



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.011.09.2019

Andrzej Prochota
Dyrektor
Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie
ul. Klonowa 1, 46-300 Olesno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/19/093 - Przeciwdziałanie depopulacji Opolszczyzny

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Zespół Opieki Zdrowotnej w Oleśnie, ul. Klonowa 1, 46-300 Olesno ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Prochota Dyrektor ZOZ w Oleśnie od 16 stycznia 2002 r. (akta kontroli str. 2-11, 826)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja projektów RPO WO 2014-2020
Okres objęty kontrolą	Od 2014 r. do czasu zakończenia kontroli
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Marek Dudek - główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/104/2019 z 28 października 2019 r. (akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: ZOZ w Oleśnie.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

ZOZ w Oleśnie prawidłowo zrealizował dwa objęte kontrolą projekty⁴ dofinansowane środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020. Wykonany został cały zaplanowany zakres rzeczowy, co umożliwiło osiągnięcie założonych efektów, a uzyskane dofinansowanie wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W ramach pierwszego projektu zmodernizowana została część położnicza oddziału ginekologiczno-położniczego, w tym blok porodowy oraz przeprowadzono modernizację oddziału noworodkowego. Działania te wpłynęły pozytywnie na jakość usług medycznych w obszarze okołoporodowej opieki nad matką i dzieckiem świadczonych w ZOZ w Oleśnie, jak też kompleksowość obsługi medycznej. Realizacja drugiego z projektów umożliwiła zwiększenie dostępności do badań tomografii komputerowej, a tym samym skuteczność diagnostyki chorób cywilizacyjnych.

W ramach realizacji obu projektów prawidłowo udzielano zamówień publicznych, a zawarte z wykonawcami umowy umożliwiały pełną i terminową realizację zobowiązań, jak też zabezpieczały interesy kontrolowanej jednostki.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły naruszenia terminów przedkładania do Instytucji Zarządzającej wniosków o płatność - sprawozdawczych i rozliczających otrzymaną zaliczkę, co skutkowało m.in. koniecznością zapłaty przez ZOZ w Oleśnie odsetek w wysokości 17 840,22 zł.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Projekty: 1/ Przebudowa budynku szpitala – oddziałów ginekologiczno-położniczego i noworodkowego w ZOZ Olesno (II etap); 2/ Wymiana – zakup tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pracowni i uruchomieniem.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja projektów RPO WO 2014-2020

W ramach kontroli realizacji zadań współfinansowanych środkami Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014-2020, działanie 10.01. *Infrastruktura społeczna na rzecz wyrównania nierówności w dostępie do usług* weryfikacji poddano dwa projekty:

1. *Przebudowa budynku szpitala – oddziałów ginekologiczno-położniczego i noworodkowego w ZOZ Olesno (II etap)*⁵, okres realizacji od 30 marca 2017 r. do 28 lutego 2019 r.;
2. *Wymiana – zakup tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pracowni i uruchomieniem*⁶, okres realizacji od 30 marca 2017 r. do 29 lipca 2018 r.

Na potrzeby realizacji tych projektów m.in.:

- pracownikom ZOZ Olesno przypisane zostały dodatkowe obowiązki (w zakresach czynności oraz umowach zlecenia),
- wprowadzono *Regulamin udzielania zamówień publicznych*⁷,
- podmiotowi zewnętrznemu zlecono sporządzenie dokumentacji aplikacyjnej⁸,
- uzyskano pozytywną opinią o celowości inwestycji⁹.

Powyższe umożliwiło skuteczne ubieganie się o dofinansowanie tych projektów, a po zawarciu umów o dofinansowanie - ich zrealizowanie w zakładanym zakresie.

(akta kontroli str. 12-22, 76-77, 124-136, 615-619, 673-676, 749-754, 833-836)

1. Projekt: *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego*

Opis stanu
faktycznego

1.1. W umowie nr RPOP.10.01.01.-16-0012/17¹⁰ o dofinansowanie projektu i we wniosku¹¹ o jego dofinansowanie określono całkowitą wartość projektu w kwocie 3 083 440,29 zł, w tym dofinansowanie - 1 999 999,85 zł (stanowiące nie więcej niż 64,31% wydatków kwalifikowanych) i wkład własny ZOZ w Oleśnie - 1 083 440,44 zł (stanowiący nie mniej niż 35,69% wydatków kwalifikowanych). Okres realizacji projektu określono od 30 marca 2017 r. do 30 stycznia 2019 r. (zakończenie rzeczowe) i do 28 lutego 2019 r. (zakończenie finansowe). Okres trwałości projektu zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie został ustalony do 23 czerwca 2024 r.

⁵ Dalej: *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego*.

⁶ Dalej: *Zakup tomografu komputerowego*.

⁷ Zarządzenie nr 22/2017 Dyrektora ZOZ w Oleśnie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*. Poprzednio obowiązywało zarządzenie nr 18/2005 Dyrektora ZOZ w Oleśnie z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie przyjęcia *Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez ZOZ w Oleśnie*. Postanowienia tych zarządzeń umożliwiały m.in. przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zapewniających zachowanie uczciwej konkurencji, równe traktowanie wykonawców, wybór najkorzystniejszej oferty oraz prawidłowe dokumentowanie postępowań, w tym z uwzględnieniem wymagań określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2010* z dnia 19 września 2016 r. oraz po zmianach z dnia 19 lipca 2017 r. Dalej: *Wytyczne w zakresie kwalifikowalności*.

⁸ Dokumentacja aplikacyjna, dla dwóch ww. projektów obejmowała sporządzenie: wniosku o dofinansowanie, studium wykonalności oraz przygotowanie niezbędnych załączników. Umowę zawartą dnia 16 lutego 2017 r., realizował Collect Consulting S.A. z siedzibą w Katowicach za wynagrodzeniem 36 900 zł.

⁹ Opinia Wojewody Opolskiego z dnia 1 lutego 2017 r. dotycząca wymiany – zakupu tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pracowni i uruchomieniem.

¹⁰ Umowa w ramach: Działania 10.1 – *Infrastruktura społeczna na rzecz wyrównania nierówności w dostępie do usług*, Poddziałanie 10.1.1 – *Infrastruktura ochrony zdrowia w zakresie profilaktyki zdrowotnej mieszkańców regionu*. Do umowy w dniu 22 maja 2019 r. zawarto aneks nr RPOP.10.01.01.-16-0012/17-01.

¹¹ Pierwszy wniosek (nr RPOP.10.01.01.-16-0012/17/00) o dofinansowanie projektu złożono w dniu 19 maja 2017 r., kolejne w dniach: 26 czerwca 2018 r.; 27 września 2018 r.; 31 października 2018 r.; 23 listopada 2018 r.; 28 stycznia 2019 r. oraz (ostatni) 7 maja 2019 r.

Efektom projektu miało być wsparcie podmiotu świadczącego usługi zdrowotne oraz objęcie 1 867 kobiet i 739 noworodków¹² ulepszonymi usługami zdrowotnymi, a rezultatem (celem): przyrost ludności objętej takimi usługami o 74 osoby¹³.

Przeprowadzone oględziny oddziału ginekologiczno-położniczego wykazały m.in., że wszystkie (35) pomieszczenia wskazywały na stan po wykonanych pracach budowlanych, były odnowione (wymalowane), a ich zużycie wynikało z bieżącego użytkowania. W pomieszczeniach bloku porodowego zlokalizowano m.in. stół operacyjny z oprzyrządowaniem, lampę operacyjną dwuczasiową, kolumnę anestezyjologiczną, stół narzędziowy, wkład do mycia narzędzi i obuwia chirurgicznego, wózek załadowniczy i do dezynfekcji narzędzi. W pozostałych pomieszczeniach oddziału ginekologiczno-położniczego i noworodkowego (gabinety zabiegowe, sale porodowe, pomieszczenie personelu medycznego, sale pacjentek i noworodków) znajdował się m.in. sprzęt (wyposażenie) medyczny, np. lampy operacyjno-zabiegowe (stała i na statywie jezdny), wózek do transportu pacjenta, a także stoliki podręczne - zabiegowe i chirurgiczny.

Porównanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia¹⁴ i protokołów odbioru dostaw sprzętu (wyposażenia) dostarczonych do ZOZ w Oleśnie, ze stanem faktycznym ustalonym w toku oględzin, nie wykazało różnic.

(akta kontroli str. 94-123, 289-323, 324-352, 353-385, 386-418, 473-480, 672, 792)

1.2. Kontrolę wydatków w zakresie spełnienia kryteriów kwalifikowalności poniesionych przez ZOZ w Oleśnie na realizację projektu przeprowadzono na podstawie następujących czterech (wszystkich) wniosków o płatność złożonych do Instytucji Zarządzającej, tj.:

- wniosku sprawozdawczego, złożonego w dniu 8 lutego 2018 r. (nr 1),
- wniosku sprawozdawczego, o zaliczkę w wysokości 1 071 000 zł i o refundację 60 304,44 zł, złożony w dniu 7 czerwca 2018 r. (nr 2),
- wniosku rozliczającego zaliczkę (1 071 000 zł), złożonego w dniu 10 grudnia 2018 r. (nr 3),
- wniosku o refundację (851 644,74 zł), sprawozdawczego i końcowego, złożonego w dniu 8 marca 2019 r. (nr 4).

Wnioski nr 1, 2 i 3 złożone zostały do Instytucji Zarządzającej z naruszeniem terminu ustalonego w § 12 ust. 11 umowy o dofinansowanie projektu, a zaliczkę w wysokości 1 071 000 zł otrzymaną na podstawie wniosku nr 2, która wpłynęła na rachunek bankowy ZOZ w Oleśnie w dniu 26 września 2018 r. rozliczono z naruszeniem terminu ustalonego w § 9 ust. 3 tej umowy.

Ponadto na podstawie zapisów § 12 umowy o dofinansowanie beneficjent był zobowiązany do złożenia sześciu, a nie czterech wniosków o płatność.

Naruszenie obowiązków w zakresie przekładania ww. wniosków opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Na podstawie złożonych wniosków ZOZ w Oleśnie otrzymał dofinansowanie w wysokości 1 982 948 zł¹⁵ (w tym zaliczka 1 070 998,82 zł i refundacja 911 949,18 zł), które wykorzystano w okresie kwalifikowalności wydatków.

¹² Wartość rzeczywista wskaźnika: 2 680, w tym 1 921 kobiet i 759 noworodków oszacowana na podstawie danych historycznych oraz prognoz demograficznych.

¹³ W celach projektu wskazano ponadto: 1/ Spadek umieralności niemowląt i umieralności okołoporodowej; 2/ Poprawę zdrowotności mieszkańców województwa opolskiego; 3/ Wzrost liczby urodzeń w województwie (poziom usług jaką uzyska pacjentka na oddziale położniczym dziecko na oddziale noworodkowym, przyczyni się do zredukowania liczby matek zniechęconych porodem ze względu na jakość uzyskiwanej opieki okołoporodowej; 4/ Sprostanie potrzebie zapewnienia specjalistycznej opieki coraz starszej matce; 5/ Umocnienie wizerunku przyjaznego pacjentce szpitala; 6/ Poprawę komfortu pracy kadry medycznej.

¹⁴ Dalej: SIWZ.

¹⁵ W dniu 3 kwietnia 2019 r. dokonano ostatecznego rozliczenia zaliczki, w wyniku którego do Instytucji Zarządzającej zwrócono 1,18 zł.

Wszystkie wydatki¹⁶ dotyczyły zrealizowanego projektu i stanowiły wydatki kwalifikowane, zgodnie z pkt 6.2 ppkt 3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności*. Dokumenty stanowiące podstawą rozliczeń (płatności, refundacji) były prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

(akta kontroli str. 289-418, 419-462, 624-666, 678-686, 694-725, 747-748, 788-792, 795, 797-802)

1.3. W zakresie realizacji projektu udzielono łącznie sześć zamówień¹⁷ na łączną kwotę 3 083 440,29 zł, spośród których do kontroli wybrano postępowanie na wybór wykonawcy robót budowlanych (za wynagrodzeniem w kwocie 2 893 408,43 zł, tj. 94% wydatków projektu). Wydatki na roboty budowlane były niezbędne do realizacji projektu, a ich zakres wynikał z treści umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 76-83, 231-288, 473-480, 660-666, 673-693, 716-725, 795)

Objęte kontrolą postępowanie przeprowadził zespół trzech pracowników¹⁸ ZOZ w Oleśnie. Dokumentacja przetargowa obejmowała m.in.: kosztorys inwestorski (oszacowanie zamówienia dokonano w październiku 2017 r.), potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenia o postępowaniu m.in. na stronie internetowej ZOZ oraz w biuletynie BZP Dz. U. WE (26 styczeń 2018 r.), zatwierdzoną przez dyrektora SIWZ (26 styczeń 2018 r.), protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, zatwierdzony przez dyrektora ZOZ w Oleśnie wraz z załącznikami (m.in. zbiorcze zestawienie ofert i ich oceny). Otwarcie ofert nastąpiło 14 lutego 2018 r. W wyniku przeprowadzonego postępowania do zamawiającego wpłynęły dwie oferty na roboty budowlane (pierwsza na kwotę - 2 893 408,43 zł oceniona na 0,9765 pkt i druga na kwotę 3 701 610,09 zł oceniona na 0,8690 pkt), które spełniały warunki określone w SIWZ¹⁹. Wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu z jego udziału. O wyborze oferty zawiadomiono wykonawcę (14 marca 2018 r.), zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (nr 500103720-N-2018 z 11 maja 2018 r.), a z wybranym wykonawcą 20 marca 2018 r. zawarta została umowa o treści zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik do SIWZ i przyjętą przez zamawiającego ofertą. Postępowanie przeprowadzono na zasadach ustalonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych²⁰, jak też zgodnie z wymaganiami wynikającymi z pkt 6.5 ppkt 1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*, § 21 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie oraz zarządzeń Dyrektora ZOZ w Oleśnie w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych²¹.

(akta kontroli str. 12-17, 137-176, 231-259, 615-619, 795, 833-836, 837-839)

¹⁶ Wydatki (ogółem – 3 083 440,29 zł) dotyczyły: robót budowlanych (2 893 408,43 zł); dostaw sprzętu i wyposażenia medycznego (100 000 zł); nadzoru budowlanego (16 500 zł); opracowania dokumentacji budowlanej i aplikacyjnej (70 946,40 zł); promocji i informacji związanej z projektem (2 585,46 zł).

¹⁷ Udzielenie zamówień (na kwotę łączną 3 083 440,29 zł) nastąpiło w wyniku przeprowadzonych postępowań w trybie przetargu nieograniczonego na: 1/ Sporządzenie uzupełniających projektów wykonawczych roboty budowlane (54 956,40 zł); 2/ Dostawę wyposażenia – wyrobów medycznych, m.in. stołu operacyjnego wraz z meblami medycznymi do sali cięć (100 000 zł); 3/ Roboty budowlane (2 893 408,43 zł). Ponadto w ramach projektu poniesiono wydatki na: 1/ Pełnienie funkcji inspektora nadzoru (16 500 zł); 2/ Opracowanie studium wykonalności (15 990 zł) oraz 3/ Promocję i informację dotyczącą projektu (2 585,46 zł).

¹⁸ Zadania związane z przygotowaniem, przeprowadzeniem i dokumentowaniem postępowań ustalił pracownikom dyrektor ZOZ w Oleśnie (w umowie i zakresach czynności). Nadzór w tym zakresie wykonywał zastępca dyrektora ds. eksploatacyjno-technicznych i dyrektor.

¹⁹ Z postępowań nie wykluczono żadnego wykonawcy, jak też nie odrzucono żadnych ofert. Wykonawcy dokonali wpłat na rachunek bankowy ZOZ w Oleśnie wymaganych wadium w wysokości określonej w SIWZ (po 11 400 zł).

²⁰ Dz. U. z 2019, poz. 1843 ze zm., dalej: ustawa Pzp.

²¹ Zarządzenia nr 18/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. oraz nr 22/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

1.4. W toku realizacji projektu beneficjent przedłożył, zgodnie z terminem wynikającym z § 12 umowy o dofinansowanie projektu, jedynie wniosek o płatność końcową. Do czterech wniosków o płatność opisanych w pkt III 1.2. wystąpienia pokontrolnego, przekazanych za pośrednictwem aplikacji głównej centralnego systemu teleinformatycznego SL2014²², załączano skany dokumentów potwierdzające poniesione wydatki²³ oraz zachowanie trwałości projektu. Wniosek końcowy Instytucja Zarządzająca zatwierdziła w dniu 17 czerwca 2019 r.²⁴

(akta kontroli str. 94-123, 289-385, 386-418, 792, 857-869, 883, 885, 900-907)

1.5. W toku kontroli stwierdzono, że dokumenty²⁵ związane z realizacją projektu były oznaczone przez beneficjenta zgodnie zasadami dotyczącymi informowania i promowania projektu, wskazanymi w § 24 umowy o dofinansowanie i załączniku nr 10. W toku oględzin ustalono również, że na korytarzu oddziału ginekologiczno-położniczego znajdowała się tablica informacyjna o zrealizowanym projekcie, na której podano nazwę beneficjenta, tytuł i cel projektu, a także adres portalu internetowego²⁶. Zdjęcia tablic informacyjnych beneficjent przekazał Instytucji Zarządzającej w dniu 3 czerwca 2019 r.

(akta kontroli str. 94-123, 289-323, 678-686, 888-899, 900-907, 918-923)

1.6. W § 22 umowy o dofinansowanie ustalono zasady trwałości projektu, tj. obowiązek zachowania jego trwałości w okresie 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz ZOZ w Oleśnie²⁷. Płatność końcowa²⁸ nastąpiła w dniu 24 czerwca 2019 r., co oznaczało konieczność zachowania trwałości tego projektu nie krócej niż do 23 czerwca 2024 r. We wniosku o dofinansowanie kontrolowana jednostka przewidziała, że monitorowanie realizacji wskaźnika rezultatu²⁹ będzie miało miejsce rok po zakończeniu finansowej realizacji projektu, tj. w I kwartale 2020 r. i w okresie trwałości odbywać się będzie minimum raz na rok. Bieżące oraz końcowe raportowanie o realizacji projektu następowało w formie składania wniosków o płatność.

(akta kontroli str. 94-123, 289-352, 353-462, 792, 795, 900-907, 924)

Przeprowadzone oględziny składników majątkowych nabytych w wyniku realizacji projektu wskazywały na osiągnięcie przez ZOZ w Oleśnie jego zakładanych celów, w tym kluczowego wskaźnika produktu (*Liczba wspartych podmiotów leczniczych*) oraz rezultatu (*Ludność objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi*). Składanki tego majątku były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem w oddziale ginekologiczno-położniczym i noworodkowym, a ich nabycie uzasadnione było celami projektu. ZOZ w Oleśnie, w rok po zakończeniu realizacji projektu, pismem z 24 lipca 2019 r. poinformował Instytucję Zarządzającą o osiągnięciu wskaźników rezultatu w pełnym zakresie.

Roboty budowlane odebrane zostały komisyjne³⁰, co potwierdzał protokół odbioru końcowego z dnia 9 listopada 2018 r., a dostawy dodatkowego wyposażenia

²² Dalej: aplikacja SL2014.

²³ M.in.: faktury wykonawcy, protokoły odbioru, wyciągi bankowe.

²⁴ Beneficjent dokonał dwóch autopoprawek, a w jednym przypadku zmienił dobór próby dokumentów do kontroli.

²⁵ Przykładowo: dokumentacja przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, umowy cywilno-prawne wraz z aneksami, dokumenty płatnicze (lub opisy tych dokumentów), protokoły odbioru.

²⁶ Znaki Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej oraz oficjalne logo promocyjne Województwa Opolskiego „Opolskie Kwitujące” oraz adres portalu: www.mapadotacji.gon.pl.

²⁷ W pkt 5.3 *Wytucznych w zakresie kwalifikowalności* zawarto uregulowania w zakresie trwałości projektu zbieżne ze wskazanymi w § 22 umowy o dofinansowanie.

²⁸ Wpływ środków dofinansowania (refundacja w wysokości 851 644,74 zł) na rachunek bankowy ZOZ w Oleśnie.

²⁹ Ludność objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi – 74 osoby.

³⁰ W skład komisji wchodził przedstawiciel ZOZ w Oleśnie, inspektorzy nadzoru inwestorskiego i wykonawca.

medycznego, odebrano 3 września 2018 r.³¹ W wyniku realizacji projektu do ewidencji majątku ZOZ w Oleśnie przyjęto łącznie 30 składników³², od których, zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³³, od stycznia 2019 r., tj. od następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki wprowadzono do ewidencji, dokonywano odpisów amortyzacyjnych.

Na podstawie danych statystycznych gromadzonych w Dziale Metodyczno-Organizacyjnym ZOZ w Oleśnie ustalono średnią miesięczną liczbę pacjentów i tzw. osobodni na oddziale ginekologiczno-położniczym, która w latach 2017-2018 wynosiła odpowiednio 177 i 160 pacjentów oraz 552 i 469 osobodni, a na oddziale noworodkowym: 83 i 69 pacjentów oraz 322 i 271 osobodni. Średnia miesięczna liczba pacjentów oraz osobodni od marca do października 2019 r.³⁴ na oddziale ginekologiczno-położniczym wynosiła odpowiednio: 206 i 500, a na oddziale noworodkowym – 86 i 311. Dane te wskazują na średniomiesięczny wzrostowy trend liczby pacjentów i osobodni w tych oddziałach, po zrealizowaniu projektu.

(akta kontroli str. 9-123, 289-462, 624-569, 667-672, 694-746, 792, 795, 925-941)

2. Projekt Zakup tomografu komputerowego

Opis stanu
faktycznego

2.1. W umowie nr RPOP.10.01.01.-16-0013/17 o dofinansowanie projektu i we wniosku³⁵ o jego dofinansowanie określono całkowitą wartość projektu na kwotę 1 906 990 zł, w tym dofinansowanie w kwocie 1 300 151,50 zł (stanowiącej nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych), a wkład własny ZOZ w Oleśnie 229 438,50 zł (nie mniej niż 15% wydatków kwalifikowanych). Okres realizacji projektu określono od 30 marca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r. (zakończenie rzeczowe) i 29 lipca 2018 r. (zakończenie finansowe). Okres trwałości projektu zgodnie z zapisami umowy został ustalony do 17 grudnia 2023 r.

We wniosku o dofinansowanie wskazano m.in., że efektem realizacji projektu będzie wsparcie podmiotu świadczącego usługi zdrowotne w zakresie zwiększenia skuteczności diagnostyki chorób cywilizacyjnych wykonywanych przy pomocy nowego tomografu komputerowego, a wykorzystywanie tego urządzenia w diagnostyce chorób cywilizacyjnych, przyczyni się do wzrostu jakości takiej diagnostyki. Wskazano też na zwiększoną dostępność do badań tomografii komputerowej z wykorzystaniem nowoczesnej aparatury, poprawiających jakość usług zdrowotnych oraz, że trafność (skuteczność) diagnoz wpłynie na spadek umieralności i obniżenie kosztów leczenia. Odnotowano ponadto, że wpłynie to na wzrost dostosowania infrastruktury zdrowotnej do wyzwań demograficznych regionu. We wniosku o dofinansowanie przewidziano także, że rezultatem tego projektu będzie wzrost liczby osób objętych ulepszonymi usługami zdrowotnymi³⁶.

Przeprowadzone oględziny urządzeń zakupionych w ramach projektu wykazały, że na potrzeby świadczenia usług zdrowotnych wykorzystywano pomieszczenia,

³¹ Montaż i wykorzystywanie użytkowe wyposażenia i sprzętu medycznego nastąpiło po zrealizowaniu i odbiorze robót budowlanych w ramach projektu *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego*.

³² Sporządzono tzw. karty środka trwałego i do ewidencji przyjęto m.in. zwiększoną wartość budynku szpitala (oddziały ginekologiczno-położniczego i noworodkowego), stół operacyjny, wózek do transportu pacjentów, lampę operacyjno-zabiegową, kolumnę anestetyczną, zespół urządzeń wentylacyjno-klimatyzacyjnych, tablice systemu medycznego z transformatorem, stanowisko chirurgiczne do mycia rąk i inne.

³³ Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.

³⁴ Tj. po zrealizowaniu projektu i przekazaniu oddziałów do użytkowania.

³⁵ Pierwszy wniosek (nr RPOP.10.01.01.-16-0013/17/00) o dofinansowanie projektu złożono w dniu 1 czerwca 2017 r., a drugi (ostatni) w dniu 20 lipca 2018 r.

³⁶ Przyjęto wartość bazową wskaźnika: 3 372 – szacując, że tyle badań tomografu komputerowego powiązanych było z wystąpieniem lub podejrzeniem wystąpienia chorób cywilizacyjnych, a wartość docelowa 3 473 to efekt realizacji projektu w postaci liczby ludności objętej ulepszonymi usługami zdrowotnymi.

w których znajdował się m.in. tomograf i urządzenia współtowarzyszące, dyżurkę technika-operatora, biura i pomieszczenia higieniczno-sanitarne, a także poczekalnię i kabiny dla pacjentów. W pomieszczeniu głównym usytuowano m.in.: tomograf komputerowy typ Optima CT 540 (rok produkcji 2018), wstrzykiwacz Urlich INJECT CT, urządzenie zasilające tomograf, dwie butle z gazami medycznymi, stół na środki i narzędzia medyczne oraz szafki na produkty lecznicze oraz punkt sanitarny. W pomieszczeniu technika – operatora TK znajdowała się m.in. stacja robocza do przeglądania, porównywania i przetwarzania obrazów, a także stacja lekarska do diagnozy i sporządzania opisów. Porównanie wyposażenia (sprzętu) w ww. pomieszczeniach z dokumentami dostaw zrealizowanych w ramach projektu nie wykazało różnic ilościowych i jakościowych. Tomograf oraz urządzenia współtowarzyszące zlokalizowane w pomieszczeniu technika-operatora były sprawne.

(akta kontroli str. 84-93, 463-472, 489-521, 522-550, 551-583, 671, 749-754)

2.2. Kontrolę wydatków poniesionych przez ZOZ w Oleśnie na realizację projektu przeprowadzono na podstawie trzech (wszystkich) wniosków o płatność złożonych do Instytucji Zarządzającej, tj.:

- wniosku sprawozdawczego, złożonego w dniu 8 marca 2018 r. (nr 1),
- wniosku sprawozdawczego i o zaliczkę w wysokości 1 300 151,50 zł, złożonego w dniu 6 czerwca 2018 r. (nr 2),
- wniosku sprawozdawczego, rozliczającego zaliczkę i końcowego, złożonego w dniu 31 sierpnia 2018 r. (nr 3).

Wnioski nr 1 i 2 złożono do Instytucji Zarządzającej z naruszeniem terminu wynikającego z § 12 ust. 11 umowy o dofinansowanie, co omówiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Na podstawie ww. wniosków ZOZ w Oleśnie otrzymał dofinansowanie w wysokości 1 291 610,95 zł (zaliczka 1 300 151,50 zł, rozliczona w dniu 31 sierpnia 2018 r. - do zwrotu 8 540,55 zł).

Wszystkie poniesione wydatki³⁷ dotyczyły zrealizowanego projektu i spełniały kryteria kwalifikowalności określone w pkt 6.2 ppkt 3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności*. Dokumenty będące podstawą rozliczeń (płatności, refundacji) były opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

(akta kontroli str. 23-47, 48-52, 62-83, 463-472, 489-614, 671-672, 747-748, 794, 796)

2.3. W ramach realizacji projektu udzielono trzech zamówień³⁸ na łączną kwotę 1 895 402 zł, spośród których do kontroli wybrano przeprowadzone postępowanie na wybór dostawcy i montaż tomografu komputerowego, dostosowanie pomieszczeń tomografii komputerowej oraz szkolenie personelu, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (na kwotę 1 879 302 zł, tj. 99% kosztów projektu). Wydatki te były niezbędne do realizacji projektu, a ich zakres wynikał z treści umowy o dofinansowanie.

(akta kontroli str. 463-472, 489-521, 522-550, 551-583, 747, 794)

Dostawcę tomografu komputerowego wyłoniono w drugim przetargu nieograniczonego. W dokumentacji pierwszego postępowania prowadzonego

³⁷ Wydatki (ogółem – 1 895 402 zł) dotyczyły: wymiany i zakupu tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pracowni i uruchomieniem (1 879 302 zł), nabycia dokumentacji aplikacyjnej, a także promocji i informacji związanej z projektem (16 100 zł).

³⁸ Zamówienia (na kwotę łączną 1 895 402 zł) udzielono po przeprowadzonym przetargu nieograniczonego na dostawę i montaż tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pomieszczeń tomografii komputerowej i szkoleniem personelu (1 879 302 zł), a do pozostałych, tj. na sporządzenie studium wykonalności (15 990 zł) oraz promocję i informację (110 zł), zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Pzp, nie stosowano przepisów tej ustawy.

w trybie przetargu nieograniczonego przez trzyosobową komisję³⁹, znajdowały się m.in.: zatwierdzona przez dyrektora SIWZ (z 10 listopada 2017 r.), informacja cenowa na dostawę i montaż tomografu (z 8 listopada 2017 r., wartość zamówienia na kwotę 1 886 198 zł), treść ogłoszeń o postępowaniu (zamieszczonych m.in. na stronie internetowej ZOZ oraz w biuletynie Dz. U. WE z 15 listopada 2017 r.), protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (zatwierdzony przez dyrektora kontrolowanej jednostki 9 stycznia 2018 r.) wraz z załącznikami oraz zestawienie złożonych ofert. W związku ze złożeniem jednej oferty (na kwotę 1 986 855 zł), której cena przewyższała kwotę, którą zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp dyrektor ZOZ w Oleśnie w dniu 9 stycznia 2018 r. unieważnił postępowanie.

(akta kontroli str. 12-17, 23-47, 48-52, 76-83, 458-488, 463-472, 840-856)

Drugie postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa również w składzie trzech osób⁴⁰. Dokumentacja przetargowa obejmowała m.in.: informację cenową na dostawę i montaż tomografu (z 8 listopada 2017 r.), informację o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na zamówienie, treść ogłoszeń o postępowaniu (zamieszczonych m.in. stronie internetowej ZOZ w Oleśnie oraz w biuletynie Dz. U. WE 2018/S 005-008111 z 9 stycznia 2018 r.), SIWZ (zatwierdzoną 5 stycznia 2018 r.) oraz protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego wraz z załącznikami. W przetargu udział wziął jeden wykonawca, którego oferta (na kwotę 1 879 302 zł) spełniała warunki SIWZ i została przyjęta przez zamawiającego⁴¹. Ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty – udzieleniu zamówienia zamieszczono na stronach internetowych ZOZ w Oleśnie (7 marzec 2018 r.) i biuletynie Dz. U. WE (2018-058486 z dnia 17 kwietnia 2018 r.) Z wybranym dostawcą w dniu 12 marca 2018 r. zawarto umowę, której treść była zgodna z SIWZ.

Postępowanie przeprowadzono na zasadach ustalonych w ustawie Pzp, a także zgodnie z wymaganiami określonymi w pkt 6.5 ppkt 1 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności*, w § 21 ust. 1 i 2 umowy o dofinansowanie projektu oraz zarządzeniach Dyrektora ZOZ w Oleśnie w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 12-17, 23-47, 131-136, 177-230, 485-583, 615-619, 833-836)

2.4. Zasady i terminy składania wniosków o płatność projektu były tożsame jak dla projektu *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego*. Beneficjent obowiązany był przedłożyć do Instytucji Zarządzającej cztery wnioski o płatność do dnia⁴²: 24 listopada 2017 r., 24 lutego 2018 r., 24 maja 2018 r. i 12 września 2018 r. (końcowy). Beneficjent za pomocą aplikacji SL2014 przedłożył do Instytucji Zarządzającej trzy wnioski, tj. w dniu 8 marca 2018 r. (opóźnienie 104 dni), 6 czerwca 2018 r. (opóźnienie 26 dni) i wniosek końcowy w dniu 31 sierpnia 2019 r. (w wymaganym terminie). Wniosek końcowy Instytucja Zarządzająca zatwierdziła 30 listopada 2018 r.⁴³ Do tych wniosków, z wykorzystaniem aplikacji SL2014,

³⁹ Zarządzenie nr 10a/2017 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej z dnia 25 października 2017 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Członkowie komisji i inne osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

⁴⁰ Komisję przetargową, powołał dyrektor zarządzeniem nr 21/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Nadzór w zakresie prowadzonego postępowania wykonywał zastępca dyrektora ds. eksploatacyjno-technicznych i dyrektor. Osoby te złożyły oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

⁴¹ Wartość oferty była mniejsza od kwoty, którą zamawiający przeznaczył na zamówienie (1 886 198 zł).

⁴² W dniu 1 sierpnia 2018 r. wprowadzono zmiany w umowie dotyczące załącznika nr 3 – harmonogram płatności, ostateczny harmonogram płatności (załącznik nr 3 do umowy o dofinansowanie projektu) wprowadzono 29 listopada 2018 r.

⁴³ Beneficjent dokonał dwóch autopoprawek, a w jednym przypadku na wniosek Instytucji Zarządzającej, zmienił dobór próby dokumentów do kontroli.

załączano skany dokumentów potwierdzające poniesione wydatki⁴⁴ oraz zachowanie trwałości projektu związane z realizacją projektu.

(akta kontroli str. 23-52, 84-93, 124-130, 489-521, 551-614, 671, 794, 884, 886, 909-917)

2.5. W toku kontroli stwierdzono, że dokumenty⁴⁵ związane z realizacją projektu były oznaczone przez beneficjenta zgodnie z zasadami dotyczącymi informowania i promowania projektu, wskazanymi w § 24 umowy o dofinansowanie i załączniku nr 10. W toku oględzin ustalono również, że w poczekalni, bezpośrednio przed pomieszczeniami, w których znajdował się tomograf komputerowy wraz z urządzeniami współtowarzyszącymi, umieszczono tablicę informacyjną o zrealizowanym projekcie, zawierającą m.in. nazwę beneficjenta, tytuł i cel projektu, oraz adres portalu internetowego⁴⁶. Zdjęcia tablicy informacyjnej beneficjent przekazał Instytucji Zarządzającej w dniu 30 listopada 2018 r.

(akta kontroli str. 84-93, 489-521, 888-899, 909-917, 909-917)

2.6. W § 22 umowy o dofinansowanie projektu określone zostały zasady trwałości projektu, poprzez wskazanie na obowiązek zachowania jego trwałości w okresie pięciu lat od daty płatności końcowej na rzecz ZOZ w Oleśnie⁴⁷. Płatność końcowa⁴⁸ nastąpiła w dniu 18 grudnia 2018 r., co oznaczało konieczność zachowania trwałości projektu nie krócej niż do 17 grudnia 2023 r. W pkt 4 wniosku o dofinansowanie beneficjent wskazał listę mierzalnych wskaźników projektu oraz przewidział, że monitorowanie realizacji wskaźnika rezultatu⁴⁹ będzie miało miejsce w rok po zakończeniu finansowej realizacji projektu, tj. w IV kwartale 2019 r., a monitorowanie utrzymania wskaźnika obywać się będzie minimum raz na rok⁵⁰ (w okresie trwałości projektu).

(akta kontroli str. 66-75, 489-521, 522-583, 584-614, 796, 942-945)

Przeprowadzone oględziny składników majątkowych zakupionych w wyniku zrealizowania projektu wykazały m.in. osiągnięcie przez ZOZ w Oleśnie założonych celów, w tym kluczowego wskaźnika produktu (*Liczba wspartych podmiotów leczniczych*) oraz rezultatu *Ludność objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi*. Składanki tego majątku⁵¹ były sprawne i wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem. W ramach umowy z dostawcą, przedstawiciele tego podmiotu przeprowadzili m.in. szkolenie aplikacyjne dla personelu ZOZ w Oleśnie obsługującego tomograf komputerowy (łącznie 80 godzin). Bieżące oraz końcowe raportowanie o realizacji projektu następowało w formie składania wniosków o płatność.

Dostawy oraz prace związane z montażem urządzeń odebrane zostały komisyjne⁵², co potwierdzał protokół odbioru końcowego sporządzony bez uwag. W wyniku zrealizowanego projektu do ewidencji majątku ZOZ w Oleśnie przyjęto tomograf komputerowy wraz z urządzeniami współtowarzyszącymi⁵³, od których od maja

⁴⁴ M.in.: umowy, faktury wykonawcy, protokoły odbioru, wyciągi bankowe.

⁴⁵ Przykładowo: dokumentacja zamówienia publicznego, umowy cywilno-prawne wraz z aneksami, dokumenty płatnicze (lub opisy tych dokumentów), protokoły odbioru.

⁴⁶ Znaki Funduszy Europejskich, Unii Europejskiej oraz oficjalne logo promocyjne Województwa Opolskiego „Opolskie Kwitujące” oraz adres portalu: www.mapadotacji.gon.pl.

⁴⁷ W pkt 5.3 *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności* zawarto uregulowania dotyczące trwałości projektu zbieżne z zasadami wynikającymi z § 22 umowy o dofinansowanie.

⁴⁸ Wpływ środków dofinansowania na rachunek bankowy ZOZ w Oleśnie (refundacja 13 591,50 zł).

⁴⁹ Liczba osób objęta ulepszonymi usługami zdrowotnymi – 3 473 (wartość bazowa 3 372).

⁵⁰ W umowie i wniosku o dofinansowanie nie wskazano zasad monitorowania i dokumentowania realizacji wskaźnika rezultatu.

⁵¹ M.in. tomograf komputerowy typ Optima CT 540 (rok produkcji 2018), wstrzykiwacz Ulrich INJECT CT, urządzenie zasilające tomograf, narzędzia informatyczne do obsługi tomografu i inne.

⁵² W skład komisji wchodził przedstawiciel ZOZ w Oleśnie i wykonawcy.

⁵³ Sporządzono tzw. karty środka trwałego.

2018 r. (tj. od następnego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki przyjęto do użytkowania i wprowadzono do ewidencji), dokonywano odpisów amortyzacyjnych.

Na podstawie danych statystycznych dostępnych w Dziale Metodyczno-Organizacyjnym ZOZ w Oleśnie ustalono średniomiesięczną liczbę badań tomografem komputerowych przed zrealizowaniem projektu. Wynosiła ona w 2016 r. – 348, 2017 r. – 356, a od stycznia do kwietnia 2018 r. – 401⁵⁴. Średniomiesięczna liczba wykonanych badań, po przyjęciu do użytkowania przez ZOZ w Oleśnie tomografu komputerowego, w okresie maj – grudzień 2018 r. wyniosła 470, a w okresie styczeń – październik 2019 r. – 453⁵⁵. Dane te wskazują na średniomiesięczny i ogólny wzrost liczby wykonanych badań po zrealizowaniu projektu.

(akta kontroli str. 23-75, 84-93, 489-614, 620-623, 671-672, 794, 796, 870-882, 884, 885, 942-945)

7. ZOZ w Oleśnie nie dysponował dokumentami wskazującymi na podejmowanie innych działań w celu realizacji założeń Programu *Specjalnej Strefy Demograficznej w województwie opolskim do 2020 r. „Opolskie dla Rodziny”*.

Dyrektor ZOZ w Oleśnie w wyjaśnieniu stwierdził, że W ZOZ w Oleśnie od 2000 r. prowadzone były i są zajęcia „Szkoła rodzenia” wpisujące się w cel 1 pakietu III SSD „Rozwój kompleksowej opieki zdrowotnej nad matką i dzieckiem”. Infrastruktura powstała w wyniku realizacji projektu „Przebudowa budynku szpitala – oddziałów ginekologiczno-położniczego i noworodkowego w ZOZ Olesno II etap” oraz zakup nowoczesnego tomografu komputerowego mają wpływ na jakość świadczonych przez ZOZ w Oleśnie usług w zakresie opieki nad matką i dzieckiem. Liczba porodów w oleskim szpitalu w ostatnich latach utrzymuje się na zbliżonym poziomie z tendencją wzrostową. ZOZ otrzymał dotację z budżetu powiatu oleskiego w wysokości 800 000 zł na sfinansowanie wkładu własnego w projekcie „Przebudowa budynku szpitala – oddziałów ginekologiczno-położniczego i noworodkowego w ZOZ Olesno II etap”.

(akta kontroli str. 827, 831-832)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W umowach o dofinansowanie projektów *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego* oraz *Zakup tomografu komputerowego* ustalono obowiązek przekazywania wniosków o płatność (sprawozdawczych, rozliczających zaliczkę lub innych wskazanych w § 12 ust. 1 pkt 1-9) z realizacji projektu, zgodnie z harmonogramem płatności (§ 8 umowy – planowanie płatności na rzecz beneficjenta oraz załącznik nr 3 do umowy), co najmniej raz na trzy miesiące (§ 12 ust. 11 umowy). Beneficjent zobowiązany był również do przedłożenia wniosku o płatność (lub sprawozdawczego, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 7 umowy o dofinansowanie, w przypadku, gdy nie rozlicza żadnych wydatków, a jedynie przedstawia informację sprawozdawczą o postępie rzeczowym realizacji projektu), co najmniej raz na trzy miesiące, licząc od dnia podpisania umowy (§ 12 ust. 11 umowy o dofinansowanie).

W zakresie rozliczenia zaliczki, w umowach nałożono natomiast na beneficjenta obowiązek złożenia do Instytucji Zarządzającej wniosku rozliczającego otrzymaną zaliczkę w terminie 30 dni od dnia przekazania całości środków wnioskowanej zaliczki na rachunek bankowy beneficjenta (§ 9 ust. 3 umowy).

⁵⁴ Ogółem w latach tych wykonano odpowiednio: 4 179, 4277 i 1 049 badań tomografem komputerowym.

⁵⁵ Ogółem w latach tych wykonano odpowiednio: 3 763 i 4 530 badań tomografem komputerowym.

Pomimo powyższych obowiązków ZOZ Oleśnie przekazał do Instytucji Zarządzającej:

- trzy (spośród czterech) wnioski o płatność - sprawozdawcze (o zaliczkę i refundację) z realizacji projektu *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego* z opóźnieniem wynoszącym 76, 27 i 43 dni oraz dwa (spośród trzech) wnioski o płatność - sprawozdawcze (o zaliczkę) z realizacji projektu *Zakup tomografu komputerowego*, z opóźnieniem wynoszącym 104 i 26 dni;
- jeden wniosek⁵⁶ o płatność dotyczący projektu *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego* rozliczający otrzymaną zaliczkę w wysokości 1 071 000 zł z opóźnieniem 73 dni.

Ponadto, w projekcie *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego* kontrolowana jednostka złożyła cztery wnioski o płatność⁵⁷, pomimo tego, że zobowiązana była do złożenia sześciu takich wniosków (do dnia: 24 listopada 2017 r., 24 lutego 2018 r., 24 maja 2018 r., 24 sierpnia 2018 r., 24 listopada 2018 r. i wniosek końcowy do 15 marca 2019 r.).

Według koordynatora projektów i Dyrektora ZOZ w Oleśnie przyczyną nieterminowego przekazywania wniosków o płatność - sprawozdań z realizacji projektów oraz rozliczających zaliczkę, było przeoczenie tego obowiązku, wynikające m.in. z wykonywania wielu innych zadań, w tym związanych z realizacją innych projektów.

Nieterminowe złożenie wniosków o płatność - sprawozdawczych z realizacji obu projektów, oprócz naruszenia umowy, nie spowodowało innych bezpośrednich skutków. Nieterminowe złożenie wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę w projekcie *Przebudowa oddziału ginekologiczno-położniczego* (opóźnienie wyniosło 73 dni) spowodowało natomiast, zgodnie z § 9 ust. 13 umowy o dofinansowanie, obowiązek zapłaty przez kontrolowaną jednostkę odsetek obliczanych jak dla zaległości podatkowych. Odsetki takie, w kwocie 17 840,22 zł. zostały zapłacone przez ZOZ w Oleśnie w dniu 15 kwietnia 2019 r. Ponadto, zgodnie z art. 16 ust. 1 pkt 21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zapłacone odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, nie stanowią kosztów uzyskania przychodu, w związku z czym ZOZ w Oleśnie dokonał naliczenia i zapłaty w maju 2019 r. podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 3 390 zł (19% kwoty zapłaconych odsetek). Łącznie skutki finansowe wymienionej nieprawidłowości wyniosły 21 230,22 zł.

Koordynator projektów m.in. wyjaśnił, że opóźnienia w przedkładaniu do Instytucji Zarządzającej wniosków o płatność (sprawozdawczych i rozliczających zaliczkę) spowodowane były przeoczeniem tego obowiązku, wynikającym z wykonywania wielu innych zadań, w tym projektów dofinansowywanych środkami zewnętrznymi, jak też jego nieobecnością w pracy. Dyrektor potwierdził wyjaśnienia koordynatora projektów oraz dodatkowo stwierdził, że nie miał żadnych sygnałów wskazujących na trudności wynikające z realizacji projektów. W wyjaśnieniu podał ponadto, że *Opóźnienie dotyczące rozliczenia zaliczki po terminie określonym w umowie wystąpiło dotychczas tylko w tym jednym przypadku. Pomimo opóźnień w składaniu wniosków o płatność oba projekty zostały zrealizowane, osiągnięto zakładane wskaźniki, a efekty służą zarówno pacjentom, jak i personelowi szpitala. W celu przeciwdziałania powyższej nieprawidłowości i dodatkowych wydatków ZOZ rozmawiałem z koordynatorem projektu i głównym księgowym, uczulając ich na konieczność bieżącej i dokładnej realizacji wszystkich postanowień umownych wynikających z umów o dofinansowanie projektów. Ze swojej strony zwiększę także nadzór w tym zakresie oraz zobowiązałem zastępcę dyrektora ds. administracyjno-*

⁵⁶ ZOZ w Oleśnie złożył w projekcie wyłącznie jeden wniosek o zaliczkę.

⁵⁷ Za pomocą aplikacji SL2014 do Instytucji Zarządzającej przekazano cztery wnioski, tj. w dniach 8 lutego 2018 r., 7 czerwca 2018 r., 10 grudnia 2018 r. i końcowy w dniu 8 marca 2019 r.

gospodarczych do współpracy w zakresie realizacji projektów i nadzoru nad tymi zadaniami.

(dowód: akta kontroli str. 12-17, 289-323, 386-418, 489-521, 551-583, 671-672, 788-792, 796-802, 829-832)

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Opole, 30 grudnia 2019 r.

Kontroler
Marcin Blajda
główny specjalista kontroli
państwowej

Blajda
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Opolu
Dyrektor

DYREKTOR
Delegatura NIK w Opolu
Wojciech Zyman
podpis