



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.VIII.9612.19.2019

Kielce, 21.02.2020 r.

**Pan
Piotr Babicki
Starosta
Powiatu Starachowickiego**

**Pan
Grzegorz Kaleta
Dyrektor
Powiatowego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Starachowicach**

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. Radomska 70, 27-200 Starachowice w dniach 9-11.12.2019 roku (okres kontroli przedłużono do dnia 8.01.2020 roku) 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,
- c) 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 1004/2019, 1005/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. oraz nr 1003/2019 z dnia 5 grudnia 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.

Zakres i okres objęty kontrolą.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Przeniesienie Oddziału Chorób Zakaźnych Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach” na podstawie umowy dotacji nr PSZ.VIII.1.2018 z dnia 25 maja 2018 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Starachowickim.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

- 1) Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji;
- 2) Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej Starostwa Powiatowego w Starachowicach oraz w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach;
- 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 (aparatury i sprzętu medycznego) zakupionego ze środków dotacji;
- 5) Wizytacja zmodernizowanych pomieszczeń Oddziału Chorób Zakaźnych w jednostce kontrolowanej oraz zakupionego ze środków dotacji celowej wyposażenia, tj. aparatury i sprzętu medycznego.

Kontrola obejmowała okres od dnia podpisania umowy dotacji nr PSZ.VIII.1.2018 do dnia 31.12.2018 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.

W dniu 12 stycznia 2018 r. Starosta Powiatu Starachowickiego wystąpił do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem o przyznanie w 2018 roku dotacji celowej w wysokości

2 995 839,00 zł na przeniesienie Oddziału Chorób Zakaźnych Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach.

Umową z dnia 25 maja 2018 roku nr PSZ.VIII.1.2018 zawartą pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Starachowickim przekazano Powiatowi Starachowickiemu środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu państwa na sfinansowanie zadania pn. „Przeniesienie Oddziału Chorób Zakaźnych Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach” dla potrzeb Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach.

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 3 umowy),
- rozliczenie merytoryczne i finansowe (§4 pkt 1 umowy) wraz z oświadczeniem o zachowaniu przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- przedłożenie Wojewodzie przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach rozliczenia w/w zadania w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku. Powyższy termin dotyczył również terminu zwrotu ewentualnie niewykorzystanej części dotacji (§4 pkt 7 umowy).

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

Na realizację zadania Powiat Starachowicki otrzymał z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w dniu 2.11.2018 r. dotację celową w wysokości 2 995 839,00 zł, co potwierdza okazana do kontroli ewidencja księgowa, wyciąg bankowy. Wymagany wkład własny w wysokości 750 474,49 zł został zabezpieczony w budżecie Powiatu Starachowickiego w kwocie 38 675,00 zł i Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach w kwocie 711 799,49 zł. Zgodnie z zapisami ww. umowy całkowity koszt zadania miał wynosić 3 746 313,49 zł.

Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie był Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, z którym Powiat Starachowicki zawarł w dniu 30 maja 2018 r. umowę Nr 168/PS/2018 o przekazanie dotacji celowej na realizację zadania polegającego na przeniesieniu Oddziału Chorób Zakaźnych Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach o łącznej kwocie 3 034 514,00 zł. Anekssem Nr 1 z dnia 17.12.2018 r. do w/w umowy zmieniono całkowity koszt zadania, na kwotę 4 006 525,59 zł w tym dotacja celowa w wysokości 2 995 839,00 zł, wkład własny Powiatu w kwocie 38 675,00 zł oraz wkład Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach w kwocie 972 011,59 zł.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- przebudowę pomieszczeń na pierwszym piętrze w budynku C - utworzenie Oddziału Chorób Zakaźnych,

- zakup sprzętu i wyposażenia dla Oddziału Chorób Zakaźnych.

Z uwagi na 15-dniowe opóźnienie w terminie zakończenia robót PZOZ naliczył kary umowne w wysokości 0,2% ceny brutto umowy x 15 dni opóźnienia. Kara umowna wyniosła 100 417,63 zł, z tego kwota należna budżetowi państwa 75 232,89 zł, budżetowi starostwa 913,80 zł, środki własne PZOZ 24 270,94 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 75 232,89 zł została terminowo zwrócona na rachunek ŚUW w Kielcach w dniu 11.01.2019 roku.

2. Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej Starostwa Powiatowego w Starachowicach oraz w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach.

Zgodnie z art. 152 ustawy 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.

W Starostwie Powiatowym w Starachowicach polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Starosty Starachowickiego Nr 80/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Starachowickiego w dniu 2.11.2018 r., czego potwierdzeniem jest okazana zespołowi kontrolującemu ewidencja konta 901 Starostwa oraz przelew z dnia 2.11.2018 r. Po otrzymaniu dotacji Powiat Starachowicki wprowadził środki finansowe do swojego budżetu przyjmując do dochodów następującą klasyfikację: Dział 851, Rozdział 85111, § 6430. Ewidencja konta pozabilansowego 980 potwierdza wprowadzenie dotacji celowej do Planu dochodów i wydatków Starostwa w dniu 30 maja 2018 roku.

Następnie w dniu 28.12.2018 r. Powiat Starachowicki przekazał do Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach kwotę 3 034 514,00 zł, z zaznaczeniem w tytule operacji, iż kwota ta dotyczy dotacji celowej na realizację zadania Przebudowa Oddziału Chorób Zakaźnych w Dziale 851, Rozdziale 85111, § 6220. Potwierdzeniem przekazania środków jest wyciąg bankowy nr 251 z dnia 28.12.2018 r. oraz przelew.

Zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 224 Powiatu Starachowickiego są zgodne z zapisami rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

Z przedstawionych zespołowi kontrolującemu zapisów kont analitycznych wynika, iż Beneficjent przy opisie każdej operacji dokonał jej rozróżnienia na środki dotacji z budżetu państwa.

Obowiązujące w Powiatowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Starachowicach zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 77/2018 Dyrektora PZOZ w Starachowicach dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie: zmiany zapisów Zarządzenia numer 47/2018 Dyrektora PZOZ w Starachowicach z dnia 10 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z późniejszymi zmianami. W polityce rachunkowości PZOZ zostało wprowadzone konto w celu wyodrębnienia operacji księgowych związanych z udzieloną dotacją. Dotacja celowa wprowadzona została do planu finansowego PZOZ w Starachowicach zarządzeniami Dyrektora PZOZ: nr 4/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku, nr 6/2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku, nr 50/2018 z dnia 28.09.2018 roku.

Rozliczenie przekazanej dotacji było prowadzone z wykorzystaniem ewidencji księgowej m.in. konta 130 – rachunek bankowy, konta 201 – rozrachunki z dostawcami, konta 011 – środki trwałe, konta 080 – środki trwałe w budowie, konta 400– amortyzacja, konta 249– pozostałe rachunki i rozliczenia.

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

Na podstawie § 4 ust. 1 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.1.2018 z dnia 25 maja 2018 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim, Beneficjent zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej ze środków budżetu państwa dotacji.

Do rozliczenia dotacji Powiat Starachowicki załączył następujące dokumenty:

- 1) Faktura VAT nr 04/06/TCH/18 z dnia 15.06.2018 r.,
- 2) Faktura VAT nr 0003/12/18 z dnia 11.12.2018 r.,
- 3) Faktura VAT FV/000335/18 z dnia 06.12.2018 r.,
- 4) Wyciągi z rachunku bankowego,
- 5) Potwierdzenia wykonania operacji bankowych,
- 6) Nota obciążeniowa nr 26/2018 z dnia 10.12.2018 r.,

- 7) Protokoły końcowe robót budowlanych,
- 8) Protokół zdawczo-odbiorczy dostawy sprzętu,
- 9) Potwierdzenia transakcji zwrotu środków z dotacji celowej.

W wyniku czynności kontrolnych porównano oryginały dokumentów znajdujących się w Powiatowym Zespole Opieki Zdrowotnej w Starachowicach z kopiami dokumentów załączonymi do rozliczenia dotacji przez Powiat Starachowicki. 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 dotacyjnej.

Weryfikacja dokumentów księgowych potwierdziła, że sporządzone zostały dokumenty OT-przyjęcie środka trwałego.

Zgodnie z §4 pkt 6 umowy Powiat terminowo przekazał Wojewodzie sprawozdanie z wykorzystania dotacji z budżetu państwa wraz z potwierdzeniem za zgodność z oryginałem kserokopiami 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 (aparatury i sprzętu medycznego) zakupionego ze środków dotacji.

W ramach przestrzegania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i użytkowania wyrobów medycznych, Zespół kontrolerów skontrolował będący w posiadaniu PZOZ sprzęt medyczny zakupiony ze środków dotacji. Skontrolowany sprzęt medyczny posiada paszporty techniczne wraz z aktualnymi przeglądami technicznymi, pomiarami potwierdzającymi ich sprawność techniczną, a także zgodność z normami i założeniami producenta. Skontrolowane urządzenia są faktycznie nowe, kompletne i użytkowane na Oddziale Chorób Zakaźnych.

5. Wizytacja zmodernizowanych pomieszczeń oraz zakupionego wyposażenia, tj. aparatury i sprzętu medycznego Oddziału Chorób Zakaźnych w jednostce kontrolowanej ze środków dotacji celowej.

W dniu 11 grudnia 2019 roku zespół kontrolny dokonał oględzin zmodernizowanych pomieszczeń, wyposażenia aparatury i sprzętu medycznego Oddziału Chorób Zakaźnych zakupionego ze środków dotacji (akta kontroli nr 58).

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.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)