



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 12-11-2019

PSZ.VIII.9612.8.2019

**Pan
Andrzej Bętkowski
Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego**

**Pani
Jadwiga Karcz
Dyrektor Specjalistycznego Szpitala
Ortopedyczno-Rehabilitacyjnego
„Górka” im. dr Starkiewicza
w Busku-Zdroju**

Projekt wystąpienia pokontrolnego

Kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego mieszczącym się pod adresem ul. Al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce oraz w miejscu realizacji zadania tj. w Specjalistycznym Szpitalu Ortopedyczno-Rehabilitacyjnego „Górka” im. dr Szymona Starkiewicza w Busku-Zdroju mieszczącym się pod adresem ul. dr Szymona Starkiewicza 1, 28-100 Busko – Zdrój w dniach 19-20 września 2019 roku przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- a) Agata Orzech – Kierownik w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Kierownik zespołu kontrolerów,
- b) Joanna Kuśmierczyk – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów,
- c) Sylwia Woźniak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów,

d) Dariusz Sierpień – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów, na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 683/2019, 684/2019 i 685/2019 z dnia 17 września 2019 r. oraz nr 674/2019 z dnia 17 września 2019 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia - Panią Janinę Mikołajczyk oraz Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu - Panią Katarzynę Świercz (akta kontroli nr 14-17).

Zakres i okres objęty kontrolą.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Doposażenie Specjalistycznego Szpitala Ortopedyczno-Rehabilitacyjnego „Górka” im. dr Szymona Starkiewicza w Busku-Zdroju” na podstawie umowy dotacji nr PSZ.VIII.4.2018 z dnia 11 października 2018 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Województwem Świętokrzyskim.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.
2. Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej w Urzędzie Marszałkowskim w Kielcach oraz Specjalistycznym Szpitalu Ortopedyczno-Rehabilitacyjnym „Górka” im. dr Szymona Starkiewicza w Busku-Zdroju.
3. Weryfikacja oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji.
4. Sprawdzenie procedury udzielonych zamówień publicznych zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843).
5. Oględziny zakupionego wyposażenia Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej ze środków dotacji celowej.

Kontrola obejmowała swoim zakresem okres od dnia podpisania umowy dotacji nr PSZ.VIII.4.2018 do dnia 31.12.2018 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

W dniu 5 kwietnia 2018 r. Marszałek Województwa wystąpił do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem o przyznanie w 2018 roku dotacji celowej w wysokości 50 000,00 zł dla Województwa Świętokrzyskiego z przeznaczeniem na doposażenie Specjalistycznego Szpitala Ortopedyczno-Rehabilitacyjnego „Górka” w Busku-Zdroju.

Umową z dnia 11 października 2018 roku nr PSZ.VIII.4.2018 zawartą pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Województwem Świętokrzyskim przekazano środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie zadania pn. „Doposażenie Specjalistycznego Szpitala Ortopedyczno-Rehabilitacyjnego „Górka” im. dr Szymona Starkiewicza w Busku-Zdroju.

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

- czas realizacji zadania, tj. do dnia 31 grudnia 2018 r. (§1 pkt 4 umowy),
- rozliczenie merytoryczne i finansowe (§4 pkt 1 umowy) wraz z oświadczeniem o zachowaniu przepisów ustawy– Prawo zamówień publicznych,
- przedłożenie Wojewodzie przez Samorząd Województwa rozliczenia w/w zadania w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku. Powyższy termin dotyczył również terminu zwrotu ewentualnie niewykorzystanej części dotacji (§4 pkt 6 umowy).

Zgodnie z ewidencją księgową konta 901 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego dotacja w kwocie 50 000,00 zł wpłynęła w dniu 26 października 2018 roku na konto bankowe Urzędu Marszałkowskiego z przeznaczeniem: Rozdział 85111 §2230 – zgodnie z zawartą umową. Zgodnie z ewidencją konta 130 rozdział 85111 §2230 dotacja przekazana została Szpitalowi Ortopedyczno-Rehabilitacyjnemu w Busku Zdroju w dniu 20 grudnia 2018 roku.

Wymieniona wyżej dotacja od momentu jej otrzymania do przekazania Szpitalowi znajdowała się na oprocentowanym rachunku bankowym Urzędu Marszałkowskiego przez okres 55 dni. Z powyższego tytułu narosły odsetki bankowe w kwocie 134,86 zł - stopa procentowa 1,79 (w załączeniu notatka służbowa Głównego Księgowego Urzędu Marszałkowskiego z dnia 19.09.2019 roku) (akta kontroli nr 18)..

W dniu 16 października 2018 r. została zawarta umowa Nr NGP-III.033.7.9.2018 pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a „Uzdrowiskiem Busko-Zdrój” Spółką Akcyjną z siedzibą w Busku-Zdroju, ul. Gen. F. Rzewuskiego nr 1, 28-100 Busko-Zdrój, w sprawie udzielenia dotacji celowej na zakup doposażenia Specjalistycznego Szpitala Ortopedyczno-Rehabilitacyjnego „Górka” w Busku-Zdroju. Całkowita wartość zakupionego wyposażenia wyniosła 65.785,32 zł, w tym: środki dotacji w wysokości 50 000,00 zł oraz wymagany wkład własny „Uzdrowiska Busko-Zdrój S.A.” w wysokości 15.785,32 zł.

„Uzdrowisko Busko-Zdrój” S. A. zostało zobowiązane do dnia 17 grudnia 2018 r., do złożenia sprawozdania merytoryczno-finansowego z wykorzystania środków dotacji według wzoru określonego w załączniku nr 3 do w/w umowy wraz z oświadczeniem o realizacji zadania zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Umowa zobowiązywała do wykorzystania zakupionej infrastruktury wyłącznie na działalność

leczniczą w publicznym systemie ochrony zdrowia, pod rygorem zwrotu środków dotacji w pełnej wysokości w przypadku ich przeznaczenia na zakup wyposażenia na potrzeby świadczenia usług zdrowotnych, finansowanych poza publicznym systemem ochrony zdrowia, co byłoby rozumiane jako udzielenie pomocy publicznej, dla której udzielenie dotacji nie ma podstawy prawnej (akta kontroli nr 19).

W dniu 21 listopada 2018 roku „Uzdrowisko Busko - Zdrój” S.A. wystąpiło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego z prośbą o wydłużenie terminu wykonania zadania i rozliczenia dotacji do 31 grudnia 2018 roku. Prośba ta podyktowana była brakiem możliwości zrealizowania przez wybranego dostawcę całości dostawy zamówionego wyposażenia w terminie do dnia 10 grudnia 2018 roku. W związku z powyższym, w dniu 13 grudnia 2018 roku strony umowy podpisały Aneks nr 1 do umowy Nr NGP-III.033.7.9.2018 o udzielenie dotacji, w którym termin zakończenia realizacji i rozliczenia zadania ustalono na dzień 27 grudnia 2018 r.

Szpital w dniu 20 grudnia 2018 roku wystąpił z wnioskiem do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego o przekazanie całości dotacji na jego konto bankowe na realizację przedmiotowego zadania. Kwota 50 000,00 zł została przekazana przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego na konto bankowe Uzdrowiska zgodnie z ewidencją księgową konta 130-2 Urzędu Marszałkowskiego w dniu 20 grudnia 2018 roku.

Wysokość środków publicznych przyznana z budżetu Województwa Świętokrzyskiego w kwocie 50 000,00 zł została przeznaczona na zakup wyposażenia w IV kwartale 2018 r., w przedmiocie i ilościach wynikających z przyjętego harmonogramu rzeczowo – finansowego umowy, tj.:

1. łóżko ze stelażem + materac - 35 sztuk,
2. szafka nocna - 35 sztuk,
3. krzesło TULIPAN CHROME V-46 - 32 sztuki,
4. stolik-3 sztuki,
5. szafa z przegrodą - 14 sztuk.

Dokonanie zakupu wyposażenia potwierdza faktura VAT H/Nr 1080/KWZ 21210/18 z dnia 18 grudnia 2018 r., wystawiona przez firmę [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE], na łączną kwotę brutto: 65 785,32 zł.

Zgodnie z art. 152 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 896) jednostka, której została udzielona dotacja, jest obowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Podczas kontroli przedłożono kontrolującym Politykę rachunkowości, która została wprowadzona Zarządzeniem NR 2/2019 Marszałka Województwa z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Województwa Świętokrzyskiego i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego. Z wydruków przedstawionych zespołowi kontrolującemu wynika, iż ewidencja księgową dla środków otrzymanych z dotacji prowadzona była na kontach: konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze środków europejskich”, konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, konto 901 w korespondencji z kontem 133 i konto 133 w korespondencji z kontem 961 (akta kontroli nr 20 - 21).

Obowiązujące w „Uzdrowisku Busko-Zdrój” S.A. zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Uchwałą Nr 559/2016 Zarządu Spółki z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie: wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości. „Uzdrowiska Busko-Zdrój” S.A.

Z przedstawionych zespołowi kontrolującemu wydruków z ewidencji księgowej wynika, że na realizację zadania „Uzdrowisko Busko-Zdrój” S. A. otrzymało z budżetu państwa dotację celową w wysokości 50.000,00 zł., co potwierdza okazana do kontroli ewidencja księgową konta 204-01-11472, wyciąg bankowy oraz wydruk z rachunku bankowego Uzdrowiska (akta kontroli nr 22-25).

Na podstawie § 4 ust. 1 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.4.2018 z dnia 11 października 2018 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim, Beneficjent (Województwo Świętokrzyskie) zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej ze środków budżetu państwa dotacji.

W wyniku czynności kontrolnych porównano oryginały dokumentów znajdujących się w Szpitalu z kopiami dokumentów załączonych do rozliczenia dotacji przez Urząd Marszałkowski. 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 jego odwrocie, opisy wymagane § 4 ust. 4 umowy dotacji z dnia 11 października 2018 r.

W dniu 20 października 2019 roku zespół kontrolny dokonał oględzin wyposażenia Oddziału Rehabilitacji Ogólnoustrojowej zakupionego ze środków dotacji (akta kontroli nr 27).

Zespół kontrolny stwierdza, że Beneficjent wywiązał się z obowiązku zrealizowania pełnego zakresu zadania wymienionego we wniosku o przyznanie w roku 2018 dotacji ze środków budżetu państwa.

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu państwa wykazała, że środki przekazane zostały poniesione na zakup zgodnie z przeznaczeniem.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego pismem z dnia 17.10.2019 r. wniósł zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 9.10.2019 r. Wskazał m.in., że umowa dotacji nr PSZ.VIII.4.2018 z dnia 11.10.2018 r. nie określa obowiązku zwrotu odsetek bankowych powstałych wskutek pozostawiania kwoty dotacji na koncie Urzędu Marszałkowskiego. Ponadto jednostka kontrolowana wskazała na oczywiste omyłki pisarskie w projekcie wystąpienia pokontrolnego, tj. numer umowy i numer faktury.

Wojewoda Świętokrzyski uznał powyższe zastrzeżenia za zasadne.

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

Z uwagi na fakt niestwierdzenia uchybień ani nieprawidłowości w kontrolowanej działalności, niniejszym odstępuję od formułowania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Janina Mikołajczyk

Janina Mikołajczyk

ZASTĘPCA DYREKTORA

Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia

(podpis zarządzającego kontrolę)

KIEROWNIK
Oddziału Monitorowania Ochrony Zdrowia
i Koordynacji Nadzoru Medycznego

Agata Orzech