



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 17.05.2024 r.

Znak:PSZ.VIII.9612.5.2024

**Pan
Artur Berus
Starosta
Powiatu Skarżyskiego**

**Pan
Leszek Lepiarz
Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Skarżysku-Kamiennej
Szpital Powiatowy
im. Marii Skłodowskiej-Curie**

dotyczy: Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej mieszczącym się pod adresem ul. Konarskiego 20, 26-110 Skarżysko-Kamienna oraz w Zespole Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalu Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie mieszczącym się pod adresem ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna w dniach 19 – 21 marca 2024 roku przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- a) Elżbieta Kwiatek – Główny Specjalista 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 Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 202/2024 i 203/2024 znak: PSZ.VIII.9612.5.2024 z dnia 12.03.2024 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia (akta kontroli nr 11–12).

Zakres i okres objęty kontrolą.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Zakup cyfrowego systemu mammograficznego wraz z niezbędnymi pracami instalacyjnymi i adaptacyjno-remontowymi dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie (ZOZ)” na podstawie umowy dotacji nr PSZ.VIII.2.2023 z dnia 14.07.2023 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Skarżyskim.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

- sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji,
- sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej,
- weryfikację oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji,
- sprawdzenie przestrzegania spełniania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i sposobu użytkowania przy udzielaniu świadczeń zdrowotnych wyrobów medycznych (tj. sprzętu medycznego) zakupionych ze środków dotacji celowej,
- wizytację wyremontowanych pomieszczeń podmiotu wykonującego działalność leczniczą, zakupionego sprzętu medycznego, wyposażenia i sprzętu komputerowego, z uwzględnieniem ich miejsca przeznaczenia, ze środków dotacji celowej.

Kontrola obejmowała swoim zakresem okres od dnia podpisania umowy dotacji nr PSZ.VIII.2.2023 do dnia 31.12.2023 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.

Starosta Powiatu Skarżyskiego zwrócił się do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem o przyznanie w 2023 roku dotacji celowej w kwocie ogółem 1.073.840,00 zł (dział 851, rozdział 85111, § 2130 – 59.200,00 zł i § 6430 – 1.014.640,00 zł) z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zakup cyfrowego systemu mammograficznego wraz z niezbędnymi pracami instalacyjnymi i adaptacyjno-remontowymi dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku -Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie (ZOZ)”.

Przedmiotowa kwota dotyczyła dofinansowania zadania polegającego na:

- 1) zakupie, dostawie i montażu cyfrowego systemu mammograficznego w skład którego wchodzi:
 - a) mammograf cyfrowy wraz z tomosyntezą, mammografią 3D i biopsją oraz stacją technika/operatora,
 - b) zestaw fantomów do wykonywania testów podstawowych, zasilanie awaryjne UPS, projekt osłon stałych (radiologicznych), testy odbiorcze i specjalistyczne,
 - c) integracja i konfiguracja z systemem INFINITT PACS i cyfrowym systemem mammograficznym oraz stacją opisową,
 - d) aplikacja do dawek dla cyfrowego systemu mammograficznego – moduł z raportem do KCOR (podłączenie do urządzeń diagnostycznych, integracja i licencja DICOM dla systemu INFINITT PACS),

2) wykonaniu prac adaptacyjno-remontowych polegających na dostosowaniu trzech pomieszczeń Pracowni Mammografii, tj. pomieszczenia z aparatem mammograficznym, pokoju techników i pokoju lekarskiego (opisowego) pod wymogi instalacji mammografu cyfrowego oraz zakupie niezbędnego wyposażenia (meble) i sprzętu komputerowego (tj. trzech monitorów i jednej drukarki).

Całkowity koszt zadania miał wynosić 1.342.300,00 zł.

Na realizację powyższego zadania w dniu 14.07.2023 r. Wojewoda Świętokrzyski zawarł z Powiatem Skarżyskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu: Starostę i Wicestarostę Powiatu Skarżyskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, umowę dotacji nr PSZ.VIII.2.2023. Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy Beneficjentowi (Powiat Skarżyski) zostały przyznane środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania w łącznej kwocie 1.073.840,00 zł, nie przekraczającej 80% całkowitej wartości zadania w następującej klasyfikacji budżetowej: dział 851, rozdział 85111, § 2130 – 59.200,00 zł i § 6430 – 1.014.640,00 zł. Ponadto w umowie zostały zawarte warunki wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej, która została udzielona na konkretny cel, wyrażony zakresem rzeczowym ujętym we wniosku o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W dniu 20.07.2023 r. Powiat Skarżyski, reprezentowany przez Zarząd Powiatu, podpisał z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalem Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie, reprezentowanym przez Dyrektora oraz Główną księgową, Umowę Nr 151/2023 o udzielenie dotacji na podstawie której Starosta Powiatu Skarżyskiego udzielił dotacji celowej z budżetu Powiatu Skarżyskiego w kwocie 1.342.300,00 zł, w tym: 1.073.840,00 zł z dotacji budżetu państwa i 268.460,00 zł ze środków budżetu Powiatu na przedmiotowe zadanie do Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie. Starosta Skarżyski scedował tym samym realizację całego zadania do Szpitala.

W ramach realizowanego zadania Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie przeprowadził:

- 1) W celu dokonania zakupu trzech monitorów i jednej drukarki w ramach zadania szpital dokonał rozeznania rynku, z którego w dniu 31.08.2023 r. została sporządzona notatka służbowa. W notatce służbowej zostały zawarte informacje dotyczące oferty sprzedawców zajmujących się sprzedażą m. in. monitorów oraz drukarek. Ceny przedmiotowego asortymentu sprawdzono w sklepach internetowych oraz uzyskano telefonicznie od sprzedawców ze sklepów stacjonarnych. Do wybranego, z rozeznania rynku, z najniższą ceną wykonawcy złożono za pismem z dnia 13.09.2023 r., znak: Z.2310.72.4.2023 zamówienie dotyczące dostarczenia trzech monitorów i jednej drukarki. Cena brutto zamówionego sprzętu wyniosła ogółem 6.685,00 zł, w tym za trzy monitory 3.690,00 zł, a za jedną drukarkę 2.995,00 zł. Sprzęt komputerowy został dostarczony do szpitala i w dniu 22.09.2023 r. odebrany protokołem zdawczo-odbiorczym.
- 2) Na podstawie Zarządzenia Nr 2/2021 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 21.01.2021 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto w Zespole Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie*, w związku z art. 2 ust 1

pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych przeprowadzono postępowanie na „Adaptację pomieszczeń Pracowni Mammografii w Szpitalu Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kamiennej”.

W dniu 28.08.2023 r. wysłano, drogą elektroniczną (e-mail), zaproszenie do złożenia oferty na adaptację pomieszczeń Pracowni Mammografii do trzech wykonawców – znak sprawy ZP.382.PP.11.JT.2023.

Termin złożenia oferty określono na dzień 04.09.2023 r. do godz. 10⁰⁰, natomiast termin otwarcia ofert ustalono na dzień 04.09.2023 r. na godz. 10²⁰.

W odpowiedzi na zaproszenie do złożenia oferty, zostały złożone oferty przez trzech wykonawców w ustalonym przez Zamawiającego terminie. Ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej w ww. postępowaniu dokonano w dniu 05.09.2023 r. Do oferentów Zamawiający wysłał drogą elektroniczną (e-mail) informację o wyniku postępowania.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na podstawie ww. przepisów, została w dniu 06.09.2023 r. zawarta Umowa pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna a Zakładem Remontowo-Budowlanym [REDAKTOWANE] ul. Sienkiewicza 19, 26-110 Skarżysko-Kamienna.

Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu i złożył ofertę z najniższą ceną.

Przedmiot umowy, jego zakres i wartość oraz warunki realizacji określa oferta Wykonawcy, która stanowi integralną część umowy. Z tytułu zawartej Umowy Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 38.697,29 zł brutto. Wynagrodzenie Wykonawcy zawarte w umowie jest zgodne z wynagrodzeniem przedstawionym przez Wykonawcę w ofercie.

Ponadto w umowie zawarto m. in. informację o terminie zakończenia robót przypadający na dzień 15.11.2023 r.

Wykonanie przez Wykonawcę adaptacji pomieszczeń Pracowni Mammografii odebrano Protokołem Technicznego Odbioru Robót spisany w dniu 16.11.2023 r., w którym stwierdzono, „że po dokonaniu oględzin Pracowni Mammografii stwierdza się, że prace zostały wykonane zgodnie z Umową”.

- 3) Na podstawie Zarządzenia Nr 2/2021 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 21.01.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto w Zespole Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie, w związku z art. 2 ust 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych przeprowadzono postępowanie na „Wykonanie i dostawę zabudowy meblowej do Pracowni Mammografii w Szpitalu Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kamiennej”.

W dniu 13.10.2023 r. wysłano, drogą elektroniczną (e-mail), zaproszenie do złożenia oferty na wykonanie i dostawę zabudowy meblowej do Pracowni Mammografii do trzech wykonawców – znak sprawy ZP.382.PP.17.JT.2023.

Termin złożenia oferty określono na dzień 18.10.2023 r. do godz. 10⁰⁰, natomiast termin otwarcia ofert ustalono na dzień 18.10.2023 r. na godz. 10¹⁵.

W odpowiedzi na zaproszenie do złożenia oferty, zostały złożone oferty przez dwóch wykonawców w ustalonym przez Zamawiającego terminie. Ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej w ww. postępowaniu dokonano w dniu 20.10.2023 r. Do oferentów Zamawiający wysłał drogą elektroniczną (e-mail) informację o wyniku postępowania.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na podstawie ww. przepisów, została w dniu 23.10.2023 r. zawarta Umowa pomiędzy

Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna a FHU REBIK [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], Mostki 117A, 26-130 Suchedniów. Wykonawca spełnił warunki udziału w postępowaniu i złożył ofertę z najniższą ceną.

Przedmiotem umowy było wykonanie i dostawa zabudowy meblowej do Pracowni Mammografii. Szczegółowa specyfikacja mebli określona została w wizualizacji zawartej w załączniku do zaproszenia do złożenia oferty i ofercie Wykonawcy, które stanowią integralną część umowy. Całkowitą wartość przedmiotu Umowy określono na kwotę 34.427,70 zł brutto. Wynagrodzenie Wykonawcy zawarte w umowie jest zgodne z wynagrodzeniem przedstawionym przez Wykonawcę w ofercie.

W umowie zawarto m. in. termin dostarczenia, wniesienia i zamontowania wszystkich elementów zabudowy meblowej wraz z jej wypoziomowaniem przypadający na dzień 07.11.2023 r.

Przedmiot umowy został odebrany Protokołem Technicznego Odbioru Robót spisany w dniu 08.11.2023 r., w którym stwierdzono, „*że po dokonaniu oględzin zamontowanej zabudowy stwierdza się, że prace zostały wykonane zgodnie z Umową*”.

- 4) Na podstawie art. 132 ustawy Prawo zamówień publicznych Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie przeprowadził w trybie przetargu nieograniczonego zamówienie pn. „*Zakup, dostawa i montaż cyfrowego systemu mammograficznego dla ZOZ w Skarżysku-Kamiennej*”.

W dniu 25.08.2023 r. ogłoszenie o zamówieniu było przekazane do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, a opublikowane w Dz. Urz. UE: 2023/S 166-522111 w dniu 30.08.2023 r. Przedmiotem zamówienia był zakup, dostawa i montaż cyfrowego systemu mammograficznego na potrzeby Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej. Szczegółowy Opis Przedmiotu Zamówienia wraz z określeniem wymagań jakościowych zawierał załącznik 1 do SWZ.

Termin składania ofert określono na dzień 27.09.2023 r. do godz. 10⁰⁰, natomiast otwarcie ofert na dzień 27.09.2023 r. na godz. 11⁰⁰.

W odpowiedzi na ogłoszone postępowanie przetargowe ofertę złożył jeden wykonawca w terminie ustalonym przez Zamawiającego.

W dniu 05.10.2023 r. Zamawiający sporządził informację o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego została w dniu 09.10.2023 r. zawarta Umowa pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna a FUJIFILM Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, Al. Jerozolimskie 178, 02-486 Warszawa. Przedmiotem umowy była m. in. dostawa mammografu FUJIFILM Corporation/Japonia Amulet Innovality, FDR MS-3500 (2023 rok produkcji) fabrycznie nowego, o parametrach technicznych i wyposażeniu zgodnych z Załącznikiem nr 1 do umowy oraz złożoną ofertą, która stanowi integralną część umowy. Ponadto przedmiot umowy obejmował zakup wraz z bezpłatną dostawą, montażem i instalacją sprzętu oraz bezpłatnym przeszkoleniem pracowników Zamawiającego przez Wykonawcę w zakresie obsługi sprzętu będącego przedmiotem umowy.

Za realizację przedmiotu zamówienia określonego w ww. Umowie Wykonawcy przysługiwało wynagrodzenie w kwocie brutto 1.265.690,84 zł. Wynagrodzenie Wykonawcy zawarte w umowie jest zgodne z wynagrodzeniem przedstawionym przez Wykonawcę w ofercie.

W dniu 15.12.2023 r. przedmiot umowy został odebrany protokołem zdawczo-odbiorczym, w którym stwierdzono, „*że dostarczony sprzęt i elementy wymienione w ust. 3 pkt a, b, c, d stanowiące przedmiot odbioru, są zgodne z wymaganiami Zamawiającego określonymi w Umowie*”.

Ostatecznie całkowita wartość dotowanego zadania wyniosła 1.345.500,83 zł, w tym środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa (dotacja celowa) w wysokości 1.071.752,67 zł, wymagany wkład własny Powiatu Skarżyskiego w wysokości ogółem 267.938,17 zł oraz kwota w wysokości 5.809,99 zł, która została uzupełniona ze środków własnych Szpitala. Kwota dofinansowania ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa (dotacja celowa) w wysokości 1.071.752,67 zł stanowi kwotę rzeczywistego dofinansowania zadania obliczoną jako 80% sumy wszystkich poniesionych wydatków na realizację zadania.

Różnica w wysokości dofinansowania środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa (kwota 2.087,33 zł) i wkładu własnego Powiatu Skarżyskiego (kwota 521,83 zł) wynika z uzyskanych oszczędności przetargowych na zakup, dostawę i montaż cyfrowego systemu mammograficznego dla ZOZ w Skarżysku-Kamiennej.

Natomiast w przypadku adaptacji pomieszczeń oraz wykonania i dostawy zabudowy meblowej do Pracowni Mammografii kwota wynagrodzenia brutto zawarta w umowach z Wykonawcami przewyższała kwotę dofinansowania ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa i wkładu własnego Powiatu Skarżyskiego określoną w harmonogramie rzeczowo-finansowym wniosku o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, Umowie zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu oraz w Umowie zawartej pomiędzy Powiatem Skarżyskim a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie. Kwota ta została poniesiona wyłącznie ze środków własnych szpitala.

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.

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „*Zakup cyfrowego systemu mammograficznego wraz z niezbędnymi pracami instalacyjnymi i adaptacyjno-remontowymi dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie*” udokumentowano przedłożonymi do kontroli wyciągami bankowymi, wydrukami z ewidencji księgowej oraz fakturami.

W Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Starosty Skarżyskiego nr 69/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla budżetu Powiatu Skarżyskiego i Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej oraz instrukcji kasowej.

Ponadto jednostka Uchwałą Nr 33/112/2023 Zarządu Powiatu w Skarżyskiego z dnia 20 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie powiatu na 2023 rok dokonała zmian w planie dochodów i wydatków na rok 2023 polegających na wprowadzeniu środków dotacji celowej do planu finansowego.

Z przedstawionych zespołowi kontrolującemu wydruków z ewidencji księgowej wynika, iż zadanie zostało zaksięgowane w następującej klasyfikacji budżetowej: dział 851, rozdział 85111, oraz:

- a) po stronie dochodów budżetu w § 2130D i w § 6430D (gdzie litera D oznacza dochody) oraz dodatkowo wprowadzono numer dla zadania, tj. 002010W „ZOZ - zakup mammografu” (gdzie litera W oznacza zadanie własne) w kwocie ogółem dla § 2130D – 59.200,00 zł oraz dla § 6430D – 1.012.552,67 zł,
- b) po stronie wydatków budżetu w § 2800W i w § 6220W (gdzie litera W oznacza wydatki) oraz dodatkowo wprowadzono numer zadania, tj. 901011W „ZOZ - zakup mammografu” (gdzie litera W oznacza zadanie własne) w kwocie ogółem dla § 2800W – 74.000,00 zł oraz dla § 6220W – 1.265.690,84 zł.

Zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków budżetu zastosowano unikalne numery zadań przypisane tylko dla zadania pn. „Zakup cyfrowego systemu mammograficznego wraz z niezbędnymi pracami instalacyjnymi i adaptacyjno-remontowymi dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie”.

Natomiast w Zespole Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalu Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej nr 83/2011 z dnia 30.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad Polityki Rachunkowości”.

Ponadto Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. M. Skłodowskiej-Curie w Skarżysku-Kamiennej nr 67/2021 z dnia 17.11.2021 r. w sprawie Zmiany Zarządzenia nr 83/2011 z dnia 30.12.2011 r. wprowadzającego Zasady (Politykę) rachunkowości zaktualizowano: „Wykaz Kont Księgi Głównej Zakładowego Planu Kont” oraz „Zakładowy Plan Kont”.

Przedmiotowe zadanie, sfinansowane ze środków dotacji celowej i środków budżetu Powiatu oraz środków własnych szpitala, zostało zaksięgowane m. in. na kontach: 080, 130-1, 201-100, 201-300, 840-6, 840-7. Opis operacji księgowych zawiera numer umowy zawartej pomiędzy Powiatem Skarżyskim a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalem Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie oraz źródło pochodzenia środków.

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

Na podstawie § 4 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.2.2023 z dnia 14.07.2023 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim, Beneficjent (Powiat Skarżyski) zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej, ze środków budżetu państwa, dotacji celowej.

Do rozliczenia dotacji celowej Powiat Skarżyski załączył następujące dokumenty:

- 1) Umowę Nr 151/2023 o udzielenie dotacji celowej zawartą w dniu 20.07.2023 r. pomiędzy Powiatem Skarżyskim a Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalem Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie.
- 2) Fakturę VAT 794/UNI/09/2023 z dnia 22.09.2023 r., na zakup 3 szt. monitorów i urządzenia wielofunkcyjnego, wystawioną przez UNICOMP [REDAKTOWANE], Al. Piłsudskiego 28/53a, 26-110 Skarżysko-Kamienna na kwotę brutto 6.685,00 zł.

- 3) Notę korygującą NR NK/0037/2023 z dnia 30.09.2023 r., dot. korekty terminu płatności.
- 4) Zamówienie złożone przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie do UNICOMP [REDACTED] na zakup 3 szt. monitorów i jednej drukarki z dnia 13.09.2023 r., znak: Z.2310.72.4.2023.
- 5) Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 22.09.2023 r.
- 6) Potwierdzenie wykonanej operacji z rachunku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku -Kamiennej z dnia 20.10.2023 r.
- 7) Dokument OT – przyjęcie na wyposażenie z dnia 30.09.2023 r., nr OTW/0025/2023.
- 8) Wyciąg bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej nr 0206/2023 za okres od 20/10/2023 do 20/10/2023.
- 9) Fakturę 6/11/2023 z dnia 27.11.2023 r., za adaptację pomieszczeń Pracowni Mammografii, wystawioną przez Zakład Remontowo-Budowlany [REDACTED], ul. Sienkiewicza 19, 26-110 Skarżysko-Kamienna na kwotę brutto 38.697,29 zł.
- 10) Fakturę FV-Kor/2/2023 z dnia 13.12.2023 r. do Faktury 6/11/2023 z dnia 27.11.2023 r.
- 11) Protokół Technicznego Odbioru Robót spisany w dniu 16.11.2023 r.
- 12) Potwierdzenie wykonanej operacji z rachunku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku -Kamiennej z dnia 21.12.2023 r.
- 13) Umowę zawartą w dniu 06.09.2023 r. pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalem Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna a Zakładem Remontowo-Budowlanym [REDACTED], ul. Sienkiewicza 19, 26-110 Skarżysko-Kamienna.
- 14) Formularz ofertowy stanowiący Załącznik nr 1 do zaproszenia (ZP.382.PP.11.JT.2023) złożony przez Oferenta - Zakład Remontowo-Budowlany, ul. Sienkiewicza 19, 26-110 Skarżysko-Kamienna.
- 15) Zaproszenie do złożenia oferty z dnia 28.08.2023 r., znak: ZP.382.PP.11.JT.2023.
- 16) Przedmiar - remont pomieszczeń pracowni mammograficznej z dnia opracowania 21.07.2023 r. sporządzony przez Biuro Projektowe PROMAX, ul. Bema 43, 27-200 Starachowice.
- 17) Dokument OTM – modernizacja środka trwałego z dnia 31.12.2023 r., nr OTM/0007/2023 (nr inwentarzowy 1/10/106/202).
- 18) Dokument OTM – modernizacja środka trwałego z dnia 31.12.2023 r., nr OTM/0006/2023 (nr inwentarzowy 1/10/106/202).
- 19) Dokument OTM – modernizacja środka trwałego z dnia 31.12.2023 r., nr OTM/0005/2023 (nr inwentarzowy 1/10/106/202).
- 20) Fakturę FV/5/2023/11 z dnia 28.11.2023 r., za wykonanie i dostawę zabudowy meblowej oraz wyposażenia meblowego, wystawioną przez FHU Rebik [REDACTED], Mostki 117A, 26-130 Suchedniów na kwotę brutto 34.427,70 zł,
- 21) Protokół Technicznego Odbioru Robót spisany w dniu 08.11.2023 r.
- 22) Potwierdzenie wykonanej operacji z rachunku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku -Kamiennej z dnia 21.12.2023 r.
- 23) Umowę zawartą w dniu 23.10.2023 r. pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalem Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna a FHU Rebik [REDACTED], Mostki 117A, 26-130 Suchedniów.
- 24) Zaproszenie do złożenia oferty z dnia 13.10.2023 r., znak: ZP.382.PP.17.JT.2023.
- 25) Formularz ofertowy stanowiący Załącznik nr 1 do zaproszenia (ZP.382.PP.17.JT.2023) złożony przez Oferenta - FHU Rebik [REDACTED], Mostki 117A, 26-130 Suchedniów.
- 26) Dokument OT – przyjęcie na wyposażenie z dnia 31.12.2023 r., nr OTW/0035/2023.

- 27) Fakturę VAT nr 9113241010 z dnia 15.12.2023 r., na zakup mammografu cyfrowego wraz oprzyrządowaniem, wystawioną przez FUJIFILM Poland sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 178, 02-486 Warszawa na kwotę brutto 1.265.690,84 zł.
- 28) Protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 15.12.2023 r.
- 29) Potwierdzenie wykonanej operacji z rachunku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej z dnia 21.12.2023 r.
- 30) Umowę zawartą w dniu 09.10.2023 r. pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalem Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie, ul. Szpitalna 1, 26-110 Skarżysko-Kamienna a FUJIFILM Poland sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 178, 02-486 Warszawa.
- 31) Pełnomocnictwo do dokonywania wszelkich czynności związanych z działalnością Spółki z dnia 27.03.2023 r.
- 32) Dane identyfikacyjne formularza ofertowego z dnia udostępnienia 30.08.2023 r.,
- 33) Dokument OT – przyjęcie środka trwałego z dnia 15.12.2023 r., nr OT/0024/2023 (nr inwentarzowy 8/802/19751a.2).
- 34) Wyciąg bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej nr 0205/2023 za okres od 19/10/2023 do 19/10/2023.
- 35) Wyciąg bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej nr 0248/2023 za okres od 19/12/2023 do 19/12/2023.
- 36) Wyciąg bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej nr 0249/2023 za okres od 20/12/2023 do 20/12/2023.
- 37) Wyciąg bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej nr 0250/2023 za okres od 21/12/2023 do 21/12/2023.
- 38) Wyciąg bankowy Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej nr 013/2023 za okres od 19-10-2023 do 19-10-2023.
- 39) Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 19-10-2023.
- 40) Wyciąg bankowy Powiatu Skarżyskiego nr 056/2023 za okres 16-12-2023 do 18-12-2023.
- 41) Wyciąg bankowy Powiatu Skarżyskiego nr 057/2023 za okres 19-12-2023 do 19-12-2023.
- 42) Wyciąg bankowy Powiatu Skarżyskiego nr 002/2023 za okres 19-12-2023 do 19-12-2023.
- 43) Wyciąg bankowy Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej nr 054/2023 za okres od 19-12-2023 do 19-12-2023.
- 44) Wyciąg bankowy Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej nr 055/2023 za okres od 20-12-2023 do 20-12-2023.
- 45) Zarządzenie NR 43/1/2023 Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalem Powiatowym im. Marii Skłodowskiej-Curie z dnia 21.09.2023 r. w sprawie powołania komisji do odbioru 3 monitorów i drukarki-urządzenia wielofunkcyjnego.
- 46) Oświadczenie Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo Zamówień Publicznych.

W wyniku czynności kontrolnych porównano oryginały dokumentów znajdujących się w Starostwie Powiatowym w Skarżysku-Kamiennej oraz w Zespole Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitalu Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie z kopiami dokumentów załączonych do rozliczenia dotacji przez Powiat Skarżyski. Przedstawione zespołowi kontrolującemu oryginały dokumentów, w tym również księgowych są tożsame z ich kserokopiami załączonymi do rozliczenia dotacji.

Ponadto dokument księgowy (oryginał) zawierał, na jego odwrocie, opisy wymagane § 4 ust. 4 umowy dotacji nr PSZ.VIII.2.2023 z dnia 14.07.2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą

Świętokrzyskim a Powiatem Skarżyskim. Zapłaty za zrealizowane dostawy lub usługi, w ramach udzielonej dotacji, zostały przekazane na rachunek bankowy wykonawców, co potwierdzają wyciągi bankowe i przelewy.

Ponadto do rozliczenia dotacji Powiat Skarżyski załączył, w oryginale, rozliczenie dotacji stanowiące załącznik nr 1 do umowy dotacji nr PSZ.VIII.2.2023 z dnia 14.07.2023 roku oraz sprawozdanie merytoryczno - finansowe.

4. Sprawdzenie przestrzegania spełniania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i sposobu użytkowania przy udzielaniu świadczeń zdrowotnych wyrobów medycznych (tj. sprzętu medycznego) zakupionych ze środków dotacji.

W ramach przestrzegania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i użytkowania wyrobów medycznych, skontrolowano zakupiony ze środków dotacji przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie sprzęt medyczny.

Skontrolowany sprzęt medyczny (mammograf) posiada *paszport techniczny* wraz z aktualnymi przeglądami technicznymi potwierdzającymi jego sprawność techniczną w dniu przekazania sprzętu i montażu. Mammograf został odebrany protokołem zdawczo - odbiorczym sporządzonym w dniu 15.12.2023 r.

Zakupiony mammograf został objęty 24 miesięczną gwarancją udzieloną od daty podpisania protokołu odbioru technicznego oddania urządzenia do eksploatacji (§ 3 ust. 4 umowy zawartej w dniu 09.10.2023 r. pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie a FUJIFILM Poland sp. z o.o.).

Ponadto pomiot leczniczy posiada Decyzję nr 1 i 2 znak: NHR.9026.1.3.2024 z dnia 11.03.2024 r. Świętokrzyskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego zezwalającego na uruchomienie medycznej pracowni rentgenowskiej w Pracowni Mammografii, w której stosowany będzie następujący typ aparatu rtg: diagnostyczny, mammograf i stacjonarny. Decyzja została wydana na czas nieoznaczony.

5. Wizytacja wyremontowanych pomieszczeń podmiotu wykonującego działalność leczniczą, zakupionego sprzętu medycznego, wyposażenia i sprzętu komputerowego, z uwzględnieniem ich miejsca przeznaczenia, ze środków dotacji celowej.

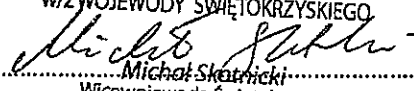
W dniu 19.03.2024 r. zespół kontrolny dokonał oględzin Pracowni Mammografii oraz gabinetów: lekarskiego (opisowego) i techników znajdujących się w Zakładzie Diagnostyki Obrazowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Skarżysku-Kamiennej Szpitala Powiatowego im. Marii Skłodowskiej-Curie. W pracowni mammografii znajduje się, zakupiony ze środków dotacji celowej, mammograf cyfrowy. Natomiast w gabinetach: lekarskim i techników znajduje się wyposażenie i sprzęt komputerowy, tj. dwa monitory i jedna drukarka, a pozostały jeden monitor znajduje się w rejestracji. Zarówno wyposażenie, jak i sprzęt komputerowy zostały zakupione ze środków dotacji. Ponadto, ze środków dotacji zostały również wyremontowane następujące pomieszczenia: pracownia mammografii oraz gabinety: lekarski i techników.

W trakcie wizytacji stwierdzono, że zakupiony mammograf cyfrowy, wyposażenie meblowe i sprzęt komputerowy zostały oznaczone numerami inwentarzowymi. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół oględzin (akta kontroli 17-34).

Ponadto przed wejściem do Pracowni Mammografii została umieszczona tablica informacyjna informująca o pozyskanym dofinansowaniu ze środków dotacji celowej budżetu państwa wraz ze wskazaniem nazwy zadania, kwoty dofinansowania i całkowitej wartości zadania oraz daty podpisania umowy, co stanowi wykonanie obowiązku informacyjnego wynikającego z zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim umowy dotacji nr PSZ.VIII.2.2023 oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

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 rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

w/z WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

.....Michał Skarżyski.....
Wicewojewoda Świętokrzyski
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)