



Warszawa, dnia 26 stycznia 2017 r.

Egz. Nr. 1

Pan
Lek. med. Brunon Lalik
Dyrektor SP ZOZ MSWiA w Krakowie
ul. Kronikarza Galla 25
30-053 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym, ujętej w *Planie kontroli na 2016 rok*, na temat:
Funkcjonowanie SP ZOZ MSW w zakresie wybranych zadań.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej MSWiA w Krakowie na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹, przez zespół kontrolny w składzie:

- Monika Myszowska, główny specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków, kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr 125/2016 z 13 października 2016 r.;
- Iwona Zielińska, starszy specjalista w Departamencie Kontroli, Skarg i Wniosków, członek zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia nr 126/2016 z 13 października 2016 r.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

- I. Wybrane zagadnienia gospodarki finansowej Zakładu.
- II. Wybrane zagadnienia polityki kadrowej w zakresie wydatkowania środków publicznych na zabezpieczenie personelu medycznego na Światowe Dni Młodzieży².
- III. Wybrane zagadnienia w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 września 2016 r.

W okresie objętym kontrolą dyrektorem SP ZOZ MSWiA w Krakowie był lek. med. Brunon Lalik.

Celem kontroli była ocena realizacji przez SP ZOZ MSWiA w Krakowie wybranych zagadnień w zakresie gospodarki finansowej Zakładu, w szczególności dotyczących sprawowania nadzoru nad kosztami ponoszonymi w jednostce oraz prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi, w tym prawidłowości wydatkowania środków przekazanych w ramach dotacji.

Dodatkowym celem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania środków publicznych na zabezpieczenie personelu medycznego podczas Światowych Dni Młodzieży w 2016 r.

¹ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej ustawą o kontroli.

² Zwane dalej ŚDM.

Oceny działalności jednostki kontrolowanej dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego, przy zastosowaniu kryteriów kontroli, takich jak: legalność, rzetelność, celowość oraz gospodarność.

I. OCENA OGÓLNA

Działania jednostki kontrolowanej w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej Zakładu, w szczególności dotyczących sprawowania nadzoru nad kosztami ponoszonymi w jednostce oraz prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi, w tym prawidłowości wydatkowania środków przekazanych w ramach dotacji, a także prawidłowości wydatkowania środków publicznych na zabezpieczenie personelu medycznego podczas Światowych Dni Młodzieży w 2016 r. ocenia się **pozytywnie**.

Zakład prawidłowo sprawował nadzór nad ponoszonymi kosztami. Kierownik Zakładu posiadał aktualne i rzetelne dane na temat sytuacji finansowej jednostki. Na bieżąco monitorowano koszty w kontekście dynamiki zmian. Sporządzano comiesięczne raporty kosztowe dla wszystkich ośrodków kosztów w porównaniu do planu (budżetu) na 2016 r. oraz do analogicznego okresu roku ubiegłego w układzie narastającym.

Prawidłowo wydatkowano środki publiczne na zabezpieczenie personelu medycznego na Światowe Dni Młodzieży. Zakład rzetelnie zrealizował zapisy umów i przez cały okres trwania ŚDM pozostawał w gotowości do udzielenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Realizacja badanej inwestycji była uzasadniona i wynikała z faktycznych potrzeb Zakładu. Prawidłowo udzielono zamówień publicznych na roboty budowlane oraz przestrzegano ogólnych zasad wynikających z przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³.

II. USTALENIA KONTROLI

1. Wybrane zagadnienia gospodarki finansowej Zakładu.

Zakład prawidłowo sprawował nadzór nad ponoszonymi kosztami. Kierownik Zakładu posiadał aktualne i rzetelne dane na temat sytuacji finansowej jednostki i na bieżąco monitorował koszty w kontekście dynamiki zmian.

SP ZOZ w Krakowie działa na podstawie statutu, będącego załącznikiem do zarządzenia nr 33 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 czerwca 2016 r. w sprawie nadania statutu *Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej MSWiA w Krakowie*⁴, poprzedzonego zarządzeniem nr 20 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 12 czerwca 2014 r. w sprawie nadania statutu *Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej MSW w Krakowie*⁵.

Zgodnie ze statutem, w okresie objętym kontrolą Zakład wykonywał działalność leczniczą poprzez udzielanie w jednostkach i komórkach organizacyjnych Zakładu świadczeń zdrowotnych dla pacjentów określonych w *Regulaminie organizacyjnym* Zakładu. Warunki udzielania i zakres świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, określa ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*⁶.

W celu realizacji zadań statutowych, Zakład zatrudnia personel medyczny, pracowników obsługi technicznej i administracyjnej. Dla potrzeb udzielania świadczeń zdrowotnych zakupuje materiały i energię (sprzęt, leki oraz wyroby medyczne), usługi obce (wynagrodzenia dla lekarzy i pielęgniarek na kontraktach medycznych, remontowo-konserwacyjne, badania diagnostyczne, laboratoryjne, wyżywienie pacjentów) oraz inne niezbędne usługi i materiały w celu ciągłego i prawidłowego wykonywania działalności leczniczej.

³ t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, zwana dalej *Pzp*.

⁴ Dz. Urz. MSWiA, poz. 40.

⁵ Dz. Urz. MSWiA, poz. 38.

⁶ Dz. U. z 2015 r. 581, z późn. zm.

Stwierdzono, że Zakład prawidłowo prowadził ewidencję kosztów według układu rodzajowego na kontach zespołu 4, z uwzględnieniem miejsca ich powstawania z zachowaniem zasad istotności, opłacalności i możliwości ewidencjonowania z podziałem na koszty bezpośrednio i pośrednio oraz w układzie kalkulacyjnym. Zakład prowadził rachunek kosztów. Rozliczenie kosztów następowało w okresach miesięcznych i rocznych (bilansowych).

Powyższe potwierdzają dokumenty, przedstawione przez Zakład związane z bieżącym monitorowaniem kosztów.

Na podstawie wybranych do kontroli 10 ośrodków powstawania kosztów w Zakładzie, wysokość kosztów, jak i dynamika ich zmian w okresie objętym kontrolą przedstawiała się następująco:

Tab. 1 Wysokość kosztów oraz dynamika zmian 2016/2015.

wybrane ośrodki kosztów	w złotych							dynamika		
	1 kwartał 2015	2 kwartał 2015	3 kwartał 2015	4 kwartał 2015	1 kwartał 2016	2 kwartał 2016	3 kwartał 2016	za 3 kwartały 2015	za 3 kwartały 2016	2016/2015
O/ Wewnętrzny Szpital								O/ Wewnętrzny Szpital		
Materiały i energia	226 023	168 252	148 839	179 495	209 718	144 118	163 986	543 114	517 823	95,3%
Usługi obce	259 997	222 599	209 422	223 249	244 840	237 173	215 954	662 018	697 967	100,9%
Podatki i opłaty	4 698	1 870	1 870	1 870	2 210	1 884	6 574	8 451	10 674	126,3%
Wynagrodzenia	309 137	305 160	305 995	337 802	331 767	309 079	328 324	920 292	969 171	105,3%
Ubezpiec. społ. i inne świadc. dla pracown.	69 340	68 061	69 854	69 838	65 995	58 214	62 685	207 255	188 894	90,2%
Amortyzacja	29 093	29 157	29 148	29 157	28 615	28 624	32 974	87 398	90 213	103,2%
Pozostałe koszty rodzajowe	21 324	21 278	20 880	15 752	15 286	13 996	13 960	63 482	43 242	68,1%
Koszty zarządu	86 247	87 447	87 316	88 946	87 626	81 355	80 242	261 009	249 222	95,5%
O/ Geriatryj Szpital								O/ Geriatryj Szpital		
Materiały i energia	96 216	75 629	67 699	76 740	103 122	78 662	94 199	239 544	275 983	115,2%
Usługi obce	126 102	144 145	126 500	125 473	151 135	115 833	131 750	396 747	398 718	100,5%
Podatki i opłaty	3 006	4 775	2 930	2 931	4 284	2 139	5 977	10 712	12 400	115,8%
Wynagrodzenia	152 587	184 779	200 886	234 627	241 490	258 137	283 023	538 252	782 651	145,4%
Ubezpiec. społ. i inne świadczenia na rzecz prac.	33 687	41 235	45 308	51 972	49 073	51 028	55 912	120 230	156 014	129,8%
Amortyzacja	736	910	3 767	1 483	1 636	2 691	17 396	5 412	21 723	401,4%
Pozostałe koszty rodzajowe	10 501	12 901	14 112	10 325	10 176	10 633	11 084	37 514	31 894	85,0%
Koszty zarządu	42 861	55 774	57 805	54 584	59 873	57 167	59 989	156 440	177 029	113,2%
O/ Urazowo-Ortopedyczny Szpital								O/ Urazowo-Ortopedyczny Szpital		
Materiały i energia	664 305	551 930	471 341	521 353	609 063	598 729	548 293	1 687 576	1 756 086	104,1%
Usługi obce	271 957	300 020	258 418	284 951	276 915	278 916	310 870	830 395	866 701	104,4%
Podatki i opłaty	1 419	1 384	1 384	1 384	1 617	1 359	4 307	4 187	7 284	174,0%
Wynagrodzenia	145 514	153 462	163 318	167 664	168 719	165 317	174 496	462 294	508 532	110,0%
Ubezpiec. społ. i inne świadczenia na rzecz prac.	32 709	34 813	37 021	37 197	36 177	32 704	35 316	104 543	104 198	99,7%
Amortyzacja	8 562	8 475	8 717	11 471	11 584	8 955	9 166	25 754	29 685	115,3%
Pozostałe koszty rodzajowe	11 376	11 860	11 249	7 867	8 235	7 697	8 512	34 485	24 445	70,9%
Koszty zarządu	128 235	139 182	129 388	112 567	127 637	136 286	128 922	396 804	392 846	99,0%
AOS Przychodnia w Krakowie								AOS Przychodnia w Krakowie		
Materiały i energia	42 815	40 624	31 433	33 542	42 153	36 122	38 329	114 872	116 604	101,5%
Usługi obce	314 484	285 894	270 793	326 556	275 842	283 908	260 919	871 171	820 669	94,2%
Podatki i opłaty	1 020	991	991	991	1 173	1 000	1 993	3 002	4 166	138,8%
Wynagrodzenia	63 388	55 043	56 039	71 642	61 653	62 944	64 128	174 450	188 725	108,2%
Ubezpiec. społ. i inne świadczenia na rzecz prac.	12 346	12 521	12 650	13 630	12 559	12 335	12 758	37 517	37 651	100,4%
Amortyzacja	9 848	6 961	7 053	7 051	6 902	6 872	6 874	23 863	20 648	86,5%
Pozostałe koszty rodzajowe	4 268	5 607	5 460	3 642	3 444	3 393	3 375	15 335	10 212	66,6%
POZ Przychodnia w Tarnowie								POZ Przychodnia w Tarnowie		
Materiały i energia	7 960	6 962	6 460	7 597	7 418	6 404	5 529	21 381	19 352	90,5%
Usługi obce	137 143	129 062	126 666	128 815	142 749	141 316	135 637	392 870	419 702	106,8%
Podatki i opłaty	297	297	297	297	297	297	442	890	1 035	116,3%
Wynagrodzenia	13 145	13 145	13 295	13 381	14 489	14 503	14 615	39 584	43 607	110,2%
Ubezpiec. społ. i inne świadczenia na rzecz prac.	2 892	2 893	2 863	2 802	2 885	2 934	2 725	8 749	8 544	97,7%
Amortyzacja	197	197	197	197	197	197	197	591	591	100,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	676	721	621	574	483	558	424	2 017	1 464	72,6%
POZ Przychodnia w Nowym Sączu								POZ Przychodnia w Nowym Sączu		
Materiały i energia	14 069	9 183	10 698	16 653	27 358	10 873	7 114	33 949	45 343	133,6%
Usługi obce	270 659	268 683	267 842	291 323	306 288	288 682	290 913	807 164	885 882	109,8%
Podatki i opłaty	530	307	498	530	540	540	1 370	1 335	2 451	183,8%
Wynagrodzenia	45 940	53 194	56 810	58 570	59 290	60 197	58 701	155 944	176 188	113,0%
Ubezpiec. społ. i inne świadczenia na rzecz prac.	10 228	11 719	12 430	12 415	10 914	11 266	10 484	34 377	32 663	95,0%
Amortyzacja	4 623	186	186	186	0	0	0	4 966	0	0,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	3 448	4 043	3 937	2 893	2 852	2 934	2 523	11 427	8 309	72,7%
Komisje Lekarskie MSWiA								Komisje Lekarskie MSWiA		
Materiały i energia	3 512	4 813	1 073	0	0	0	0	9 398	0	0,0%
Usługi obce	38 724	43 598	61 310	40 592	32 449	51 489	65 144	143 632	149 081	103,8%
Podatki i opłaty	292	292	145	-73	0	0	0	729	0	0,0%
Wynagrodzenia	144 859	156 291	0	0	0	0	0	301 149	0	0,0%
Ubezpiec. społ. i inne świadczenia na rzecz prac.	25 992	26 390	0	0	0	0	0	52 382	0	0,0%
Amortyzacja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	552	0	0	0	0	0	0	552	0	0,0%

Wyniki analizy kosztów w poszczególnych ośrodkach kosztów zawartych w tabeli wskazują, że dominującą grupą kosztów były koszty pracy. Przyczynami wzrostu kosztów wynagrodzeń we wszystkich badanych ośrodkach kosztów były:

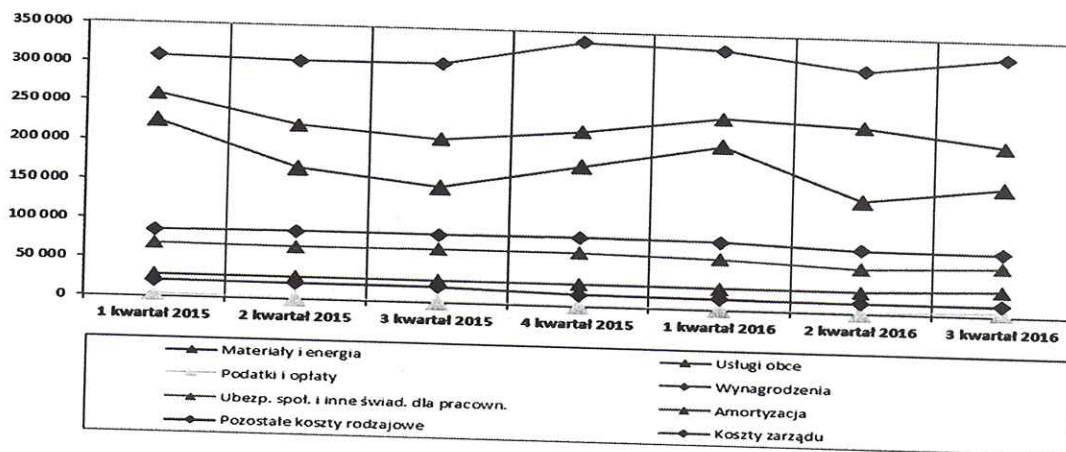
- podwyżki wynagrodzeń od lutego 2016 r. dla wszystkich pracowników o 3%,⁷
- podwyżki wynagrodzeń dla pielęgniarek od września 2015 r. wskutek zmian w przepisach prawa przyznających tej grupie zawodowej podwyżki uposażeń (o 400 zł miesięcznie na każdą osobę uprawnioną)⁸. Od września 2016 r. podwyżka uposażeń wzrosła do 800 zł miesięcznie na 1 osobę uprawnioną
- wzrost kosztów podatków i opłat był efektem zmiany przepisów dot. osób niepełnosprawnych (zmiana przepisów prawa spowodowała zwiększenie kwot wpłat na rzecz PFRON)⁹,
- spadek kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników był wynikiem zawieszenia na 2016 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych¹⁰,
- koszty zarządu dla poszczególnych oddziałów były dzielone kluczem udziału kosztów danego oddziału w kosztach ogółem.

Zaznaczyć przy tym należy, że wypłata dodatkowych wynagrodzeń z tytułu godzin nadliczbowych związanych z pracą personelu medycznego podczas ŚDM (III kwartał 2016 r.) nie obciążała wytypowanych do badania ośrodków kosztów¹¹.

W strukturze kosztów w Szpitalnym Oddziale Wewnętrznym najwyższą pozycję stanowiły wynagrodzenia, której przyczyny wskazano powyżej.

Dynamika zmian kosztów materiałów i energii była spowodowana wahaniami sezonowymi tj. wyższymi kosztami energii w I i IV kwartale każdego roku oraz sezonowością w zakresie obłożenia łóżek, kosztów materiałowych i usług obcych z tym związanych. W III kwartale (okres wakacyjny) odnotowano spadek liczby osobodni pobytu pacjentów.

Tab.2 Dynamika zmian kosztów na Oddziale Wewnętrznym.



⁷ Decyzja Nr 5/2016 Dyrektora SP ZOZ MSW w Krakowie z 26 stycznia 2016 r. w sprawie podziału środków finansowych z planu finansowego jednostki na rok 2016 przeznaczonych na podwyżki płacy zasadniczej, od 01 lutego 2016r., dla pracowników SP ZOZ MSW w Krakowie

⁸ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 8 września 2015 r. w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1400) oraz Porozumienie z Organizacją Związkową Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Pielęgniarek i Położnych działającą przy SP ZOZ MSW w Krakowie z 22 października 2015 r. oraz Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 14 października 2015 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz.U. poz. 1628) oraz Porozumienie z Organizacją Związkową Ogólnopolskiego Związku Zawodowego Pielęgniarek i Położnych działającą przy SP ZOZ MSW w Krakowie z 4 listopada 2015 r.

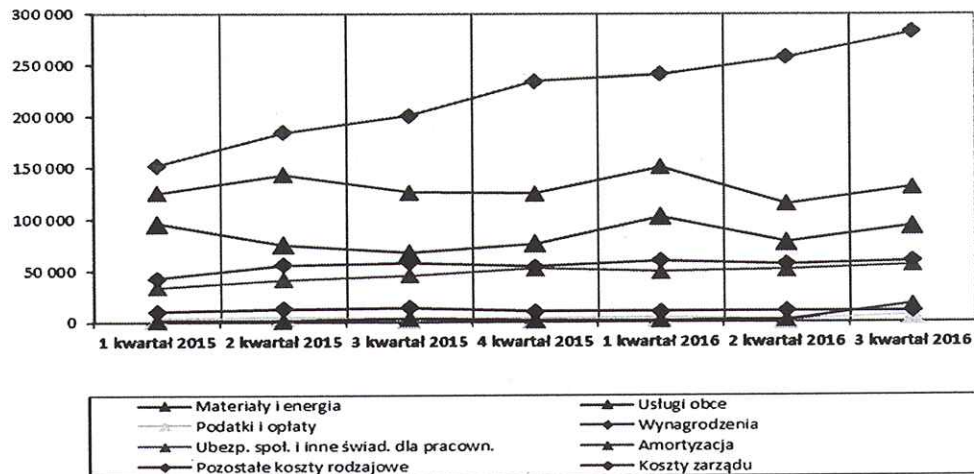
⁹ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie informacji dotyczących kwot obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz ewidencji wystawionych informacji o kwocie obniżenia (Dz. U. poz. 938).

¹⁰ Porozumienie z 21 stycznia 2016r. zawarte ze Związkami Zawodowymi działającymi na terenie SP ZOZ MSW w Krakowie o nietworzeniu rocznego odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2016 oraz Aneks Nr 8 z 21 stycznia 2016 r. do Regulaminu Wynagradzania pracowników SP ZOZ MSW w Krakowie (na podstawie art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych – tj. Dz. U. z 1996, Nr 70 poz. 335 z późn. zm).

¹¹ Wypłata dodatkowych wynagrodzeń z tytułu nadgodzin dotyczyła wyłącznie SOR oraz Izby przyjęć.

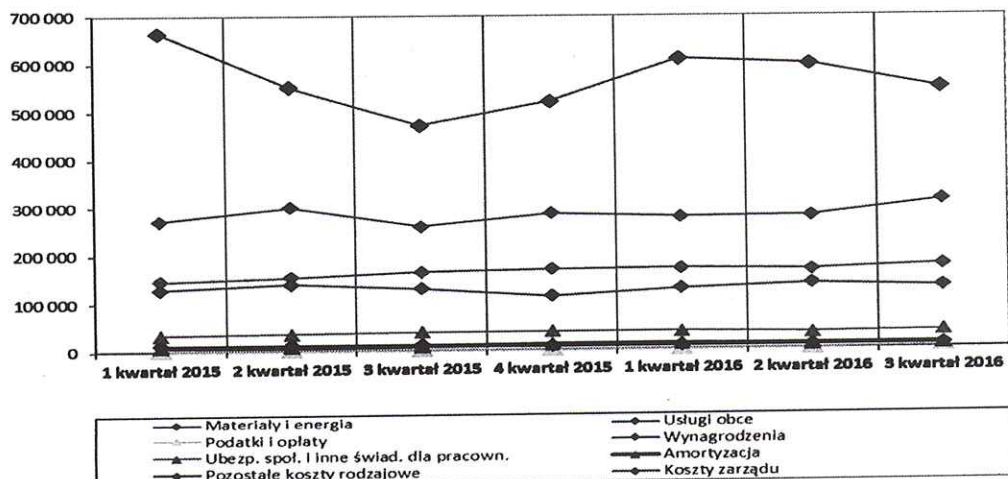
Szpitalny Oddział Geriatrii rozpoczął funkcjonowanie od połowy stycznia 2015 r. z minimalną liczbą personelu w pomieszczeniach dzielonych z Oddziałem Wewnętrznym. W trakcie roku (w miarę rosnącego obciążenia łóżek) uzupełniano obsadę medyczną, co przełożyło się na wzrost kosztów wynagrodzeń. W sierpniu 2016 r. Oddział Geriatrii przeniósł się do przebudowanych pomieszczeń docelowych i został wyposażony w nowy sprzęt medyczny – stąd wzrost kosztów amortyzacji. Wzrost kosztów funkcjonowania Oddziału Geriatrii spowodował wzrost przypisanych kosztów zarządu.

Tab. 3. Dynamika zmian kosztów na Oddziale Geriatrii.



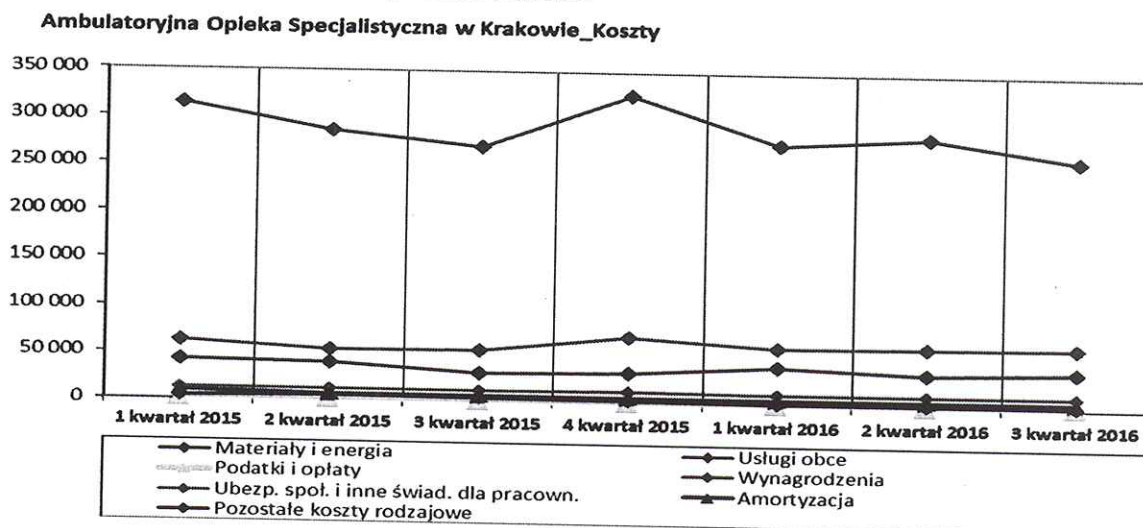
W strukturze kosztów Oddziału Urazowo-Ortopedycznego stwierdzono dominację kosztów materiałów i energii, w tym szczególnie kosztów wyrobów medycznych związanych z zabiegami endoprotezoplastyki. Zmienność kosztów w poszczególnych kwartałach była wywołana głównie liczbą pacjentów poddanych zabiegom wszczepienia endoprotez (w okresie wakacyjnym tj. w III kwartale wykonywana była najmniejsza liczba zabiegów). W jednostce przyjęto zasadę, że w pierwszych dwóch kwartałach roku wykonywanych będzie więcej zabiegów i stąd pojawiły tzw. nadwykonania. Natomiast w III i IV kwartale Zakład dostosowywał liczbę zabiegów do limitu określonego przez NFZ (nadwykonania zmaleły do minimum w zakresie endoprotez). Wzrost kosztów usług obcych w III kwartale 2016 r. był spowodowany zwiększeniem kontraktu z NFZ na zabiegi wszczepienia endoprotez, co umożliwiło rozliczenie nadwykonań z I półrocza 2016 r., powodując jednocześnie wzrost kosztów wynagrodzeń lekarzy na kontraktach, którzy wykonywali te zabiegi.

Tab. 4. Dynamika zmian kosztów na Oddziale Urazowo-Ortopedycznym.



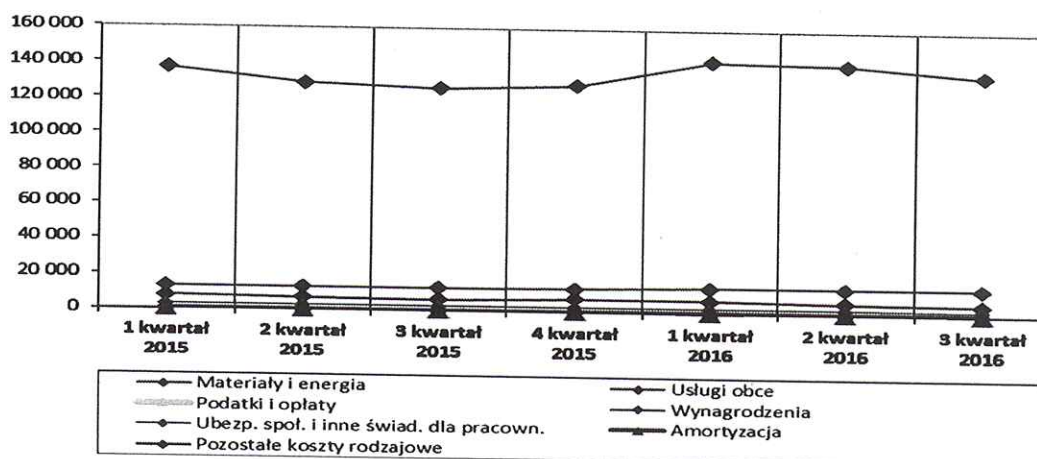
W strukturze kosztów **Przychodni w Krakowie, Ambulatoryjna Opieka Specjalistyczna** stwierdzono, że głównym składnikiem kosztów były usługi obce, w tym najwyższą pozycję stanowiły wynagrodzenia lekarzy na kontraktach medycznych oraz badania laboratoryjne i diagnostyki obrazowej (ujęte w pozycji usługi obce). Wynagrodzenia lekarzy były bezpośrednio zależne od liczby porad, które po rozliczeniu zaakceptował NFZ. Przyjęto zasadę, że w I półroczu dopuszczono nadwykonania, natomiast w II półroczu zmniejszano ich poziom, co skutkowało przesunięciem wypłat z tego tytułu na IV kwartał każdego roku. Dodatkowo wynagrodzenia lekarzy kontraktowych zwiększały dopuszczalne przez NFZ kompensaty pomiędzy poszczególnymi poradniami (niewykonanie kontraktu w jednej poradni pozwalało na zwiększenie kontraktu w innej poradni i rozliczenie finansowe tzw. nadwykonań).

Tab. 5 Dynamika zmian kosztów w Przychodni w Krakowie.

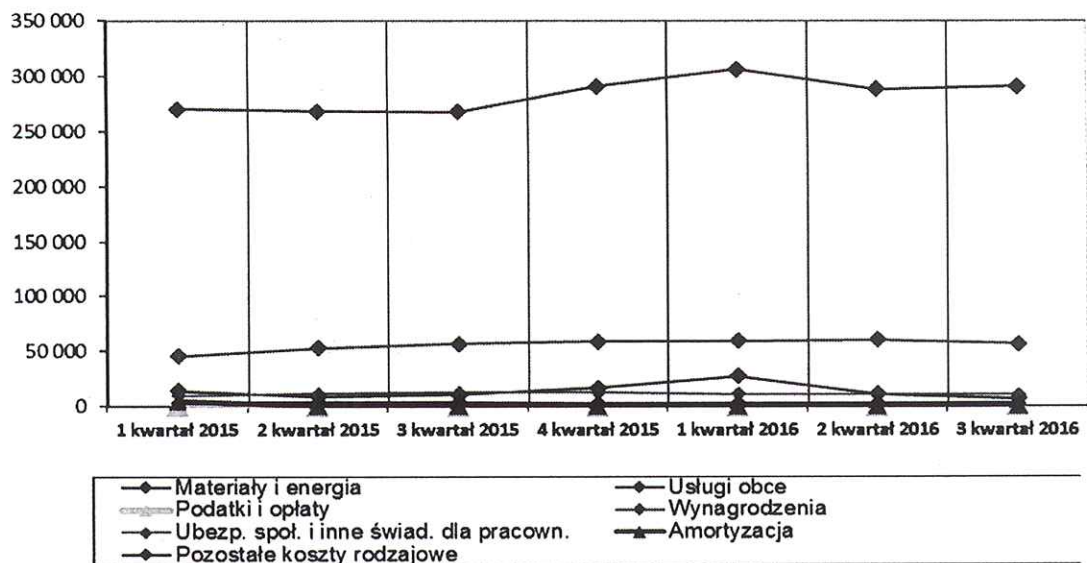


Analiza struktury kosztów w zarówno w **Przychodni w Tarnowie, Podstawowa Opieka Zdrowotna** jak i w **Przychodni w Nowy Sączu, Podstawowa Opieka Zdrowotna** wykazała, że dominującym składnikiem kosztów były usługi obce, w tym głównie wynagrodzenia dla lekarzy rodzinnych i pielęgniarek środowiskowych, które były uzależnione od tzw. listy aktywnej pacjentów. Wzrost kosztów usług obcych w 2016 r. wynikał z podniesienia stawek kapitacyjnych dla pacjentów POZ i proporcjonalnego podniesienia stawek wynagrodzeń dla lekarzy kontraktowych z tego tytułu.

Tab. 6. Dynamika zmian kosztów w Przychodni w Tarnowie.

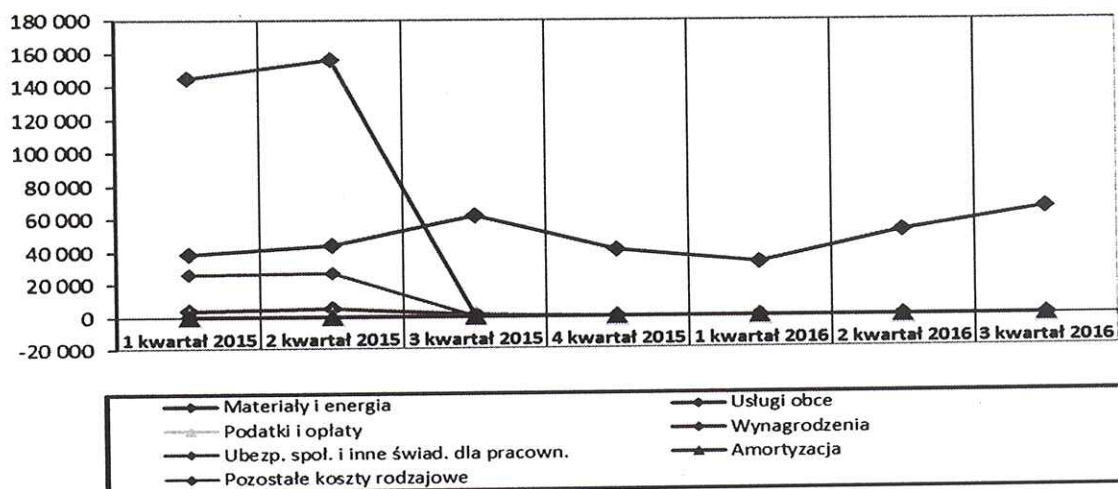


Tab. 7. Dynamika zmian kosztów w Przychodni w Nowym Sączu.



W związku ze zmianą przepisów w grudniu 2014 r.¹² w zakresie funkcjonowania **Komisji Lekarskich MSWiA**, 30 czerwca 2015 r. komisje lekarskie zostały przejęte przez Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA¹³. ZER przejął pracowników SP ZOZ MSWiA w Krakowie 1 lipca 2015 r. oraz wynajął pomieszczenia od Zakładu na rzecz funkcjonowania komisji (regionalnej komisji lekarskiej i składu orzekającego centralnej komisji lekarskiej). Dodatkowo podpisano umowę na świadczenie usług wykonywania badań laboratoryjnych i diagnostycznych oraz konsultacji lekarskich i psychologicznych. Rosnące koszty usług obcych były bezpośrednio związane ze zleceniami ze strony komisji lekarskich na świadczenia medyczne i psychologiczne.

Tab. 8. Dynamika zmian kosztów Komisji Lekarskiej.



¹² Ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. o komisjach lekarskich podległych ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych. (Dz. U. poz. 1822).

¹³ Zwany dalej ZER.

W konkluzji powyższego stwierdzono, że poniesione przez Zakład koszty były uzasadnione i wynikały z faktycznych potrzeb Zakładu.

[Dowód: akta kontroli str. 103]

W zakresie wytypowanych ośrodków kosztów, kontroli poddano 36 najwyżej kosztochłonnych faktur¹⁴ (po 5 z 6 ośrodków kosztów i 6 z 1 ośrodka). Stwierdzono, że badane dokumenty księgowe, potwierdzające dokonanie poszczególnych płatności, były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości¹⁵ i zostały właściwie opisane. Dokumenty księgowe zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z datami tych sprawdzeń przez upoważnione osoby. Skontrolowane faktury zawierały wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług¹⁶. Przedmiotowe dowody księgowe nie były korygowane. Płatność faktur następowała po dacie ich zatwierdzenia przez osobę upoważnioną. Wszystkie skontrolowane dokumenty księgowe posiadały udokumentowane potwierdzenie zapłaty w formie przelewu.

[Dowód: akta kontroli str. 87-102]

2. Metody/narzędzia monitorowania kosztów w jednostce w kontekście dynamiki ich zmian.

W Zakładzie sporządzano comiesięczne raporty kosztowe dla wszystkich ośrodków kosztów w porównaniu do planu (budżetu) na 2016 r. oraz do analogicznego okresu roku ubiegłego w układzie narastającym.

Arkusze pn. *Analiza wyników za ...* udostępniono w Intranecie na tzw. wspólnym dysku oraz omawiano na cyklicznych spotkaniach¹⁷ kierownictwa jednostki¹⁸. Koszty wykazywano według miejsca ich powstawania w podziale na koszty bezpośrednie, koszty procedur medycznych, koszty pośrednie medyczne i niemedyczne oraz koszty zarządu. Na odprawach prezentowano również dane dotyczące przychodów, kosztów oraz wyników ekonomicznych wszystkich ośrodków przychodowych. Wskazywano odchylenia od budżetu tych ośrodków, a także analizowano odchylenia w porównaniu do roku ubiegłego.

Na odprawach przedstawiano również prezentację (31 slajdów) obrazującą podstawowe wskaźniki ekonomiczne jednostki (w tym bilans i rachunek zysków i strat) w relacji do planu oraz do analogicznego okresu roku ubiegłego.

W Zakładzie prowadzono arkusz analizy kosztów rodzajowych w układzie miesięcznym i narastającym, gdzie analizowano i sprawdzano odchylenia od planu finansowego jednostki oraz na bieżąco aktualizowano prognozę wykonania planu finansowego. Arkusz *Plan i prognoza wykonania kosztów* zawierał wyszczególnienie wszystkich składników kosztów rodzajowych (analityka) oraz ich grupowanie syntetyczne.

Jednostka kontrolowana sporządzała i analizowała w układzie miesięcznym przepływy pieniężne metodą bezpośrednią oraz dokonywała prognozy kształtowania się stanu gotówki na koncie bankowym na koniec roku odnosząc to do wielkości określonej w planie finansowym i poziomu gotówki, niezbędnej aby na bieżąco i bez opóźnień regulować zobowiązania.

[Dowód: akta kontroli str. 104]

Stwierdzono, że jednostka kontrolowana w okresie objętym kontrolą sporządzała plan działalności na dany rok, w którym określono cele i zadania służące ich realizacji a także ustalono mierniki określające stopień realizacji celu. W jednostce prowadzono *rejestr ryzyk* i wykorzystywano *analizę oceny ryzyk*.

¹⁴ Wykaz faktur z wybranych ośrodków kosztów (nr faktury, kwota, data zapłaty).

¹⁵ t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.

¹⁶ Dz. U. z 2011 Nr 177 poz. 1054, z późn. zm.

¹⁷ W ostatni czwartek miesiąca.

¹⁸ Wybrane *Protokoły z odpraw służbowych*.

Na koniec każdego kwartału jednostka sporządzała informacje o poziomie realizacji celów z planu działalności podając także *informację* o zaistniałych zagrożeniach niezrealizowania zadania oraz informacje o działaniach zapobiegawczych.

Na podstawie przeprowadzanych analiz kształtowania się kosztów miesięcznych oraz ich prognoz w okresach przyszłych, wskazywano zagrożenia przekroczenia planu finansowego w zakresie kosztów i podejmowano działania korygujące w zakresie zarządzania kosztami (m.in. w zakresie ograniczenia nadwykonań w poszczególnych zakresach, wyrażenia zgody na godziny nadliczbowe tylko w sytuacjach nadzwyczajnych).

[Dowód: akta kontroli str. 106-109, 147-155]

Z uzyskanych informacji wynika, że w 2014 r. Zakład opracował *Strategię rozwoju SP ZOZ MSWiA na lata 2016-2030*, zaktualizowaną w 2016 r.¹⁹ Powyższe podyktowane było zmianą profilu Zakładu z ogólnego na wieloprofilowy geriatryczny. Wobec powyższego, niezbędne jest dostosowanie obiektu do wymogów obowiązujących przepisów oraz konieczność przebudowy istniejących budynków i dobudowy nowych. Strategia zakłada stworzenie na terenie Zakładu wyspecjalizowanej jednostki ochrony zdrowia leczącej docelowo osoby starsze tj. po 60 roku życia i dostosowanie struktury leczniczej oraz infrastruktury dla tych pacjentów.

Wysokie koszty realizacji celów i zadań strategicznych – szacowane na około 100 mln zł – powodują, że jej realizacja jest w pełni uzależniona od pozyskania źródeł finansowania zewnętrznego. Strategiczny program inwestycyjny został także przedłożony Wojewodzie Małopolskiemu, który sprawuje obecnie nadzór nad zasadnością inwestowania i rozbudowy jednostek ochrony zdrowia w województwie. W przypadku pozytywnej oceny będzie możliwe wpisanie inwestycji na listę priorytetów wykonawczych i zapewnienie finansowania ze źródeł funduszy pomocowych.

[Dowód: akta kontroli str. 105-108]

3. Wybrane zagadnienia polityki kadrowej w zakresie wydatkowania środków publicznych na zabezpieczenie personelu medycznego na Światowe Dni Młodzieży.

Prawidłowo wydatkowano środki publiczne na zabezpieczenie personelu medycznego na Światowe Dni Młodzieży. Zakład rzetelnie zrealizował zapisy umów i przez cały okres trwania ŚDM pozostawał w gotowości do udzielenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Z przeprowadzonych ustaleń wynika, że SP ZOZ MSWiA w Krakowie zawarł dwie umowy dotyczące zabezpieczenia medycznego podczas Światowych Dni Młodzieży.

- Umowa zlecenie zadania zabezpieczenia medycznego przez SP ZOZ MSWiA w Krakowie dla funkcjonariuszy Biura Ochrony Rządu²⁰ oraz funkcjonariuszy Policji, Państwowej Straży Pożarnej²¹ i Straży Granicznej²² podczas organizowanych ŚDM, została zawarta z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji na kwotę 63 000 zł.

Zadania dotyczące zabezpieczenia medycznego były wykonywane w okresie od 25 lipca do 2 sierpnia 2016 r. Zgodnie ze zleceniem, Zakład pozostawał w gotowości do udzielenia świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie zapewnienia osób wykonujących zawód medyczny, produktów leczniczych, wyrobów medycznych oraz sprzętu i aparatury medycznej, niezbędnych do realizacji zadań zabezpieczenia medycznego funkcjonariuszy; wydzielenia 21 łóżek szpitalnych w oddziale przewidzianym do

¹⁹ Strategia została zatwierdzona przez Dyrektora Departamentu Zdrowia MSWiA 6 czerwca 2016 r.

²⁰ Dalej BOR.

²¹ Dalej PSP.

²² Dalej SG.

zabezpieczenia medycznego; gotowości Izby Przyjęć do zapewnienia natychmiastowej pomocy funkcjonariuszom.

Analiza dziennych raportów medycznych/służby wykazała, że w okresie od 25 lipca do 2 sierpnia 2016 r. Zakład udzielił świadczeń opieki zdrowotnej 46 funkcjonariuszom (w tym: 1 funkcjonariuszowi PSP, 2 funkcjonariuszom BOR oraz 43 policjantom).

Za zrealizowanie zadania dotyczącego zabezpieczenia medycznego, SP ZOZ MSWiA w Krakowie 3 sierpnia 2016 r. wystawił MSWiA fakturę²³ na kwotę 63 000,00 zł. Faktura została opłacona terminowo, przelewem na konto SP ZOZ MSWiA w Krakowie.

[Dowód: akta kontroli str. 156-171]

Dodatkowo, w ramach przedmiotowego zlecenia Zakład zawarł 7 umów²⁴ zlecenia na świadczenia stomatologiczne dla funkcjonariuszy BOR, Policji, PSP i SG podczas ŚDM. Za realizację zadań wynikających z umów stomatologicznych lekarze stomatolodzy wystawili SP ZOZ MSWiA w Krakowie faktury²⁵ na łączną kwotę 7 400,00 zł. Faktury zostały opłacone terminowo. Wszystkie faktury zostały opisane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

[Dowód: akta kontroli str. 172-214]

- *Umowa o zabezpieczenie medyczne ŚDM zawarta w dniu 13 czerwca 2016 r. w Krakowie pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Małopolskim a podmiotem wykonującym działalność leczniczą – SP ZOZ MSW w Krakowie, została zawarta na kwotę 96 832,00 zł brutto.*

Zgodnie z ust. 2 § 1 przedmiotowej umowy, Zakład zobowiązał się do pozostawania w gotowości do udzielania zwiększonej liczby świadczeń opieki zdrowotnej, w zakresie określonym w załączniku nr 1 stanowiącym integralną część umowy. W okresie od 25 lipca do 2 sierpnia 2016 r. (8 dób), Zakład zobowiązał się do zwiększenia liczby osób wykonujących zawód medyczny, produktów medycznych, wyrobów medycznych oraz sprzętu i aparatury medycznej, w ilości i proporcjach zależnych oraz dostosowanych do potrzeb wynikających ze zwiększonego obciążenia pacjentów w trakcie ŚDM, a także zwiększenia gotowości na SOR/IP i zagwarantowanie odpowiedniej liczby łóżek, w tym: choroby wewnętrzne – 4 łóżka, inne oddziały zachowawcze – 4 łóżka, chirurgia urazowa lub ortopedyczno-urazowa lub traumatologia – 2 łóżka, sale operacyjne – 1 łóżko.

[Dowód: akta kontroli str. 215-239]

Zakład, zgodnie z zapisami § 3 umowy, przez cały okres realizacji umowy składał raporty dotyczące udzielonych świadczeń do Sztabu zabezpieczenia medycznego ŚDM powołanego przez Wojewodę Małopolskiego. Dyrektor SP ZOZ MSWiA w Krakowie 3 sierpnia 2016 r. podpisał oświadczenie, że umowa na zabezpieczenie ŚDM została zrealizowana w sposób prawidłowy, z zachowaniem należytej

²³ Nr 01433/16/SU.

²⁴ Umowa-Zlecenie nr 1/2016 zawarta 25 lipca 2016 r. pomiędzy SP ZOZ MSW w Krakowie a Edytą Milewicz-Chołocińską lekarzem stomatologii ogólnej. Umowa-Zlecenie nr 2/2016 zawarta 25 lipca 2016 r. pomiędzy SP ZOZ MSW w Krakowie a Małgorzatą Król lekarzem stomatologii ogólnej. Umowa-Zlecenie nr 3/2016 zawarta 25 lipca 2016 r. pomiędzy SP ZOZ MSW w Krakowie a Grażyną Michalską lekarzem stomatologii ogólnej. Umowa-Zlecenie nr 4/2016 zawarta 25 lipca 2016 r. pomiędzy SP ZOZ MSW w Krakowie a Izabellą Stańczyk lekarzem stomatologii ogólnej. Umowa-Zlecenie nr 5/2016 zawarta 25 lipca 2016 r. pomiędzy SP ZOZ MSW w Krakowie a Grzegorzem Irzeńskim lekarzem specjalistą stomatologii zachowawczej. Umowa-Zlecenie nr 6/2016 zawarta 25 lipca 2016 r. pomiędzy SP ZOZ MSW w Krakowie a Grzegorzem Wentrychem lekarzem specjalistą chirurgii stomatologicznej. Umowa-Zlecenie nr 7/2016 zawarta 25 lipca 2016 r. pomiędzy SP ZOZ MSW w Krakowie a Małgorzatą Kaczor lekarzem specjalistą w zakresie protetyki stomatologicznej.

²⁵ Nr 2/07/2016 z 29 lipca 2016 r. za dyżur nocny 25.07 - 26.07.2016 r. na kwotę 700,00 zł (dot. umowy-zlecenia nr 1/2016 z 25 lipca 2016 r.) – zapłacono przelewem 29 sierpnia 2016 r., nr 3/VIII z 3 sierpnia 2016 r. za zabezpieczenie medyczne ŚDM 30.07.16 r. (godz. 8⁰⁰ – 18⁰⁰), dnia 01.08.16 r. (godz. 18⁰⁰ – 8⁰⁰) na kwotę 1 500,00 zł (dot. umowy-zlecenia nr 2/2016 z 25 lipca 2016 r.) – zapłacono przelewem 5 września 2016 r., nr 15 z 1 sierpnia 2016 r. za dyżur nocny z 29/30.07.2016 r. na kwotę 700,00 zł (dot. umowy-zlecenia nr 3/2016 z 25 lipca 2016 r.) – zapłacono przelewem 1 września 2016 r., nr 01/07/2016 z 28 lipca 2016 r. za dyżur nocny 26 lipca 2016 r. od godz. 18⁰⁰ do 8⁰⁰ 27 lipca 2016 r. na kwotę 700,00 zł (dot. umowy-zlecenia nr 4/2016 z 25 lipca 2016 r.) – zapłacono przelewem 29 sierpnia 2016 r., nr 11/2016 z 3 sierpnia 2016 r. za zabezpieczenie medyczne ŚDM 27.07.2016 r. (godz. 18⁰⁰ – 8⁰⁰), 30.07.2016 r. (godz. 20⁰⁰ – 8⁰⁰) na kwotę 1 500,00 zł (dot. umowy-zlecenia nr 5/2016 z 25 lipca 2016 r.) – zapłacono przelewem 5 września 2016 r., nr 28/16 z 1 sierpnia 2016 r. za dyżur lekarski 28.07.16 r., dyżur lekarski 31.07.16 r. na kwotę 1 500,00 zł (dot. umowy-zlecenia nr 6/2016 z 25 lipca 2016 r.) – zapłacono przelewem 30 sierpnia 2016 r., nr 16/16 z 1 sierpnia 2016 r. za świadczenia stomatologiczne w ŚDM 31.07.2016 r. w godz. 8⁰⁰ – 18⁰⁰ na kwotę 800,00 zł (dot. umowy-zlecenia nr 7/2016 z 25 lipca 2016 r.) – zapłacono przelewem 31 sierpnia 2016 r.

staranności. Potwierdzenie prawidłowo zrealizowanego zadania podpisane zostało 3 sierpnia 2016 r. przez Dyrektora Krakowskiego Pogotowia Ratunkowego oraz Dyrektora SP ZOZ MSWiA w Krakowie.

Za zabezpieczenie medyczne ŚDM, SP ZOZ MSWiA w Krakowie wystawił Wojewodzie Małopolskiemu fakturę²⁶ na kwotę 96 832,00 zł, która została opłacona terminowo przelewem na konto SP ZOZ MSWiA w Krakowie.

[Dowód: akta kontroli str. 240-285, 287-291]

W czasie obchodów ŚDM w Krakowie i okolicach, Zakład zabezpieczał medycznie także pobyt czterech najważniejszych osób w państwie tj. Prezydenta, Premiera oraz Marszałków Sejmu RP i Senatu RP. Dla zapewnienia najwyższej jakości zabezpieczenia medycznego, wystąpiono do Wojewody Małopolskiego z prośbą o udostępnienie i ewentualne przekazanie dla potrzeb jednostki nowego specjalistycznego ambulansu sanitarnego z wyposażeniem.

Po zakończonych ŚDM, w sierpniu 2016 r. Wojewoda Małopolski nieodpłatnie udostępnił ambulans sanitarny a w listopadzie 2016 r. przekazał dla SP ZOZ MSWiA (aktem notarialnym)²⁷ w formie darowizny, ambulans sanitarny wraz z wyposażeniem oraz sprzętem informatycznym i łączności o wartości 497 271,65 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 292-298]

4. Wybrane zagadnienia w zakresie gospodarowania środkami publicznymi.

Kontrola wykazała, że działania Zakładu w zakresie wydatkowania środków przekazanych w ramach dotacji były prawidłowe. Realizacja badanej inwestycji była uzasadniona i wynikała z faktycznych potrzeb Zakładu. Prawidłowo udzielono zamówień publicznych na roboty budowlane oraz przestrzegano ogólnych zasad wynikających z przepisów *Pzp*.

Czynnościom kontrolnym poddano postępowanie o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów ustawy *Pzp*, tj. postępowanie na roboty budowlane dofinansowane z budżetu państwa na podstawie umowy dotacyjnej nr 35/(136)/DZ/WE/2015 zawartej 24 lutego 2015 r. pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych a SP ZOZ MSW w Krakowie na dofinansowanie realizacji inwestycji pn. *Dobudowa skrzydła budynku oraz windy w Przychodni w Nowym Sączu*, zmienionej aneksem nr 1 z 16 grudnia 2015 r.²⁸

Analiza dokumentacji wykazała, że badana inwestycja była uzasadniona i wynikała z faktycznych potrzeb Zakładu. Na podstawie dokonanych ustaleń stwierdzono, że jednostka kontrolowana prawidłowo udzieliła zamówienia publicznego na roboty budowlane. Na każdym etapie postępowania Zakład przestrzegał ogólnych zasad wynikających z przepisów ustawy *Pzp* oraz właściwie zastosował zasady, formy i tryb postępowania przetargowego.

Zakład prawidłowo wydatkował środki publiczne w wysokości 999 518,01 zł²⁹ przekazane w ramach umowy dotacyjnej. Zakładane w umowie cele realizacji zadania w 2015 r. zostały osiągnięte³⁰.

Zgodnie umową, Zakład w pełni wykorzystał przyznany limit środków na osiągnięcie efektów rzeczowych stanowiących cel przedmiotowej inwestycji. Zakres przedmiotowy inwestycji był zgodny z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik do umowy oraz z zakresem rzeczowym ujętym w *Programie inwestycyjnym*³¹.

²⁶ Nr 01436/16/SU.

²⁷ Repertorium A Nr 6635/2016 z 10 listopada 2016 r.

²⁸ Na podstawie aneksu zwiększono kwotę dotacji o 99 518,01 zł.

²⁹ Środki finansowe z dotacji w wysokości 900 000,00 zł wpłynęły na konto SP ZOZ w Krakowie 20 marca 2015 r., natomiast pozostała kwota w wysokości 99 518,01 zł wpłynęła 29 grudnia 2015 r.

³⁰ Efekt rzeczowy osiągnięty w 2015 r. obejmował: remont wraz z ociepleniem elewacji, remont szachtu od strony ul. Żółkiewskiego, kontynuację robót budowlanych związanych z przebudową wnętrza obiektu. Zakończono prace związane z montażem instalacji wewnętrznych: centralnego ogrzewania, elektryki, wodno-kanalizacyjnych, wentylacji mechanicznej (w tym montażem centrali i agregatu, obudowę kanałów wentylacyjnych w pomieszczeniach przychodni). Zakończono prace instalacyjne w zakresie IT wraz z montażem szafy rackowej. Wykonano roboty wykończeniowe oraz remont istniejącego utwardzenia.

³¹ Zatwierdzonym przez Dyrektora Departamentu Zdrowia MSW 5 czerwca 2009 r. (zmienionym 21 marca 2011 r. i 12 czerwca 2012 r.).

Analiza dokumentacji przetargowej wykazała, że opis przedmiotu zamówienia w pełni określał zakres przedmiotowy dokumentacji projektowej³², niezbędnej do przygotowania i przeprowadzenia zadania inwestycyjnego, oraz zakres planowanych robót budowlanych.

Roboty budowlane wykonano w oparciu o dokumentację projektową opracowaną w 2012 r. oraz na podstawie wydanej przez Prezydenta Miasta Nowego Sącza decyzji z 14 czerwca 2013 r. nr 304/2013 zatwierdzającej projekt budowlany i wydającej pozwolenie na budowę.

[Dowód: akta kontroli str. 301-311, 437-440]

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym na roboty budowlane pn. *Rozbudowa budynku – dobudowa klatki schodowej wraz z windą oraz przebudowa budynku przychodni MSW wraz z instalacjami wewnętrznymi wod-kan, CO, elektryczną, wentylacji mechanicznej, na działce nr 13, Obr. 90 Nowy Sącz, przy ul. Żółtkowskiego 11 w Nowym Sączu*, ukazało się 15 lipca 2013 r. W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyłoniono wykonawcę³³, z którym 20 sierpnia 2013 r. zawarto umowę nr 76/13/ZP na roboty budowlane³⁴. Roboty budowlane, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym stanowiącym załącznik nr 5b do przedmiotowej umowy, podzielone były na dwa etapy: etap I realizowany w latach 2013/2014, etap II realizowany w latach 2014/2015: z czego część 6 na kwotę 486 673,25 zł w okresie do 31 maja 2015 r. oraz część 7 na kwotę 774 952,92 zł do 30 listopada 2015 r. Na realizację części 6 i 7, 24 lutego 2015 r. została zawarta umowa dotacyjna nr 35/(136)/DZ/WE/2015.

Zapisy umowy nr 76/13/ZP na wykonanie zadania inwestycyjnego, odpowiednio zabezpieczały należyte ich wykonanie, a także zabezpieczały pokrycie ewentualnych roszczeń z tytułu rękojmi za stwierdzone wady i usterki w okresie gwarancji. Przedmiot umowy został wykonany w terminie, a płatności dokonano zgodnie z zapisami umowy dotacyjnej.

Ogółem na realizację zadania inwestycyjnego w 2015 r. wydatkowano 1 430 048,97 zł, w tym 999 518,01 zł z otrzymanej dotacji celowej. Pozostałą kwotę 430 530,96 zł Zakład sfinansował ze środków własnych.

Badane dowody księgowe³⁵ sporządzono zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 106 e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Dokumenty zawierały adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione. Rozliczenie nastąpiło po zatwierdzeniu dokumentu księgowego przez osoby uprawnione. Wydatki związane z realizacją zadania zostały dokonane terminowo. Na dokumentach księgowych zamieszczono informację dotyczącą rozliczenia płatności w ramach zadania oraz wzmiankę z jakich środków dokonano tej płatności. Jednocześnie, dokumenty księgowe posiadały udokumentowane potwierdzenie zapłaty w formie przelewu.

[Dowód: akta kontroli str. 321-350, 393-394, płyta CD]

Decyzją z 20 lutego 2015 r. nr 35/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Nowego Sącza udzielono SP ZOZ MSW w Krakowie *pozwolenia na użytkowanie rozbudowy budynku – dobudowy klatki schodowej wraz z windą – kat. XI – zlokalizowanej w Nowym Sączu, przy ul. Żółtkiewskiego 11 przed wykonaniem wszystkich robót budowlanych: elewacji budynku, zagospodarowania budynku, w tym rozbiórki istniejącego wejścia do budynku oraz robót budowlanych w poziomie piwnic i parteru istniejącego budynku przychodni*. Przy czym w decyzji zostały określone warunki użytkowania obiektu polegające na tym, że do czasu zakończenia robót budowlanych:

³² Opracowanej przez firmę Tektonika Architekti Sp z o.o. SP k. z siedzibą w Krakowie, ul. Biskupia 14/10, zgodnie z umową nr ZP/53/12 z 11 września 2012 r. na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

³³ Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe BUDMEX Sp. z o. o., ul. Magazynowa 2, 33-300 Nowy Sącz.

³⁴ Zawarta z Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowym „Budmex” Sp. z o. o. ul. Magazynowa 2, 33-300 Nowy Sącz (wraz z Aneksami nr 1 z 28 listopada 2013 r., aneksem nr 2 z 3 marca 2014 r. oraz aneksem nr 3 z 7 marca 2014 r.).

³⁵ Kontroli dokonano w oparciu o oryginalne faktury: FA/28/15 z 29 maja 2015 r., FR/78/2015 z 7 grudnia 2015 r.

w poziomie piwnic i parteru istniejącej części budynku, rozbiorczy istniejącego wejścia do budynku od strony ul. Żółkiewskiego, robót związanych z wykonaniem elewacji budynku oraz zagospodarowaniem terenu – skutecznie zabezpieczyć miejsca prowadzonych prac przed dostępem osób trzecich oraz zapewnić bezpieczne dojście do budynku, w tym dla osób niepełnosprawnych.

[Dowód: akta kontroli str. 410-417, płyta CD]

Zapewniono należyty nadzór nad wykonywaniem zadania inwestycyjnego. Kierownictwo Zakładu na bieżąco było informowane zarówno przez inspektora nadzoru inwestorskiego w branży konstrukcyjno-budowlanej, inspektora nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej, kierownika budowy, jak również przez pracowników Działu Techniczno-Administracyjnego Szpitala o stanie realizacji zadania inwestycyjnego współfinansowanego z budżetu państwa³⁶.

Zgodnie z przyjętą zasadą, sprawy istotne dla zarządzania i funkcjonowania Szpitala omawiane były na odprawach służbowych kadry kierowniczej komórek organizacyjnych Zakładu, z których sporządzane były protokoły.

[Dowód: akta kontroli str. 147-155, płyta CD]

Na podstawie protokołu konieczności sporządzonego 29 września 2015 r. stwierdzono potrzebę wykonania robót dodatkowych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. *Rozbudowa budynku – dobudowa klatki schodowej wraz z windą oraz przebudowa budynku przychodni MSW wraz z instalacjami wewnętrznymi wod-kan, CO, elektryczną, wentylacji mechanicznej, na działce nr 13, Obr. 90 Nowy Sącz, przy ul. Żółkiewskiego 11 w Nowym Sączu*. Zgodnie z wnioskiem z 2 października 2015 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę/usługę/roboty budowlane 8 października 2015 r. zawarto umowę nr 83/15/ZP na roboty budowlane, z wynagrodzeniem za realizację przedmiotu umowy w wysokości 113 600,49 zł.

Dodatkowe roboty budowlane obejmowały: wykonanie instalacji alarmowej na parterze oraz w piwnicy, wykonanie oświetlenia zewnętrznego, wykonanie zadaszenia nad szachtem doświetlającym od strony ul. Żółkiewskiego, przebudowę przyłącza ciepłowniczego wewnątrz budynku oraz prac budowlanych wynikających z dokonywanych przez Zamawiającego uzgodnień w trakcie realizacji inwestycji (wykonanie przesklepień otworów w ścianach, wymiana uszkodzonych fragmentów w istniejącej instalacji kanalizacyjnej, montaż urządzenia aktywnego typu switch, rozbudowa urządzenia klimatyzacyjnego dla pomieszczenia serwerowni, wymiana podbudowy oraz uzupełnienie nawierzchni z elementów betonowych). Dodatkowe roboty budowlane zakończono terminowo, tj. do 16 listopada 2015 r. Odbioru końcowego robót dodatkowych dokonano na podstawie *Protokołu odbioru końcowego dodatkowych robót budowlanych* z 20 listopada 2015 r., w którym nie stwierdzono usterek.

Odbioru końcowego zadania inwestycyjnego dokonano na podstawie *Protokołu odbioru końcowego robót budowlanych* z 30 listopada 2015 r., w którym nie stwierdzono usterek. Płatności w kwocie 113 600,49 zł dokonano terminowo ze środków własnych.

Rozliczenia końcowego przedmiotowej inwestycji dokonano zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa³⁷, które zostało złożone terminowo³⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 373-383, 395-396]

³⁶ W trakcie realizacji robót organizowane były spotkania robocze, mające na celu wyjaśnienie wątpliwości i ustalenie przebiegu oraz kolejności wykonania dalszych robót budowlanych. Ze spotkań roboczych sporządzano notatki służbowe. Ze względu na utrudnienia w funkcjonowaniu Przychodni w Nowym Sączu w wyniku prowadzonych robót budowlanych na obiekcie czynnym, harmonogram robót konsultowano z Kierownikiem Przychodni.

³⁷ Dz. U. Nr 238, poz. 1579.

³⁸ 25 lipca 2016 r., tj. po uregulowaniu ostatniej płatności związanej z finansowaniem inwestycji (27 maja 2016 r. opłacono ze środków własnych fakturę nr 2/4/2016 na kwotę 4 920, 00 zł – za pełnienie nadzoru autorskiego).

* * *

Z uwagi na pozytywny wynik kontroli odstąpiono od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

MINISTER SPRAW WNEWNETRZNYCH
I ADMINISTRACJI
[Signature]
z up. S. GARDACHWALEK
Podsekretarz Stanu

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – SP ZOZ MSWiA w Krakowie

Egz. Nr 2 – a/a

Sporządził/wykonał: Zespół kontrolny MSWiA.