



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

ZD-II.431.2.2024

Łódź, 29 maja 2024 r.

**Pan**

**dr n. med. Roman Stanisław Bocian**

**Dyrektor**

**Wojewódzkiego Specjalistycznego**

**Szpitala im. M. Pirogowa w Łodzi**

### **SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Na podstawie § 6 ust. 8 umowy nr WZ/21/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r., umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 14 lipca 2022 r. i aneksem nr 2 z 29 września 2022 r., umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2022 r. i aneksem nr 2 z 20 grudnia 2022 r. oraz umowy nr WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r. z aneksem nr 1 z 6 grudnia 2022 r., których przedmiotem było dofinansowanie zadań inwestycyjnych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w związku z art. 16 ust. 1 i 2 oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 *ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224)*, zespół kontrolerów przeprowadził w dniach 7 – 9 maja 2024 r. kontrolę w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej – Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu im. M. Pirogowa w Łodzi.

#### **Przedmiot kontroli:**

Ocena prawidłowości realizacji zawartych pomiędzy Wojewodą Łódzkim a jednostką kontrolowaną umów dotyczących finansowania zadań inwestycyjnych (w tym prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19) polegających na:

- zakupie 3 aparatów USG na potrzeby diagnostyki COVID-19 w oddziałach obserwacyjno-zakaźnych w szpitalu,

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

- zabezpieczenie tlenoterapii wysokoprzepływowej - Instalacja gazów medycznych i próżni na potrzeby walki z pandemią COVID-19,
- zakupie noża ultradźwiękowego z wyposażeniem jednorazowym, zestawu do przezpochwowej hydrolaparoskopii TVH, morcelatora do operacji ginekologicznych – zestaw, zestawu do laparoskopii ginekologiczno-położniczej, zestawu do diatermii, systemu koagulacji z wyposażeniem, histeroskopów i minihisteroskopów, fotela zabiegowego z wyposażeniem, wieży endoskopowej – zestaw, aparatu USG z wyposażeniem,
- przebudowie szybu windowego z montażem dwóch wind szpitalnych - na potrzeby walki z pandemią COVID-19,

w celu zwalczania zakażenia, zapobiegania rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczania skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 wywołującym chorobę COVID-19.

**Okres objęty kontrolą:** od dnia 8 kwietnia 2022 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

**Imiona, nazwiska i stanowiska służbowe kontrolerów:**

1. Marcin Barański – główny specjalista w Oddziale Ratownictwa Medycznego w Wydziale Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję kierownika zespołu kontrolerów (upoważnienie do kontroli nr 15/2024 z 15 kwietnia 2024 r.),
2. Arkadiusz Makoski – p.o. Zastępcy Kierownika Oddziału Ratownictwa Medycznego w Wydziale Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów (upoważnienie do kontroli nr 14/2024 z 15 kwietnia 2024 r.),
3. Artur Janeczek – młodszy specjalista w Oddziale Ratownictwa Medycznego w Wydziale Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniący funkcję członka zespołu kontrolerów (upoważnienie do kontroli nr 16/2024 z 15 kwietnia 2024 r.).

**Miejsce kontroli:** czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, tj. w Wojewódzkim Specjalistycznym Szpitalu im. M. Pirogowa w Łodzi, mieszczącym się pod adresem: 90 – 531 Łódź, ul. Wólczańska 191/195, gdzie przechowywana jest dokumentacja będąca przedmiotem kontroli oraz w Ośrodku Szpitalnym im. M. Madurowicza, mieszczącym się pod adresem: 94 – 029 Łódź, ul. Wileńska 37, gdzie wykorzystywane są zakupione ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 urządzenia. Postępowanie kontrolne odbyło się w obecności Pana dr. Romana Bociana – Dyrektora SPZOZ – WSSz im. M. Pirogowa w Łodzi, pełniącego tą funkcję

na podstawie powołania uchwałą Nr 95/2000 z dnia 14 marca 2000 r. Zarządu Województwa Łódzkiego oraz Pani Marii Leszkiewicz – głównego księgowego i Pani Patrycji Dworniak – kierownika Działu Zamówień Publicznych szpitala, na podstawie upoważnienia wystawionego przez kierownika jednostki kontrolowanej, z dnia 7 maja 2024 r. na czas trwania kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 1 – 3]

**Ocena: Pozytywna z nieprawidłowościami**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów § 6 ust. 8 zawartej umowy nr WZ/21/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r., umowa nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 14 lipca 2022 r. i aneksem nr 2 z 28 września 2022 r., umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2022 r. i aneksem nr 2 z 20 grudnia 2022 r. oraz umowy nr WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r., zgodnie z którymi Beneficjent środków zobowiązał się poddać kontroli w zakresie realizacji zadania, w tym prawidłowości wykorzystania środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przeprowadzanej przez Wojewodę lub inne podmioty uprawnione do przeprowadzenia kontroli na podstawie odrębnych przepisów. Zawarte umowy określały sposób finansowania i rozliczania zadań inwestycyjnych realizowanych przez SPZOZ – WSS im. M. Pirogowa w Łodzi, polegających na:

- zakupie 3 aparatów USG na potrzeby diagnostyki COVID-19 w oddziałach obserwacyjno-zakaźnych w szpitalu, na łączną kwotę 960.000 zł (słownie: dziewięćset sześćdziesiąt tysięcy złotych) – umowa nr WZ/21/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r.,
- zabezpieczeniu tlenoterapii wysokoprzepływowej, tj. instalacja gazów medycznych i próżni na potrzeby walki z pandemią COVID-19, na kwotę 800.000 zł (słownie: osiemset tysięcy złotych) – umowa nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 14 lipca 2022 r. i aneksem nr 2 z 28 września 2022 r.,
- zakupie noża ultradźwiękowego z wyposażeniem jednorazowym, zestawu do przezpochwowej hydrolaparoskopii TVH, morcelatora do operacji ginekologicznych – zestaw, zestawu do laparoskopii ginekologiczno-położniczej, zestawu do diatermii, systemu koagulacji z wyposażeniem, histeroskopów i minihisteroskopów, fotela zabiegowego z wyposażeniem, wieży endoskopowej – zestaw, aparatu USG z wyposażeniem, na kwotę 2.700.000 zł (słownie złotych: dwa miliony siedemset tysięcy złotych) – umowa nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2022 r. i aneksem nr 2 z 20 grudnia 2022 r. oraz

- przebudowie szybu windowego z montażem dwóch wind szpitalnych – na potrzeby walki z pandemią COVID-19, na kwotę 180.000 zł (słownie: sto osiemdziesiąt tysięcy złotych) – umowa nr WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r.

w celu zwalczania zakażenia, zapobiegania rozprzestrzenianiu się, profilaktyki oraz zwalczania skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 wywołującym chorobę COVID - 19. Wojewoda zobowiązał się przekazać na realizację przedmiotowych zadań środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w łącznej wysokości 4.460.000,00 zł.

Czynności kontrolne obejmowały weryfikację:

- sposobu wykorzystania środków finansowych,
- sposobu wykorzystania zakupionego sprzętu,
- terminowości realizacji zadania,
- podejmowanych działań informacyjnych w związku z realizowanym zadaniem.

**W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono (opis stanu faktycznego):**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. M. Pirogowa w Łodzi, na podstawie zawartej z Wojewodą Łódzkim umowy nr WZ/21/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. dokonał zakupu trzech specjalistycznych urządzeń – ultrasonografów, w celu zwalczania zakażenia, zapobiegania rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczania skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 wywołującym chorobę COVID-19. Przebieg procesu wykorzystania środków finansowych, sposobu wykorzystania zakupionego sprzętu, terminowości realizacji zadania oraz podejmowanych działań informacyjnych w związku z wykonanym zadaniem przez Beneficjenta – jednostkę kontrolowaną potwierdza dokumentacja oraz oględziny dokonane przez zespół kontrolerów.

1. Realizacja umowy nr WZ/21/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r.

Termin realizacji zadania polegającego na: „Zakupie 3 aparatów USG na potrzeby diagnostyki COVID-19 w oddziałach obserwacyjno-zakaźnych w szpitalu” określono na: od dnia zawarcia umowy, tj. 8 kwietnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Termin wykorzystania środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 również wyznaczono do dnia 31 grudnia 2022 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że przekazanie zakupionego sprzętu, tj.: ultrasonografów: Samsung HERA W9 oraz Samsung HS50 nastąpiło Beneficjentowi w dn. 31.08.2022 r., natomiast przekazanie ultrasonografu Samsung V8 nastąpiło w dniu

02.09.2022 r. Wykorzystanie środków nastąpiło w dniu 13 września 2022 r. poprzez zapłatę za wszystkie 3 urządzenia, co było zgodne z § 2 ust. 4 zawartej umowy WZ/21/2022.

W dniu 6 września 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 874.000 zł. Do wniosku dołączono kserokopie faktur VAT nr: FA/1/09/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 349.000,00 zł, z terminem płatności do dnia 02.10.2022 r., FA/2/09/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 196.000,00 zł, z terminem płatności do dnia 02.10.2022 r. oraz FA/3/09/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 329.000,00 zł, z terminem płatności do dnia 02.10.2022 r., tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy. Do wniosku beneficjent załączył również dwa protokoły przekazania zakupionego sprzętu z dnia 31.08.2022 r. oraz jeden protokół z dnia 02.09.2022 r.

W dniu 15 września 2022 r. do Wydziału Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, w terminie zgodnym z zapisem §5 ust. 1 umowy, wpłynęło rozliczenie środków przyznanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (załącznik Nr 5 do umowy). W tym samym dniu Beneficjent został poinformowany o konieczności uzupełnienia rozliczenia o dokumenty potwierdzające dokonanie płatności (wykorzystanie środków) oraz dokumentację zdjęciową zakupionego sprzętu ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Po uzupełnieniu przez Beneficjenta wnioskowanej dokumentacji rozliczenie zostało przyjęte i zatwierdzone w dniu 23 września 2022 r. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 8 kwietnia 2022 r. do umowy nr WZ/21/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 874.000,00 zł.

W trakcie prowadzonej kontroli kontrolerom okazano oryginały nw. dokumentów:

- Fakturę VAT nr FA/1/09/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 349.000,00 zł, z terminem płatności do dnia 02.10.2022 r. Przedmiot zakupu: „Ultrasonograf Samsung HERA W9”. Sprzedający: EMS – EUROMED MEDICAL SOLUTION Sp. z o.o., ul. Szczęsna 2, 60-587 Poznań. WB Nr 12 z dnia 13.09.2022 r., na którym widnieje zapłata kwoty 349.000,00 zł z rachunku bankowego Beneficjenta,
- Protokół przekazania zakupionego aparatu USG marki Samsung, model: HERA W9, o nr. seryjnym S23NH3HT500008Z wraz z akcesoriami, podpisany w Łodzi przez strony w dn. 31.08.2022 r.

- Fakturę VAT nr FA/2/09/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 196.000,00 zł, z terminem płatności do dnia 02.10.2022 r. Przedmiot zakupu: „Ultrasonograf Samsung HS50”. Sprzedający: EMS – EUROMED MEDICAL SOLUTION Sp. z o.o., ul. Szczęsna 2, 60 -587 Poznań. WB Nr 12 z dnia 13.09.2022 r., na którym widnieje zapłata kwoty 196.000,00 zł z rachunku bankowego Beneficjenta,
- Protokół przekazania zakupionego aparatu USG marki Samsung, model: HS50, o nr. seryjnym S287M3HT500041Z wraz z akcesoriami, podpisany w Łodzi przez strony w dn. 31.08.2022 r.,
- Faktura VAT nr FA/3/09/2022 z dnia 02.09.2022 r. na kwotę 329.000,00 zł, z terminem płatności do dnia 02.10.2022 r. Przedmiot zakupu: „Ultrasonograf Samsung V8”. Sprzedający: EMS – EUROMED MEDICAL SOLUTION Sp. z o.o., ul. Szczęsna 2, 60 -587 Poznań. WB Nr 12 z dnia 13.09.2022 r., na którym widnieje zapłata kwoty 329.000,00 zł z rachunku bankowego Beneficjenta,
- Protokół przekazania zakupionego aparatu USG marki Samsung, model: V8, o nr. seryjnym S26MM3HT500003V wraz z akcesoriami, podpisany w Łodzi przez strony w dn. 02.09.2022 r.,

Na wszystkich fakturach VAT, potwierdzających wydatkowanie środków objętych umową widnieją opisy potwierdzające dokonanie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym przez osobę upoważnioną, pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego jednostki oraz zatwierdzenie do wypłaty kwot wynikających z tych faktur przez kierownika jednostki. Na fakturach znajdują się informacje wskazujące, że płatności pochodzą ze środków Funduszu przeciwdziałania Covid – 19 na podstawie zawartej umowy (wraz z kwotami), podpisane przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki kontrolowanej. Powyższe było zgodne z zapisami § 2 ust. 6 zawartej umowy. Na przedstawionych fakturach **nie było adnotacji odnoszącej się do daty poniesionego wydatku oraz rodzaju dokumentu potwierdzającego ten wydatek (nr wyciągu bankowego).**

[dowód: akta kontroli str. 5 – 24]

Podczas czynności kontrolnych okazano wyciągi bankowe wygenerowane dla rachunku beneficjenta o nr. 82 1140 1108 0000 3147 3600 1014 o nazwie „PLN – RACHUNEK POMOCNICZY – R. BIEŻĄCY WYODRĘBNIENIE ŚRODKÓW – DOTACJA MZ”: Nr 11 z dnia 09.09.2022 r. za okres: 09.08.2022 r. – 09.09.2022 r. , Nr 12 z dnia 13.09.2022 r. za okres:

10.09.2022 r. – 13.09.2022 r. oraz Nr 15 z dnia 30.09.2022 r. za okres: 29.09.2022 r. – 30.09.2022 r. i Nr 16 z dnia 07.10.2022 r. za okres: 01.10.2022 r. – 07.10.2022 r., na których to widniały operacje finansowe obejmujące lub mające wpływ na realizację umowy WZ/21/2022 z 8 kwietnia 2022 r. Wpływ środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 874.000,00 miał miejsce w dniu 09.09.2022 (WB Nr 11). Zapłata za wszystkie 3 urządzenia nastąpiła w dniu 13 września 2022 r. (WB Nr 12), co było zgodne z warunkami umowy WZ/21/2022. [dowód: akta kontroli str. 25 – 28]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że rachunek bankowy jednostki, służący do przeprowadzania operacji finansowych związanych z realizacją wszystkich umów będących przedmiotem niniejszej kontroli, **nie był rachunkiem służącym jedynie do realizacji tych zadań**, ale służył również do obsługi zadań inwestycyjnych finansowanych z innych źródeł oraz przez inne podmioty. Na podstawie informacji zawartych na wyciągach bankowych zespół kontrolerów ustalił, że rachunek ten, w okresie objętym kontrolą **był oprocentowany**. Na podstawie treści nw. wyciągów bankowych ustalono, co następuje:

- kapitalizacja odsetek od salda rachunku za okres od 01.09.2022 r. do 30.09.2022 r. wyniosła 145,29 zł (WB Nr 15 z 30.09.2022 r.) Kwota 145,29 zł została przekazana na rachunek bieżący jednostki kontrolowanej w dniu 07.10.2022 r. (WB Nr 16 z 07.10.2022 r.)
- kapitalizacja odsetek od salda rachunku za okres od 01.06.2022 r. do 30.06.2022 r. wyniosła 1,37 zł (WB Nr 9 z 30.06.2022 r.) Kwota 1,37 zł została przekazana na rachunek bieżący jednostki kontrolowanej w dniu 08.08.2022 r. (WB Nr 10 z 08.08.2022 r.)
- kapitalizacja odsetek od salda rachunku za okres od 01.11.2022 r. do 30.11.2022 r. wyniosła 33,27 zł (WB Nr 21 z 30.11.2022 r.) Kwota 33,27 zł została przekazana na rachunek bieżący jednostki kontrolowanej w dniu 05.12.2022 r. (WB Nr 22 z 05.12.2022 r.)
- kapitalizacja odsetek od salda rachunku za okres od 01.12.2022 r. do 31.12.2022 r. wyniosła 130,96 zł (WB Nr 33 z 30.12.2022 r.) Kwota 130,96 zł została przekazana na rachunek bieżący jednostki kontrolowanej w dniu 03.01.2023 r. (WB Nr 1 z 03.01.2023 r.)
- kapitalizacja odsetek od salda rachunku za okres od 01.02.2023 r. do 28.02.2023 r. wyniosła 17,80 zł (WB Nr 4 z 28.02.2023 r.) Kwota 17,80 zł została przekazana

na rachunek bieżący jednostki kontrolowanej w dniu 15.05.2023 r. (WB Nr 6 z 15.05.2023 r.)

[dowód: akta kontroli str. 29 – 48]

Operacje finansowe polegające na przekazywaniu przychodów z tytułu odsetek bankowych od przekazywanych przez Wojewodę środków z Funduszu przeciwdziałania Covid – 19, w związku z realizacją zadań stanowią nienależne Beneficjentowi dochody i podlegają zwrotowi w trybie określonym w umowie, wraz z należnymi odsetkami. **Działanie takie stanowiło naruszenie zapisów § 5 ust.12 zawartych umów.**

W związku z zaistniałą sytuacją główny księgowy jednostki kontrolowanej w dniu 8 maja 2024 r. złożyła pisemne wyjaśnienia do akt sprawy o następującej treści (pisownia oryginalna): *„Wyjaśniam, że środki finansowe na realizację umów dotacji otrzymanych z ŁUW w Łodzi były przekazywane na wyodrębniony inwestycyjny rachunek bankowy (subkonto dla rozliczania dotacji). Numer inwestycyjnego rachunku bankowego był wskazany w umowach zawartych pomiędzy Dotującym a Dotowanym. Z rachunku inwestycyjnego nie było wyodrębnione kolejne subkonto przeznaczone wyłącznie do rozliczenia środków covidowych. Zgodnie z umową zawartą z mBank rachunek bankowy i jego subkonta były oprocentowane. Ponieważ na rachunek inwestycyjny wpływały również inne dotacje nie można było jednoznacznie przypisać kwoty odsetek odrębnie dla każdej z dotacji. W związku z powyższym dla przejrzystości zapisu środków z dotacji – naliczone przez Bank odsetki od zdeponowanych środków (w danym okresie czasu) były przekazywane na bieżący rachunek bankowy jednostki)* oraz drugie wyjaśnienie o treści:

*„W związku z zaistniałą sytuacją opisaną w załączonym wyjaśnieniu z dnia 08.05.2024 r. informujemy, że Szpital wystąpi do mBanku o wyliczenie odsetek od zdeponowanych środków finansowych na rachunku inwestycyjnym należnych ŁUW w Łodzi. Odpowiedź Banku w przedmiotowej sprawie prześlemy Urzędowi niezwłocznie po otrzymaniu.”*

[dowód: akta kontroli str. 49 – 50 oraz 323]

Oświadczenie to dotyczy wszystkich zawartych w 2022 roku umów, których przedmiotem było dofinansowanie zadań inwestycyjnych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, będących przedmiotem niniejszej kontroli.

Na podstawie okazanej dokumentacji finansowo – księgowej, tj.:

- obowiązującej w jednostce kontrolowanej polityce rachunkowości,



- zestawieniu obrotów i sald kont, obejmującym plan kont księgi głównej obowiązujący w okresie objętym kontrolą (w ujęciu analitycznym),
- zestawieniu obrotów i sald dla nw. kont księgi głównej w zakresie i okresie dotyczącym przeprowadzonej kontroli:
  - 132 – 01 „R–ek środków inwestycyjnych Wólczańska”,
  - 845 – 06 „Pozostałe dotacje”,
  - 201 – 01 – 01 „Działalność inwestycyjna – środki trwałe”,
  - 010 – 08 – 01 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenia – dotacje”,

zespół kontrolerów ustalił, że podmiot kontrolowany **nie wyodrębnił w systemie finansowo – księgowym odpowiednich kont analitycznych służących ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 oraz wydatków dokonanych z tych środków**. Na wskazanych wyżej kontach widnieją zapisy dokumentujące operacje księgowe dotyczące wszystkich umów będących przedmiotem niniejszej kontroli. Konta te służyły również do ujmowania w ewidencji księgowej pozostałych zadań inwestycyjnych, w tym nie związanych z Funduszem Przeciwdziałania COVID – 19, które były finansowane z innych źródeł oraz przez inne podmioty. **Powyższe działanie było naruszeniem zapisów § 2 ust. 11 zawartych umów.**

[dowód: akta kontroli str. 51 – 62 oraz 155 – 212]

W dniu 7 maja 2024 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów ustalił, że w budynku szpitalnym przy ul. Wólczańskiej 191/195 eksploatowane jest tylko jedno urządzenie zakupione na podstawie umowy WZ/21/2022 z 8 kwietnia 2022 r. Urządzeniem tym jest: Ultrasonograf Samsung V8 o nr seryjnym: S26MM3HT500003V wraz z akcesoriami. Pozostałe dwa aparaty USG, tj.: Ultrasonograf Samsung HERA W9, o nr seryjnym: S23NH3HT500008Z wraz z akcesoriami oraz Ultrasonograf Samsung HS50, o nr seryjnym: S287M3HT500041Z wraz z akcesoriami eksploatowane są w Ośrodku Szpitalnym im. M. Madurowicza, mieszczącym się przy ul. Wileńskiej 37. Powyższe ustalenia zostały poparte dokonaną przez zespół kontrolerów dokumentacją fotograficzną.

[dowód: akta kontroli str. 62 – 106]

Kontrolerzy ustalili w sposób nie budzący wątpliwości, że zakupiony sprzęt oraz poczynione inwestycje budowlane służą zaspokajaniu potrzeb zdrowotnych społeczeństwa. Jednocześnie przyjęli pisemne oświadczenie od kierownika jednostki kontrolowanej – Dyrektora WSSZ im. M. Pirogowa w Łodzi, o następującej treści (pisownia oryginalna) *„Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. M. Pirogowa w Łodzi oświadcza, że sprzęt*

*i urządzenia medyczne zakupione w ramach umów WZ/21/2022, WZ/22/2022, WZ/104/2022 służą wyłącznie do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych lub udzielania świadczeń osobom uprawnionym na podstawie umów międzynarodowych”.*

Powyższe oświadczenie czyni zadość zapisom § 4 ust. 2 zawartych umów, stanowiącym, że zakupiony w ramach umowy sprzęt Beneficjent zobowiązuje się wykorzystywać (...) wyłącznie do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej osobom uprawnionym do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1285 ze zm.) lub udzielania świadczeń osobom uprawnionym na podstawie umów międzynarodowych.

[dowód: akta kontroli str. 107]

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Beneficjent dopełnił obowiązków informacyjnych, o których mowa w *art. 35a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r., poz. 1634 ze zm.)* oraz zapisów *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 953 z późn. zm.)*, poprzez wywieszenie tablic informacyjnych o treści i wymiarach zgodnych ze wzorem zawartym w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w obu lokalizacjach, tj. w budynkach szpitalnych położonych przy ul. Wólczańskiej 191/195 oraz przy ul. Wileńskiej 37. Powyższe ustalenia zostały poparte dokonaną przez zespół kontrolerów dokumentacją fotograficzną. Ustalenie dotyczy wszystkich umów będących przedmiotem niniejszej kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 62 – 106]

## 2. Realizacja umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r.

Termin realizacji zadania polegającego na: „Zabezpieczenie tlenoterapii wysokoprzepływowej - Instalacja gazów medycznych i próżni na potrzeby walki z pandemią COVID-19” określono na okres: od dnia zawarcia umowy, tj. 8 kwietnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Termin wykorzystania środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 również wyznaczono do dnia 31 grudnia 2022 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wykorzystanie przyznanych środków nastąpiło poprzez zapłatę wszystkich faktur

VAT stanowiących zobowiązanie wynikające z realizacji umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r., co było zgodne z § 2 ust. 4 zawartej umowy.

W dniu 30 maja 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem Nr 1 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 9.225,00 zł. Do wniosku dołączono kserokopię faktury VAT nr: FAS/41/05/2022-SA z dnia 25.05.2022 r. na kwotę 9.225,00 zł, za wykonanie projektu, tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy. Do wniosku beneficjent załączył również protokół odbioru końcowego z dnia 04.05.2022 obejmujący prace wykonane w okresie od 19.04.2022 do 04.05.2022 r. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 30 maja 2022 r. do umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 02.06.2022 r.

W dniu 9 czerwca 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem Nr 2 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 12.013,47 zł. Do wniosku dołączono kserokopię faktury VAT nr: FS/59/LO0/06/2022 z dnia 07.06.2022 r. na kwotę 12.013,47 zł, za zakup materiałów budowlanych, tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 9 czerwca 2022 r. do umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 14.06.2022 r.

W dniu 10 czerwca 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem Nr 3 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 6.856,32 zł. Do wniosku dołączono kserokopię faktury VAT nr: FS/23/LO1/06/2022 z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 6.856,32 zł, za zakup materiałów budowlanych, tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 10 czerwca 2022 r. do umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 14.06.2022 r.

W dniu 15 czerwca 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem Nr 3 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania,

w wysokości 31.241,46 zł. Do wniosku dołączono kserokopię faktury VAT nr: 2131/2022 z dnia 03.06.2022 r. na kwotę 6.171,00 zł, nr: F/000291/22 z dnia 14.06.2022 r. na kwotę 13.521,57 zł, nr: F/000292/22 z dnia 14.06.2022 r. na kwotę 4.212,45 zł, nr: 63/2022 z dnia 08.06.2022 r. na kwotę 1.476,00 zł, nr: 1394/OX/2022 z 03.06.2022 r. na kwotę 687,08 zł, nr: 8010000001701365 z dnia 14.06.2022 r. na kwotę 5.173,36 zł za zakup materiałów budowlanych i usług, tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 15 czerwca 2022 r. do umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 22.06.2022 r.

W dniu 14.07.2022 r. strony podpisały Aneks Nr 1 do umowy WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r., natomiast w dniu 29.09.2022 r. strony podpisały Aneks nr 2 do przedmiotowej umowy. Oba aneksy dotyczyły zmian w harmonogramie rzeczowo – finansowym realizowanych inwestycji.

W dniu 2 grudnia 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem Nr 5 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 619.990,20 zł. Do wniosku dołączono kserokopię faktury VAT nr: F22-FVS/0228 z dnia 29.11.2022 r. na kwotę 619.990,20 zł, za zakup i montaż rurociągowego systemu sprężonych gazów medycznych wraz z protokołem odbioru końcowego zadania, tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 2 grudnia 2022 r. do umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 05.12.2022 r.

W dniu 5 grudnia 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem Nr 6 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 26.637,12 zł. Do wniosku dołączono kserokopię faktury VAT nr: FAS/5/12/2002-SA z dnia 02.12.2022 r. na kwotę 7.768,44 zł oraz nr. FAS/4/12/2022-SA z dnia 02.12.2022 r. na kwotę 18.868,68 zł, za zakup wyposażenia do instalacji gazów medycznych, tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy. Na podstawie złożonego wniosku z dnia 5 grudnia 2022 r. do umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 09.12.2022 r. (WB Nr 25).

W trakcie prowadzonej kontroli kontrolerom okazano oryginały wszystkich ww. dokumentów źródłowych (faktur VAT), stanowiących dowody poniesionych wydatków

ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przekazanych Beneficjentowi w ramach realizacji umowy nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r.

Na wszystkich fakturach VAT, potwierdzających wydatkowanie środków objętych umową widnieją opisy potwierdzające dokonanie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym przez osobę upoważnioną, pod względem formalno – rachunkowym przez głównego księgowego jednostki oraz zatwierdzenie do wypłaty kwot wynikających z tych faktur przez kierownika jednostki. Na fakturach znajdują się informacje wskazujące, że płatności pochodzą ze środków Funduszu przeciwdziałania Covid – 19 na podstawie zawartej umowy (wraz z kwotami), podpisane przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki kontrolowanej. Powyższe było zgodne z zapisami § 2 ust. 6 zawartej umowy. Na przedstawionych fakturach **nie było adnotacji odnoszącej się do daty poniesionego wydatku oraz rodzaju dokumentu potwierdzającego ten wydatek (nr wyciągu bankowego).**

[dowód: akta kontroli str. 109 – 140 oraz 213 – 224]

W dniu 19 grudnia 2022 r. do Wydziału Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, w terminie zgodnym z zapisem § 5 ust. 1 zawartej umowy, wpłynęło rozliczenie środków przyznanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (załącznik Nr 5 do umowy). Pismami z dnia 20.12.2022 r, 03.01.2023 r. oraz 09.01.2023 r. Beneficjent został poinformowany o konieczności uzupełnienia lub dokonanie korekty przesłanego rozliczenia. Po uzupełnieniu przez Beneficjenta w dniu 13.01.2023 r. wnioskowanej dokumentacji rozliczenie zostało przyjęte i zatwierdzone w dniu 16 stycznia 2023 r.

Podczas czynności kontrolnych okazano wyciągi bankowe wygenerowane dla rachunku beneficjenta o nr. 82 1140 1108 0000 3147 3600 1014 o nazwie „PLN – RACHUNEK POMOCNICZY – R. BIEŻĄCY WYODRĘBNIENIE ŚRODKÓW – DOTACJA MZ”: Nr 4 z dnia 06.06.2022 r. za okres: 01.06.2022 r. – 02.06.2022 r., Nr 5 z dnia 03.06.2022 r. za okres: 03.06.2022 r. – 03.06.2022 r., Nr 6 z dnia 14.06.2022 r. za okres: 04.06.2022 r. – 14.06.2022 r., Nr 7 z dnia 22.06.2022 r. za okres: 15.06.2022 r. – 22.06.2022 r., Nr 8 z dnia 23.06.2022 r. za okres: 23.06.2022 r. – 23.06.2022 r., Nr 22 z dnia 01.12.2022 r. za okres: 01.12.2022 r. – 05.12.2022 r., Nr 23 z dnia 06.12.2022 r. za okres: 06.12.2022 r. – 06.06.2022 r. oraz Nr 25 z dnia 09.12.2022 r. za okres: 09.12.2022 r. – 09.06.2022 r., na których widnieją operacje finansowe dotyczące realizacji umowy WZ/22/2022 z 8 kwietnia 2022 r. Na podstawie

okazanych wyciągów bankowych kontrolerzy ustalili, że wszystkie wynikające z faktur VAT zobowiązania jednostka kontrolowana regulowała terminowo.

[dowód: akta kontroli str. 141 – 154]

Na podstawie zawartej w dniu 8 kwietnia 2022 r. umowy nr WZ/22/2022 beneficjent otrzymał oraz wykorzystał w 2022 roku środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w łącznej kwocie 705.963,57 zł.

W dniu 8 maja 2024 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów potwierdził, że inwestycja pn. „Zabezpieczenie tlenoterapii wysokoprzepływowej - Instalacja gazów medycznych i próżni na potrzeby walki z pandemią COVID-19” zrealizowana została w Ośrodku Szpitalnym im. M. Madurowicza, mieszczącym się przy ul. Wileńskiej 37. Powyższe ustalenia zostały poparte dokonaną przez zespół kontrolerów dokumentacją fotograficzną. [dowód: akta kontroli str. 62 – 106]

### 3. Realizacja umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r.

Termin realizacji zadania polegającego na: „Zakupie noża ultradźwiękowego z wyposażeniem jednorazowym, zestawu do przezpochwowej hydrolaparoskopii TVH, morcelatora do operacji ginekologicznych – zestaw, zestawu do laparoskopii ginekologiczno-położniczej, zestawu do diatermii, systemu koagulacji z wyposażeniem, histeroskopów i minihisteroskopów, fotela zabiegowego z wyposażeniem, wieży endoskopowej – zestaw, aparatu USG z wyposażeniem,” określono na okres: od dnia zawarcia umowy, tj. 31 sierpnia 2022 r. do dnia 31 marca 2023 r. Termin wykorzystania środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 również wyznaczono do dnia 31 marca 2023 r. (Zgodnie z aneksem nr 2 do umowy WZ/104/2022 r.). Z przedłożonych dokumentów wynika, że wykorzystanie przyznanych środków nastąpiło poprzez zapłatę wszystkich faktur VAT stanowiących zobowiązanie wynikające z realizacji umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r., co było zgodne z § 2 ust. 4 zawartej umowy.

W dniu 16.11.2022 r. strony podpisały Aneks Nr 1 do umowy WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r., Aneks do umowy dotyczył zmian w harmonogramie rzeczowo – finansowym realizowanych inwestycji, poprzez dostosowanie zapisów umowy do rzeczywistego zapotrzebowania na środki finansowe ze strony Beneficjenta. W dniu 20 grudnia 2022 r. strony podpisały Aneks Nr 2 do umowy, w którym zapisano m.in. że termin realizacji zadania wskazuje się do 31 marca 2023 r. oraz termin złożenia wniosku o uruchomienie środków wskazuje się do 15 marca 2023 r.

W dniu 8 listopada 2022 r. jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem Nr 1 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 895.478,28 zł. Do wniosku dołączono kserokopie:

- faktury VAT nr: 38014782 RI z dnia 27 października 2022 r. na kwotę 161.856,67 zł za zakup diatermii chirurgicznej z przystawką argonową, wraz z protokołem odbioru technicznego/instalacji z dnia 25 października 2022 r.,
- faktury VAT nr: FA/280/2022/K z dnia 28 października 2022 r. na kwotę 39.893,04 zł, za zakup fotela zabiegowego z wyposażeniem (ginekologicznego), wraz z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 28 października 2022 r.,
- faktury VAT nr: 1030663 z dnia 4 listopada 2022 r. na kwotę 596.529,00 zł za zakup aparatu ultrasonograficznego Voluson E10 z wyposażeniem, wraz z protokołem dostawy z dnia 2 listopada 2022 r.,
- faktury VAT nr 9210138127 z dnia 4 listopada 2022 r. na kwotę 97.199,57 zł za zakup noża ultradźwiękowego z wyposażeniem jednorazowym, wraz z protokołem odbioru z dnia 3 listopada 2022 r., tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy.

Na podstawie złożonego wniosku z dnia 8 listopada 2022 r. do umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 22.11.2022 r.

W dniu 5 grudnia 2022 roku jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem nr 2 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 1.097.979,09 zł. Do wniosku dołączono kserokopie: faktury VAT nr 4583/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. na kwotę 52.500,00 zł za zakup morcelatora do operacji ginekologicznych – zestaw, wraz z protokołem przekazania z dnia 24 listopada 2022 r. oraz faktury VAT nr 921013916669/9212001467 z dnia 28 listopada 2022 r. na kwotę 1.045.479,09 zł za zakup zestawu do laparoskopii ginekologiczno-położniczej, wraz z protokołem odbioru z dnia 25 listopada 2022 r., tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy.

Na podstawie złożonego wniosku z dnia 5 grudnia 2022 r. do umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 08.12.2022 r.

W dniu 23 stycznia 2023 roku jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem nr 1 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 484.861,18 zł. Do wniosku dołączono kserokopie:

- faktury VAT nr: DSM/FGV/23/0133 z dnia 13 stycznia 2023 r. na kwotę 62.873,07 zł na zakup zestawu do koagulacji z wyposażeniem, wraz z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 28 października 2022 r.,
- faktury VAT nr: DSM/FGV/23/0134 z dnia 13 stycznia 2023 r. na kwotę 69.656,90 zł na zakup histeroskopów diagnostyczno-operacyjnych z optyką, wraz z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 1 grudnia 2022 r.,
- faktury VAT nr: DSM/FGV/23/0135 z dnia 16 stycznia 2023 r. na kwotę 498.914,94 zł na zakup wieży endoskopowej – zestaw, wraz z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 11 stycznia 2023 r.,
- faktury VAT nr: DSM/FGV/23/0136 z dnia 16 stycznia 2023 r. na kwotę 47.450,37 zł na zakup zestawu do przezpochwowej hydrolaparoskopii (TVHL), wraz z protokołem zdawczo odbiorczym z dnia 11 stycznia 2023 r., tj. zgodnie z zapisami § 2 ust. 4 i 5 zawartej umowy.

Do wniosku Beneficjent załączył oświadczenie o dokonaniu kompensaty należności z dnia 23 stycznia 2022 r. na kwotę 194.034,10 zł, w związku z naliczeniem kar umownych kontrahentowi, za naruszenie warunków zawartych umów. Wobec powyższego kwota wynikająca z wystawionych jednostce kontrolowanej faktur (678.895,28 zł) została pomniejszona o kwotę naliczonych kar umownych (194.034,10 zł) i wynosiła 484.861,18 zł.

Na podstawie złożonego wniosku z dnia 23 stycznia 2023 r. do umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 02.02.2023 r.

W trakcie prowadzonej kontroli kontrolerom okazano oryginały wszystkich ww. dokumentów źródłowych (faktur VAT), stanowiących dowody poniesionych wydatków ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przekazanych Beneficjentowi w ramach realizacji umowy nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r.

Na wszystkich fakturach VAT, potwierdzających wydatkowanie środków objętych umową widnieją opisy potwierdzające dokonanie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym przez osobę upoważnioną, pod względem formalno – rachunkowym



przez głównego księgowego jednostki oraz zatwierdzenie do wypłaty kwot wynikających z tych faktur przez kierownika jednostki. Na fakturach znajdują się informacje wskazujące, że płatności pochodzą ze środków Funduszu przeciwdziałania Covid – 19 na podstawie zawartej umowy (wraz z kwotami), podpisane przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki kontrolowanej. Powyższe było zgodne z zapisami § 2 ust. 6 zawartej umowy. Na przedstawionych fakturach **nie było adnotacji odnoszącej się do daty poniesionego wydatku oraz rodzaju dokumentu potwierdzającego ten wydatek (nr wyciągu bankowego).**

[dowód: akta kontroli str. 225 – 300]

W dniu 7 lutego 2023 r. do Wydziału Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, w terminie zgodnym z zapisem § 5 ust. 1 zawartej umowy, wpłynęło rozliczenie środków przyznanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (załącznik Nr 5 do umowy). Pismami z dnia 09.02.2023 r. Beneficjent został poinformowany o konieczności dokonania korekty przesłanego rozliczenia. Po uzupełnieniu przez Beneficjenta w dniu 15.02.2023 r. wnioskowanej dokumentacji rozliczenie zostało przyjęte i zatwierdzone w dniu 15 lutego 2023 r.

Podczas czynności kontrolnych okazano wyciągi bankowe wygenerowane dla rachunku beneficjenta o nr. 82 1140 1108 0000 3147 3600 1014 o nazwie „PLN – RACHUNEK POMOCNICZY – R. BIEŻĄCY WYODRĘBNIENIE ŚRODKÓW – DOTACJA MZ”: Nr 19 z dnia 22.11.2022 r. za okres: 09.11.2022 r. – 22.11.2022 r., Nr 20 z dnia 23.11.2022 r. za okres: 23.11.2022 r. – 23.11.2022 r., Nr 24 z dnia 08.12.2022 r. za okres: 07.12.2022 r. – 08.12.2022 r., Nr 25 z dnia 09.12.2022 r. za okres: 09.12.2022 r. – 09.12.2022 r., Nr 2 z dnia 04.01.2023 r. za okres: 04.01.2023 r. – 02.02.2023 r., Nr 3 z dnia 03.02.2023 r. za okres: 03.02.2023 r. – 03.02.2023 r., na których widnieją operacje finansowe dotyczące realizacji umowy WZ/104/2022 z 31 sierpnia 2022 r. Na podstawie okazanych wyciągów bankowych kontrolerzy ustalili, że wszystkie wynikające z faktur VAT zobowiązania jednostka kontrolowana regulowała terminowo.

[dowód: akta kontroli str. 301 – 312]

Na podstawie zawartej w dniu 8 kwietnia 2022 r. umowy nr WZ/22/2022 beneficjent otrzymał oraz wykorzystał w 2022 oraz 2023 roku środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w łącznej kwocie 2.478.318,55 zł. Ponadto, Beneficjent zwrócił w dniu 31.01.2023 r. środki finansowe w kwocie 272,98 zł tytułem odsetek od kar umownych

nałożonych na wykonawcę w związku z ich nieterminową zapłatą, na rachunek bankowy Wojewody Łódzkiego wskazany w § 5 ust. 4 zawartej umowy.

W dniu 8 maja 2024 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów potwierdził, że zakupione urządzenia na podstawie umowy WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. znajdują się i są użytkowane w Ośrodku Szpitalnym im. M. Madurowicza, mieszczącym się przy ul. Wileńskiej 37. Powyższe ustalenia zostały poparte dokonaną przez zespół kontrolerów dokumentacją fotograficzną.

[dowód: akta kontroli str. 62 – 106]

#### 4. Realizacja mowy nr WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r.

Termin realizacji zadania polegającego na: „przebudowie szybu windowego z montażem dwóch wind szpitalnych - na potrzeby walki z pandemią COVID-19” określono na okres: od dnia zawarcia umowy, tj. 8 kwietnia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Termin wykorzystania środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 również wyznaczono do dnia 31 grudnia 2022 r. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wykorzystanie przyznanych środków nastąpiło poprzez zapłatę za zrealizowane zadanie wynikające z przedmiotu umowy nr WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r., co było zgodne z § 2 ust. 6 zawartej umowy. Wartość kosztorysowa całego zadania wynosiła 1.841.464,00 zł, natomiast udział środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 w realizowanym zadaniu wynosiła 180.000,00 zł, tj. 9,78 %.

W dniu 6 grudnia 2022 r. strony podpisały Aneks Nr 1 do umowy WZ/108/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. Aneks dotyczył zmiany ostatecznego terminu wnioskowania o środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na 14 grudnia 2022 r.

W dniu 7 grudnia 2022 roku jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Łódzkiego z wnioskiem nr 1 (załącznik Nr 4 do umowy) o uruchomienie środków z Funduszu przeciwdziałania COVID – 19 przyznanych na realizację przedmiotowego zadania, w wysokości 180.000,00 zł. Do wniosku dołączono fakturę VAT FVSI nr: FA/2/12/2022 z dnia 07.12.2022 r. na kwotę 1.841.463,75 zł, za przebudowę szybu windowego z montażem dwóch wind szpitalnych, wraz z protokołem odbioru z dnia 7 grudnia 2022 r., w tym kwota płatna ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wynosiła 180.000 zł.

Na podstawie złożonego wniosku z dnia 7 grudnia 2022 r. do umowy nr WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r. beneficjentowi zostały przekazane środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w dniu 12.12.2022 r. w kwocie 180.000,00 zł

W trakcie prowadzonej kontroli kontrolerom okazano oryginały wszystkich dokumentów źródłowych, stanowiących dowody poniesionych wydatków ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przekazanych Beneficjentowi w ramach realizacji umowy nr WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r.

Na okazanej fakturze VAT FVSI nr: FA/2/12/2022 z dnia 07.12.2022 r., widnieją opisy potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym przez osobę upoważnioną, pod względem formalno – rachunkowym przez głównego księgowego jednostki oraz zatwierdzenie do wypłaty przez kierownika jednostki. Na fakturze znajduje się informacja wskazująca, że płatność w kwocie 180.000, zł pochodzi ze środków Funduszu przeciwdziałania Covid – 19 na podstawie zawartej umowy, podpisana przez kierownika oraz głównego księgowego jednostki kontrolowanej. Powyższe było zgodne z zapisami § 2 ust. 8 zawartej umowy. Na przedstawionej fakturze **nie było adnotacji odnoszącej się do daty poniesionego wydatku oraz rodzaju dokumentu potwierdzającego ten wydatek (nr wyciągu bankowego)**. [dowód: akta kontroli str. 313 – 318]

W dniu 19 grudnia 2022 r. do Wydziału Zdrowia Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, w terminie zgodnym z zapisem § 5 ust. 1 zawartej umowy, wpłynęło rozliczenie środków przyznanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (załącznik Nr 5 do umowy). Pismami z dnia 20.12.2022 r. oraz z dnia 09.01.2023 r. Beneficjent został poinformowany o konieczności uzupełnienia przesłanego rozliczenia. Po uzupełnieniu rozliczenia w dniu 16.01.2023 r. zostało ono przyjęte i zatwierdzone w dniu 17 stycznia 2023 r.

Podczas czynności kontrolnych okazano wyciągi bankowe wygenerowane dla rachunku beneficjenta o nr. 82 1140 1108 0000 3147 3600 1014 o nazwie „PLN – RACHUNEK POMOCNICZY – R. BIEŻĄCY WYODRĘBNIENIE ŚRODKÓW – DOTACJA MZ”: Nr 26 z dnia 12.12.2022 r. za okres: 12.12.2022 r. – 12.12.2022 r. oraz Nr 27 z dnia 13.12.2022 r. za okres: 13.12.2022 r. – 13.12.2022 r., na których widnieją operacje finansowe dotyczące realizacji umowy WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r. Na podstawie okazanych wyciągów bankowych kontrolerzy ustalili, że wszystkie wynikające z faktur VAT zobowiązania jednostka kontrolowana regulowała terminowo.

[dowód: akta kontroli str. 319 – 322]

W dniu 8 maja 2024 r., w trakcie trwania czynności kontrolnych zespół kontrolerów potwierdził, że inwestycja polegająca na przebudowie szybu windowego z montażem dwóch wind szpitalnych na podstawie umowy WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r. została zrealizowana w Ośrodku Szpitalnym im. M. Madurowicza, mieszczącym się

przy ul. Wileńskiej 37. Powyższe ustalenia zostały poparte dokonaną przez zespół kontrolerów dokumentacją fotograficzną. [dowód: akta kontroli str. 62 – 106]

### **Wyniki przeprowadzonej kontroli:**

Ustalenia dokonane na podstawie zgromadzonej dokumentacji źródłowej, przeprowadzonych oględzin oraz złożonych wyjaśnień przez osoby reprezentujące jednostkę kontrolowaną uzasadniają wydanie oceny pozytywnej z nieprawidłowościami.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie:

- sposobu wykorzystania środków finansowych. Wykorzystane przez podmiot kontrolowany w roku 2022 środki finansowe przyznanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w ramach wszystkich poddanych kontroli umów, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
- sposobu wykorzystania zakupionego sprzętu. Zakupiony sprzęt oraz zrealizowane inwestycje służą zaspokajaniu potrzeb zdrowotnych społeczeństwa i znajdują się w dwóch lokalizacjach podmiotu kontrolowanego,
- terminowości realizacji zadania. Zadania, na które zostały przekazane środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zostały zrealizowane terminowo, tj. zgodnie z zapisami zawartych umów wraz z aneksami,
- podejmowanych działań informacyjnych w związku z realizowanym zadaniem. Podmiot kontrolowany wywiązał się z obowiązków informacyjnych, ciężących na nim zapisami zawartych umów oraz przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

### **W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:**

- niestosowanie się jednostki kontrolowanej do zapisów § 2 ust. 11 lub ust. 13 umów będących przedmiotem niniejszej kontroli, poprzez nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 oraz wydatków dokonanych z tych środków, co skutkowało dokonywaniem zapisów w urządzeniach księgowych na tych samych kontach analitycznych wszystkich realizowanych zadań inwestycyjnych w 2022 r., również pochodzących ze środków innych niż otrzymanych od Wojewody Łódzkiego,
- niestosowanie się jednostki kontrolowanej do zapisów art. § 5 ust. 12 umów będących przedmiotem niniejszej kontroli, poprzez nieustalenie oraz nieprzekazanie na rachunek

bankowy Wojewody Łódzkiego odsetek bankowych kapitalizowanych okresowo przez bank prowadzący rachunek inwestycyjny jednostki.

### **Zalecenia pokontrolne:**

Wobec stwierdzonego opisanego wyżej nieprawidłowości:

1. zalecam, bezwzględnie stosować się do treści zawieranych umów z Wojewodą Łódzkim o dofinansowanie zadań realizowanych przez jednostkę kontrolowaną, w szczególności w zakresie dotyczącym ujmowania w urzędzeniach księgowych jednostki operacji gospodarczych związanych z realizacją tych umów,
2. zobowiązuję kierownika jednostki kontrolowanej do ustalenia, w oparciu o dane finansowe wskazane przez bank świadczący obsługę finansową jednostki kontrolowanej, kwot należnych budżetowi państwa z tytułu odsetek bankowych naliczonych od przekazanych środków finansowych, na podstawie umów zawartych z Wojewodą Łódzkim w 2022 roku, tj.:
  - nr WZ/21/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r.,
  - nr WZ/22/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 14 lipca 2022 r. i aneksem nr 2 z 29 września 2022 r.,
  - nr WZ/104/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r. z aneksem nr 1 z dnia 16 listopada 2022 r. i aneksem nr 2 z 20 grudnia 2022 r.,
  - WZ/108/2022 z dnia 11 października 2022 r. z aneksem nr 1 z 6 grudnia 2022 r.

Należne budżetowi państwa kwoty odsetek bankowych, należy zwrócić na rachunek Wojewody Łódzkiego prowadzony w:

NBP o/o Łódź Nr 25 1010 1371 0022 1913 9160 0000

wraz z odsetkami ustawowymi, liczonymi od terminów wskazanych w § 5 ust. 4 ww. umów.

***Pouczenie:***

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 224), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

***Marzena Wochna***  
**Dyrektor Wydziału Zdrowia**  
(podpisano elektronicznie)