



**WOJEWODA  
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 08.07.2024 r.

Znak: PSZ.VIII.9612.13.2024

**Pan  
Piotr Babicki  
Starosta  
Powiatu Starachowickiego**

**Pan  
Jacek Walkowski  
Dyrektor  
Powiatowego Zakładu Opieki  
Zdrowotnej w Starachowicach**

dotyczy: wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Starostwie Powiatowym w Starachowicach – mieszczącym się pod adresem ul. dr Władysława Borkowskiego 4, 27-200 Starachowice oraz na miejscu realizacji zadania w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach – mieszczącym się pod adresem ul. Batalionów Chłopskich 6, 27-200 Starachowice w dniach 21-22.05.2024 r. przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- a) Joanna Kuśmierczyk – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Kierownik zespołu kontrolerów,
  - b) Elżbieta Kwiatek – Główny Specjalista w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia, Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów,
- na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 397/2024, 398/2024 z dnia 16 maja 2024 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia – Panią Annę Kołomańską (akta kontroli nr 10-11).

**Zakres i okres objęty kontrolą.**

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach” na podstawie umowy dotacji Nr PSZ.VIII.5.2023 zawartej w dniu 15.11.2023 r.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

- 1) Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji;
- 2) Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej;
- 3) Weryfikacja oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji;
- 4) Sprawdzenie przestrzegania spełnienia wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i sposobu użytkowania przy udzielaniu świadczeń zdrowotnych wyrobów medycznych (sprzętu medycznego) zakupionego ze środków dotacji;
- 5) Wizytacja zakupionego sprzętu medycznego w jednostce kontrolowanej ze środków dotacji.

Kontrola obejmowała okres od dnia podpisania umowy dotacji Nr PSZ.VIII.5.2023 do dnia 31.12.2023 r. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym przez Wojewodę Świętokrzyskiego planem kontroli na II kwartał 2024 r.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach” oceniono pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.**

Starosta Powiatu Starachowickiego pismem z dnia 11 sierpnia 2023 r. wystąpił z wnioskiem do Wojewody Świętokrzyskiego o przyznanie w 2023 roku dotacji celowej w wysokości 752.000,00 zł na realizację zadania pn. „Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach”.

Całkowita wartość ww. zadania, zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji, była zaplanowana w wysokości 940.000,00 zł, przy 80% dofinansowania z budżetu państwa i 20 % wkładu własnego (w tym: 1% wkład własny Powiatu Starachowickiego, a 19 % wkład własny Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach).

W dniu 15 listopada 2023 r. zawarto umowę dotacji nr PSZ.VIII.5.2023 pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Starachowickim reprezentowanym przez Wicestarostę i Członka Zarządu Powiatu Starachowickiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Starachowickiego, na realizację zadania pn. „Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach”.

W umowie szczegółowo określono zasady wykorzystania oraz rozliczenia przyznanej dotacji, w tym m.in.:

- czas realizacji zadania, tj. do dnia 31 grudnia 2023 r. (§1 pkt 4 umowy),
- rozliczenie merytoryczne i finansowe zadania (§4 pkt 1 umowy),
- przedłożenie Wojewodzie przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach rozliczenia w/w zadania w terminie do dnia 15 stycznia 2024 roku. Powyższy termin dotyczył również terminu zwrotu ewentualnie niewykorzystanej części dotacji (§4 pkt 6 umowy).

Środki finansowe zostały uruchomione na podstawie stosownej decyzji Ministra Finansów z przeznaczeniem na dofinansowanie kontrolowanego zadania.

Na podstawie umowy dotacji na dofinansowanie realizacji zadania Starostwo Powiatowe w Starachowicach otrzymało z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 575 882,28 zł w klasyfikacji budżetowej Dział 851, Rozdział 85111, Paragraf 6430. Środki do Starostwa Powiatowego zostały przekazane w niższej wartości niż zakładała umowa, ze względu na powstałe oszczędności przetargowe.

Wymagany wkład własny został zabezpieczony w budżecie Powiatu Starachowickiego Uchwałą Nr LV/437/2023 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 27 lipca 2023 r. oraz w budżecie Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach.

Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie był Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, z którym Starostwo Powiatowe w Starachowicach zawarło w dniu 30 listopada 2023 r. Umowę Nr 323/PS/2023 na realizację zadania polegającego na zakupie mammografu dla Szpitala.

Z dokumentów przedstawionych przez podmiot kontrolowany wynika, że Świętokrzyski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny zezwolił Powiatowemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Starachowicach na uruchomienie medycznej pracowni rentgenowskiej w Pracowni Mammografii, natomiast odmówił wydania zezwolenia na wykonywanie działalności związanej z narażeniem polegającej na stosowaniu aparatu rentgenowskiego (mammograf Senographe Crystal Nova w ww. pracowni).

Zakres rzeczowy zadania obejmował zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych.

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach” dla potrzeb Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach przeprowadził postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.).

Dyrektor Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach zaakceptował wniosek o przeprowadzenie postępowania przetargowego pn. „Dostawa mammografu cyfrowego wraz ze stacją akwizycyjną i stacją opisową oraz montaż i szkolenie personelu”. Wartość szacunkową zamówienia dotyczącego zakupu mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach określono we wniosku o przeprowadzenie postępowania przetargowego na kwotę netto 648.148,15, co stanowi równowartość 145.533,53 euro oraz kwotę brutto 700.000,00 zł.

W dniu 30.10.2023 roku Dyrektor Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach Poleceniem Służbowym nr 122/2023 polecił wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne w trybie podstawowym na dostawę, montaż i szkolenie mammografu cyfrowego wraz ze stacją akwizycyjną i stacją opisową dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Starachowicach. Oznaczenie sprawy: P/49/10/2023/MAM.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.10.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00470238/01. Specyfikacja warunków zamówienia (SWZ) została zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 31.10.2023 r.

Termin składania ofert określono na dzień 08.11.2023 r. do godz. 12:00, a otwarcia ofert na dzień 08.11.2023 r. o godz. 12:30.

Zamawiający zmieniał treść ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, które zostało zamieszczone w BZP w dniu 07.11.2023 r. o numerze 2023/BZP 00479439/01, w dniu 08.11.2023 r. o numerze 2023/BZP 00482519/01, w dniu 09.11.2023 r. o numerze 2023/BZP 00484692/01, w dniu 10.11.2023 r. o numerze 2023/BZP 00487234/01 oraz w dniu 13.11.2023 r. o numerze 2023/BZP 00488969/01.

Ostateczny termin składania ofert określono na dzień 15.11.2023 r. do godz. 12:00, a otwarcia ofert na dzień 15.11.2023 r. o godz. 12:30.

Do powyższego dnia i godziny ofertę złożył następujący podmiot:

- GE Medical Systems Polska Sp. z o.o., ul. Wołoska 9, 02-582 Warszawa.

Zgodnie z zapisami specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający przy wyborze ofert kierował się następującymi kryteriami: cena 60 %, jakość 40%. Zamawiający dokonał wyboru wykonawcy zgodnie z przedmiotem zamówienia.

W dniu 17.11.2023 r. Zamawiający sporządził protokół z posiedzenia komisji przetargowej o wyborze najkorzystniejszej oferty. Protokół został podpisany przez Dyrektora PZOZ w Starachowicach. Z treści dokumentu wynika, że Zamawiający dokonał wyboru wykonawcy.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia pn. „Dostawa mammografu cyfrowego wraz ze stacją akwizycyjną i stacją opisową oraz montaż i szkolenie personelu” w dniu 04.12.2023 r. zawarto Umowę nr P/49/10/2023/MAM pomiędzy Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Starachowicach a GE Medical Systems Polska Sp. z o.o. na dostawę mammografu cyfrowego wraz ze stacją akwizycyjną i stacją opisową zgodnie z załącznikiem nr 5 do SWZ. Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą przetargową. Cena oferowana netto: 656.200,00 zł, brutto 719.852,85 zł.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy, w terminie do 21.12.2023 r. W dniu 29.12.2023 r. Zamawiający potwierdził dostawę i uruchomienie ww. urządzenia, co zostało potwierdzone protokołem odbioru końcowego. Dostarczony sprzęt objęty jest gwarancją na okres 24 miesięcy.

W dniu 11.12.2023 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 1037039 na kwotę 719.852,85 zł brutto - dotyczącą realizacji umowy. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 22.12.2023 r. (WG nr 250/12/2023).

W dniu 14.12.2023 roku ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00551479/01.

## **2. Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej.**

Zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) jednostka, której została udzielona dotacja, jest obowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji.

W Starostwie Powiatowym w Starachowicach polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 126/2022 Starosty Starachowickiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie:

wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Powiatu Starachowickiego oraz Starostwa Powiatu Starachowickiego.

Po otrzymaniu dotacji Powiat Starachowicki Uchwałą Nr LIX/467/2023 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Starachowickiego na roku 2023, wprowadził środki finansowe do swojego budżetu przyjmując następującą klasyfikację: Dział 851, Rozdział 85111, § 6220.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Starachowickiego, czego potwierdzeniem jest wyciąg bankowy o nr 2023/249 z dnia 19.12.2023 r. oraz przelew.

W dniu 21.12.2023 r. Powiat Starachowicki przekazał do Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach kwotę 583.080,31 zł (stanowiącą środki z dotacji w kwocie 575.882,28 zł i wkład własny w kwocie 7 198,03 zł) z zaznaczeniem w tytule operacji, iż kwota dotyczy dotacji celowej na realizację zadania pn. Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia.... Potwierdzeniem przekazania środków jest wyciąg bankowy nr 2023/240 z dnia 21.12.2023 r. oraz przelew.

Starostwo Powiatowe w Starachowicach środki otrzymane z dotacji celowej dla zadania zaewidencjonowało na kontach:

- 133 - 64 – Rachunek budżetu – Umowa nr PSZ.VIII.5.2023 z dnia 15.11.2023 r. – zakup mammografu dla PZOZ,
- 901 01-34 – Dochody budżetu – Umowa nr PSZ.VIII.5.2023 z dnia 15.11.2023 r. – zakup mammografu dla PZOZ,
- 224-01 15-01 – Dotacje celowe – PZOZ – „Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach”,
- 130-01-01-11 – Rachunek bankowy jednostki – wydatki – ....6804 - „Zakup mammografu i dostosowanie pomieszczenia do wykonywania badań mammograficznych w PZOZ w Starachowicach”.

Obowiązujące w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach zasady (polityki) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2021 Dyrektora Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie: wprowadzenia nowego tekstu dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

W polityce rachunkowości PZOZ zostało wprowadzone konto 096-88 o nazwie Umowa numer 323/PS/2023 w celu wyodrębnienia operacji księgowych związanych z udzieloną dotacją.

Rozliczenie przekazanej dotacji było prowadzone z wykorzystaniem ewidencji księgowej m.in. konta 096 – dotacje i dofinansowania, konta 201 – rozrachunki z dostawcami, konta 080 – środka trwałe w budowie.

### **3. Weryfikacja oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji.**

Na podstawie § 4 ust. 1 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.5.2023 z dnia 15 listopada 2023 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim, Beneficjent (Powiat Starachowicki) zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej, ze środków budżetu państwa dotacji.

Do rozliczenia dotacji Starostwo Powiatowe w Starachowicach załączyło następujące dokumenty:

- 1) Kserokopia Faktury VAT nr 1037039 z dnia 11.12.2023 r.,
- 2) Wyciągi z rachunku bankowego,
- 3) Potwierdzenia wykonania operacji bankowych,
- 4) Kserokopia Umowy Nr 323/PS/2023 z dnia 30.11.2023 r. zawartej pomiędzy Powiatem Starachowickim a Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Starachowicach,
- 5) Kserokopia Umowy Nr P/49/10/2023/MAM z dnia 04.12.2023 r. zawartej pomiędzy Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Starachowicach a GE Medical Systems Polska Sp. z o.o.,
- 6) Kserokopia Protokołu dostawy z dnia 11.12.2023 r.,
- 7) Kserokopia Protokołu odbioru końcowego z dnia 29.12.2023 r.,
- 8) Kserokopia Senographe Crystal Nova Projekt Finalny.

W wyniku czynności kontrolnych porównano oryginały dokumentów znajdujących się w Starostwie Powiatowym w Starachowicach oraz w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach z kopiami dokumentów załączonych do rozliczenia dotacji przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach. Przedstawione zespołowi kontrolującemu oryginały dokumentów, w tym również księgowych, są tożsame z ich kserokopiami załączonymi do rozliczenia dotacji. Ponadto, każdy oryginalny dokument księgowy zawierał na odwrocie opisy wymagane § 4 ust. 4 umowy dotacji.

Zgodnie z zapisami umowy Starostwo Powiatowe w Starachowicach terminowo przekazało Wojewodzie sprawozdanie z wykorzystania dotacji z budżetu państwa wraz z potwierdzeniem za zgodność z oryginałem kserokopii dokumentów księgowo-finansowych potwierdzających zaangażowanie środków własnych oraz z budżetu państwa.

#### **4. Sprawdzenie przestrzegania spełnienia wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i sposobu użytkowania przy udzielaniu świadczeń zdrowotnych wyrobów medycznych (sprzętu medycznego) zakupionego ze środków dotacji.**

W ramach przestrzegania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i użytkowania wyrobów medycznych, Zespół kontrolerów skontrolował będący w posiadaniu szpitala sprzęt medyczny zakupiony ze środków dotacji.

Skontrolowany sprzęt medyczny posiada paszport techniczny wraz z aktualnymi przeglądami technicznymi, pomiarami potwierdzającymi ich sprawność techniczną.

#### **5. Wizytacja zakupionego sprzętu medycznego w jednostce kontrolowanej ze środków dotacji.**

W dniu 22 maja 2024 roku Zespół kontrolny dokonał oględzin zakupionego sprzętu medycznego ze środków dotacji (akta kontroli nr 12-16).

W trakcie kontroli ustalono, iż zgodnie z § 8 umowy w Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach znajduje się tablica informująca, że zakupiony sprzęt jest dofinansowany ze środków budżetu państwa, dotacja celowa. Tablica informacyjna zawiera wszystkie elementy określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 953 ze zm.).

Z uwagi na fakt, niestwierdzenia uchybień ani nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji publicznej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

*Józef Bryk*

(podpis zarządzającego kontrolę)

