)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Umowa z firmą TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o. zawarta została w dniu 07.10.2013 r. tj. 18 dni przed zatwierdzeniem przez Dyrektora SPZOZ protokołu z postępowania (25.10.2013 r.).

(dowód: akta kontroli tom I str. 52-60)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

2.4. Przedmiotem zamówienia było wytwarzanie i dostawa całodziennych posiłków dla pacjentów szpitala i dla stołówki SPZOZ. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa określona została na kwotę netto 13.064.000,00 zł tj. 3.250.075,00 euro. Postępowanie prowadzone było zgodnie z przepisami Pzp. W dniu 20.11.2013 r. zawarto umowę z Vendi Servis Sp. z o.o. Warszawa (lider konsorcjum), Spółdzielnia Inwalidów NAPRZÓD Kraków oraz NAPRZÓD Sp. z o.o. Kraków o wartości brutto 14.985.264,00 zł, opisaną w punkcie 1.2 niniejszego wystąpienia.

(dowód: akta kontroli tom I str. 575-580)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Opis stanu
faktycznego

2.5.1. W dniu 27.09.2010 r. pomiędzy SPZOZ (reprezentowanym przez Dyrektora – Mariana Jedlińskiego) i Ośrodkiem Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o. zawarta została umowa na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej.

Strony zawarły umowę po przeprowadzeniu konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej (E11, E12, E13, E14, E15, E23, E24, E25, E26, E27, E31, E32, E33, E34) w Pracowni Hemodynamicznej SPZOZ i wyborze oferty przyjmującego zamówienie na podstawie ustawy o zoz.

Zgodnie z postanowieniami §7 pkt g) umowy Ikardia Sp. z o.o. została zobowiązana do szkolenia lekarzy i personelu medycznego spośród osób wskazanych przez SPZOZ w zakresie kardiologii inwazyjnej.

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

(dowód: akta kontroli tom. II str. 1-77)

W dniu 17.01.2011 r. strony²² zawarły Aneks nr 1 do ww. umowy zmieniający niektóre jej postanowienia, dotyczące w szczególności rozliczeń finansowych za wykonywane świadczenia zdrowotne. Strony postanowiły, że umowa wiąże strony na warunkach podanych w Aneksie nr 1 w okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2013 r., wprowadziły istotne zmiany w zakresie wysokości oraz sposobu kalkulacji wynagrodzenia, które przysługiwało przyjmującemu zamówienie oraz określiły inny sposób ponoszenia kosztów w związku z wykonywaną umową.

(dowód: akta kontroli tom. II str. 78-80)

2.5.2. SPZOZ (reprezentowany przez Dyrektora Mariana Jedlińskiego) po uzyskaniu zgody Zarządu Powiatu Puławskiego na wdzierżawienie powierzchni około 150 m² (uchwała Zarządu Powiatu w Puławach nr 449/10 z dnia 12.03.2010 r. w sprawie wyrażenia zgody na dzierżawę części Oddziału Kardiologii SPZOZ z przeznaczeniem na utworzenie Pracowni Hemodynamicznej) i przeprowadzeniu postępowania, zawarł z Ikardia Sp. z o.o. w dniu 27.09.2010 r. umowę dzierżawy Pracowni Hemodynamicznej. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 14.640,00 zł brutto. Następnie w dniu 06.03.2012 r. zawarto kolejną umowę na dzierżawę 50 m² powierzchni Pracowni Hemodynamicznej z mocą obowiązującą od 01.03.2011 r. Zawarcie dodatkowej umowy dzierżawy 50 m² wynikało z faktu, że w trakcie obmiaru powierzchni dzierżawionej przez Ikardia Sp. z o.o. (w dniu 20.01.2011 r.) stwierdzono, że powierzchnia dzierżawiona to 200 m², a nie 150 m². Czynsz dzierżawny za dodatkowe 50 m² powierzchni ustalono w kwocie 4.880,00 zł brutto miesięcznie.

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

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

(dowód: akta kontroli tom II str. 81-105)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1) Nielegalnym i niegospodarnym było zawarcie w dniu 17.01.2011 r. (przez Dyrektora Mariana Jedlińskiego) aneksu do umowy z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej.

²² SPZOZ reprezentował Dyrektor Marian Jedliński.

Na mocy ww. aneksu postanowiono, że:

- „przy obrotach kardiologii inwazyjnej do 7.090.000,00 zł rocznie koszty badań diagnostycznych wykonywanych przez diagnostykę SPZOZ w Puławach ponosi SPZOZ;
- (...) przy obrotach kardiologii inwazyjnej do 7.090.000,00 zł rocznie procent z ceny płatnika dla Przyjmującego zamówienie wynosi o 2 punkty procentowe więcej niż podano w Załączniku Nr 1 do umowy – kol. 2 – w części zapłaconej przez NFZ Oddział Wojewódzki w Lublinie”.

Przepisy art. 35a ust. 3 ustawy o zoz zakazywały zmian postanowień zawartej umowy oraz wprowadzania nowych postanowień do umowy niekorzystnych dla udzielającego zamówienia, jeżeli przy ich uwzględnieniu zachodziłaby konieczność zmiany treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru przyjmującego zamówienie, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.

Powyższe zmiany wprowadzone Aneksem nr 1 należy uznać za niekorzystne dla SPZOZ, jako udzielającego zamówienia, gdyż wiązały się z dodatkowymi obciążeniami finansowymi po jego stronie, a przy ich uwzględnieniu zachodziła konieczność zmiany treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru i zwiększono wynagrodzenie dla Ikardia Sp. z o.o. o 2 punkty procentowe w stosunku do tego, co zostało zapisane w złożonej ofercie.

We wzorze umowy stanowiącym załącznik do szczegółowych warunków konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie kardiologii inwazyjnej w Pracowni Hemodynamicznej stwierdzono, że koszt badań diagnostycznych poprzedzających przyjęcie pacjenta do Pracowni Hemodynamicznej jest kosztem przyjmującego zamówienie, a tylko zakres badań powinien być wzajemnie uzgadniany. Prezes Zarządu Ikardia Sp. z o.o. złożył oświadczenie o zapoznaniu się z projektem umowy.

Jak wskazywano w preambule do Aneksu nr 1 powodem wprowadzonych zmian było zaistnienie różnicy pomiędzy wartością umowy na świadczenia zdrowotne zawartej przez SPZOZ z LOW w zakresie kardiologii inwazyjnej, a wartością określoną w konkursie ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej w Pracowni Hemodynamicznej dla pacjentów SPZOZ. Było to możliwe do przewidzenia na etapie zawierania umowy. Nie można było zakładać, że NFZ zawrze umowę na świadczenia zdrowotne w zakresie kardiologii inwazyjnej na poziomie 7.090.000,00 zł, skoro przed rokiem 2011 SPZOZ nie udzielał świadczeń w zakresie kardiologii inwazyjnej, a większość wykonywanych procedur jest procedurami Nielimitowanymi np. w roku 2011 spośród 703 wykonanych procedur 511 (E11, E12, E13, E14), tj. 73 % stanowiły procedury Nielimitowane wykonania, których NFZ nie ograniczał postanowieniami kontraktu.

(dowód: akta kontroli tom II str. 10-33, 67-80, 334-336)

W poniższym zestawieniu dokonano porównania warunków wg złożonej oferty przez „Ikardia” Sp. z o.o. oraz wg aneksu nr 1/2011 z dnia 17.01.2011 r.:

Typ świadczenia	Warunki wg złożonej oferty Ikardia Sp. z o.o.	Warunki wg aneksu nr 1/2011 z dnia 17.01.2011 r.
	Procent z ceny dla Ikardia Sp. z o.o. (%)	Procent z ceny dla Ikardia Sp. z o.o. (%)
E11	75,00	77,00
E12	75,00	77,00
E13	75,00	77,00
E14	75,00	77,00
E23	75,00	77,00
E24	75,00	77,00
E25	75,00	77,00
E26	70,00	72,00
E27	65,00	67,00
E31	50,00	52,00
E32	50,00	52,00
E33	50,00	52,00
E34	50,00	52,00
Koszty badań diagnostycznych	Kosztem Przyjmującego zamówienie są koszty: (...)w tym koszty badań diagnostycznych związanych z określeniem stanu zdrowia pacjenta poprzedzających przyjęcie pacjenta do Pracowni hemodynamicznej (w szczególności z Oddziału Kardiologii i SOR).	Przy obrotach kardiologii inwazyjnej do 7 090 000,00 zł rocznie koszty badań diagnostycznych, o których mowa w ust. 4 wykonywanych przez diagnostykę SP ZOZ w Puławach ponosi Udzielający zamówienia."

Roczne obroty kardiologii inwazyjnej w latach 2011-2013 przedstawiały się następująco:

- za okres od 01.03.2011 r. do 31.12.2011 r. – 6.999.852,00 zł (Ikardia Sp. z o.o. nie rozpoczęła udzielania świadczeń zgodnie z umową, tj. od 01.01.2011 r.),
- 2012 r. – 8.050.328,00 zł,
- 2013 r. – 6.908.616,00 zł.

W Aneksie nr 1 z 17.01.2011 r. postanowiono, że dodatkowe wynagrodzenie w wysokości dodatkowych 2 punktów procentowych więcej niż podano w Załączniku nr 1 do umowy z ceny płatnika dla Ikardii Sp. z o.o. będzie należne w sytuacji, gdy obroty kardiologii inwazyjnej nie osiągną poziomu 7.090.000,00 zł. Tak przyjęte założenie nie pozwalało Ikardii Sp. z o.o. na obciążanie SPZOZ-u podwyższoną stawką o 2% od początku danego roku, gdyż roczny obrót nie jest wtedy jeszcze znany. Ponadto procedury E11, E12, E13, E14 są procedurami nielimitowanymi i obrót w zakresie tych procedur jest znany dopiero na koniec danego roku.

(dowód: akta kontroli tom II str. 10-33, 67-80, 333-339)

Zgodnie z art. 35a ust. 4 ustawy o zoz, zmiany wprowadzone Aneksem nr 1 do umowy z dnia z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej są nieważne.

W wyniku wprowadzenia Aneksu nr 1/2011 z dnia 17 stycznia 2011 r. SPZOZ nie obciążył Ikardii Sp. z o.o. w latach 2011-2013 kosztami z tytułu badań diagnostycznych w kwocie ogółem 532.637,00 zł, tj.:

- 2011 r. – 147.706,00 zł
- 2012 r. – 204.904,00 zł
- 2013 r. – 180.027,00 zł

(dowód: akta kontroli tom II str. 181-332, 337,338)

Zwiększenie wynagrodzenia dla Ikardii Sp. z o.o. o 2 punkty procentowe więcej niż podano w Załączniku Nr 1 do umowy- kol. 2 – w części zapłaconej przez NFZ Oddział Wojewódzki w Lublinie w okresie obowiązywania aneksu (lata 2011-2013) wyniosło łącznie 614.022,91 zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 181-332, 337)

Były Dyrektor SPZOZ Marian Jedliński (zawierający ww. umowę dzierżawy) w wyjaśnieniach z dnia 05.08.2014 r. napisał, (cytat), że „na podstawie treści rozmów oraz zachowań przedstawiciela „IKARDII” uznałem, że istnieje realne niebezpieczeństwo wycofania się z wyników przetargu. Tło było następujące: Bojąc się szczególnie wygrania przez konkurencję Ikardii złożyła – ich zdaniem – ofertę ze zbyt niskim dla siebie wynagrodzeniem oraz ze zbyt wysokimi kosztami związanymi z opłatami za dzierżawę, badania diagnostyczne oraz remont Oddziału Kardiologicznego. Z drugiej strony – biorąc pod uwagę terminy oraz warunki otoczenia – nie było możliwe ze strony Szpitala przeprowadzenie kolejnego przetargu, by mieć realną szansę zawarcia umowy na Kardiologię Inwazyjną z NFZ. Poza tym, z uwagi na przewidywane zastrzeżenia w zakresie tworzenia Pracowni Hemodynamicznej - była to - gdy się nie ma własnych środków finansowych - ostatnia szansa uzyskania kontraktu z NFZ i zbudowania - tak potrzebnej dla mieszkańców Puław i okolic Kardiologii Inwazyjnej, istotnie zwiększającej bezpieczeństwo zdrowotne tych mieszkańców. W ówczesnym czasie, dla Ikardii posiadającej Kardiologię Inwazyjną w Nałęczowie - Kardiologia w Puławach była bezpieczniejsza - gdyby wygrali jej prowadzenie - dlatego złożyli najkorzystniejsze warunki. Ewentualna niemożliwość utworzenia Pracowni Hemodynamicznej w Puławach też była korzystna dla Ikardii. Dlatego nie mogłem dać im pretekstu do wycofania się w czasie, gdy nie mogłem już przeprowadzić skutecznego postępowania przetargowego przed rokiem 2011 r. Dlatego w sytuacji podnoszenia przez Ikardię żądań ustępstw i używania, jako argumentu niższych od obrotów w przetargu – kwot pierwszego kontraktu na Pracownię Hemodynamiczną z NFZ, zdecydowałem się zaryzykowanie minimalnej „marchewki”, ponosząc jedynie niewielkie koszty zmienne badań diagnostycznych i to w ograniczonym czasie. Zbudowanie Pracowni Hematologicznej w szpitalu Puławskim korzystne również podnosiło jego wizerunek i było jedną z istotnych przyczyn zwiększenia finansowanej przez NFZ skali działalności już w ciągu roku 2011, co z uwagi na uwarunkowania ekonomiczne było konieczne dla poprawy wyników finansowych. Dlatego – biorąc pod uwagę wymienione wyżej argumenty, rachunek ekonomiczny wynikający z rachunków kosztów zmiennych w tym krótki okres

obowiązywania „marchewki” – w ostateczności podpisałem zgodę na ponoszenie przez Szpital własnych badań diagnostycznych, co spowodowało się do poniesienia przez szpital jedynie kosztów zmiennych, które stanowiły poniżej 50% kosztów akurat również niskich w Szpitalu Puławskim całkowitych kosztów jednostkowych badań laboratoryjnych na okres ograniczony, do momentu osiągnięcia obrotów ujętych w przetargu”.

(dowód: akta kontroli tom II str. 437-441)

NIK nie podziela wyjaśnień złożonych przez byłego Dyrektora SPZOZ Mariana Jedlińskiego z uwagi na fakt, że zmiana warunków zaproponowanych przez Ikardia Sp. z o.o. była niekorzystna dla SPZOZ, a roczny obrót dla Kardiologii Inwazyjnej oscylował w granicach 7 mln zł już w pierwszym roku obowiązywania umowy, a więc nie zachodziły okoliczności wskazujące na ponoszenie znacznych strat przez Ikardia Sp. z o.o., przy czym ponad 70% wykonanych zabiegów w pierwszym roku obowiązywania umowy stanowiły świadczenia nielimitowane niezależne od wysokości zawartego kontraktu z NFZ.

(dowód: akta kontroli tom II str. 67-80,181-337)

2. Nadzór nad realizowaną umową po zmianach wprowadzonych aneksem nr 1/2011 z dnia 17.01.2011 r. (w tym ze strony Głównej Księgowej) był nierzetelny. Świadczy o tym między innymi:

2.1. Nieobciążenie przedsiębiorstwa Ikardia Sp. z o.o. kosztami badań diagnostycznych oraz przyjęcie do zapłaty faktur ze stawką podwyższoną o 2 punkty procentowe w stosunku do złożonej oferty, pomimo osiągnięcia obrotów kardiologii inwazyjnej powyżej 7.090.000,00 zł w 2012 r. oraz 2011 r.²³ w kwocie ogółem 782.364,67 zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 67-80,181-337)

2.2. Przyjęcie przez SPZOZ do zapłaty faktur Ikardia Sp. z o.o. za wykonane procedury w 2014 r. z rozliczeniem o 2 punkty procentowe więcej niż podano w Załączniku Nr 1 do umowy, tj. zawyżonych o 46.911,28 zł (miesiące styczeń-kwiecień 2014 r.) oraz nieobciążenie kosztami badań diagnostycznych związanych z określeniem stanu zdrowia pacjenta poprzedzających przyjęcie pacjenta do Pracowni Hemodynamicznej, pomimo, że aneks nr 1/2011 do Umowy z 27.09.2010 r. przestał obowiązywać z dniem 31.12.2013 r. Koszty badań diagnostycznych za miesiące styczeń – maj 2014 r. stanowiły kwotę 84.488,00 zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 67-80, 313-325)

Dyrektor SPZOZ wyjaśniła, że „SPZOZ w Puławach przesłał do Ośrodka Kardiologii Inwazyjnej Ikardia pismo dotyczące konieczności dokonania korekt faktur od stycznia do kwietnia 2014 r., na korzyść SPZOZ, a w odniesieniu do Głównego Księgowego prowadzone jest postępowanie wyjaśniające”.

(dowód: akta kontroli tom II str. 419-423)

Zgodnie z §13 ust. 5 umowy, wynagrodzenie dla Ikardii Sp. z o.o. SPZOZ miał płacić na podstawie faktury/rachunku wystawionej przez Ikardię Sp. z o.o. potwierdzonego przez Ordynatora Oddziału Kardiologii i zatwierdzonej przez Dyrektora d/s Lecznictwa oraz Głównego Księgowego. Główna Księgowa nie dołożyła należytej rzetelności w zakresie weryfikacji przedłożonych faktur pod względem finansowo-ekonomicznym.

(dowód: akta kontroli tom II str. 73)

Na wniosek SPZOZ, w dniu 30.06.2014 r. Ikardia Sp. z o.o. wystawiła faktury korygujące do faktur nr 1/2014/P, 2/2014/P, 3/2014/P, 4/2014/P na kwotę ogółem 46.911,28 zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 344-354)

2.3. Przyjęcie przez SPZOZ do zapłaty faktur przedsiębiorstwa Ikardia Sp. z o.o. obciążających SPZOZ za wykonanie procedury E10 w okresie od 01.10.2013 r. do 30.05.2014 r. kwotą 498.898,40 zł, pomimo, że procedura E10 nie była objęta umową z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej. Nie sporządzono aneksu do umowy z dnia z dnia 27 września 2010 r. rozszerzającego jej zakres o procedurę E10. Obowiązek zawarcia aneksu wynikał z §13 ust. 3 w związku z §23 umowy.

(dowód: akta kontroli tom II str. 67-80,181-337)

²³ Przyjmując proporcjonalny obrót w ciągu roku w związku z nierozpoczęciem udzielania świadczeń zdrowotnych przez Ikardia Sp. z o.o.

Dyrektor SPZOZ wyjaśniła, że „w wyniku przeprowadzonych rozmów z Ośrodkiem Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o., przyjęto ustne ustalenie, z którego wynikała możliwość realizowania oraz finansowania procedury E10. Grupa E10 została wprowadzona zarządzeniem nr 45/2013/DSOZ Prezesa NFZ z dnia 30 sierpnia 2013 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju: leczenie szpitalne. E10 OZW – diagnostyka inwazyjna – wymagane wskazanie procedury z listy procedur E10 oraz rozpoznania zasadniczego z listy rozpoznań ICD-9 (...). Dokonana przez Narodowy Fundusz Zdrowia zmiana polegająca na wyodrębnieniu nowej grupy procedur E10 ujmuje usługi zdrowotne wcześniej wykonywane, również w obszarze świadczeń nielimitowanych, jednakże sklasyfikowane od E11 do E14.

Z uwagi na trwające negocjacje w sprawie dalszego doszczegółowienia umowy dla optymalnej jej realizacji, nakierowanej na zabezpieczenie dobra pacjenta i interesu SPZOZ, taka forma ustnej zgody stała się w odczuciu obu stron wiążącą do czasu sporządzenia i zawarcia zmian ujmujących m.in. możliwość wykonywania i finansowania procedury E10 w formie pisemnej”.

(dowód: akta kontroli tom II str. 419-423)

2.4. Szpital przyjął do rozliczenia faktury Ikardia Sp. z o.o. obciążające SPZOZ za procedurę E26 kwotą stanowiącą 77% z ceny płatnika, zamiast 72% tj. o 5 punktów procentowych więcej, niż podano w Załączniku Nr 1 do umowy (kol. 2), co stanowiło łączną kwotę 1.248,00 zł za okres styczeń 2011 r. – maj 2014 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 67-80, 181-337)

Dyrektor SPZOZ wyjaśniła, że *płatność, jakiej dokonano w odniesieniu do Ośrodka Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o., za faktycznie zrealizowaną procedurę E26 zawierała błąd rozliczeniowy podyktowany omyłką działu zarządzania informacją, którego zadaniem jest merytoryczna ocena faktur zgodnie z umową. W konsekwencji dokonano korekty faktury dotyczącej rozliczenia procedury E26.*

(dowód: akta kontroli tom II str. 419-423)

3. W umowie z dnia 27.09.2010 r. nie określono sankcji z tytułu niezrealizowania przez Ikardia Sp. z o.o. postanowień §7 ust. g) w zakresie szkoleń lekarzy i personelu medycznego spośród osób wskazanych przez SPZOZ w zakresie kardiologii inwazyjnej zakończonych:

- uzyskaniem certyfikatu samodzielnego operatora przez dwóch lekarzy w okresie 5 lat od daty obowiązywania umowy,
- uzyskaniem zaświadczenia o posiadaniu wymaganych kwalifikacji w zakresie objętym przedmiotem umowy przez 5 pielęgniarek i 3 techników rtg w okresie 5 lat od daty obowiązywania umowy,
- uzyskaniem certyfikatu samodzielnego operatora, przez co najmniej 6 lekarzy w okresie 9 lat od daty zawarcia umowy.

Do czasu zakończenia kontroli NIK, Ośrodek Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o. nie rozpoczął szkolenia lekarzy i personelu medycznego stosownie do postanowień §7 ust. g) umowy.

(dowód: akta kontroli tom II str. 67-80)

W umowie z dnia 27.09.2010 r. zawartej pomiędzy SPZOZ a Ikardia Sp. z o.o. w postanowieniach §7 ust. g) tiret 2 określono, że Ikardia Sp. z o.o. zobowiązana jest do szkolenia w zakresie kardiologii inwazyjnej, zakończonego uzyskaniem zaświadczenia o posiadaniu wymaganych kwalifikacji w zakresie objętym przedmiotem umowy 5 pielęgniarek, natomiast w „Szczegółowych warunkach konkursu ofert na udzielanie świadczeń w zakresie kardiologii inwazyjnej w Pracowni Hemodynamicznej dla pacjentów SPZOZ w Puławach” w części III pkt 3 lit. e tiret 2 postanowiono, że przyjmujący zamówienie zostanie zobowiązany do wyszkolenia 6 pielęgniarek.

(dowód: akta kontroli tom II str. 17-26,67-80)

Dyrektor SPZOZ wyjaśniła, że *nie upłynął jeszcze termin ich zakończenia (tj. okres pięciu i dziewięciu lat od daty zawarcia umowy). W okresie dwóch najbliższych lat dołożymy wszelkich starań, ażeby wypełnić zapis dotyczący szkoleń. Umowa została zawarta przez poprzedniego Dyrektora SPZOZ - Mariana Jedlińskiego i nie zawiera sankcji z tytułu ewentualnego niezrealizowania postanowień w odniesieniu do omawianych szkoleń. Nie*

znam przyczyn okoliczności dotyczących, dlaczego poprzedni Dyrektor nie wyznaczył listy osób, które w myśl umowy powinny być objęte szkoleniem, a do czego w kontekście jej przedmiotu był zobowiązany. W zakresie szkoleń, do których zobligowana jest Ikardia Sp. z o.o. stosownym zapisem w umowie z dnia 27 września 2010 r., SPZOZ podjął działania mające na celu zrealizowanie postanowień § 7 ust. g) w ścisłej współpracy i odpowiedzialności z Ordynatorem Oddziału Kardiologii. Osobą nadzorującą proces szkoleń jest Ordynator Oddziału Kardiologii oraz Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa. Szczegółowe dokumenty potwierdzające przebieg szkolenia odpowiednich grup pracowników medycznych będą stanowiły załącznik rozumiany, jako integralna część do porozumienia i aneksu, nad którymi obecnie trwają prace.

(dowód: akta kontroli tom II str. 419-423)

4. SPZOZ (reprezentowany przez byłego Dyrektora Mariana Jedlińskiego) dokonał zlecenia remontu Oddziału Kardiologii z ominięciem przepisów prawa zamówień publicznych, do stosowania których, SPZOZ - jako jednostka sektora finansów publicznych - był zobowiązany. Umowa dzierżawy Pracowni Hemodynamicznej zawarta w dniu 27.09.2010 r. zawierała w swojej treści zamówienie na roboty budowlane o wartości przekraczającej kwotę 14.000 Euro, zmierzała do obejścia przepisów prawa zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym w dacie jej zawarcia, w szczególności art. 7 ust. 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 pkt 8 Pzp.

W umowie postanowiono, że Ikardia Sp. z o.o. dokona w terminie najpóźniej do dnia 31.12.2010 r. remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii, które nie były objęte umową dzierżawy (użytkuje je SPZOZ) w części poza Pracownią Hemodynamiczną własnym staraniem i na własny koszt z tym, że wartość remontu i adaptacji, w wysokości poniesionych kwot netto, zostanie skompensowana z czynszem dzierżawnym począwszy od pierwszego miesiąca obowiązywania umowy dzierżawy.

SPZOZ, jako jednostka sektora finansów publicznych, na podstawie art. 44 ust. 4 w związku z art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zobowiązany był do stosowania prawa zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli tom II str. 96-105)

Były Dyrektor SPZOZ Marian Jedliński (zawierający ww. umowę dzierżawy w wyjaśnieniach z dnia 05.08.2014 r. napisał, że (cytat) „*utworzenie Pracowni Hemodynamicznej bez własnych środków finansowych (wielomilionowe zapłaty za świadczenia zdrowotne dla ubezpieczonych z okresu pracy do 31.12.2010 zostały zapłacone dopiero po zakończeniu mojej pracy) i w warunkach permanentnego oszczędzania (dlatego np. zrezygnowałem z zastępcy ds. ekonomiczno-finansowych) było niezwykle trudne, to nie była praca w czasie kodeksowym. Maksymalnie starałem się wykorzystać Ikardię dla rozszerzenia zakresu, jakości i dostępności świadczeń zdrowotnych, dlatego w sytuacji braku środków finansowych i po poprawie relacji z Ikardią w trakcie trwania robót budowlanych wykorzystałem pomysł na wyremontowanie niewyremontowanej dotąd części Oddziału Kardiologii bez angażowania bieżących środków finansowych Szpitala w zamian za stopniowe kompensaty kosztów remontu obszaru Oddziału Kardiologii w części poza Pracownią Hemodynamiczną z przyszłymi przychodami Szpitala za dzierżawę Pracowni Hemodynamicznej. Nie mogłem, jako osoba odpowiedzialna odmawiać temu korzystnemu dla pacjentów i pracowników Szpitala rozwiązaniu tylko, dlatego, że powstało ono dopiero w wyniku polepszającej się współpracy z Ikardią w trakcie dostosowania Oddziału w tym pozytywnego wpływu na Ikardię kierownictwa Oddziału Kardiologicznego. Była to nowa pozytywna okoliczność, którą należało wykorzystać dla dobra publicznego. Poza tym warunkach bardzo dużej pracy związanej z zakończeniem roku 2010 i początkiem 2011, problemami płatniczymi i kontraktowymi szpitala nie byłem w stanie poświęcić więcej czasu na dodatkowe i pracochłonne sprawy związane z Pracownią Hemodynamiczną.*”

(dowód: akta kontroli tom II str. 437-441)

NIK nie uwzględnił powyższych wyjaśnień, między innymi z uwagi na fakt, że pomysł wyremontowania Oddziału Kardiologii nie powstał w czasie prowadzenia remontu Pracowni Hemodynamicznej (październik 2010 r. – styczeń 2011 r.) – jak to podaje Marian Jedliński, a przed ogłoszeniem konkursu ofert na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej i dzierżawy pomieszczeń Pracowni Hemodynamicznej (sierpień – wrzesień 2010 r.). Zapisy odnośnie remontu Oddziału Kardiologii i zwrotu

nakładów przez SPZOZ Ikardii Sp. z o.o. były zawarte w projekcie umowy dzierżawy pomieszczeń Pracowni Hemodynamicznej, a następnie potwierdzone w zawartej umowie dzierżawy (27.09.2010 r.). Kosztorys ofertowy złożony przez przedsiębiorstwo wykonujące remont Pracowni Hemodynamicznej i Oddziału Kardiologii nosi datę opracowania „październik 2010”.

(dowód: akta kontroli tom II str. 82-105, 115)

5. Nielegalnym i niegospodarnym było zwiększenie przez Główną Księgową SPZOZ wartości środka trwałego o kwotę 807.889,67 zł, tj. o wartość remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii wg dokumentów przedstawionych przez Ikardia Sp. z o.o. (faktura wystawiona na Ikardia Sp. z o.o., kosztorys ofertowy):

- bez dokonania odbioru tych robót (dokument z dnia 20.01.2011 r. nie jest protokołem odbioru, dokument w części dotyczącej odbioru robót nie zawierał treści dotyczącej odbioru robót budowlanych);
- bez weryfikacji przedłożonych dokumentów. Przykładowo w kosztorysie ofertowym przedłożonym przez Ikardia Sp. z o.o. wykazano, że prace remontowe polegające na zerwaniu posadzek z tworzyw sztucznych dotyczyły 393,2 m², gdy w rzeczywistości nie pokrywa się to z powierzchnią remontowanego Oddziału Kardiologii (226 m²);
- z naruszeniem *Zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów* obowiązujących w SPZOZ – pkt 1.1 oraz 1.5., tj. brak dekretacji, wskazania miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, brak podpisów osób upoważnionych i odpowiedzialnych za te wskazania oraz bez zatwierdzenia przedłożonych dokumentów przez kierownika jednostki;
- z naruszeniem art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości²⁴.

W efekcie przyjęcia przez Główną Księgową dokumentów przekazanych przez Ikardia Sp. z o.o. (faktura, kosztorys ofertowy), niezgodnie z zasadami obiegu dokumentów, SPZOZ dokonywał kompensaty wartości remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii z czynszem za dzierżawę pomieszczeń Pracowni Hemodynamicznej pomniejszając przychody SPZOZ z tego tytułu (wg stanu na dzień 30.06.2014 r.) w kwocie ogółem 282.761,28 zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 108-146, 405-410)

Główny Księgowy Teresa Kubajka-Piotrowska w wyjaśnieniach z dnia 21.08.2014 r. odnośnie zaksięgowania kosztów remontu w kwocie 807.889,67 zł pomimo braku podstaw do wykonania takiej operacji księgowej wyjaśniła:

Poleceniem Księgowania Nr 146/PK/12/11 wprowadzono do ewidencji księgowej koszt wykonania remontu na Oddziale Kardiologii zgodnie z § 5 i 6 Umowy dzierżawy z dnia 27 września 2010 r. oraz na podstawie:

- 1) *Protokołu odbioru robót remontowych i adaptacyjnych nr 1 z dnia 20.01.2011 r. wraz z zał. nr 1.*
- 2) *Protokół podpisany przez Komisję, w której składzie był także Dyrektor SPZOZ w Puławach.*
- 3) *Kosztorysu remontu Oddziału Kardiologii, który został sprawdzony przez firmę zewnętrzną.*
- 4) *Dołączonych ksero faktur za wykonane prace budowlane.*

(dowód: akta kontroli tom I str. 290,290)

NIK nie uwzględnił wyjaśnień złożonych przez Głównego Księgowego, z uwagi na fakt, że:

- 1) dokument zatytułowany „*Protokół odbioru robót remontowych i adaptacyjnych*” nr 1 z dnia 20.01.2011 r. wraz z załącznikiem nr 1 zgodnie ze swoją treścią nie jest protokołem odbioru, co potwierdziło dwóch członków komisji w oświadczeniu z dnia 27.08.2014 r. pisząc, że przedmiotowy dokument nie był protokołem odbioru;
- 2) przedsiębiorstwo A.M.Designe dokonując weryfikacji „*Kosztorysu remontu Oddziału Kardiologii*”, odniosło się tylko do danych formalnych takich jak: cena i narzuty zawarte w kosztorysie, a nie zakresu prac i ich obmiaru oraz stanu rzeczywistego (prace

²⁴ Art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości stanowi, że dowód księgowy powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

remontowe polegające na zerwaniu posadzek z tworzyw sztucznych wg kosztorysu ofertowego dotyczyły 393,2 m², co nie pokrywa się z powierzchnią remontowanego Oddziału Kardiologii – 226 m²). Gdyby, jak podaje Główny Księgowy w swoich wyjaśnieniach, podstawą wprowadzenia danych do urzędzeń księgowych był ww. kosztorys, to należało zaksięgować kwotę 767.202,79 zł, wskazaną przez przedsiębiorstwo A.M.Design, a nie kwotę 807.869,67 zł, która została ujęta w księgach;

- 3) Ikardia Sp z o.o. nie dokonała refakturowania za wykonane usługi remontu Oddziału Kardiologii. Faktury za wykonane prace budowlane zostały wystawione dla Ikardia Sp. z o.o., a nie dla SPZOZ w Puławach. Dotyczyły one „Wykonania prac adaptacyjnych budowlanych wraz z wykończeniem pomieszczeń dla pracowni Hemodynamiki oraz przyległego do niej Oddz. Kardiologii w budynku Szpitala Powiatowego w Puławach”. Przedstawione do księgowania faktury nie spełniały wymogów art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy o rachunkowości. Powyższe stanowiło również naruszenie zasad sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów obowiązujących w SPZOZ (pkt 1.1 oraz 1.5.)

(dowód: akta kontroli tom II str. 108-146, 405-410)

Dyrektor Szpitala wyjaśniła, że: „SPZOZ dokonywał kompensaty wartości remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii z czynszem dzierżawnym za dzierżawę pomieszczeń Pracowni Hemodynamiki na podstawie nieprzekazanego mi do wglądu protokołu odbioru. Protokół z dnia 20 stycznia 2011 r. przedstawia rzeczywistą powierzchnię użytą przez Ośrodek Kardiologii Inwazyjnej Ikardia tj. 200 m², nie mniej jednak nie odzwierciedla formalnego odebrania robót remontowo-budowlanych wykonanych na podstawie umowy dzierżawy zawartej pomiędzy SPZOZ w Puławach a Ośrodkiem Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o., gdyż nie zawiera takiej informacji w końcowej części protokołu. Nie uczestniczyłam w czasie dokonywania stosownych pomiarów i zapisów zarówno w umowie, jak i w protokole odbioru, ponieważ nie byłam wtedy Dyrektorem SPZOZ, ani też nie posiadałam zatrudnienia w tej jednostce. Główna Księgową ponosi odpowiedzialność za realizację finansową w/w umowy, po uprzedniej weryfikacji wszystkich niezbędnych dokumentów mających znaczenie przy jej rozliczeniu. W trakcie kontroli podjęłam działania o zaprzestaniu kompensowania wartości remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii z czynszem dzierżawnym za dzierżawę pomieszczeń Pracowni Hemodynamiki do czasu podpisania stosownego Porozumienia w przedmiocie ostatecznego rozliczenia robót budowlanych w ramach umowy dzierżawy z dnia 27 września 2010 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 434-436)

6. SPZOZ nie naliczył kar umownych w kwocie łącznej około 89.000,00 zł w związku z tym, że Ikardia Sp. z o.o.:

- nie dokonała w terminie najpóźniej do dnia 31.12.2010 r. remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii (tj. kar w wysokości 30.000,00 zł – §22 ust 2 pkt b umowy dzierżawy), np. w dniu 20.01.2011 r., w którym dokonywano obmiaru powierzchni, nie była uruchomiona klimatyzacja;
- rozpoczęła udzielanie świadczeń zdrowotnych będących przedmiotem umowy ze zwłoką, tj. dopiero w marcu 2011 r. pomimo, że udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej miało się rozpocząć z dniem 01.01.2011 r. (§20 ust 1 pkt c umowy z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej).

Dyrektor SPZOZ wyjaśniła, że naliczenie kar umownych z tytułu nie dokonania przez Ośrodek Kardiologii Inwazyjnej Ikardia, do dnia 31 grudnia 2010 r. remontu i adaptacji pomieszczeń Oddziału Kardiologii oraz w związku z niedotrzymaniem zapisanego w umowie terminu rozpoczęcia udzielania świadczeń zdrowotnych w zakresie kardiologii inwazyjnej z dniem 01 stycznia 2011 r. uwzględni opracowywane z inicjatywy obecnej Dyrekcji, jedno z Porozumień pomiędzy SPZOZ w Puławach, a Ośrodkiem Kardiologii Inwazyjnej Ikardia Sp. z o.o.

(dowód: akta kontroli tom II str. 75, 96-103, 424-427)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zawarcie i realizację umów z przedsiębiorstwami Vendi Servis Sp. z o.o., TOM-MARG ZPCh Sp. z o.o., Arthros Sp. z o.o. oraz Frasenius

NephroCare Polska Sp. z o.o. Natomiast negatywnie zawarcie w dniu 17.01.2011 r. aneksu do umowy z dnia 27.09.2010 r. na udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie procedur kardiologii inwazyjnej oraz brak rzetelnego nadzoru nad realizowaną umową z Ikardia Sp. z o.o.

3. Ocena prawidłowości zawierania i realizacji umów w zakresie informatyzacji szpitala oraz umów sponsoringu

Opis stanu faktycznego

Łącznie badaniem objęto zamówienia publiczne z lat 2010- 2013 na kwotę 21.727.234,38 zł, w tym finansowane z środków UE (4 postępowania) w kwocie 4.446.956,35 zł, co stanowiło 84,5% całkowitej wartości projektu po zmianach. Zamówienia finansowane były w ramach Osi Priorytetowej VIII: Infrastruktura społeczna, Działanie 8.3: Ochrona zdrowia – projekty realizowane przez szpitale – zakup i modernizację sprzętu medycznego oraz wdrożenie systemów informatycznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2007 – 2013. Całkowita wartość projektu (po zmianach) określona została na kwotę 5.263.148,02 zł, a wartość dofinansowania ze środków europejskich 4.444.481,17 zł. Umowa o dofinansowanie projektu zawarta została w dniu 19.08.2010 r. przez byłego Dyrektora SPZOZ – Mariana Jedlińskiego.

(dowód: akta kontroli tom I str. 337-352)

3.1. Zadanie pn. „Stworzenie infrastruktury sieciowej wraz z dostarczeniem i montażem niezbędnych urządzeń dla SPZOZ w Puławach”. Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa netto określono na kwotę 975.609,75 zł tj. 254.131,00 euro. Postępowanie wszczęto w dniu 25.08.2011 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczenie na stronach internetowych SPZOZ²⁵. W dniu 30.08.2011 r. zmieniono treść ogłoszenia zamieszczając je w Suplemencie Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (opublikowane w dniu 01.09.2011 r.). Termin składania ofert upływał 06.10.2011 r. Oferty złożyło 4 wykonawców, z których wybrano ofertę o wartości brutto 1.181.510,00 zł spełniającą wymagania Prawa zamówień publicznych i SIWZ, złożoną przez Spółkę Cywilną E-Media. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przesłane zostało do wszystkich oferentów w dniu 07.11.2011 r. Protokół z prac komisji zatwierdzony został przez Dyrektora w dniu 09.01.2012 r. Umowa z ww. firmą została zawarta w dniu 03.01.2012 r. W postanowieniach umowy określono m. in.: termin wykonania umowy – 12 tygodni od daty jej zawarcia, udzielone gwarancje – 25 lat spójnej i jednolitej gwarancji systemowej, gwarancja na UPS – 3 lata, na przedmiot umowy – 36 miesięcy, dostępności części zamiennych – 5 lat. Wynagrodzenie dla wykonawcy określono na kwotę – 960.577,86 zł (netto), w tym część pierwsza 754.065,81 zł i część druga 206.512,05 zł. Łączna wartość brutto zamówienia wynosiła 1.181.510,77 zł. Aneks nr 1 do ww. umowy zawartym 27.03.2012 r. zmieniono termin zakończenia zadania na dzień 16.05.2012 r. oraz aneksem nr 2 zawartym w dniu 14.05.2012 r. wynagrodzenie za wykonane zadanie na kwotę 940.351,23 zł (netto).

(dowód: akta kontroli tom I str. 315-372)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Umowa z firmą E- MEDIA S.C. zawarta została w dniu 03.01.2012 r. tj. 6 dni przed zatwierdzeniem protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (09.01.2012 r.).

(dowód: akt kontroli tom I str. 315-322, 359-372)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W przeprowadzonym postępowaniu jeden z członków komisji przetargowej (M. K.) nie złożył oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z prac komisji (Druk ZP-1). Działanie takie stanowi naruszenie art. 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych. Według protokołu z przeprowadzonego postępowania M. K. brał czynny udział w pracach komisji. Wysłał

²⁵ Na stronie internetowej w okresie od 25.08.2011 r. do 06.10.2011 r. zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ).

m.in. odpowiedzi na pytania składane przez oferentów. W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor Szpitala podała, że *M. K. nie brał udziału w pracach komisji przetargowej i był w trakcie rozwiązywania umowy o pracę.*

(dowód: akta kontroli tom I str.315-323, 373-378, 529-532)

Opis stanu faktycznego

3.2. Zadanie pn. „Zakup i instalacja oprogramowania systemowego łącznie z ucyfrowieniem RTG dla SPZOZ w Puławach”. Postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa netto określono na kwotę 2.805.630,00 zł tj. 567.469,40 euro, zostało wszczęte w dniu 06.03.2012 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 10.03.2012 r., wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczenie na stronach internetowych SPZOZ²⁶. W dniu 06.04.2012 r. zmieniono treść ogłoszenia zamieszczając je w Suplemencie Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (opublikowane w dniu 11.04.2012 r.) Termin składania ofert upływał 27.04.2012 r. Złożono tylko jedną ofertę o wartości brutto 2.644.910,58 zł, spełniającą wymagania Prawa zamówień publicznych i SIWZ, którą złożyło konsorcjum firm ResQmed Sp. z o.o. – lider i ASSECO Poland S.A. Prace komisji zostały zakończone w dniu 30.05.2012 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wykonawcy w dniu 30.05.2012 r. Protokół z prac komisji zatwierdzony został przez Dyrektora w dniu 29.06.2012 r.

Umowa nr 65/P/2012 z ww. konsorcjum firm została zawarta w dniu 18.06.2012 r. W postanowieniach umowy określono m. in.: termin zakończenia robót – 30.09.2012 r. (gotowość do odbioru końcowego), termin wykonania przedmiotu umowy – 30.10.2012 r. (odbior końcowy), zabezpieczenie należytego wykonania umowy określono na kwotę 132.245,53 zł, udzielone gwarancje – na sprzęt wraz z ucyfrowieniem RIS i PAX – 24 miesiące, na sprzęt komputerowy – 36 miesięcy, na system medyczny – 24 miesiące.

(dowód: akta kontroli tom I str. 379-384, 386-400)

Ustalone nieprawidłowości

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

1) W ogłoszeniach o przeprowadzeniu zamówienia oraz w SIWZ nie przewidywano zatrudnienia podwykonawców, a w realizacji zamówienia brali udział podwykonawcy.

W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor SPZOZ podała, że „w postępowaniu o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, którego tematem był „Zakup i instalacja oprogramowania systemowego łącznie z ucyfrowieniem RTG” dla SPZOZ w Puławach, znalazły się zapisy dotyczące zatrudnienia podwykonawców robót, pomimo, że w SIWZ oraz w ogłoszeniu o przeprowadzeniu zamówienia zawarto zapisy mówiące o nie przewidywaniu podwykonawstwa wyjaśniam, że w rozdziale V, pkt 5) Informacja na temat podwykonawstwa - Publikacja Suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej, poprzez tzw. omyłkę pisarską zaznaczono „nie” w możliwych do wyboru „tak/nie”. W dalszym postępowaniu potencjalni Oferenci nie zwrócili na to uwagi, ani też nie kwestionowali tego zapisu. Istotnym jest fakt, że jeden podmiot nie był w stanie wykonać omawianego zakresu zadań z uwagi na specyfikę i zakres organizacyjno-prawny funkcjonowania podmiotów, dla przykładu: wykonanie integracji pomiędzy systemem laboratoryjnym Marceli, a systemem szpitalnym HIS (system firmy Marceli jest autorskim systemem, którego kody nie są udostępniane postronnym firmom, SPZOZ również nie był w posiadaniu tych kodów, w związku, z czym nie posiadając odpowiednich uprawnień do modyfikowania struktur systemu podmioty wdrażające są zmuszone do korzystania z usług producenta danego oprogramowania). W kontekście serwisowania – firma Asseco nie posiada własnego wsparcia technicznego dla podmiotów, w przedmiotowej sprawie funkcjonuje w oparciu o zawarte umowy biznesowe w wielu obszarach z innymi podmiotami zewnętrznymi m.in. z firmą JTS. Zakres tych prac dotyczy aktualizacji oprogramowania, usuwania bieżących usterek, modyfikacji danych konfiguracyjnych jednostek. W postępowaniu żaden podmiot nie podniósł kwestii z powodu, że Asseco posiada podwykonawców.”

(dowód: akta kontroli tom I str. 401-428, tom II str. 413-418)

2) Niedostosowanie wzoru umowy na *Zakup i instalację oprogramowania systemowego*

²⁶ Na stronie internetowej w okresie od 10.03.2012 r. do 27.04.2012 r. zamieszczono również specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ).

łącznie z ucyfrowieniem RTG dla SPZOZ w Puławach, a następnie umowy zawartej z wykonawcą do przedmiotu zamówienia. Wzór, a następnie umowa odnosiły się do robót budowlanych i przewidywały ustanowienie inspektora nadzoru (§8 pkt 1 umowy).

Dyrektor SPZOZ wyjaśniła, że wzór umowy opracowywał radca prawny, podjęto działania mające na celu uniknięcie takich sytuacji.

3) Protokół z prac komisji zatwierdzony został przez Dyrektora w dniu 29.06.2012 r., tj. 11 dni po zawarciu umowy nr 65/P/2012 z ww. konsorcjum firm.

(dowód: akta kontroli tom I str. 379-400, tom II str. 413-418)

Opis stanu faktycznego

3.3. Zadanie pn. „Zakup wraz z dostawą 190 zestawów komputerowych dla SPZOZ w Puławach”. Postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa netto określono na kwotę 495.934,95 zł, tj. 129.183 euro, zostało wszczęte w dniu 07.09.2011 r. poprzez wysłanie ogłoszenia do Suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej w dniu 27.08.2011 r., z prośbą o opublikowanie w dniu 07.09.2011 r., wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od 07.09.2011 r. do 18.10.2011 r.) oraz zamieszczenie na stronach internetowych SPZOZ²⁷. Termin składania ofert upływał 18.10.2011 r. Złożono dwie oferty: ARRIS Computer o wartości brutto 595.935,00 zł oraz ADESCO Sp. z o.o Lublin o wartości brutto 695.034,00 zł. Wykluczono ofertę ADESCO. Prace komisji zostały zakończone w dniu 25.10.2011 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wykonawcy w dniu 25.10.2011 r. Protokół z prac komisji zatwierdzony został przez Dyrektora w dniu 16.12.2011 r.

Umowa nr ZP/110/2011 na dostawę 190 zestawów komputerowych do SPZOZ została zawarta z firmą ARRIS Computer T. St. w dniu 14.12.2011 r. W postanowieniach umowy określono m. in.: termin realizacji dostawy – 18.01.2012 r., zabezpieczenie należytego wykonania umowy określono na kwotę 29.796,25 zł, udzielone gwarancje – na sprzęt – 36 miesięcy. Cena sprzedaży brutto 595.935,00 zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 429-434, 435-437)

Ustalone nieprawidłowości

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

Opis stanu faktycznego

3.4. Zadanie pn. „Nadzór inwestorski nad stworzeniem infrastruktury sieciowej (okablowanie urządzenia sieciowe, awaryjny system łączności) dla SPZOZ”. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa netto określona została na kwotę 34.935,47 zł tj. 8.691 euro. Zostało wszczęte dnia 25.01.2012 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (25.01.2012 r.) i wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od 25.01.2012 r. do 03.02.2012 r.) oraz zamieszczenie na stronach internetowych SPZOZ. Na stronie internetowej w okresie od 25.01.2012 r. do 03.02.2012 r. zamieszczono również SIWZ. Termin składania ofert upływał 03.02.2012 r. Złożona została jedna oferta: RAV R.G. o wartości brutto 24.600 zł. Prace komisji zostały zakończone w dniu 06.02.2012 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wykonawcy w dniu 06.02.2012 r. Protokół z prac komisji zatwierdzony został przez Dyrektora w dniu 09.02.2012 r.

Umowa nr 12/P/2012 na pełnienie obowiązków inspektora nadzoru w pełnym zakresie budowlanym w dniach od 07.02.2012 r. do 27.03.2012 r. zawarta została z RAV R. G. w dniu 07.02.2012 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy określono na kwotę brutto 24.600 zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 438-441, 442-444)

Ustalone nieprawidłowości

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

SPZOZ realizując zamówienie²⁸ dotyczące nadzoru inwestorskiego o wartości brutto 24.600 zł nie zastosował dyspozycji określonej w art. 4 ust. 8 Pzp i zawarł umowę z wykonawcą zamówienia w oparciu o przeprowadzony przetarg nieograniczony. Zgodnie z zapisami Wytucznych dla Beneficjentów w zakresie prowadzenia kontroli prawidłowości

²⁷ Na stronie internetowej w okresie od 07.09.2012 r. do 18.10.2011 r. zamieszczono również SIWZ.

²⁸ Zamówienie poniżej 14 tys. Euro

realizacji projektów współfinansowanych w ramach III – VIII Osi Priorytetowej RPO WL na lata 2007 – 2013 oraz Wytucznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach RPO na lata 2007 – 2013 (Podręcznik kwalifikowania wydatków), Szpital powinien przeprowadzić postępowanie z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji, celowości, oszczędności oraz uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów. Tym samym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W trakcie dwóch kontroli przeprowadzonych w 2013 r. przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013 stwierdzono w stosunku do zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania przepisów Pzp (studium wykonalności i wykonanie tablic informacyjnych), że SPZOZ zawierając umowy i wydając środki publiczne w ramach tych zamówień naruszył art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli tom I str. 534-565)

Opis stanu faktycznego

3.5. Zadanie pn. „Zakup wraz z dostawą 30 szt. laptopów dla SPZOZ”. Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość szacunkowa netto określona została na kwotę 66.666,66 zł tj. 16.585 euro i zostało wszczęte w dniu 27.05.2013 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od 27.05.2013 r. do 06.06.2013 r.) oraz zamieszczenie na stronie internetowej SPZOZ, na której to stronie internetowej w okresie od 27.05.2013 r. do 06.06.2013 r. zamieszczono również SIWZ. Termin składania ofert upływał 06.06.2013 r. Złożone zostały trzy oferty, z których wybrano ofertę z najniższą ceną MIKROTECH D. Sz. o wartości brutto 81.870,03 zł. Prace komisji zostały zakończone w dniu 07.06.2013 r. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do wykonawcy w dniu 07.06.2013 r. Protokół z prac komisji zatwierdzony został przez Dyrektora w dniu 13.06.2013 r. Umowa nr 70/P/2013 została zawarta z MIKROTECH D.Sz. w dniu 13.06.2013 r. na dostawę 30 sztuk laptopów z terminem realizacji 27.06.2013 r. Wynagrodzenie z tytułu umowy określono na kwotę brutto 81.870,03 zł. Kupione laptopy w liczbie 26 sztuk zostały przekazane pracownikom SPZOZ, cztery laptopy pozostały do przekazania.

(dowód: akta kontroli tom I str. 566-574)

Opis stanu faktycznego

3.6. SPZOZ w latach 2011-2013 zawarł cztery n.w. umowy darowizny ze Stowarzyszeniem KIWANIS Klub Puławy z/s w Puławach na łączną kwotę 2.191.000 zł:

- 1) W akcie notarialnym z dnia 16.12.2011 r. Rep. A Nr 7136/2011, Stowarzyszenie zobowiązało się do dokonania darowizny w kwocie 1.500.000 zł na rzecz SPZOZ z przeznaczeniem na zakup przez Szpital tomografu i ewentualnych niezbędnych kosztów służących do jego uruchomienia.
- 2) Umową darowizny z dnia 10.04.2012 r., Kiwanis zobowiązało się do przekazania darowizny pieniężnej w kwocie 161.000 zł na rzecz Szpitala z przeznaczeniem na wykonanie bloku operacyjnego okulistycznego w pawilonie B (Etap 3 harmonogramu rzeczowo – finansowego: prace instalacyjne – gazy medyczne, instalacja wodno - kanalizacyjna i elektryczna).
- 3) Umową darowizny z dnia 15.03.2013 r., Stowarzyszenie zobowiązało się do przekazania darowizny w kwocie 500.000 zł na rzecz Szpitala z przeznaczeniem na zakup wraz z dostawą zestawu do wykonywania badania elektrofizjologicznego i ablacji podłoża zaburzeń rytmu serca wraz z systemem elektroanatomicznym 3D.
- 4) Umową darowizny z dnia 18.10.2013 r., Kiwanis zobowiązało się do przekazania darowizny w kwocie 30.000 zł na rzecz Szpitala z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego i wyposażenia na Oddział Urologii i Onkologii Urologicznej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 411,412)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Ocena prawidłowości procesu przygotowania i realizacji programu termomodernizacji budynków szpitala

Opis stanu faktycznego

Według stanu na dzień 14.08.2014 r. wniosek aplikacyjny nr 1332/2013 dla Programu Operacyjnego PL04 w ramach Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2009-2014, pt.: „Kompleksowa termomodernizacja wraz z montażem instalacji solarnych, pomp ciepła i ogniw fotowoltaicznych budynków Specjalistycznego Szpitala należącego do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach” po odwołaniu do Ministerstwa Środowiska i uznaniu, został skierowany do ponownej oceny w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Wobec powyższego odstąpiono od realizacji punktu tematyki kontroli w zakresie prawidłowości procesu przygotowania i realizacji programu termomodernizacji budynków Szpitala.

(dowód: akta kontroli tom II str. 375-397)

5. Ocena prawidłowości procesu przygotowania i wycinki drzew na terenie szpitala

Opis stanu faktycznego

W wyniku zapytania ofertowego skierowanego do dwóch oferentów na wykonanie inwentaryzacji dendrologicznej, mapy drzewostanu, planu gospodarki drzewostanem i kosztorysu wycinki, wykonanie zadania powierzono Zakładowi Pielęgnacji i Wycinki Drzew oraz Terenów Zielonych za kwotę 2.000,00 zł netto. Inwentaryzacja wraz z gospodarką drzewostanem terenu obiektów Szpitala oraz kosztorysem inwestorskim została wykonana w październiku 2012 r. SPZOZ pismem z 15.04.2013 r. zwrócił się do Prezydenta Miasta Puławy z wnioskiem o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew. W dniach 10 i 13 maja 2013 r. przedstawiciele Urzędu Miasta w Puławach oraz Starostwa Powiatowego w Puławach przy udziale przedstawicieli SPZOZ dokonali oględzin, pomiaru obwodów pni oraz oceny stanu zachowania drzew i krzewów wnioskowanych do usunięcia, wskazanych w sporządzonej inwentaryzacji. Prezydent Miasta Puławy decyzjami znak BZM.6131.67.2013 z dnia 04.06.2013 r. oraz BZM.6131.68.2013 z 05.06.2013 r. zezwolił na usunięcie wnioskowanych drzew odstępując od pobrania opłaty na podstawie art. 86 ust. 1 pkt 4, 6, 8 9 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody²⁹.

W wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego na wycinkę i pielęgnację drzew w dniu 24.06.2013 r. SPZOZ zawarł umowę nr 34/2013 z Zakładem Pielęgnacji i Wycinki Drzew oraz Terenów Zielonych za kwotę 39.744,00 zł brutto.

(dowód: akta kontroli tom II str. 355-366)

Ustalone nieprawidłowości

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

1. SPZOZ zapłacił Zakładowi Pielęgnacji i Wycinki Drzew oraz Terenów Zielonych kwotę 1.080,00 zł brutto z tytułu zatrudnienia przez to przedsiębiorstwo inspektora nadzoru, w sytuacji, gdy rola inspektora nadzoru polega na nadzorze nad wykonawcą robót. Reprezentuje on interes zamawiającego i dba o to, aby prace wykonane były rzetelnie.

(dowód: akta kontroli tom II str. 355,356,364,365,366)

Dyrektor SPZOZ wyjaśniła, że: osoba odpowiedzialna za przygotowanie postępowania na wycinkę i pielęgnację drzew przez pomyłkę nie wykreśliła z druku zapytania ofertowego pozycji inspektora nadzoru. W okresie od wykonania inwentaryzacji w październiku 2012 r. do przygotowania wniosku w 2013 r. znacząco wzrósł zakres prac w projekcie wycinki i pielęgnacji drzew (wycinka dodatkowych drzew i samosiewów, frezowanie pni wyciętych drzew). Pracownik odpowiedzialny za projekt uznał, że może w związku z tym skierować zapytanie ofertowe do tego samego podmiotu, do którego skierował zapytanie o kosztorys. Pracownik SPZOZ odpowiedzialny za projekt spełniał rolę kontrolną nad realizacją zadania. W wyniku pomyłki powstałej przy przygotowaniu wniosku na wycinkę i pielęgnację drzew dotyczącej inspektora nadzoru skierowano wniosek do Zakładu Pielęgnacji i Wycinki Drzew

²⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 627 ze zm.

oraz Terenów Zielonych o zwrot niesłusznie pobranego wynagrodzenia za nadzór inwestorski. Kwota 1080 zł została wpłacona do kasy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Puławach.

(dowód: akta kontroli tom II str. 372-374)

W dniu 08.05.2014 r. Zakład Pielęgnacji i Wycinki Drzew oraz Terenów Zielonych dokonał zwrotu do SPZOZ kwoty 1.080,00 zł brutto stanowiącej koszt inspektora nadzoru.

(dowód: akta kontroli tom II str. 364-367)

2. Wartość oferty Zakładu Pielęgnacji i Wycinki Drzew oraz Terenów Zielonych na wycinkę i pielęgnację drzew została skalkulowana poprzez zmniejszenie wartości robót polegających na wycince, pielęgnacji drzew oraz kosztu inspektora nadzoru (41.300,00 zł netto) o wartość wyciętego drewna (4500,00 zł netto), co dało wartość usługi 36.800,00 zł netto. SPZOZ nie wystawił faktury obciążającej wykonawcę usługi z tytułu zakupu przez niego drewna i nie odprowadził z tego tytułu podatku VAT, a kwota 4.500,00 zł netto stanowiąca wartość wyciętego drewna wg oferty złożonej przez Zakład Pielęgnacji i Wycinki Drzew oraz Terenów Zielonych nie została zaksięgowana, jako przychód SPZOZ.

(dowód: akta kontroli tom II str. 364)

Dyrektor SPZOZ w wyjaśnieniach napisała, że na podstawie otrzymanej faktury został zaksięgowany koszt wycinki drzew. Przychód za wycięte drzewa, wykazany w ofercie został zaksięgowany poleceniem księgowania z datą 31.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli tom II str. 364-367)

Główny Księgowy w dniu 06.05.2014 r. dokonała korekty i zaksięgowała kwotę 4.500,00 zł po stronie przychodów SPZOZ oraz zapłaciła podatek VAT w kwocie 360,00 zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 368-371)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁰, wnosi o:

- 1) ujmowanie wszystkich należności SPZOZ w księgach rachunkowych i przypisywanie ich do właściwych okresów sprawozdawczych,
- 2) skorygowanie w księgach rachunkowych SPZOZ zwiększenia wartości środka trwałego w związku z remontem Oddziału Kardiologii do wartości rzeczywistej,
- 3) analizowanie zawieranych umów dzierżawy pomieszczeń szpitala pod kątem zgodności z przepisami Prawa zamówień publicznych,
- 4) rozważenie możliwości kontynuacji umowy z Ikardia Sp. z o.o.,
- 5) odzyskanie od Ikardia Sp. z o.o. wszystkich kwot należnych SPZOZ,
- 6) skierowanie do Ikardia Sp. z o.o. pracowników na szkolenia w zakresie kardiologii inwazyjnej zakończone uzyskaniem zaświadczenia o posiadaniu wymaganych kwalifikacji, stosownie do postanowień § 7 ust. g) umowy – w przypadku kontynuacji umowy z tym podmiotem.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie

³⁰ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Lublin, dnia 29 października 2014 r.

Kontrolerzy

Mirosław Bortacki
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
Podpis

Artur Bokiniec
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis