



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.VIII.9612.8.2022

Kielce, dnia 05.08.2022 r.

**Pan
Zbigniew Kierkowski
Starosta Powiatu Pińczowskiego**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Starostwie Powiatowym w Pińczowie mieszczącym się pod adresem ul. Zacisze 5, 28-400 Pińczów oraz na miejscu realizacji zadania tj. w Zespole Opieki Zdrowotnej w Pińczowie – mieszczącym się pod adresem ul. Armii Krajowej 22, 28-400 Pińczów w dniach 23-24 czerwca 2022 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 ŚUW w Kielcach – Kierownik zespołu kontrolerów,
- b) Elżbieta Kwiatek - Główny Specjalista w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego w Wydziale Polityki Społecznej i Zdrowia ŚUW w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 438/2022, 439/2022 z dnia 13 czerwca 2022 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia - Panią Annę Kołomańską (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. „Przebudowa oraz doposażenie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie” na podstawie umowy dotacji nr PSZ.VIII.2.2020 z dnia 24 listopada 2020 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Pińczowskim.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

1. sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji;

2. sprawdzenie ewidencji finansowo – księkowej (dokumentacja zdarzeń w trakcie realizacji zadania w ewidencji księkowej);
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 oraz zakupionego wyposażenia tj. aparatury i sprzętu medycznego w jednostce kontrolowanej ze środków dotacji.

Kontrola obejmowała swoim zakresem okres od dnia podpisania umowy dotacji nr PSZ.VIII.2.2020 do dnia 31.12.2020 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Powiat Pińczowski wystąpił do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem o przyznanie w 2020 roku dotacji celowej w wysokości 3 952 550,60 zł dla Starostwa Powiatowego w Pińczowie z przeznaczeniem na roboty budowlane oraz zakup sprzętu i aparatury medycznej na wyposażenie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

Zarządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 5 listopada 2020 r. z ogólnej rezerwy budżetowej zostały przyznane środki finansowe w kwocie 2 000 000,00 zł dla Starostwa Powiatowego w Pińczowie na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa oraz wyposażenie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie”.

Umową z dnia 24 listopada 2020 roku nr PSZ.VIII.2.2020 zawartą pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Pińczowskim przekazano środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa oraz wyposażenie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie”.

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

- czas realizacji zadania, tj. do dnia 31 grudnia 2020 r. (§1 pkt 4 umowy),
- rozliczenie merytoryczne i finansowe (§4 pkt 1 umowy),
- przedłożenie Wojewodzie przez Powiat Pińczowski rozliczenia w/w zadania w terminie do dnia 15 stycznia 2020 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 realizację zadania Powiat Pińczowski otrzymał z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w dniu 16.12.2020 r. dotację celową w wysokości 2 000 000,00 zł, co potwierdza okazana do kontroli ewidencja księgową, wyciąg bankowy. Wymagany wkład własny w wysokości 500 000,00 zł został zabezpieczony w budżecie Powiatu Pińczowskiego. Zgodnie z zapisami ww. umowy całkowity koszt zadania miał wynosić 2 500 000,00 zł.

Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie było Starostwo Powiatowe w Pińczowie.

Zakres rzeczowy zadania obejmował:

- modernizację pomieszczeń ZOZ w Pińczowie polegającą na montażu zbiornika na wodę, wymianę dźwignów szpitalnych oraz montaż centralnej stacji zmiękczenia wody,
- zakup sprzętu i wyposażenia dla ZOZ w Pińczowie.

2. Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej (dokumentacja zdarzeń w trakcie realizacji zadania w ewidencji księgowej).

Zgodnie z art. 152 ustawy o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 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 Starostwie Powiatowym w Pińczowie polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Starosty Pińczowskiego Nr 6.2018 z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przez Starostwo Powiatowe w Pińczowie oraz planu kont dla budżetu Powiatu Pińczowskiego i Starostwa Powiatowego w Pińczowie. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*, wydatki publiczne powinny być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Przyznana dotacja na realizację zadania została ujęta w planie dochodów budżetu powiatu Uchwałą NR 226/2020 Zarządu Powiatu w Pińczowie z dnia 27 listopada 2020 roku.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Pińczowskiego w dniu 16.12.2020 r., czego potwierdzeniem jest okazana zespołowi kontrolującemu ewidencja księgową. Po otrzymaniu dotacji Powiat Pińczowski wprowadził środki finansowe do swojego budżetu przyjmując następującą klasyfikację: Dział 851, Rozdział 85111, § 6060, § 6050, § 4210.

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

W trakcie kontroli ustalono, iż został spełniony § 3 pkt 2 umowy z dnia 24 listopada 2020 r. tj. prowadzona przez powiat dokumentacja finansowo-księgowa środków finansowych

otrzymanych na realizację zadania jest wyodrębniona i umożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

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

Przesłane do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie z dnia 15.01.2021 r. uzupełnione pismem z dnia 22.02.2021 r. spełnia warunki nałożone na powiat w § 4 ust. 1 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.2.2020 z dnia 24 listopad 2020 r., w której Beneficjent zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej ze środków budżetu państwa dotacji.

Do rozliczenia dotacji Powiat Pińczowski załączył następujące dokumenty:

- 1) Faktura nr 472/12/2020/FMKS z dnia 30.12.2020 r.,
- 2) Faktura nr 469/12/2020/FMKS z dnia 30.12.2020 r.,
- 3) Faktura nr 44/12/2020 z dnia 30.12.2020 r.,
- 4) Faktura VAT nr FV/2020/00561 z dnia 30.12.2020 r.,
- 5) Faktura nr 29/12/2020 z dnia 30.12.2020 r.,
- 6) Faktura nr 30/12/2020 z dnia 28.12.2020 r.,
- 7) Potwierdzenia wykonania operacji bankowych,
- 8) Protokoły odbioru robót budowlanych,
- 9) Protokoły zdawczo-odbiorcze dostawy sprzętu.

Powyższe dokumenty zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez osoby upoważnione. W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, iż przesłane dokumenty są zgodne z dokumentacją oryginalną.

Weryfikacja dokumentów księgowych potwierdziła, wprowadzenie zakupionego sprzętu i urządzeń medycznych do ewidencji środków trwałych na konto 011-środki trwałe oraz konto 013-pozostałe środki trwałe.

Zakupiony sprzęt i urządzenia medyczne zostały przekazane do Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie na podstawie Umowy Użyczenia zawartej w dniu 13 stycznia 2021 roku.

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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie sprzęt i aparaturę medyczną zakupioną ze środków dotacji. Skontrolowany sprzęt i aparatura medyczna posiada paszporty techniczne, karty

gwarancyjne i książki serwisowe 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 Oddziałach szpitalnych Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie.

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

W dniu 23 czerwca 2022 roku zespół kontrolny dokonał oględzin zmodernizowanych pomieszczeń oraz zakupionej aparatury i sprzętu medycznego w Zespole Opieki Zdrowotnej w Pińczowie ze środków dotacji (akta kontroli nr 31).

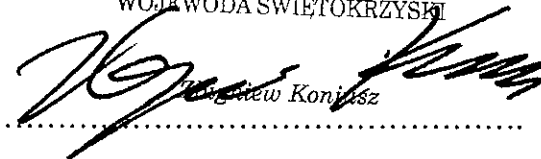
Zakupiony sprzęt i aparatura medyczna jest zgodna z dokumentami zakupu oraz harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Zespół kontrolny stwierdza, że Beneficjent wywiązał się z obowiązku zrealizowania pełnego zakresu zadania wymienionego we wniosku o przyznanie w roku 2020 dotacji ze środków budżetu państwa.

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.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



.....
(podpis zarządzającego kontrolę)

