

Olsztyn, dnia 19 października 2021 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.431.17.2021**

**Szanowny Pan  
Jarosław Matłach  
Starosta Szczycieński**

**12-100 Szczytno  
ul. Sienkiewicza 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę Powiatu Szczycieńskiego przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Szczytnie, ul. Sienkiewicza 1, 12-100 Szczytno.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Jarosław Matłach – Starosta Szczycieński, wybrany na to stanowisko w dniu 19 listopada 2018 r.,
- Pan Jerzy Szczepanek – Wicestarosta Szczycieński, wybrany na to stanowisko w dniu 19 listopada 2018 r.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Józef Machynia – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnień nr:
  - FK-IV.0030.311.2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.,
  - FK-IV.0030.353.2021 z dnia 21 lipca 2021 r.
- Monika Napiórkowska – Starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli, na podstawie upoważnień nr:
  - FK-IV.0030.312.2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.,
  - FK-IV.0030.354.2021 z dnia 21 lipca 2021 r.
- Janusz Bazydło – Kierownik oddziału w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie upoważnień nr:

- FK-IV.0030.313.2021 z dnia 28 czerwca 2021 r.,
- FK-IV.0030.355.2021 z dnia 21 lipca 2021 r.,  
wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 5 lipca – 6 sierpnia 2021 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, przeznaczonych na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi,
- okres objęty kontrolą: 1 grudnia 2020 r. – 30 czerwca 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji zespolonej w województwie (Dz.U. z 2019 r., poz. 1464 ze zm.) w związku z art. 11h ust. 1 i art. 11h ust. 13 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.).

Na potrzeby niniejszego dokumentu wprowadza się następujące skróty:

- ARM – Agencja Rezerw Materiałowych,
- FP COVID-19 – Fundusz Przeciwdziałania COVID-19,
- PS – Powiat Szczycieński,
- RPWDL - Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą,
- SP – Starostwo Powiatowe w Szczytnie,
- ST – Szpital Tymczasowy,
- W-MUW – Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki,
- ZOZ – Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczytnie,
- Wojewoda – Wojewoda Warmińsko-Mazurski,
- Umowa – umowa nr ZK-IX.6310.287.1.2020 z dnia 27 listopada 2020 r.,
- NFZ – Narodowy Fundusz Zdrowia.

*[Akta kontroli: 1-7, 10-13]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

**pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne:

## **1. Regulacje formalno-prawne**

1.1. Zadanie finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i związane z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2

i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi w 2020 r. oraz w I półroczu 2021 r., w okresie poddanym kontroli, realizowane było przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczytnie, tj. jednostkę podległą Starostwu Powiatowemu.

1.2. ZOZ udziela świadczeń zdrowotnych na podstawie:

- wpisu do RPWDL na podstawie art. 4 ust.1 pkt 2 i art. 100 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r., poz 711 ze zm.). Zgodnie z księgą rejestrową Nr księgi 000000015344 ZOZ działalność leczniczą rozpoczął 10 października 1995 r.<sup>1</sup>
- Statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczytnie, nadanego uchwałą Rady Powiatu w Szczytnie Nr V/35/2015 z dnia 20 lutego 2015 r.<sup>2</sup>

1.3. Szpital Tymczasowy jest jednostką organizacyjną Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczytnie i zgodnie z wpisem do powyższej księgi rejestrowej rozpoczął działalność w dniu 1 grudnia 2020 r.

1.4. Zasady rachunkowości obowiązujące w ZOZ zostały uregulowane w dokumencie podpisanym przez Dyrektora ZOZ, pn. Polityka rachunkowości w Zespole Opieki Zdrowotnej w Szczytnie, który obowiązuje od dnia 1 stycznia 2015 r.

[Akta kontroli: 85]

## 2. Środki otrzymane i wydatki związane z funkcjonowaniem Szpitala Tymczasowego.

2.1. W związku z koniecznością uruchomienia, utrzymania oraz przywrócenia pierwotnej funkcji miejsca lokalizacji Szpitala Tymczasowego, Starostwo Powiatowe otrzymało od Wojewody środki w wysokości 11 002 156,86 zł, z czego wykorzystało łącznie 9 347 605,35 zł zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wykorzystanie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, tj. na działalność Szpitala Tymczasowego (1 grudnia 2020 r. - 30 czerwca 2021 r.)						
Lp.	Środki otrzymane	Cel	Kwota wydatkowana	Kwota środków niewykorzystanych i zwróconych	Data zwrotu środków niewykorzystanych	Kwota środków pozostałych do wykorzystania
1.	7 293 156,86 zł	70 miejsc	6 876 886,95 zł	7 089,91 zł	5 lipca 2021	400 000,00 zł <sup>3</sup>
				9 180,00 zł	14 lipca 2021	
2.	2 359 000,00 zł	30 miejsc	2 254 120,60 zł	104 879,40 zł	8 lipca 2021	x
3.	1 350 000,00 zł	Opłaty za media	216 597,80 zł	x	x	1 133 402,20 zł
Razem	11 002 156,86 zł	x	9 347 605,35 zł	121 149,31 zł	x	1 533 402,20 zł

<sup>1</sup> RPWDL - <https://rpwdl.ezdrowie.gov.pl/>

<sup>2</sup> Dziennik Urzędowy Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dn. 11 marca 2015 r., poz. 860.

<sup>3</sup> Środki na wykonanie dodatkowego przyłącza energii elektrycznej.

- 2.2. Powiat Szczycieński realizował zadanie na podstawie umowy nr ZK-IX.6310.287.1.2020 z dnia 27 listopada 2020 r. wraz z 5 aneksami, zawartej z Wojewodą.
- 2.3. Zaplanowane na realizację zadania wydatki w 100% finansowane były ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- 2.4. Otrzymane od Wojewody środki na realizację powyższego zadania PS przekazywał do ZOZ na podstawie zawartych 2 umów nr:
- 9/EZ/2020 z dnia 1 grudnia 2020 r.,
  - 1/EZ/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. wraz z 5 aneksami.
- 2.5. Otrzymane środki w łącznej kwocie 9 347 605,35 zł wydatkowano na:
- utworzenie 70 miejsc respiratoroterapii w ST w kwocie 6 876 886,95 zł,
  - utworzenie 30 miejsc respiratoroterapii w ST w kwocie 2 254 120,60 zł,
  - koszty poniesione przez ST na opłaty za media w kwocie 216 597,80 zł<sup>4</sup>.
- 2.6. Na realizację zadania przeznaczono łącznie środki w wysokości 9 347 605,35 zł, w tym kwotę 9 297 298,10 zł wydatkowano na bieżąco, natomiast środki w wysokości 50 307,25 zł przeznaczono na zwrot (refundację) poniesionych już wydatków przez ZOZ, tj. przed otrzymaniem środków przyznanych przez Wojewodę, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wydatki zrefundowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na utworzenie i uruchomienie Szpitala Tymczasowego			
Wydatek	Kwota zrefundowana z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19	Nr faktury	Data wystawienia faktury
Kompleksowy nadzór inwestorski nad realizacją robót budowlanych	10 947,25 zł	5/11/2020	16 listopada 2020 r.
Zastępczy nadzór inwestorski nad dokumentacją budowlaną projektowo-wykonawczą	39 360,00 zł	6/11/2020	16 listopada 2020 r.
Razem	50 307,25 zł	x	x

[Akta kontroli: 15-24, 32-37, 80, 89]

Ustalenia szczegółowe:

## I. Wydatki

Łączna wysokość wydatkowanych na organizację ST środków wyniosła **9 347 605,35 zł**, w tym:

- wydatki bieżące na utworzenie łącznie 100 miejsc – 3 649 510,51 zł, tj.:
  - na 70 miejsc 2 468 649,35 zł,
  - na 30 miejsc 1 180 861,16 zł.

<sup>4</sup> Wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. Ponadto, aktualnie ze względu na konieczność utrzymywania ST w gotowości nadal ponoszone są koszty na opłacenie mediów z pozostałych środków przekazanych przez Wojewodę.

- wydatki majątkowe na utworzenie łącznie 100 miejsc – 5 481 497,04 zł, tj.:
  - na 70 miejsc 4 408 237,60 zł,
  - na 30 miejsc 1 073 259,44 zł.
- wydatki eksploatacyjne, tj. za media 216 597,80 zł.

## 1. Wydatki bieżące

### 1.1. Na utworzenie 70 miejsc w ST poniesiono następujące wydatki bieżące:

Lp.	Numer Faktury	Zakupiony towar	Ilość	Wydatki bieżące
1.	1800000927	Testy do analizatora Cobas Liat	240	838 782,53 zł
2.	125/12/2020	Materac przeciwoleżynowy z pompą	20	27 756,00 zł
3.	FS-109/20/STS/11	Zestaw komputerowy	15	72 372,34 zł
		Monitor Dell 24	9	
4.	2332/T/2020	Kopiarka Sharp	3	7 503,00 zł
5.	FS-147/20/STS/12	Zestaw komputerowy	10	41 618,53 zł
6.	3398/20/KS-WM	Oprogramowanie - licencje stanowiskowe	74	132 102,62 zł
7.	3542/20/KS-WM	Oprogramowanie - licencje stanowiskowe	1	4 637,10 zł
8.	FV/003760/21	Drukarka XEROX/toner/bęben	1	1 908,47 zł
9.	263/21/KS-WM	Rozszerzenie systemu licencja na system	1	8 733,00 zł
10.	FS-18/21/J_AK/02	Komputer, monitor, UPS	1	5 343,40 zł
11.	FV/860/2021	Podłączenie i integracja aparatu TK	1	19 680,00 zł
12.	FV/682/2021	Podłączenie i integracja aparatu RTG ramię C	1	14 760,00 zł
13.	FV/681/2021	Podłączenie i integracja aparatu RTG jezdnego	1	14 760,00 zł
14.	FS/41/12/2020/OG	Inhalator ELISIR	30	13 608,00 zł
15.	FS/41/12/2020/ŁDZ	Mirage Quattro - maska	20	12 200,00 zł
16.	FS/19/01/2021/ŁDZ	Mirage Quattro - maska	5	3 050,00 zł
17.	479/01/2021/FVS	Wózek Medyczny	10	23 650,00 zł
18.	834/02/2021/FVS	Wózek medyczny SKR	1	2 723,00 zł
19.	125/12/2020	Wałek	50	12 258,00 zł
20.	5292/MAG2020	Roztwór do dezynfekcji	1	2 592,00 zł
21.	624/11/20/FVS	Ręczne urządzenie do dekontaminacji pomieszczeń i powierzchni	5	34 993,50 zł
22.	5292/MAG2020	Pralnica Mopstar, suszarka, pompa, hygenil, ozonit	1	1 551,54 zł
23.	24/12/2020	Namiat barierowy - standard	15	3 118,05 zł
24.	F/0750/20	Kontener	1	8 388,60 zł

25.	10518/1/2020	TORK papier, ręcznik	14	1 773,60 zł
26.	10369/1/2020	Mydło	1	114,57 zł
27.	10247/1/2020	Bateria r14	160	492,00 zł
28.	10157/1/2020	Tablica ostrzegawcza, Taski – płyn myjąco-dezynfekujący	8	319,62 zł
29.	10030/1/2020	Tablica ostrzegawcza, Trok – płyn do mycia i dezynfekcji	2	5 115,90 zł
30.	10029/1/2020	TASKI akcesoria	32	1 553,18 zł
31.	9991/1/2020	Tork ręcznik	8	1 121,76 zł
32.	10832/1/2020	Piana	5	667,04 zł
33.	10736/1/2020	Taski akcesoria	11	230,87 zł
34.	10625/1/2020	Taski baterie + akcesoria	20	80,63 zł
35.	10569/1/2020	Opłata za najem dozownika	11	13,53 zł
36.	10516/1/2020	Tork bed bracket	74	455,10 zł
37.	10515/1/2020	Tork Stojak premium	4	738,00 zł
38.	10514/1/2020	Opłata za najem dozownika	493	606,39 zł
39.	10978/1/2020	Taski mydło papier ręczniki zele płyny itp.	1910	179 703,15 zł
40.	7/12/2020	Komplet MEDI	1800	19 051,20 zł
41.	FV/101/2020	Ochroniacze na obuwie	1500	7 749,00 zł
42.	547/KSZ/2020	Kombinezon ochronny	300	8 118,00 zł
43.	39/12/2020	Kombinezon ochronny	350	12 484,50 zł
44.	FV/85/2020	Ochroniacze na obuwie	1000	5 166,00 zł
45.	F/000035/20	Kombinezon ochronny	3510	98 304,92 zł
46.	FV/MG/02436/2020	Bluza, spodnie	560	27 560,40 zł
47.	F/1/12/20	Ręczniki	80	2 296,00 zł
48.	62/KSZ/2021	Kombinezon ochronny 2XL	100	3 999,96 zł
49.	3/01/2021	Rękawice nitrylowe	1800	615,00 zł
50.	4/01/2021	Maseczki/komplety medyczne/kombinezony ochronne	500/4500/2 500	144 817,50 zł
51.	18/KSZ/2021	Maska FFP3	1000	8 610,00 zł
52.	3/01/2021	Kombinezon ochronny	800	28 536,00 zł
53.	692/12/2020	Ręcznik z włókniny	58	1 421,00 zł
54.	2/01/2021	Komplet medyczny/kombinezon ochronny	2300/100	29 649,00 zł
55.	799/01/2021	Ręczniki z włókniny	500	12 450,00 zł
56.	90/12/2020	Maska FFP3	200	2 477,22 zł
57.	FV/8/2021	Ochroniacze na obuwie	3000	11 881,80 zł
58.	FSK/046931/2020	Rękawice	1950	15 314,40 zł
59.	FSK/000502/2021	Rękawice chirurgiczne	50	44,82 zł
60.	282/MAG/2021	Roztwór do dezynfekcji	2	5 220,90 zł
61.	83/KSZ/2021	Maska FFP3 valve/ kombinezon ochronny	1997/500	30 109,17 zł

62.	Korekta 5/KSZ/2021	Maska ochronna FFP3 valve/ kombinezon ochronny	1997/500	30 109,17 zł
63.	23/02/21	Odzież ochronna	18	13 568,37 zł
64.	98/KSZ/2021	Maska FFP3 valve/ kombinezon ochronny	1997/500	33 184,17 zł
65.	94/KSZ/2021	Maska FFP3 valve/ kombinezon ochronny	500/750	28 290,00 zł
66.	284/03/2021	Ręczniki z włókniny kąpielowe	500	12 250,00 zł
67.	101762157	Motodress komplet odzieży operacyjnej i fartuchy chirurgiczne	5500	55 512,00 zł
68.	FV/32/2021	Ochroniacze na obuwiu	3000	15 498,00 zł
69.	7331/12/2020/FVS	Clinic plus - ssaki elektryczne	2	4 417,42 zł
70.	17/02/2021/FVK	Clinic plus - ssaki elektryczne	2	4 417,42 zł
71.	268/G3/2020	Telefon	1	134,07 zł
72.	PPF20414208	Wózek transportowy	2	4 490,73 zł
73.	FAS/174/12/2020	Przepływomierz do tlenu	6	1 587,60 zł
74.	59/12/2020/OG	Ssak elektryczny	2	6 804,00 zł
75.	21997/1/2020	Artykuły biurowe	-	771,85 zł
76.	23313/1/2020	Artykuły biurowe	-	1 006,39 zł
77.	22662/1/2020	Artykuły biurowe	-	314,88 zł
78.	22438/1/2020	Artykuły biurowe	-	917,90 zł
79.	21257/1/2020	Artykuły biurowe	-	575,18 zł
80.	6722/2020	Zestaw pościeli	250	1 890,00 zł
81.	FV/0077/12/2020	Prowadnice intubacyjne, zestawy do Konikotomii	30/5	2 984,00 zł
82.	FV/965/2020	Wózek do przewożenia chorych	1	5 400,00 zł
83.	074/12/2020	Dozownik tlenu	30	12 636,00 zł
84.	12/12/2020	Ręczniki z włókniny	13	318,50 zł
85.	806/12/2020	Ręczniki z włókniny	142	3 479,00 zł
86.	854/12/2020	Ręczniki z włókniny	141	3 454,50 zł
87.	FA/93/2020	Elementy meblowe	-	1 200,00 zł
88.	287/G3/2020	Telefon LG K22 DS Titan	1	121,77 zł
89.	00007/11/2020	Ściereczki z mikrofibry	4000	6 051,60 zł
90.	515/12/2020	Filtr elektrostatyczny, wymennik ciepła do rurek, łącznik martwa przestrzeń	600/100/60 0	3 510,00 zł
91.	FA/648/12/2020	Strzykawka do pomp	510	490,21 zł
92.	31/10558280	Najem urządzenia	-	411,93 zł
93.	101724591	Zestaw do zakładania szwów	20	437,40 zł
94.	101728585	Ambulex dispenser	10	542,43 zł
95.	KF15317/20	Katetry, zestawy do kaniulacji, butelka do odsysania ran i igła do znieczulenia	350	4 681,80 zł
96.	KF15776/20	Kateter do drenażu klatki	60	2 678,40 zł

		piersiowej oraz kateter z zestawem do kaniulacji dużych naczyń		
97.	F2015673	Aspirator		4 320,00 zł
98.	2020/12446/FVS	Maska krtaniowa	60	2 916,00 zł
99.	2020/13023/FVS	Zestaw do przezskórnej tracheotomii + rurki	60	19 634,40 zł
100.	45626/2020	Druciak, worki, papier toaletowy	-	563,48 zł
101.	44671/2020	Worki, szczotka WC, ręcznik, mydło, papier toaletowy	-	2 024,59 zł
102.	43875/2020	Worki, szczotka WC, szufelka + zmiotka	-	1 872,55 zł
103.	43026/2020	Wiadro, szczotka, ręcznik, worki, żarówki	-	1 304,06 zł
104.	2012335	Łyżka do laryngoskopu	100	1 836,00 zł
105.	2012232	Rękojeść laryngoskopowa LED, baterie, zamknięty system do odsysania	62	5 008,61 zł
106.	47350	Nawilżacz tlenowy z adapterem/ maska tlenowa	100/50	1 340,82 zł
107.	47433	Nawilżacz tlenowy z adapterem/ maska tlenowa	100/200	2 013,12 zł
108.	6620245530	Roactemra	50	58 752,00 zł
109.	221/2020	Tapczan/ sofa	2/1	2 757,00 zł
110.	8781727	VN Sprintmop	600	13 062,60 zł
111.	8786608	Uchwyt, kij, mop	4/4/1	908,61 zł
112.	22776/1/2020	Artykuły biurowe		577,66 zł
113.	23716/1/2020	Przedłużacze	12	436,00 zł
114.	23731/1/2020	Przedłużacze	8	423,48 zł
115.	125/12/2020	Ciśnieniomierz	10	1 026,00 zł
116.	2021/00858/FVS	SuctionPro72 - dwuświatłowy cewnik	120	7 776,00 zł
117.	(S)FS-MED-4/02/2021	Myjka ultradźwiękowa	1	4 797,00 zł
118.	47590	Nawilżacz tlenowy z adapterem	150	1 675,08 zł
119.	3906024779	Kaniuła nosowa	75	4 098,11 zł
120.	324/01/21	Worki na zwłoki	100	1 512,90 zł
121.	F/1/20/144253	Artykuły medyczne	-	4 027,41 zł
122.	F/1/20/153444	Artykuły medyczne	-	6 168,96 zł
123.	FAS/13/01/2021	Reduktor do tlenu/nawilżacz sterylizowany	3/6	3 175,20 zł
124.	FVS-86/2021	Lampa bakteriobójcza	5	6 751,00 zł
125.	FS 49/01/2021/OG	Ssak elektryczny	2	6 804,00 zł
126.	25/2021	Szafka metalowa na ubrania	5	2 035,65 zł



127.	FSL/20/11/06300	Kaniula dotętnniczą stabilizator do wkłuc	50	837,00 zł
128.	F/000538/20/E	Artykuły elektryczne	25	267,29 zł
129.	F/000723/20	Artykuły hydrauliczne	30	326,42 zł
130.	24304/1/2020	Niszcarka + woreczki strunowe	1/3	409,22 zł
131.	24211/1/2020	Artykuły biurowe	29	106,90 zł
132.	1329/2020	Pieluchomajtki	300	739,80 zł
133.	268/2020	Tablica informacyjna + montaż	2	369,00 zł
134.	273/2020	Tablica informacyjna + montaż	1	752,76 zł
135.	3/2021	Sofa	1	1 069,00 zł
136.	76/01/2021	Komplet ograniczający ruchy 5-cio częściowy	2	4 068,00 zł
137.	2021/02/M1/0231	Paleta plastikowa	20	835,05 zł
138.	FAS/94/01/2021	Szyna medyczna	10	1 314,90 zł
139.	F/1/21/003383	Worek na zwłoki	40	738,00 zł
140.	F/1/21/004112	Regulatory przepływu DF060 DOSICAIR	104	842,40 zł
141.	101741706	Matoset zestaw do zakładania szwów	100	2 187,00 zł
142.	FV/0094/01/2021	Stolik do instrumentów chirurgicznych	1	2 975,40 zł
143.	KF00158/21	Kateter i zestaw do kaniulacji dużych naczyń	20	864,00 zł
144.	FSL/21/01/02516	KD-spike z filtrem powietrza /Arterial Kaniula	200/200	3 747,60 zł
145.	FS 213/OLS/2021	Aparat EKG / wózek pod aparat EKG	1/1	5 920,00 zł
146.	FA/63/2021	Udostępnienie platformy zakupowej	1	1 008,60 zł
147.	FABPU/00243/20	Prace budowlane	1	2 644,50 zł
148.	8/01/2021	Instalacja tomografu komputerowego w kontenerze	-	10 381,20 zł
149.	13/01/2021	Wykonanie drogi technologicznej oraz fundamentu pod tomograf komputerowy	1	84 611,70 zł
Razem				2 468 649,35 zł

1.2. Na utworzenie 30 miejsc w ST poniesiono następujące wydatki bieżące:

Lp.	Numer Faktury	Towar	Ilość	Wydatki bieżące
1.	2673/04/2021/FVS	Wózek medyczny	8	20 168,00 zł

2.	Pro-forma 947050420	Opcja kliniczna badania jamy brzusznej Abdomen wraz z opcją kliniczną badań naczyniowych Vascular oraz opcją kliniczną badań małych narządów i narządów powierzchniowych Small Parts	1	16 605,00 zł
		Głowica liniowa L12-4 i Głowica Convex C6-2	1	20 628,00 zł
3.	2673/04/2021/FVS	Wózek medyczny	2	5 042,00 zł
4.	2105208	Statyw do pomp SM03	23	16 146,00 zł
5.	2104584	Statyw do pomp SM03	7	4 914,00 zł
6.	FV/49/04/2021	Materac odleżynowy model 300 PU z pompą Alfa	30	56 040,01 zł
7.	2021/03/FV/01/00745	Endoskop Ambu aScope 4 Broncho Large	30	25 920,00 zł
8.	2021/03/FV/01/00745	Endoskop Ambu aScope 4 Broncho Regular	10	8 640,00 zł
9.	2021/03/FV/01/00745	Broncho Sampler system zamknięty do pobierania wydzielin	40	2 738,88 zł
10.	089/04/2021	System pozycjonerów pronacyjnych ARDS	5	24 840,00 zł
11.	91/05/2021	Pozycjoner głowy Elite Foam	17	6 426,00 zł
12.	91/05/2021	Walek pozycjonujące Elite Foam	17	7 803,00 zł
13.	1461/2021	Butle stalowe 10 litrów	6	2 779,80 zł
14.	2104305	Łyżka do laryngoskopu do trudnych intubacji McCoy rozmiar 3	5	7 020,00 zł
15.	2104305	Łyżka do laryngoskopu do trudnych intubacji McCoy rozmiar 4	5	7 020,00 zł
16.	2104305	Rękojeść laryngoskopowa wielorazowa LED	10	5 292,00 zł
17.	3906033006	Hi-Flow Star dorosły S	25	3 159,00 zł
18.	3906033006	Hi-Flow Star dorosły M	25	3 159,00 zł
19.	3906033006	Hi-Flow Star dorosły L	50	6 318,00 zł
20.	2016/04/2021	Wózek do rozwożenia leków	2	1 497,99 zł
21.	2673/04/2021/FVS	Wózek medyczny	3	6 000,00 zł
22.	112/05/2021	Wózek inwalidzki ręczny JAZZS 50	2	1 188,00 zł
23.	MD/91/6/2021	Stojący automatyczny dozownik bezdotykowy do płynu dezynfekującego	5	4 969,00 zł
24.	63/HD/2021	Pojemniki na odpady	8	1 777,01 zł
25.	1292/2021/20	Easycar Combi kpl	1	1 414,50 zł
26.	1292/2021/20	Wózek podwójny chromowany Roll Mop	1	526,44 zł

27.	8823474	Wózek SM1705	1	1 574,54 zł
28.	8823471	Wózek SM1705	1	1 574,54 zł
29.	2021/05/M1/0799	Paleta plastikowa 1200 mm x 800 mm	10	1 732,95 zł
30.	FV/6812/PL/2104	Duży sejf kasetka na pieniądze, dokumenty XXL	1	434,00 zł
31.	FV/6812/PL/2104	Duży sejf kasetka na pieniądze, dokumenty XXL	1	434,00 zł
32.	13/4/2021	Szafa ubraniowa BHP 2 drzwiowa z podziałem	25	16 912,50 zł
33.	58/2021	Tablica z dibondu 100x50	1	123,00 zł
34.	58/2021	Naklejka 40x30	1	36,90 zł
35.	1334/21/KS-WM	Urządzenie do monitoringu	1	2 414,49 zł
36.	BM/21/05/001	Dostosowanie oddziału SOR Szpitala Powiatowego w Szczytnie do wymogów COVID	1	506 386,35 zł
37.	126/21	Przygotowanie stanowiska do montażu zbiornika wraz z nadzorem montażu	1	31 500,00 zł
38.	4180166622	Wymiana zbiornika 3t na 10t wraz z armaturą	1	18 900,00 zł
39.	811/06/2021	Ręczniki z włókniny kąpielowe	380	9 310,00 zł
40.	Pro-forma 3226307 i faktury nr: • 101827251 • 101829508	Fartuch chirurgiczny z włókniny M niejałowy	2000	16 200,00 zł
41.		Fartuch chirurgiczny z włókniny L niejałowy	2500	20 250,00 zł
42.		Fartuch chirurgiczny z włókniny XL niejałowy	2500	20 250,00 zł
43.		Fartuch chirurgiczny z włókniny XXL niejałowy	1000	8 100,00 zł
44.		Fartuch chirurgiczny z włókniny M jałowy	1000	10 800,00 zł
45.		Fartuch chirurgiczny z włókniny L jałowy	1000	10 800,00 zł
46.		Fartuch chirurgiczny z włókniny XL jałowy	1000	16 200,00 zł
47.		Fartuch chirurgiczny z włókniny XXL jałowy	500	5 400,00 zł
48.	Pro-forma 3226299 i faktury nr: • 101826285 • 101829562 • 101828948	Komplet odzieży opeacyjnej z włókniny M niejałowy	2000	17 712,00 zł
49.		Komplet odzieży opeacyjnej z włókniny L niejałowy	3000	26 568,00 zł
50.		Komplet odzieży opeacyjnej z włókniny XL niejałowy	5000	44 280,00 zł
51.		Komplet odzieży opeacyjnej z włókniny XXL niejałowy	500	4 428,00 zł
52.	Pro-forma 3226297 i faktura nr:	Rękawice zabiegowe nitylowe niepodrowane L A100sztuk	800	32 832,00 zł

53.	101828303	Rękawice zabiegowe nitrylowe niepudrowane M A100sztuk	800	32 832,00 zł
54.		Rękawice zabiegowe nitrylowe niepudrowane S A100sztuk	800	32 832,00 zł
55.	Pro-forma do zamówienia ZS/0054123/2021 i faktury nr: • FSK/017211/2021 • FSK/017295/2011	Rękawice chirurgiczne pudrowane lateksowe rozm. 6.0	1900	902,88 zł
56.		Rękawice chirurgiczne pudrowane lateksowe rozm. 6.5	4100	1 948,32 zł
57.		Rękawice chirurgiczne pudrowane lateksowe rozm. 7.0	10000	4 752,00 zł
58.		Rękawice chirurgiczne pudrowane lateksowe rozm. 7.5	10000	4 752,00 zł
59.		Rękawice chirurgiczne pudrowane lateksowe rozm. 8.0	8000	3 801,60 zł
60.		Rękawice chirurgiczne pudrowane lateksowe rozm. 8.5	4000	1 900,80 zł
61.	Pro-forma do zamówienia ZS/0054130/2021 i faktura nr: FSK/017040/2021	Rękawice chirurgiczne bezpudrowe lateksowe rozm. 7.5	1600	1 019,52 zł
62.		Rękawice chirurgiczne bezpudrowe lateksowe rozm. 7.0	1600	1 019,52 zł
63.	1292/2021/20	Sztyl aluminiowy	2	49,20 zł
64.	1292/2021/20	Szczotka klik Mono	4	191,88 zł
65.	1292/2021/20	Kij teleskopowy	2	123,00 zł
66.	854/MAG/2021	Hygenil alca 24 kg	1	318,57 zł
67.	854/MAG/2021	Hygenil fluff 20 kg	1	510,45 zł
68.	854/MAG/2021	Ozonit 22 kg	1	722,52 zł
Razem				1 180 861,16 zł

## 2. Wydatki inwestycyjne

2.1. Na utworzenie 70 miejsc w ST poniesiono następujące wydatki inwestycyjne:

Lp.	Numer Faktury	Towar	Ilość	wydatki majątkowe
1.	6901150315	Analizator Liat z wyposażeniem	5	270 000,00 zł
2.	01571224	Defibrylator + akcesoria	3	188 295,39 zł
3.	63/12/2020	Komputerowy system do Monitorwania KTG + stacja komputerowa + przystawka WiFi	1	108 066,00 zł
4.	599/21/KS-WM	Serwer Fujitsu	1	54 489,00 zł
5.	FV/002051/20	Zestaw endoskopowy do bronchoskopii	1	143 586,00 zł

6.	5595/MAG/2020	Kompletny wózek do myjni MIELE - anestezjologia	1	10 306,16 zł
7.	5292/MAG2020	Urządzenie do fumigacji	1	55 350,00 zł
8.	5587/MAG/2020	Urządzenie do fumigacji	1	55 350,00 zł
9.	5317/MAG/2020	Pralnica Mopstar, suszarka, pompa, hygienil, ozonit	1	37 021,77 zł
10.	5525/MAG/2020	Myjnia dezynfektor	1	34 687,44 zł
11.	2269/12/2020	Kardiomonitor do inwazyjnego pomiaru ciśnienia krwi	1	14 904,00 zł
12.	FV/2020/L/0030/12	Stacja uzdatniania wody metodą odwróconej osmozy	1	26 700,23 zł
13.	317/2021	Suszarka do narzędzi i sprzętu	1	50 760,00 zł
14.	FV/15/2020/12/0284	System analizy holterowskiej EKG Bittium Cardiac Navigator	1	44 920,00 zł
15.	OI576394	Zestaw piły ortopedycznej oscylacyjnej	1	30 996,00 zł
16.	F/000348/21	Podgrzewacz medyczny	1	15 660,00 zł
17.	07/12/20	Drzwi aluminiowe	1	13 170,00 zł
18.	FABPU/00237/20	Dostosowanie nowego skrzydła szpitala	1	338 987,51 zł
19.	FABPU/00237/20	Dostosowanie nowego skrzydła szpitala ZOZ w Szczytnie do potrzeb SARS-COV-2	1	172 431,24 zł
20.	11/12/2020	Nadzór inwestorski	1	6 150,00 zł
21.	9/11/2020	Sporządzenie przedmiarów dostosowania budynków oraz nadzór inwestorski nad wprowadzeniem zmian	1	18 450,00 zł
22.	5/11/2020	Kompleksowy nadzór Inwestorski	1	10 947,25 zł
23.	6/11/2020	Zastępczy nadzór autorski	1	39 360,00 zł
24.	FABPU/00222/20	Rozbudowa szpitala powiatowego	1	2 667 649,61 zł
Razem				4 408 237,60 zł

2.2. Na utworzenie 30 miejsc w ST poniesiono następujące wydatki inwestycyjne:

Lp.	Numer Faktury	Towar	Ilość	Wydatki majątkowe
1.	2021/03/FV/01/00745	Monitor Ambu aWiew 2 Advance	1	28 130,27 zł
2.	3229041644	Monitory PulsioFlex z Modułem PICCO wraz	3	448 200,00 zł

		z wyposażeniem		
3.	533/04/21/FVS	Ręczne urządzenie do dekontaminacji pomieszczeń i powierzchni	8	52 152,00 zł
4.	854/MAG/2021	PWM 506 Mopstar	1	15 994,92 zł
5.	854/MAG/2021	PDR 507 Suszarka	1	14 639,46 zł
6.	854/MAG/2021	Pompa BrighLogic	1	6 387,39 zł
7.	FV/15/2021/6/0141	Rejestrator ABPM MOBILE-O-GRAPH	3	10 500,00 zł
8.	FV/15/2021/6/0141	system analizy holterowskiej EKG z 3 rejestratorami	1	22 500,00 zł
9.	FV/15/2021/6/0141	System sterujący PC	1	4 920,00 zł
10.	140/2021	Zestaw komputerowy	20	92 004,00 zł
11.	140/2021	Monitor	20	10 086,00 zł
12.	140/2021	Zasilacz awaryjny	20	8 610,00 zł
13.	1334/21/KS-WM	System informatyczny	1	181 351,20 zł
14.	1334/21/KS-WM	Serwer	1	74 697,90 zł
15.	1334/21/KS-WM	Sprzęt komputerowy	1	79 101,30 zł
16.	1334/21/KS-WM	Usługa informatyczna	1	5 535,00 zł
17.	2/04/2021	Sprawdzenie kosztorysów dostosowania oddziału SOR Szpitala Powiatowego w Szczytnie do wymogów COVID oraz nadzór inwestorski nad wprowadzeniem zmian	1	18 450,00 zł
Razem				1 073 259,44 zł

### 3. Wydatki eksploatacyjne, tj. na utrzymanie ST

#### 3.1. Wydatki w kwocie 216 597,80 zł dotyczyły poniesionych kosztów związanych z:

- a) opłatami za media, m.in.: zużycie energii elektrycznej, gazu, zimnej i ciepłej wody, ogrzewanie,
- b) obsługą i serwisowaniem: klimatyzacji, windy oraz systemu przeciwpożarowego,
- c) kosztami dotyczącymi ochrony mienia.

Lp.	Numer faktury	Rodzaj usługi	Kwota
1.	O1P11979647/2101/00006	Energia elektryczna	13 000,00 zł
2.	6AP11525514/2101/00200		1 500,00 zł
3.	O1P11979647/2102/00007		12 500,00 zł
4.	6AP11525514/2102/00201		1 500,00 zł
5.	POE/EEFR/2000558/2/2021		3 500,00 zł
6.	O1P11979647/2103/00008		14 500,00 zł
7.	6AP11525514/2103/00202		1 500,00 zł
8.	POE/EEFR/2000558/4/2021		3 500,00 zł
9.	O1P11979647/2104/00009		17 000,00 zł
10.	POE/EEFR/2000558/5/2021		3 300,00 zł
11.	6AP11525514/2104/00203		1 000,00 zł
12.	O1P11979647/2105/00010		16 000,00 zł

13.	6AP11525514/2105/00204		1 000,00 zł
14.	POE/EEFR/2000558/6/2021		3 500,00 zł
15.	O1P11979647/2012/00005		11 000,00 zł
16.	FVS/21/001/30011955		4 200,00 zł
Razem			108 500,00 zł
17.	FS-MONP/00000108/2021/01	Monitoring ppoż.	246,00 zł
18.	FS-MNOP/00000109/2021/03		246,00 zł
19.	FS-MNOP/00000108/2021/04		246,00 zł
20.	FS-MONP/00000113/2021/05		246,00 zł
21.	FS-MONP/00000029/2020/12		246,00 zł
Razem			1 230,00 zł
22.	F/000117/21	Obsługa klimatyzacji i c.o.	4 428,00 zł
23.	F/000149/21		4 428,00 zł
24.	F/000178/21		4 428,00 zł
25.	F/000472/20		4 428,00 zł
26.	F/000030/21		4 428,00 zł
Razem			22 140,00 zł
27.	SCPSZ/01/21/000098	Ogrzewanie	12 000,00 zł
28.	SCPSZ/02/21/000200		13 500,00 zł
29.	SCPSZ/03/21/000303		13 000,00 zł
30.	SCPSZ/04/21/000402		9 000,00 zł
31.	SCPSZ/05/21/000506		6 000,00 zł
32.	SCPSZ/12/20/001205		8 000,00 zł
Razem			61 500,00 zł
33.	196/21/K/01	Konserwacja dźwigu (przeeglądy windy)	645,75 zł
34.	FS-185/21/K/03		645,75 zł
35.	FS-278/21/K/04		645,75 zł
36.	160/04/2021/RCH		572,40 zł
37.	FS-177/21/K/05		645,75 zł
38.	187/05/2021/RCH		572,40 zł
Razem			3 727,80 zł
39.	WOD/95/2021	Woda i ścieki	3 500,00 zł
40.	WOD/228/2021		3 500,00 zł
41.	WOD/342/2021		3 000,00 zł
42.	WOD/660/2021		3 000,00 zł
43.	WOD/1388/2021		3 500,00 zł
44.	WOD/1943/2020		3 000,00 zł
Razem			19 500,00 zł
Razem			216 597,80 zł

4. Wydatki poniesione na dostosowanie pomieszczeń ST do właściwych wymagań wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 2019 r., poz. 595 ze zm.).

4.1. W toku kontroli sprawdzono wysokość i prawidłowość wydatkowania środków finansowych w ww. zakresie. W ramach wszystkich wydatków (bieżących i inwestycyjnych), w łącznej kwocie 9 131 007,55 zł, poniesionych na stworzenie 100

miejsc w ST, na dostosowanie pomieszczeń ST wydatkowano 1 060 855,10 zł<sup>5</sup>, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Zakres dostosowania wynikający z rozporządzenia	Wydatki poniesione na realizację wymagań	Nr faktury	Kwota z FP COVID-19
Pomieszczenia i urządzenia szpitala zlokalizowanego w miejscu nieprzeznaczonym dotychczas do udzielania świadczeń zdrowotnych, w którym są udzielane świadczenia zdrowotne pacjentom zakażonym wirusem SARS-CoV-2, odpowiadają, odpowiednio do zakresu udzielanych świadczeń zdrowotnych, szczegółowym wymaganiom określonym w załączniku nr 1 w części I, IV ust. 3 oraz XI do rozporządzenia.	1. Roboty budowlane,	ABPU/00237/20	511 418,75 zł
	2. Nadzór inwestorski,		
	3. Sporządzenie przedmiarów dostosowania budynków,	11/12/2020	6 150,00 zł
	4. Sprawdzenie kosztorysów dostosowania SOR do wymogów COVID-19,	9/11/2020	18 450,00 zł
	5. Dostosowanie oddziału SOR do wymogów COVID-19 i nadzór inwestorski	2/04/2021	18 450,00 zł
		BM/21/05/2021	506 386,35 zł
Razem			1 060 855,10 zł

4.2. Ustalono, że wydatków dokonano prawidłowo, tj. z przeznaczeniem na dostosowanie pomieszczeń do norm dotyczących ST, określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych wymagań, jakim powinny odpowiadać pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą.

5. Wydatki zaplanowane na uruchomienie i funkcjonowanie ST, które nie zostały zrealizowane.

5.1. Część zaplanowanych i wskazanych w umowie nr ZK-IX.6310.287.1.2020 z dnia 27 listopada 2020 r. wydatków nie została poniesiona (30 pozycji z załącznika do ww. umowy). Do niezrealizowanych zakupów należą m.in.:

- budowa drogi dojazdowej dla karet z pacjentami COVID-19.
- wykonanie fundamentu pod większy zbiornik z tlenem wraz z projektem.  
Zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Szczycieńskiego i Dyrektora ZOZ, wykonanie fundamentu pod większy zbiornik z tlenem oraz budowa drogi dla karet, zostało sfinansowane w ramach umowy nr 10/EZ/2020 z dnia 14 grudnia 2020 r. zawartej pomiędzy PS a ZOZ. Środki pochodziły z dotacji Wojewody w wysokości

<sup>5</sup> tj. 11,61% środków z FP COVID-19 przekazanych przez Wojewodę na utworzenie 100 miejsc (70+30).



100 000,00 zł w rozdziale 85111 Szpitale ogólne (decyzja nr FK 508/2020 z dnia 27 listopada 2020 r.).

- maty odkażające (10 szt.) i radiotelefony (6 szt.).  
Zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Szczycieńskiego wyroby zostały zakupione ze środków ZOZ.
- reduktory do gniazda AGA.  
Zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Szczycieńskiego reduktory do gniazda otrzymano z zasobów RARS.
- regały na bieliznę i pościel.  
Zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Szczycieńskiego zaniechano zakupu i wykorzystano wyposażenie oddziału szpitalnego.
- sprzęt (zestaw) do inwazyjnego pomiaru ciśnienia tętniczego.  
Zrezygnowano z zakupu ponieważ, zgodnie z wyjaśnieniami Starosty Szczycieńskiego (cyt.): „Przy dostarczonych przez RARS kardiomonitorach jest opcja inwazyjnego pomiaru ciśnienia tętniczego”.

[Akta kontroli: 25-30, 39, 51-89, 99-101, 114-120, 122, 128, 128-129, 132-136, 138-144, 147-166, 170]

## 6. Umowy z kontrahentami

6.1. Zgodnie z uzyskanymi w toku kontroli informacjami (dostarczone umowy) ZOZ podpisał 22 umowy z kontrahentami, które sfinansowane zostały w całości lub w części ze środków FP COVID-19<sup>6</sup>. Łącznie w realizację poniższych umów zaangażowano 6 230 000,72 zł, w tym:

- rozbudowa Szpitala Powiatowego w Szczytnie 2 717 956,86 zł,
- uruchomienie 70 miejsc 2 066 424,62 zł,
- uruchomienie 30 miejsc 1 445 619,24 zł.

6.2. Wykaz umów związanych z rozpoczętą i kontynuowaną rozbudową ZOZ zanim przystąpiono do organizacji ST przedstawiono poniżej:

Lp.	Dokument	Przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Kwota umowy
[I] Konsorcjum: KIM Sp. z o.o., ul. Bartycka 114, 00-716 Warszawa, ANCHOR pbw Sp. z o.o., ul. Zastawie III, 16-070 Choroszcz				
1.	Umowa	Roboty budowlane, w tym roboty dodatkowe konieczne do wykonania	23 kwietnia 2018	17 999 000,00 zł
	Aneks nr 1		27 grudnia 2018	87 759,47 zł
	Aneks nr 2		20 maja 2019	570 436,34 zł
	Aneks nr 3		11 października 2019	932 659,36 zł
	Aneks nr 4		29 kwietnia 2020	446 945,43 zł
	Aneks nr 5		28 sierpnia 2020	661 983,99 zł

<sup>6</sup> Umowa z dnia 27 listopada 2020 r. zawarta pomiędzy Wojewodą a SP.

[II] T.S. Consulting Tomasz Soin Klebark Mały 20 A, 10-687 Olsztyn				
2.	Umowa	Zastępczy nadzór autorski	16 sierpnia 2018	110 700,00 zł
3.	Umowa	Nadzór inwestorski	23 kwietnia 2018	109 470,00 zł
Razem				20 918 954,59 zł

W ramach realizacji powyższych umów, wydatkowano środki przekazane przez Wojewodę w wysokości 2 717 956,86 zł, które pochodziły z FP COVID-19. Środki przeznaczono na opłatę 3 faktur w ramach końcowego rozliczenia inwestycji pn. „Rozbudowa Szpitala Powiatowego w Szczytnie” realizowanej od 2018 r.

6.3. W związku z uruchomieniem 70 miejsc w ST, ZOZ zawarł z kontrahentami nw. umowy:

Lp.	Nazwa podmiotu i miejscowość	Zakres/ przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Kwota umowy	Kwota faktycznie zapłacona ze środków Wojewody
1.	Faxiko Sp. z o.o. ul. Kopernika 31, 10-513 Olsztyn	Dostawa komputerów stacjonarnych, monitorów oraz urządzeń wielofunkcyjnych	12 listopada 2020	7 503,00 zł	7 503,00 zł
2.	Pertosoft PL Technologie Informatyczne Sp. z o.o. al. Rejtana 20, 35-310 Rzeszów		12 listopada 2020 (umowa) 18 listopada 2020 (aneks)	72 372,34 zł	72 372,34 zł
3.		Dostawa zestawów komputerowych	15 grudnia 2020	41 618,53 zł	41 618,53 zł
4.	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o. ul. Bobrowiecka 8, 01-728 Warszawa	Dostawa pięciu analizatorów Cobas Liat wraz z wyposażeniem dodatkowym	22 grudnia 2020 (umowa) 24 grudnia 2020 (aneks)	270 000,00 zł	270 000,00 zł
5.		Dostawa odczynników diagnostycznych oraz materiałów zużywalnych do wykonywania testów dla Cobas Liat	22 grudnia 2020 (umowa) 25 luty 2021 (aneks)	838 782,53 zł	838 782,53 zł
6.	Stryker Polska Sp. z o.o. ul. Poleczki 35, 02-822 Warszawa	Dostawa defibrylatorów	23 grudnia 2020	188 295,39 zł	188 295,39 zł

7.	KIM Sp. z o.o., ul. Bartycka 114, 00-716 Warszawa	Roboty budowlane polegające na dostosowaniu nowego skrzydła szpitala na ST	15 listopada 2020 (umowa) 26 listopada 2020 (aneks)	506 825,40 zł (486 854,33 zł + 16 971,07 zł + 3 000,00 zł)	511 418,75 zł (kwota faktury 415 787,60 zł oraz VAT 95 631,15 zł)
8.	Lech Piotr Antosiak Remonty Placów, Dróg i Ulic w spadku, u. Moniuszki 2, 12-100 Szczytno	Wykonanie drogi technologicznej oraz fundamentu pod tomograf komputerowy	4 grudnia 2021	84 611,70 zł	84 611,70 zł
9.	PZP24.PL Sp. z o.o. ul. Legnicka 57D lok. B/J 54-203 Wrocław	Udostępnienie platformy przetargowej	31 grudnia 2020	3 025,80 zł	1 008,60 zł
10.	Bialmed Sp. z o.o. ul. Kazimierzowska 46/48/35 02-546 Warszawa	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	11 luty 2020	117 742,36 zł	10 196,37 zł
11.	Balton Sp. z o.o. ul. Nowy Świat 7m14 00-496 Warszawa	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	11 luty 2020	35 078,40 zł	8 224,20 zł
12.	Skamex Sp. z o.o., Sp. k. ul. Częstochowska 38/52 93-121 Łódź	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	18 luty 2020	19 139,76 zł	4 584,60 zł
13.	Sinmed Sp. z o.o. ul. Graniczna 32b 44-178 Przysowice	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	11 luty 2020	13 095,00 zł	3 510,00 zł
14.	KD-Medical Polska Sp. z o.o. ul. Legionów 192B 43-502 Czechowice-	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	18 luty 2020	30 165,48 zł	490,21 zł

	Dziedzice				
15.	Mercator Medical S.A. ul. Heleny Modrzejewskiej 30 31-327 Kraków	Sprzęt medyczny jednorazowego użytku	11 luty 2020 (umowa) 4 maja 2020 (aneks)	79 628,52 zł	15 359,22 zł
16.	Hapis Sp. z o.o. ul. Moniuszki 18 12-100 Szczytno	Artykuły biurowe i gospodarcze	29.06.2020	27 107,56 zł	3 693,10 zł
17.	„WIPSÓR” Jerzy Roszkowski Wipsowo 81b 11-010 Barczewo	Artykuły biurowe/gospodarcze – umowa całoroczna	29.06.2020	46 369,52 zł	5 764,68 zł
Razem				2 381 361,29 zł	2 066 424,62 zł

Kwota 2 066 424,62 zł wynikająca z powyższych umów została opłacona w 100% ze środków FP COVID-19 przekazanych przez Wojewodę.

6.4. W związku z uruchomieniem dodatkowych 30 miejsc w ST, ZOZ zawarł z kontrahentami nw. umowy:

Lp.	Nazwa podmiotu i miejscowość	Zakres/ przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Kwota umowy	Kwota faktycznie zapłacona ze środków Wojewody
1.	ILHO S.A. al. Solidarności 155/4 00-877 Warszawa	Dostosowanie SOR do potrzeb utworzenia Szpitala Tymczasowego	19.04.2021	506 386,35 zł	506 386,35 zł
2.	Kamsoft Warmia Sp. z o.o. ul. Wilczyńskiego 25E/302 10-686 Olsztyn	Dostawa sprzętu, akcesoriów, wyposażenia i oprogramowania informatycznego	06.04.2021	343 101,06 zł	343 099,89 zł <sup>7</sup>
3.	INFUS Katarzyna Fuśnik ul. Sienkiewicza 7A/4 10-268 Olsztyn	Dostawa zestawów komputerowych	06.04.2021	110 700,00 zł	110 700,00 zł
4.	Getinge Polska Sp. z o.o. ul. Osmańskiego 4 02-823 Warszawa	Dostawa monitorów PulsioFlex z modułami PiCCO wraz z wyposażeniem	19.04.2021	448 200,00 zł	448 200,00 zł
<sup>7</sup> Sprzedawca Kamsoft Warmia Sp. z o.o. w Olsztynie wystawił fakturę na kwotę mniejszą o 1,17 zł niż kwota zawarta w umowie (faktura nr 1334/21/KS-WM z dn. 30 kwietnia 2021 r.). 343 101,06 zł – 343 099,89 zł = 1,17 zł.					

5.	Philips Polska Sp. z o.o. Aleje Jerozolimskie 195 B 02-222 Warszawa	Doposażenie aparatu ultrasonograficznego Philips Affiniti 30SN	25.06.2021	37 233,00 zł	37 233,00 zł
Razem				1 445 620,41 zł	1 445 619,24 zł

Kwota 1 445 619,24 zł wynikająca z powyższych umów została opłacona w 100% ze środków FP COVID-19 przekazanych przez Wojewodę.

7. W toku kontroli sprawdzono 3 losowo wybrane umowy handlowe<sup>8</sup>, tj. 13,6 % doręczonych przez SP umów i ustalono, że zawierały one m.in.:

- wskazanie przedmiotu umowy i miejsce wykonania,
- podstawowe obowiązki stron (kontrahentów),
- klauzulę, iż przekazanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie protokołu odbioru/przekazania,
- informację o niestosowaniu podczas transakcji przepisów zamówień publicznych<sup>9</sup>,
- terminy dostaw,
- zobowiązanie instalacji przedmiotu umowy (sprzętu),
- wartość umowy,
- sposób płatności i rozliczenia,
- możliwość naliczenia kar umownych za niedotrzymanie terminów przez kontrahenta,
- okres gwarancji,
- określenie sądu właściwego do rozstrzygnięcia ewentualnych sporów.

Ponadto, w sprawach nieuregulowanych, umowy zawierały klauzulę o ewentualnym zastosowaniu przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. 2020 poz. 1740 ze zm.).

*[Akta kontroli: 40-49, 90-97, 107, 145, 168-169, 171]*

8. Ponadto, szczegółowej kontroli poddano 40 dokumentów księgowych (faktur) o największej wartości, tj. do próby wybrano 20 dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatków w zakresie uruchomienia 70 miejsc i 20 dowodów księgowych w zakresie utworzenia dodatkowych 30 miejsc – o łącznej wartości 7 950 577,22 zł, co stanowiło 85,05 % wszystkich wykorzystanych środków finansowych.

Na podstawie analizy ww. dokumentów oraz innych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadania, m.in.: potwierdzeń zapłaty i ewidencji księgowej ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 ze zm.), za wyjątkiem przypadków opisanych poniżej,

<sup>8</sup> Są to umowy zawarte z:

- KAMSOFIT WARNIA Sp. z o.o. w Olsztynie umowa o wartości 343 101,06 zł,
- INFUS Katarzyna Fuśnik w Olsztynie umowa o wartości 110 700,00 zł,
- Bialmed Sp. z o.o. w Warszawie umowa o wartości 117 742,36 zł.

<sup>9</sup> Zgodnie z przepisami art. 46c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. 2020 poz. 1845 ze zm.).

- zostały ujęte w ewidencji księgowej (konto 080/210 – wydatki majątkowe i konta zespołu 4/210 – wydatki bieżące),
- zapłaty dokonywano zgodnie z terminami wynikającymi z dokumentów księgowych, za wyjątkiem przypadków opisanych poniżej,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- posiadały adnotację: „wydatkowano dotację zgodnie z przeznaczeniem”, co było zgodne z postanowieniami umów zawartych między Wojewodą Warmińsko-Mazurskim, a Starostą Powiatu Szczycieńskiego na realizację zadania,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności oraz formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- zakupione środki trwałe były przekazywane przez podmioty realizujące zamówienia na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych, każdorazowo wystawiany było dokument OT z przyjęcie środka trwałego,
- po wykonaniu poszczególnych prac remontowo – budowlanych sporządzane były protokoły odbioru robót, podpisane przez wykonawcę oraz inwestora.

9. Ustalono, że PS otrzymane środki wykorzystał zgodnie z:

- a) umową z dnia 27 listopada 2020 r. zawartą z Wojewodą na realizację zadania,
  - b) celami wskazanymi w decyzjach Wojewody nr: 1/2020 z dnia 29 października 2020 r., 2/2020 z dnia 25 listopada 2020 r., 2/2021 z dnia 30 marca 2021 r., 4/2021 z dnia 23 czerwca 2021 r., 5/2021 z dnia 18 marca 2021 r., 6/2021 z dnia 31 marca 2021 r., 7/2021 z dnia 7 kwietnia 2021, tj. na utworzenie 100 (70 +30) miejsc oraz na utrzymanie ST na bazie ZOZ,
- z wyjątkiem wydatków opisanych w punkcie nr 10 niniejszego dokumentu.

10. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały na:

A) Wydatkowaniu środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 niezgodnie z przeznaczeniem wskazanym w umowie nr ZK-IX.6310.287.1.2020 z dnia 27 listopada 2020 r. (wraz z aneksami), zawartej pomiędzy PS a Wojewodą na realizację przedmiotowego zadania. Łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła **283 522,68 zł** i została przeznaczona na zakup:

1. Komputerowego systemu do monitorowania KTG wraz ze stacją komputerową oraz przystawką WiFi (1 komplet) o wartości 108 066,00 zł, zgodnie z fakturą nr 63/12/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.,
2. Zestawu piły ortopedycznej oscylacyjnej (1 szt.) o wartości 30 996,00 zł, zgodnie z fakturą nr OI576394 z dnia 17 lutego 2021 r.

Z treści pisemnego wyjaśnienia Głównego księgowego ZOZ co do celowości zakupu komputerowego systemu do monitorowania KTG wynika, że (cyt.): *„Ponieważ do Szpitala Tymczasowego kierowani mogą być pacjenci zakażeni wirusem SARS-CoV-2 niezależnie od innych przyczyn i schorzeń, istniało duże prawdopodobieństwo, że hospitalizowane w nim będą również kobiety w ciąży. W przypadku ewentualnego porodu sytuacja byłaby jeszcze bardziej skomplikowana, bo poród w toku uniemożliwia przewiezienie pacjentki do innego wyznaczonego ośrodka. Te*

*przewidywania się sprawdziły i w szpitalu w Szczytnie pojawiło się kilka pacjentek zarażonych wirusem SARS-CoV-2 będących w zaawansowanej ciąży. Pacjentki te zostały odizolowane i wszystkie miały przynajmniej raz wykonane badanie KTG. Dzięki wykorzystaniu zakupionego sprzętu personel mógł na bieżąco monitorować stan pacjentki i jej dziecka przy jednoczesnym minimalizowaniu ryzyka rozprzestrzenienia się wirusa i narażenie personelu na zachorowanie. W podanym okresie w szpitalu w Szczytnie odbyło się 7 porodów pacjentek COVID dodatnich, ponadto kilkanaście kolejnych pacjentek zostało przewiezionych do Szpitala Miejskiego w Olsztynie (...). Biorąc pod uwagę powyższe, zakup systemu monitorowania KTG był jak najbardziej celowy i zasadny”. System monitoringu KTG został uruchomiony w styczniu 2021 r.*

*Ponadto, z wyjaśnienia wynika, że (cyt.): „Szpital posiada jeszcze 3 aparaty KTG, które są wykorzystywane u pacjentek nie zarażonych.”*

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora ZOZ dotyczącym celowości zakupu piły ortopedycznej, zakup ten dokonany został na blok operacyjny dla pacjentów Szpitala Tymczasowego wymagających interwencji chirurgicznej, np. stopa cukrzycowa do amputacji.

Ponadto, z przedłożonych wyjaśnień Głównego księgowego ZOZ wynika, iż (cyt.): *„Wykonano 7 amputacji, pacjenci kierowani byli do szpitala tymczasowego z odległych miejscowości naszego województwa.”* Z treści wyjaśnienia wynika również, że stosowanie piły ortopedycznej (cyt.): *„Skraca czas ekspozycji pacjenta zakażonego z personelem wykonującym zabieg. Cięcie przebiega bardzo szybko, unika skaleczeń, podczas zabiegu piłą klasyczną dochodzi często do zranień operatora”.*

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z ww. umową na realizację przedmiotowego zadania środki Funduszu przeznaczone były na:

- utworzenie Szpitala Tymczasowego, wg wskazań technicznych, logistycznych i organizacyjnych Szpitala Patronackiego, tj. ZOZ w Szczytnie,
  - uruchomienie 70 miejsc respiratoroterapii dla pacjentów zarażonych COVID-19 w tworzonym Szpitalu Tymczasowym na bazie ZOZ w Szczytnie,
  - uruchomienie w Szpitalu Tymczasowym, utworzonym na bazie ZOZ w Szczytnie, kolejnych 30 miejsc respiratoroterapii, zlokalizowanych w pomieszczeniach Szpitalnego Oddziału Ratunkowego ZOZ w Szczytnie,
  - utrzymanie utworzonego na bazie ZOZ w Szczytnie, Szpitala Tymczasowego w Szczytnie, w zakresie kosztów mediów (np. energia elektryczna, gaz, woda i ciepła woda, ogrzewanie), oraz kosztów związanych z czynszem i ochroną, jako obsługa i serwis: klimatyzacji, windy oraz systemu przeciwpożarowego,
  - przywróceniu pierwotnej funkcji miejsca lokalizacji Szpitala Tymczasowego.
- Ponadto, umowa zawierała również, wykaz rzeczowych środków oraz zakres prac niezbędnych do dostosowania Szpitala Tymczasowego do wymogów udzielania świadczeń opieki zdrowotnej, stanowiący integralną część umowy.

Biorąc pod uwagę główny cel wskazany w umowie, tj. uruchomienie miejsc respiratoroterapii, należy w tym miejscu przytoczyć jej definicję. Respiratoroterapia to całkowite albo częściowe wykonywanie pracy przez respirator, który wywołuje lub zwiększa przepływ gazów przez płuca, co pozwala na wymianę gazową. Taka wentylacja mechaniczna jest potrzebna w stanach, gdy wysiłek oddechowy pacjenta nie jest wystarczający do zapewnienia odpowiedniej wymiany gazowej w płucach.

Wentylacja płuc polega na ciągłym wykonywaniu wdechów i wydechów pomiędzy powietrzem atmosferycznym, a pęcherzykami w płucach.<sup>10</sup>

W związku z powyższym, zdaniem kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne (wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem), gdyż zakupiony sprzęt:

- nie służył bezpośrednio do respiratoroterapii, tj. do mechanicznej wentylacji płuc,
- nie był niezbędny do udzielania świadczeń medycznych pacjentom Szpitala Tymczasowego, tj. jednostka posiadała już w swoich zasobach 2 urządzenia KTG,
- nie został zawarty w wykazie rzeczowym środków jako potrzebny do realizacji zadania.

3. Zestawów pościeli (250 szt.) o łącznej wartości 1 890,00 zł, zgodnie z fakturą nr 6722/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r.

Z pisemnego wyjaśnieniem Głównego księgowego ZOZ wynika, że zakupiono nową pościel wielokrotnego użytku, ponieważ (cyt.): *„(...) pościel jednorazowa do długotrwałego leżenia się nie nadaje, bardzo szybko ulega zniszczeniu. Pacjenci z Covid-19 to osoby, które są w większości leżące i gorączkujące z powodu swojego stanu zdrowia, jednorazowa pościel nie zapewnia komfortu (pacjenci są bardziej spoceni, przy zmianie pozycji ciała pościel się rwała). Korzystaliśmy i korzystamy z pościeli wielorazowego użytku, która jest prana i dezynfekowana wg wszystkich procedur epidemiologicznych” (...)* wszystkie środki do prania pościeli wielorazowej spełniają wszystkie procedury epidemiologiczne, do prania pościeli korzystamy z usług specjalistycznej pralni”. Pościel jest wykorzystywana w ST.

W ocenie kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne, gdyż:

- umowa na realizację przedmiotowego zadania, jak również wykaz rzeczowych środków nie przewidywały ponoszenia tego typu wydatków,
- zakup tego rodzaju asortymentu winien być dokonany ze środków NFZ, co zostało potwierdzone w piśmie Ministra Zdrowia z dnia 23 sierpnia 2021 r., znak: OIF.07.18.2021. Z treści przedmiotowego pisma wynika, że w przypadku szpitali tymczasowych aktywnych, pozostałe koszty funkcjonowania szpitala aktywnego finansowane są przez NFZ w ramach stawki na udzielanie świadczeń zdrowotnych, do których to kosztów zalicza się m.in. bieliznę, pościel i inne.

4. Leku o nazwie „Roactemra” (50 szt.) o łącznej wartości 58 752,00 zł, zgodnie z fakturą nr 6620245530 z dnia 7 grudnia 2020 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego ZOZ lek Roactemra był stosowany u hospitalizowanych pacjentów z COVID-19. Z treści wyjaśnienia wynika, również że (cyt.): *„Zgodnie z założeniami wydatek dotyczący Roactemry miał być po stronie ARM później RARS, gdyż ze względu na kwotę był nadzorowany przez Ministerstwo Zdrowia. Niestety w tym czasie nie był dostępny w ARM, ale można było go nabyć w hurtowniach farmaceutycznych. Kierownik apteki otrzymał zapotrzebowanie na lek ze szpitala tymczasowego i jego obowiązkiem było lek sprowadzić. Przez analogie doszliśmy do wniosku, że skoro wydatek powinien być po stronie ARM, ale z jakiś przyczyn nam nieznanymi nie był dostępny, to*

---

<sup>10</sup> Źródło: <http://intensywnaterapia.com/wentylacja-mechaniczna/>



*zaksięgowaliśmy wydatek po stronie Wojewody, sugerując się punktem 31 załącznika nr 1 do umowy pn. Inne urządzenia, części i wyposażenie medyczne niezbędne do udzielania świadczeń medycznych pacjentom szpitala tymczasowego (poza dostawami z ARM). Szpital Tymczasowy jest finansowany za świadczenia medyczne przez NFZ. Grudzień 2020 był to pierwszy miesiąc funkcjonowania oddziału i środki z NFZ otrzymaliśmy dopiero w styczniu 2021r.”*

Zadaniem kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne, gdyż:

- umowa na realizację przedmiotowego zadania, jak również wykaz rzeczowych środków nie przewidywały ponoszenia tego typu wydatków, gdyż leki nie stanowią urządzenia, części ani wyposażenia medycznego, o których mowa w pkt. 31 załącznika nr 1 do umowy,
- zakup tego rodzaju asortymentu winien być dokonany ze środków NFZ, co zostało potwierdzone w piśmie Ministra Zdrowia. Z treści przedmiotowego pisma wynika, że w przypadku szpitali tymczasowych aktywnych, pozostałe koszty funkcjonowania szpitala aktywnego finansowane są przez NFZ w ramach stawki na udzielanie świadczeń zdrowotnych, do których to kosztów zalicza się m.in. leki zwykłej ordynacji.

5. Worków na zwłoki (140 szt.) o łącznej wartości 2 250,90 zł, zgodnie z nw. fakturami:

- Nr 324/01/21 z dnia 20 stycznia 2021 r.,
- Nr F/1/21/003383 z dnia 11 stycznia 2021 r.

*Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego ZOZ, wydatek przewidziany został w umowie zawartej z Wojewodą (cyt.): „(...) punkt 31 załącznika nr 1 do umowy pn. Inne urządzenia, części i wyposażenie medyczne niezbędne do udzielania świadczeń medycznych pacjentom szpitala tymczasowego (poza dostawami z ARM)”. Do dnia 30.06.2021 wykorzystano wszystkie worki na zwłoki, gdyż w tym okresie było 191 zgonów w Szpitalu Tymczasowym (...).”*

W ocenie kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne, gdyż:

- umowa na realizację przedmiotowego zadania, jak również wykaz rzeczowych środków nie przewidywały ponoszenia tego typu wydatków, gdyż worki na zwłoki nie stanowią urządzenia, części ani wyposażenia medycznego, o których mowa w pkt. 31 załącznika nr 1 do umowy,
- zakup tego rodzaju asortymentu winien być dokonany ze środków NFZ, co zostało potwierdzone w piśmie Ministra Zdrowia. Z treści przedmiotowego pisma wynika, że w przypadku szpitali tymczasowych aktywnych, pozostałe koszty funkcjonowania szpitala aktywnego finansowane są przez NFZ w ramach stawki na udzielanie świadczeń zdrowotnych, do których to kosztów zalicza się m.in. pozostałe koszty związane bezpośrednio z udzielaniem świadczeń.

6. Pieluchomajtek (300 szt.) o łącznej wartości 739,80 zł, zgodnie z fakturą nr 1329/2020 z dnia 24 grudnia 2020 r.

*Zdaniem Głównego księgowego ZOZ, wydatek jest zgodny z umową zawartą z Wojewodą, tj. (cyt.): „(...) punkt 31 załącznika nr 1 do umowy pn. Inne urządzenia, części i wyposażenie medyczne niezbędne do udzielania świadczeń medycznych pacjentom szpitala tymczasowego (poza dostawami z ARM). W okresie do 30.06.2021*

roku w Szpitalu Tymczasowym leczono 666 pacjentów wykorzystano wszystkie pieluchomajtki”.

Zdaniem kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne, gdyż:

- umowa na realizację przedmiotowego zadania, jak również wykaz rzeczowych środków nie przewidywały ponoszenia tego typu wydatków, gdyż pieluchomajtki nie stanowią urządzenia, części ani wyposażenia medycznego, o których mowa w pkt. 31 załącznika nr 1 do umowy,
- zakup tego rodzaju asortymentu winien być dokonany ze środków NFZ, co zostało potwierdzone w piśmie Ministra Zdrowia. Z treści przedmiotowego pisma wynika, że w przypadku szpitali tymczasowych aktywnych, pozostałe koszty funkcjonowania szpitala aktywnego finansowane są przez NFZ w ramach stawki na udzielanie świadczeń zdrowotnych, do których to kosztów zalicza się m.in. pozostałe koszty związane bezpośrednio z udzielaniem świadczeń.

7. Dostępu do platformy zakupowej (1 szt.) o wartości 1 008,60 zł, zgodnie z fakturą nr FA/63/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego ZOZ (cyt.): „Platforma zakupowa jest narzędziem usprawniającym prowadzenie zakupów (...). Przynosi ona realne korzyści tzn. zamawiający otrzymuje znacznie więcej ofert i tym samym korzystniejszych cenowo. Od listopada 2020 r. do marca 2021 r. zamówienia w Szpitalu prowadził jeden pracownik merytoryczny, drugi ciężko chorował na Covid-19.” We wskazanym okresie przeprowadzono 2 postępowania, które dotyczyły również ST, tj.: Dostawa kombinezonów i maseczek jednorazowych dla ZOZ w Szczytnie oraz drugie postępowanie na dostawę masek twarzowych CPAP oraz kaniul nosowych do tlenoterapii dla dorosłych. Ponadto, ZOZ wyjaśnił iż (cyt.): „Od 1 stycznia 2021 r. zaczęło obowiązywać nowe prawo zamówień publicznych, w myśl którego nastąpiła pełna elektroniczna zamawiania publicznych. Wszystkie oferty firm i małych zamawiających mogły być składane przez platformy elektroniczne z koniecznością opatrzenia ofert podpisem kwalifikowanym. Portal UZP nie spełniał wszystkich wymogów prawnych (obowiązku archiwizacji postępowań), więc zamawiający zmuszeni byli do zakupu platform zakupowych od firm prywatnych. Również w tej sytuacji znalazł się Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczytnie i dokonał zakupu platformy zakupowej (...). Platforma ta usprawnia proces zakupów i dysponuje bardzo dużą bazą wykonawców, przez co możliwe jest uzyskanie informacji o cenach oferowanych towarów i uzyskanie korzystnych ofert przy zakupie. Rozdzieliliśmy koszty zakupu platformy proporcjonalnie do szacowanych operacji zakupowych szpitala dotychczasowego i szpitala tymczasowego”.

W ocenie kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne, gdyż umowa na realizację przedmiotowego zadania, jak również wykaz rzeczowych środków nie przewidywały ponoszenia tego typu wydatków.

8. Odzieży medycznej wielorazowego użytku, w łącznej kwocie 46 611,60 zł, tj.:
- bluz i spodni Meditex (560 szt.) o wartości 27 560,40 zł, zgodnie z fakturą nr FV/MG/02436/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r.,
  - kompletów Medi (1800 szt.) o wartości 19 051,20 zł, zgodnie z fakturą nr7/12/2020 z dnia 8 grudnia 2020 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora ZOZ przekazanymi przez SP do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego<sup>11</sup> środki przeznaczone na zakup odzieży Meditex, tj. bluz i spodni (mundurki z nadrukiem „Covid Szczytno”) dla personelu Szpitala Tymczasowego, jako środków ochrony indywidualnej, które były prane zbiorowo w pralni. Natomiast, komplety Medi są wyrobem medycznym niezbędnym do udzielania świadczeń pacjentom szpitala tymczasowego zakupionym poza dostawami z ARM. To komplety odzieży medycznej wielorazowego użytku, używane do codziennej pracy w oddziale zakaźnym, dostępny na wejściu do służby.

Zdaniem kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne, gdyż:

- odzież wielorazowego użytku nie jest środkiem ochrony indywidualnej w rozumieniu art. 237<sup>6</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1976 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U z 2020 r. poz. 1320, ze zm.), a stanowi odzież roboczą, w tym mogącą jednocześnie służyć wizerunkowi personelu lub szpitala, o której mowa w art. 237<sup>7</sup> ustawy Kodeks pracy,
- umowa na realizację przedmiotowego zadania, jak również wykaz rzeczowych środków nie przewidywały ponoszenia tego typu wydatków.

9. Sprzętu jednorazowego medycznego, w łącznej kwocie 33 207,78 zł, tj.:

Nr faktury i data	Wydatek	Ilość	Wartość
F2015673 z dnia 1 grudnia 2020 r.	SafePICO Aspirator, safeCLINITUBES Blood Sampler	-	4 320,00 zł
KF15317/20 z dnia 3 grudnia 2020 r.	Katetry, zestawy do kaniulacji, butelka do odsysania ran i igła do znieczulenia	350	4 681,80 zł
KF15776/20 z dnia 1 5 grudnia 2020 r.	Kateter do drenażu i zestaw do kaniulacji	60	2 678,40 zł
101724591 z dnia 3 grudnia 2020 r.	Zestaw do zakładania szwów	20	437,40 zł
FA/648/12/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r.	Strzykawka do pomp	510	490,21 zł
FV/0077/12/2020 z dnia 4 grudnia 2020 r.	Prowadnica intubacyjna oraz zestaw do konikotomii	30/5	2 984,00 zł
F/1/20/144253 z dnia 2 grudnia 2020 r.	Kaniule, koreczki do venflonów, nakłuwacz 1-raz, pieluchomajtki, prowadnica do trud. intubacji	-	4 027,41 zł
F/1/20/153444 z dnia	Arterial cannula, cewnik	-	5 952,96 zł

<sup>11</sup> Cytowane w wystąpieniu pokontrolnym wyjaśnienia pochodzą z pism ZOZ doręczonych przez SP do Urzędu Wojewódzkiego (Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego), tj. z pism znak:

- ZOZ.8020/172/2021 z dn. 28 lipca 2021 r.,
- ZOZ.8020.174.2021.2 z dn. 26 sierpnia 2021 r.,
- ZOZ.8020.209.2021 z dn. 2 września 2021 r.

21 grudnia 2020 r.	do odsysania, kranik trójdrożny, strzykawkę, zgłębnik żołądkowy		
FSL/20/11/06300 z dnia 27 listopada 2020 r.	Kaniuła dotętnicza stabilizator do wkłuc	50	837,00 zł
101741706 z dnia 13 stycznia 2021 r.	Matoset zestaw do zakładania szwów	100	2 187,00 zł
KF00158/21 z dnia 5 stycznia 2021 r.	Kateter i zestaw do kaniulacji dużych naczyń	20	864,00 zł
FSL/21/01/02516 z dnia 15 stycznia 2021 r.	KD-SPIKE z filtrem powietrza /Arterial Kaniuła	200/200	3 747,60 zł

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora ZOZ przekazanymi przez SP do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego<sup>12</sup> ww. artykuły/produkty stanowią sprzęt jednorazowy niezbędny do prawidłowego funkcjonowania szpitala tymczasowego, leczenia pacjentów z Covid-19 oraz przestrzegania standardów epidemiologicznych.

W ocenie kontrolujących ww. wydatki należy uznać za niezasadne, gdyż:

- dotyczą jednorazowego sprzętu medycznego i były przeznaczone do wykonywania konkretnych czynności w ramach udzielanego świadczenia medycznego (zdrowotnego), a co za tym idzie umowa na realizację przedmiotowego zadania, jak również wykaz rzeczowych środków nie przewidywały ponoszenia tego typu wydatków,
- zakup tego rodzaju asortymentu winien być dokonany ze środków NFZ, co zostało potwierdzone w piśmie Ministra Zdrowia. Z treści przedmiotowego pisma wynika, że w przypadku szpitali tymczasowych aktywnych, pozostałe koszty funkcjonowania szpitala aktywnego finansowane są przez NFZ w ramach stawki na udzielanie świadczeń zdrowotnych, do których to kosztów zalicza się m.in. sprzęt jednorazowy medyczny.

Osoba odpowiedzialna – Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczytnie.

W dniu 28 września 2021 r. jednostka dokonała zwrotu środków finansowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w łącznej kwocie 302 227,68 zł (w tym odsetki – 18 705,00 zł).

*[Akta kontroli: 59, 71-72, 122, 138, 147-163, 166, 170, 177, 178, 186, 187]*

B) braku opisu operacji gospodarczej na 12 nw. dokumentach księgowych. Z treści opisu na dowodach księgowych nie wynikało w jakim celu dany wydatek został poniesiony. Faktury zawierały jedynie zapis: „Szpital Tymczasowy” lub brak było jakiegokolwiek zapisu, tj.:

- faktura nr 2021/03/FV/01/00745 na kwotę 65 429,15 zł,
- faktura nr 854/MAG/2021 na kwotę 38 573,31 zł,
- faktura nr 1800000927 na kwotę 838 782,53 zł,
- faktura nr FS-109/20/STS/11 na kwotę 72 372,34 zł,
- faktura nr 3398/20/KS-WM na kwotę 132 102,62 zł,

<sup>12</sup> Jw.

- faktura nr FV/002051/20 na kwotę 143 586,00 zł,
- faktura nr 10978/1/2020 na kwotę 179 703,15 zł,
- faktura nr F/000035/20 na kwotę 98 304,92 zł,
- faktura nr 4/01/2021 na kwotę 144 817,50 zł,
- faktura nr 101762157 na kwotę 55 512,00 zł,
- faktura nr 6620245530 na kwotę 58 752,00 zł,
- faktura nr FABPU/00237/20 na kwotę 511 418,75 zł.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych. Wskazane wyżej przepisy określają, że jednym z elementów dowodu księgowego (faktury/rachunku) jest opis operacji gospodarczej. Należy zaznaczyć, że opis merytoryczny na dowodzie księgowym ma do spełnienia dwa zadania:

- uzupełnienie opisu operacji gospodarczej w taki sposób, aby na jej podstawie księgowy mógł wstępnie ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,
- udokumentowanie faktu jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „skontrolowano pod względem merytorycznym”, podpisu osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego ZOZ (cyt.): *„Brak opisu na dokumentach księgowych spowodowany był trudną sytuacją epidemiczną, która wymagała szybkich decyzji i działań. Osoby dokonujące zakupów w tej trudnej sytuacji myślały o tym, aby wydatek poniesiony przyniósł korzyści w walce z zakaźną chorobą SARS-COV-2. Dotknęły nas również kłopoty kadrowe związane z absencjami pracowników merytorycznych dotkniętych chorobą wywołaną wirusem SARS-COV-2, co miało wpływać na zdawkowość opisów w dokumentach finansowych”.*

Poprawnie opisane w/w faktury zostały doręczone kontrolującym wraz z powyższym wyjaśnieniem, z wyjątkiem częściowo nieczytelnego opisu na fakturze nr FV/002051/20 z dnia 4 grudnia 2020 r. dokonanej przez p.o. Z-cę Dyrektora ZOZ ds. lecznictwa.

Osoby odpowiedzialne – pracownicy ZOZ w Szczytnie, tj.:

- Administrator Bezpieczeństwa Informatyki/ Informatyk,
- Kierownik Apteki Szpitalnej,
- Starszy inspektor ds. magazynowych,
- Specjalista ds. zamówień publicznych i rachunkowości,
- Specjalista ds. promocji zdrowia i epidemiologii.

[Akta kontroli: 51-52, 56, 59, 60, 70, 71, 72, 73, 140]

11. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

## **II. Sprawozdawczość i rozliczenie zadania obejmującego utworzenie ST ze 100 miejscami respiratoroterapii**

1. Na podstawie przedłożonych sprawozdań<sup>13</sup> ustalono, że:
  - ST rozlokowano w nowo zbudowanym budynku szpitala (dwie kondygnacje, 70 miejsc)
    - po dokonanej przebudowie na potrzeby oddziału zakaźnego (dostosowano m.in. śluzy wejściowe, wentylację i klimatyzację). Każde miejsce/ łóżko objęto monitoringiem. Zbudowano i uruchomiono infrastrukturę techniczną, związaną z zainstalowaniem zbiornika z tlenem o pojemności 3 ton. W ramach tej infrastruktury wybudowano drogę umożliwiającą dojazd samochodu cysterny z tlenem. Zbudowanie tej drogi, dodatkowo, umożliwiło dojazd karettek z pacjentami zarażonymi wirusem COVID-19.
  - 30 miejsc respiratoroterapii w ramach ST urządzono na obszarze dotychczasowego szpitala określonym jako „SOR”, na którym hospitalizowano najczęściej chorych pacjentów wymagających intensywnej terapii. Pomieszczenia przebudowano i dostosowano do potrzeb oddziału zakaźnego (m. in. śluzy wejściowe, wentylacja, klimatyzacja). Zainstalowano monitoring łóżek i przygotowano posadowienie pod zbiornik z tlenem.
2. Sprawozdania zawierają informację o:
  - wysokości otrzymanych środków od Wojewody, ich wykorzystaniu i wysokości dokonanego zwrotu,
  - asortymencie i liczbie planowanych/ przewidywanych zakupów wyrobów, usług i towarów,
  - numerze dowodu księgowego (faktury) oraz faktury pro-forma,
  - zakupionym asortymencie i liczbie wyrobów, usług i towarów,
  - kwocie poniesionego wydatku z FP VCOVID-19.
3. Sprawozdania i rozliczenia wykonanego zadania zostały złożone do UW:
  - dnia 13 lipca 2021 r. i korekta dnia 15 lipca 2021 r. (70 miejsc),
  - dnia 13 lipca 2021 r. (30 miejsc),tj. w terminie określonym w § 4 ust. 1 pkt 4 umowy nr ZK-IX.6310.287.1.2020 z dnia 27 listopada 2020 r., zgodnie z którym przedstawienie sprawozdania wraz z końcowym rozliczeniem finansowym wykorzystania środków nastąpi w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji umowy, wyznaczonym na dzień 30 czerwca 2021 r. (aneks nr 6 do umowy) – w zakresie uruchomienia ST i utworzenia w nim 100 miejsc respiratoroterapii.

*[Akta kontroli: 78, 87, 99, 101, 114-115, 119]*

#### 4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

---

<sup>13</sup> Sprawozdanie z realizacji zadania polegającego na utworzeniu Szpitala Tymczasowego i uruchomieniu 70 miejsc respiratoroterapii dla pacjentów zarażonych COVID-19 w tworzonym Szpitalu Tymczasowym na bazie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczytnie z dnia 5 lipca 2021 r. wraz z korektą z dnia 15 lipca 2021 r. do ww. sprawozdania oraz sprawozdanie z realizacji zadania polegającego na uruchomieniu 30 dodatkowych miejsc respiratoroterapii zlokalizowanych w pomieszczeniach Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczytnie dla pacjentów zarażonych COVID-19 z dnia 9 lipca 2021 r.

Zobowiązanie pracowników Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczytnie do:

1. Wydatkowania środków publicznych, w tym środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zgodnie z celami wskazanymi w umowach zawieranych z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację poszczególnych zadań.
2. Precyzyjnego opisywania operacji gospodarczych na dokumentach księgowych, w tym wskazywania celu ponoszonych wydatków.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/