



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

OR. 1710.3.2021

Szczecin, dnia 24 lutego 2022 r.

K-1.431.1.10.2021.6.MK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” na podstawie Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Powiat Białogardzki, Plac Wolności 16-17, 78-200 Białogard
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Piotr Pakuszto – Starosta Powiatu Białogardzkiego
Okres objęty kontrolą	2020 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Konarska – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Aleksandra Komincz – starszy inspektor wojewódzki, – Anna Cybulska – starszy inspektor ¹ , – Alicja Drapińska – starszy inspektor ¹ , z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Delegatura w Koszalinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 28/21 z dnia 14 maja 2021 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224),

¹ W momencie zakończenia prac nad projektem wystąpienia pokontrolnego Pani Anna Cybulska oraz Pani Alicja Drapińska nie były już pracownikami Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Wydział Kontroli

Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin

tel. 91 43 03 554

www.szczecin.uw.gov.pl, e-mail: wk@szczecin.uw.gov.pl

	<ul style="list-style-type: none"> – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), – § 8 Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Białogardzkim.
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność, celowość
Termin kontroli	24 maja-8 czerwca 2021 r.
Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły ²
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. nr 185 poz. 1092 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 224), zwana dalej ustawą o kontroli w administracji rządowej, – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zwana dalej ustawą o finansach publicznych, – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości, – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 289 ze zm.), zwana dalej ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, – Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843), zwana dalej ustawą Prawo zamówień publicznych, – Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz.1530 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 38 ze zm.), zwana dalej ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, – Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa z dnia 2 grudnia 2010 r. (Dz.U. z 2010 r. nr 238 poz. 1579), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
<p>² Mając na względzie obowiązujący na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 491 ze zm.) i brak możliwości bezpośredniego przeprowadzenia kontroli, przedmiotowe czynności, na podstawie art. 21 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przeprowadzone zostały poza siedzibą podmiotu kontrolowanego, o czym Starosta Powiatu Białogardzkiego został poinformowany w zawiadomieniu o kontroli z dnia 14 maja 2021 r. (znak: K-1.431.1.10.2021.1.AC).</p>	

	– Umowa nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. zawarta pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Białogardzkim, zwana dalej Umową.
--	--

Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Piotr Pakuszto – Starosta Powiatu Białogardzkiego
---	---

USTALENIA KONTROLI

Środki finansowe na realizację zadania pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego”, pochodzą z rezerwy ogólnej budżetu państwa i przekazywane są w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85111 Szpitale ogólne, § 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu.

1. Udzielenie dotacji

W dniu 6 lutego 2020 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wpłynął wniosek Starosty Powiatu Białogardzkiego o dofinansowanie z rezerwy ogólnej budżetu państwa zadania pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego”. Planowana inwestycja dotyczyła Szpitala w Białogardzie, znajdującego się przy ul. Chopina 29, administrowanego przez Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie Sp. z o.o. Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu państwa wyniosła 5 200 000,00 zł, a środki własne zapewnione przez Powiat Białogardzki miały wynieść 1 300 000,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 90)

Wojewoda Zachodniopomorski w dniu 18 lutego 2020 r. zwrócił się z prośbą do Prezesa Rady Ministrów o przyznanie ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa ww. kwoty dotacji na wydatki z przeznaczeniem na dofinansowanie przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

(dowód: akta kontroli od str. 91 do str. 98)

Zgodnie z Zarządzeniem nr 30 Prezesa Rady Ministrów, znak: P-121-29-20, przyznana kwota dofinansowania wyniosła 1 000 000,00 zł. W związku z powyższym, w dniu 7 maja 2020 r., Dyrektor Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, zwróciła się z prośbą do Starosty Powiatu Białogardzkiego o złożenie korekty wniosku (wraz z załącznikami) o dofinansowanie z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli od str. 99 do str. 103)

Starosta Powiatu Białogardzkiego pismem z dnia 13 maja 2020 r. (data wpływu do ZUW w Szczecinie w dniu 14 maja 2020 r.) złożył ww. wniosek wraz ze skorygowanym Programem Inwestycji. Wnioskowana kwota dofinansowania z budżetu państwa wyniosła **1 000 000,00 zł**. Środki własne zapewnione przez Powiat Białogardzki miały wynieść **250 000,00 zł**. Harmonogram

rzeczowo-finansowy zadania ujęty we wniosku o dofinansowanie z rezerwy ogólnej budżetu państwa określał termin realizacji zadania od 1 maja do 31 grudnia 2020 r. Zakres rzeczowy i finansowy zadania przedstawiono w poniższej tabeli.

Rodzaj sprzętu	Liczba sztuk	Wartość inwestycji ogółem (100%)	Środki z budżetu państwa (80%)	Środki własne (20%)
WYPOSAŻENIE SAL OPERACYJNYCH W SPRZĘT MEDYCZNY				
Stoły operacyjne	2	80 000,00 zł	64 000,00 zł	16 000,00 zł
Aparat do znieczuleń	1	64 000,00 zł	51 200,00 zł	12 800,00 zł
Lampy operacyjne bezcieniowe	2	6 000,00 zł	4 800,00 zł	1 200,00 zł
Ultrasonograf przenośny	1	50 000,00 zł	40 000,00 zł	10 000,00 zł
WYPOSAŻENIE CZĘŚCI DIAGNOSTYCZNEJ W SPRZĘT MEDYCZNY				
Wieża endoskopowa wraz z kolonoskopem, gastrokopem i myjnią	1	450 000,00 zł	360 000,00 zł	90 000,00 zł
Aparat rentgenowski	1	400 000,00 zł	320 000,00 zł	80 000,00 zł
Aparat usg stacjonarny	1	200 000,00 zł	160 000,00 zł	40 000,00 zł
Razem	9	1 250 000,00 zł	1 000 000,00 zł	250 000,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 104 do str. 123)

Dotacja w kwocie 1 000 000,00 zł na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” została przyznana ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa na podstawie decyzji nr 161/2020 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 18 maja 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 124 do str. 127)

W dniu 26 czerwca 2020 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Białogardzkim zawarto umowę nr 1/RO/2020 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa ww. zadania. Zgodnie z Umową m.in.:

- Wojewoda zobowiązał się do przekazania w 2020 r. na realizację zadania środków finansowych w wysokości **1 000 000,00 zł** (procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania miał wynieść nie więcej niż 80%),
- Powiat Białogardzki zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości **250 000,00 zł**,
- termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych ustalono od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
- Wojewoda zobowiązał się do przekazania dotacji w kwocie 360 000,00 zł w terminie 30 dni od daty wpływu do ZUW w Szczecinie podpisanej Umowy,
- kwota w wysokości 640 000,00 zł miała zostać przekazana w terminie 21 dni od daty zaakceptowania przez Wojewodę pisemnego wniosku Powiatu o wypłatę dotacji.

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 159)

Wykaz wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem o dofinansowanie, stanowiący załącznik nr 2 do ww. Umowy, zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj sprzętu	Liczba sztuk	Wartość brutto
1	Stoły operacyjne	2	80 000,00 zł
2	Aparat do znieczuleń	1	64 000,00 zł
3	Lampy operacyjne bezcieniowe	2	6 000,00 zł
4	Ultrasonograf przenośny	1	50 000,00 zł
5	Wieża endoskopowa wraz z kolonoskopem, gastrokopem i myjnią	1	450 000,00 zł
6	Aparat rentgenowski	1	400 000,00 zł
7	Aparat usg stacjonarny	1	200 000,00 zł
Razem			1 250 000,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 151)

W dniu 21 października 2020 r. do ww. Umowy zawarto Aneks nr 1, którym m.in. zwiększono wysokość środków finansowych własnych Powiatu do kwoty **357 244,90 zł**. W związku z powyższym całkowity koszt zadania wyniósł **1 357 244,90 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 160 do str. 164)

Dane w zakresie wnioskowanych kwot dotacji i daty ich wpływu do Jednostki przedstawiono w poniższej tabeli.

Rodzaj wniosku	Data wpływu wniosku do ZUW	Wnioskowana kwota dotacji	Data wpływu dotacji do Jednostki	Kwota przekazanej dotacji*
Wniosek o dofinansowanie z rezerwy ogólnej budżetu państwa	14.05.2020 r.	1 000 000,00 zł	31.07.2020 r.	360 000,00 zł
Wniosek o wypłatę dotacji	13.11.2020 r.	640 000,00 zł	30.11.2020 r.	640 000,00 zł
Razem				1 000 000,00 zł

*Zgodnie z zawartą Umową kwota w wysokości 640 000,00 zł miała zostać wypłacona w terminie 21 dni od daty zaakceptowania przez Wojewodę pismem wniosku Powiatu o wypłatę dotacji.

(dowód: akta kontroli od str. 106 do str. 123 oraz od str. 165 do str. 179)

Środki z dotacji w wysokości 360 000,00 zł objęte wnioskiem o dofinansowanie zostały przekazane do Jednostki w dniu 31 lipca 2020 r.

Ponadto w dniu 13 listopada 2020 r. do ZUW w Szczecinie wpłynął wniosek o wypłatę dotacji w wysokości 640 000,00 zł. Do wniosku załączono kserokopie faktur wraz z wyciągami bankowymi dokumentującymi przedmiotowe operacje na rachunkach bankowych oraz protokoły zdawczo-odbiorcze potwierdzające przekazanie do szpitala zakupionego przez Powiat sprzętu. Powyższe działanie było zgodne z § 3 ust. 1 pkt 2 lit. a Umowy i warunkowało przekazanie dotacji w ww. kwocie do Jednostki.

(dowód: akta kontroli od str. 172 do str. 179)

2. Realizacja zadania

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Jednostkę w trakcie czynności kontrolnych, tj. Zestawienia wydatków dotyczących zadania „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” oraz faktur dokumentujących zakup sprzętu, dokonano analizy 100% wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 180 do str. 309)

Z analizy danych zawartych w ww. dokumentacji wynika, że Powiat Białogardzki na realizację zadania wydatkował środki w łącznej kwocie **1 357 244,90 zł**, w tym z dotacji poniesiono **1 000 000,00 zł**, natomiast ze środków własnych **357 244,90 zł**. Dane przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj zakupionego sprzętu	Liczba sztuk	Kwota wydatkowana ogółem	Kwota wydatkowana ze środków dotacji ¹	Kwota wydatkowana ze środków własnych ²
WYPOSAŻENIE SAL OPERACYJNYCH W SPRZĘT MEDYCZNY					
1	Stoły operacyjne	2	124 299,36 zł	124 299,36 zł	0,00 zł
2	Aparat do znieczuleń	1	129 546,00 zł	129 546,00 zł	0,00 zł
3	Lampy operacyjne bezcieniowe	2	4 500,04 zł	4 500,04 zł	0,00 zł
4	Ultrasonograf przenośny	1	49 680,00 zł	49 680,00 zł	0,00 zł
WYPOSAŻENIE CZĘŚCI DIAGNOSTYCZNEJ W SPRZĘT MEDYCZNY					
1	Wieża endoskopowa wraz z kolonoskopem, gastrokopem i myjnią	1	449 743,50 zł	449 743,50 zł	0,00 zł
2	Aparat rentgenowski	1	400 000,00 zł	42 755,10 zł	357 244,90 zł
3	Aparat usg stacjonarny	1	199 476,00 zł	199 476,00 zł	0,00 zł
Razem			1 357 244,90 zł	1 000 000,00 zł	357 244,90 zł

¹ kwoty wynikające z danych wykazanych na fakturach przedłożonych w trakcie kontroli,

² kwoty wynikające z danych wykazanych w Zestawieniu wydatków dot. zadania.

(dowód: akta kontroli str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299)

Kontrolujący na podstawie ww. dokumentacji ustalili, że rodzaj oraz ilość zakupionego sprzętu jest zgodna z planowanym do realizacji zakresem rzeczowym zawartym w wykazie wydatków kwalifikowalnych, wniosku o dofinansowanie i Programie inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 151, od str. 107 do str. 123)

Ponadto stwierdzono, że wystąpiły rozbieżności pomiędzy planowanymi kwotami wydatków ujętymi we wniosku o dofinansowanie oraz Programie inwestycji, a rzeczywistymi wydatkami. Dane przedstawiono w poniższej tabeli.

p.	Rodzaj zakupionego sprzętu	Liczba sztuk	Zaplanowana kwota wydatków ujęta we wniosku o dofinansowanie i Programie inwestycji	Kwota poniesionych wydatków	Różnica
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1	Stoły operacyjne	2	80 000,00 zł	124 299,36 zł	44 299,36 zł

2	Aparat do znieczuleń	1	64 000,00 zł	129 546,00 zł	65 546,00 zł
3	Lampy operacyjne bezcieniowe	2	6 000,00 zł	4 500,04 zł	-1 499,96 zł
4	Ultrasonograf przenośny	1	50 000,00 zł	49 680,00 zł	-320,00 zł
5	Wieża endoskopowa wraz z kolonoskopem, gastroskopem i myjnią	1	450 000,00 zł	449 743,50 zł	-256,50 zł
6	Aparat usg stacjonarny	1	200 000,00 zł	199 476,00 zł	-524,00 zł
Razem					107 244,90 zł

(dowód: akta kontroli str. 151, od str. 107 do str. 123 oraz str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299)

Mając na uwadze powyższe Jednostka wyjaśniła, że „(...) Wydatki zaplanowane w budżecie uległy zmianie w związku z przeprowadzoną procedurą zamówień publicznych i obecnymi cenami na rynku. (...)” oraz „Na każdym etapie realizacji zadania inwestycyjnego realizowanego na podstawie Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. Powiat informował Wojewodę o wszelkich zmianach oraz poinformował pismem z dnia 5 października 2020 r., że w trakcie realizacji zadania wystąpiły rozbieżności pomiędzy planowanymi a rzeczywistymi kosztami zakupu sprzętu.” Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 29 do str. 36)

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w ramach realizacji zadania wszystkie wykazane przez Powiat Białogardzki wydatki były kwalifikowalne, a także zostały poniesione w okresie kwalifikowalności i opłacone w terminie określonym w zawartej umowie, tj. od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299)

W trakcie realizacji zadania pn.: „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” Powiat Białogardzki przeprowadził 2 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę ogółem 1 357 244,90 zł.

Kontrolujący dokonali analizy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego na dostawę zestawu endoskopowego, w skład którego wchodziły: myjnia endoskopowa chemiczno-termiczna, procesor obrazu ze źródłem światła, wózek medyczny endoskopowy, monitor LCD 27, videokolonoskop (2 szt.), videogastroskop (1szt.), stacja komputerowa z kolorową drukarką oraz program do archiwizacji danych.

(dowód: akta kontroli od str. 324 do str. 445)

Uchwałą nr 9/2020 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 3 lutego 2020 r. Zarząd powołał komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania.

(dowód: akta kontroli od str. 324 do str. 325)

Pismem nr IZR.272.4.2020.MM z dnia 29 kwietnia 2020 r. komisja przetargowa zwróciła się z wnioskiem do Zarządu Powiatu o wyrażenie zgody na rozpoczęcie procedury przetargowej na zakup zestawu endoskopowego z wyposażeniem o wartości 450 000,00 zł brutto. Zarząd wyraził zgodę na rozpoczęcie ww. procedury w dniu 30 kwietnia 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 326 do str. 328)

Ogłoszenie o zamówieniu wraz z SIWZ na dostawę sprzętu medycznego dla Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie zostało zamieszczone w dniu 7 maja 2020 r. m.in. w Suplemencie do Dziennika Elektronicznego Unii Europejskiej. Termin składania ofert określono na 9 czerwca 2020 r. do godz. 10:00.

(dowód: akta kontroli od str. 329 do str. do str. 359)

W ramach postępowania, w wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta firmy ENDOELEKTRONIK.PL Sp. z o.o. Sp.k. z ceną 449 743,50 zł brutto. Przedmiotem oferty był zestaw endoskopowy z wyposażeniem. Jednostka w dniu 2 lipca 2020 r. dokonała wyboru złożonej oferty.

(dowód: akta kontroli od str. 360 do str. 431)

W dniu 3 lipca 2020 r. Powiat Białogardzki zawarł z firmą ENDOELEKTRONIK.PL Sp. z o.o. Sp.k. umowę nr IZR.272.4.2020 na dostawę ww. zestawu. Termin realizacji ww. umowy ustalono na dzień 3 sierpnia 2020 r. Kwota wykonania przedmiotu umowy była zgodna z ofertą i wyniosła 449 743,50 zł brutto.

(dowód: akta kontroli od str.181 do str. 186)

Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony w dniu 24 lipca 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 432 do str. 444)

Kontrolujący ustalili ponadto, iż Powiat Białogardzki w ramach realizacji zadania zawierał z dostawcami sprzętu medycznego umowy przedmiotem których było również:

- uruchomienie sprzętu,
- szkolenie użytkowników w zakresie obsługi sprzętu,
- szkolenie personelu technicznego w zakresie konserwacji,
- dodatkowe szkolenia w terminie późniejszym, jeśli zajdzie taka potrzeba.

(dowód: akta kontroli od str. 181 do str. 186, od str. 194 do str. 206, od str. 216 do str. 223, od str. 233 do str. 240, od str. 252 do str. 260, od str. 272 do str. 277 oraz od str. 288 do str. 295)

Ponadto sporządzano protokoły zdawczo-odbiorcze potwierdzające odbiór przedmiotowego sprzętu oraz przeszkolenie personelu w zakresie jego obsługi i eksploatacji.

(dowód: akta kontroli od str. 192 do str. 193, od str. 212 do str. 213, od str. 229 do str. 230, od str. 247 do str. 249, od str. 267 do str. 268, str. 278 do str. 285 oraz od str. 305 do str. 306)

Kontrolujący zapytali, czy Jednostka posiada również dokumentację poświadczającą fakt przeszkolenia personelu technicznego w zakresie jego konserwacji, co wynikało z zapisów w § 1 ust. 2 pkt. 4 umów zawartych z dostawcami. W powyższym zakresie Powiat Białogardzki

oświadczył: „Personel techniczny był przeszkolony w zakresie konserwacji zakupionego sprzętu podczas czynności odbiorowych. Nie sporządzano dodatkowego dokumentu, a ich podpisy są złożone na protokołach odbiorowych poszczególnych sprzętów medycznych. Zakupiony sprzęt medyczny jest na gwarancji i należy postępować zgodnie z zawartymi w umowach zapisami odnośnie konserwacji i serwisu.”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 29 do str. 36)

Zakupiony przez Powiat Białogardzki sprzęt medyczny był przekazywany do bezpłatnego użytkowania Regionalnemu Centrum Medycznemu w Białogardzie Sp. z o.o. na podstawie umów użyczenia, które zostały zawarte na czas nieokreślony.

(dowód: akta kontroli od str. 196 do str. 197, od str. 214 do str. 215, od str. 231 do str. 232, od str. 250 do str. 251, od str. 269 do str. 271, od str. 286 do str. 287 oraz od str. 308 do str. 309)

Ponadto Jednostka przedłożyła pismo Prezesa Zarządu Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie Sp. z o.o. z dnia 28 maja 2021 r., zawierające informacje dotyczące umiejscowienia sprzętów zakupionych w ramach realizacji zadania, tj.:

- Zestaw endoskopowy – Pracownia gastrofiberoskopii (Białogard, ul. Szpitalna 7),
- Stoły operacyjne (2 szt.) – Blok Operacyjny (Białogard, ul. Szpitalna 7),
- Lampy bezcieniowe (2 szt.) – Izba Przyjęć (Białogard, ul. Szpitalna 7),
- Aparat do znieczuleń – Blok Operacyjny (Białogard, ul. Szpitalna 7),
- Aparat USG przenośny – Oddział Rehabilitacji Ogólnoustrojowej (Białogard, ul. Chopina 29),
- Aparat USG stacjonarny – Pracownia USG (Białogard, ul. Szpitalna 7),
- Aparat RTG – Pracownia RTG (Białogard, ul. Chopina 29).

Z uwagi na to, iż zakupiony sprzęt został przekazany przez Powiat Białogardzki do użytkowania przez Regionalne Centrum Medyczne w Białogardzie, Prezes Zarządu Centrum oświadczył, że ww. sprzęt medyczny jest wykorzystywany wyłącznie na działalność leczniczą w publicznym systemie ochrony zdrowia.

(dowód: akta kontroli od str. 310 do str. 322 oraz od str. 446 do str. 448)

Zgodnie z wyjaśnieniem uzyskanym od Jednostki „Tablice informacyjne, że przedmiotowe zadanie zostało dofinansowane środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa zostały umieszczone: jedna w holu głównym obok wejścia do windy w budynku na ul. Chopina oraz w holu obok izby przyjęć w budynku na ul. Szpitalnej oraz przy wejściu na blok operacyjny”.

(dowód: akta kontroli od str. 29 do str. 36 oraz str. 449)

3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Ustalono, że Powiat Białogardzki prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą wpływu dotacji oraz wydatków poniesionych na zadanie. Jednocześnie stwierdzono, że w ewidencji księgowej wydatków dotyczących zadania Jednostka ujęła wydatek w kwocie 347 700,00 zł (FV nr DSM/FV/20/1018 MEDIM, zestaw laparoskopowy wraz z histeroskopem, z oprzyrządowaniem na

blok operacyjny), który nie dotyczył realizowanego zadania. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 165 oraz od str. 450 do str. 453)

Wszystkie dokumenty finansowo-księgowe przedłożone do rozliczenia zadania spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości, tj. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Na poszczególnych dokumentach zawarto również opis informujący o tym, że zostały one sfinansowane w ramach Umowy zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim.

(dowód: akta kontroli od str. do str. 128 do str. 171, od str. 450 do str. 453)

Ponadto kontrolujący ustalili, iż Powiat przedłożył do Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego ZUW w Szczecinie faktury dokumentujące zakup sprzętu medycznego w ramach realizacji zadania inwestycyjnego, na których nie zawarto opisów wskazujących z jakich środków (własnych czy z dotacji) zostały one sfinansowane. Mając na uwadze powyższe, poproszono o doszczegółowienie, które wydatki i w jakiej kwocie Powiat ponosił ze środków dotacji, a które ze środków własnych. W odpowiedzi Jednostka przedłożyła faktury, na których zamieszczono opisy wskazujące, jakie kwoty wydatków poniesiono ze środków dotacji. W związku z powyższym kontrolujący zapytali, dlaczego do Wydziału Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego ZUW w Szczecinie przedłożono dokumenty finansowo-księgowe dotyczące zadania bez opisów wskazujących na źródło ich finansowania, a na dzień kontroli przedłożono dokumenty z opisami wskazującymi kwoty wydatków poniesionych ze środków dotacji. Jednostka wyjaśniła, że: *„Faktury zawierały opis ze wskazaniem źródła finansowania tj. „wydatek poniesiony na podstawie Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. o dofinansowanie środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa zadania pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego”. Kwota wydatków poniesionych ze środków dotacji została uzupełniona w opisie faktur na wniosek kontrolującego”*.

Powyższe wyjaśnienie przyjęto, jednakże należy zauważyć, że kontrolujący nie zwracali się do Jednostki z prośbą o naniesienie opisów na fakturach, a jedynie o doszczegółowienie z jakich środków ponoszono poszczególne wydatki, gdyż nie wynikało to ani z opisów na dokumentach finansowo-księgowych, ani z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli od str. 187 do str. 190, od str. 207 do str. 210, od str. 224 do str. 227, od str. 241 do str. 244, od str. 261 do str. 264, od str. 278 do str. 281 oraz od str. 298 do str. 301)

4. Rozliczenie dotacji

Powiat Białogardzki na podstawie Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. otrzymał na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” dotację w kwocie **1 000 000,00 zł**. Przekazane środki zostały wykorzystane w 100%. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w poniższej tabeli.

Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota niewykorzystanych środków z dotacji
1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł	0,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 165 do str. 171, str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299)

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 zawartej Umowy procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania mógł wynieść nie więcej niż 80%. Na podstawie dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli przez Powiat Białogardzki, tj. faktur oraz Zestawienia wydatków dot. zadania kontrolujący stwierdzili, że Jednostka zachowała procentowy udział środków z dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Źródło finansowania	Kwota poniesionych wydatków	Udział %
Budżet państwa	1 000 000,00 zł	73,68%
Wkład własny	357 244,90 zł	26,32%
Razem	1 357 244,90 zł	100,00%

W oparciu o ww. dokumentację ustalono także strukturę wydatkowanych środków na realizację zadania, w podziale na środki z dotacji i środki własne. Poniżej tabela w tym zakresie.

Źródło finansowania	Środki planowane zgodnie z umową i aneksem	Środki wydatkowane	% wykonania do planu
Budżet państwa	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł	100,00%
Wkład własny	357 244,90 zł	357 244,90 zł	100,00%
Razem	1 357 244,90 zł	1 357 244,90 zł	100,00%

(dowód: akta kontroli od str. 129 do str. 139, str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299)

Kontrolujący stwierdzili, że zadanie inwestycyjne pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” zostało zrealizowane i rozliczone zgodnie z terminami określonymi w Umowie nr 1/RO/2020.

Ponadto na podstawie przekazanego przez Jednostkę wyciągu bankowego ustalono, że dla rachunku, na który wpływały środki z dotacji, prowadzona była lokata overnight. W związku z powyższym kontrolujący zapytali, czy Jednostka uzyskała dochody przy realizacji zadania inwestycyjnego, a jeśli tak, to w jakiej wysokości oraz czy zgodnie z zapisami w § 5 ust. 1 zawartej umowy, zostały one wykorzystane na realizację tego zadania. W powyższym zakresie Jednostka wyjaśniła, że „Dla rachunku, na który wpływały środki z dotacji lokata overnight jest robiona

automatycznie przez system bankowy. Na wyciągu bankowym widoczne jest oprocentowanie 0,00 %, zatem lokata nie wygenerowała żadnego dochodu. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 29 do str. 36 od str. 166 do str. 171)

5. Sprawozdawczość

Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 pkt. 1 i 2 zawartej Umowy, Powiat zobowiązany był do przedłożenia Sprawozdania z wykorzystania dotacji oraz Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na zadanie w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r.

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 139)

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania

W dniu 14 grudnia 2020 r. (data wpływu do ZUW) Jednostka przedłożyła Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, natomiast w dniu 21 grudnia 2020 r. (data wpływu do ZUW) dokonano jego korekty. Powyższe było zgodne z zapisami Umowy.

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 139 oraz od str. 454 do str. 457)

Kontrolujący stwierdzili, iż dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej zadania przedłożonej w trakcie kontroli, tj. faktur dokumentujących zakup sprzętu oraz Zestawienia wydatków dotyczących zadania.

(dowód: akta kontroli str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299 oraz od str. 454 do str. 457)

Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki

Przedmiotowe zestawienie wpłynęło do ZUW w Szczecinie w dniu 14 grudnia 2020 r., co było zgodne z terminem wskazanym w Umowie. Dane w nim zawarte znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej zadania przedłożonej w trakcie kontroli, tj. faktur dokumentujących zakup sprzętu oraz Zestawienia wydatków dotyczących zadania.

(dowód: akta kontroli str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299 oraz od str. 458 do str. 460)

Ponadto, w myśl § 2 ust. 3 pkt 10 oraz § 9 ust. 2 zawartej Umowy Jednostka zobowiązana była do przekazania Rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa oraz Informacji miesięcznych o zaawansowaniu realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 139)

Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2020

Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa wpłynęło do ZUW w Szczecinie w dniu 21 grudnia 2020 r. Powyższe było zgodne z terminem określonym w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, tj. w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji.

(dowód: akta kontroli od str. 461 do str. 462)

Kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w rozliczeniu są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej zadania przedłożonej w trakcie kontroli, tj. faktur dokumentujących zakup sprzętu oraz Zestawienia wydatków dotyczących zadania.

(dowód: akta kontroli str. 180, od str. 187 do str. 188, od str. 207 do str. 208, od str. 224 do str. 225, od str. 241 do str. 242, od str. 261 do str. 262, od str. 278 do str. 279 oraz od str. 298 do str. 299 oraz od str. 458 do str. 460)

Informacje miesięczne o zaawansowaniu realizacji zadania

Zgodnie z zapisami Umowy Jednostka była zobowiązana do przekazywania Informacji miesięcznych o zaawansowaniu realizacji zadania w terminie do siódmego dnia każdego miesiąca (data wpływu do ZUW).

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 139)

Informacje miesięczne według stanu na dzień 31 lipca, 31 sierpnia, 31 października oraz 30 listopada 2020 r. wpływały do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w wymaganym terminie. Natomiast informacja miesięczna według stanu na dzień 30 września 2020 r. wpłynęła do ZUW w Szczecinie w dniu 8 października 2020 r. Mając jednak na uwadze, że Powiat Białogardzki przekazał ww. dokumentację za pośrednictwem poczty w dniu 5 października 2020 r. (data nadania przesyłki), tj. z dwudniowym wyprzedzeniem, należy stwierdzić, że Jednostka dochowała wskazanego terminu.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 3. Dokumentacja finansowo-księgowa zadania

Ujęcie w ewidencji księgowej wydatku niezwiązanego z realizowanym zadaniem

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że Jednostka w prowadzonej ewidencji księgowej konta 130-10-020 „Rachunek starostwa-wydatki ze środków własnych, dotacji 212,213,643” za okres od stycznia do grudnia 2020 r. ujęła wydatek w kwocie 347 700,00 zł (FV nr DSM/FV/20/1018 MEDIM, zestaw laparoskopowy wraz z histeroskopem, z oprzyrządowaniem na blok operacyjny), który nie dotyczył realizowanego zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 450 do str. 453)

W związku z powyższym kontrolujący zapytali, dlaczego Jednostka przedłożyła ewidencję księgową na kwotę 1 704 944,90 zł, jeśli zgodnie z podpisaną umową oraz aneksem całkowity koszt zadania wynosił łącznie 1 357 244,90 zł. W odpowiedzi Powiat wyjaśnił, że: „Jednostka tj. Powiat Białogardzki prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową zadania inwestycyjnego pn. *”Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego”*, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,

tj: Ewidencja wydatków: Wydatki związane z realizacją powyższego zadania inwestycyjnego na łączną kwotę 1.357.244,90 w tym : 1.000.000,00 zł z dotacji przedstawia ewidencja konta: 130-10-020 Rachunek starostwa- wydatki ze środków własnych, dotacji 212,213,643.(...)”.

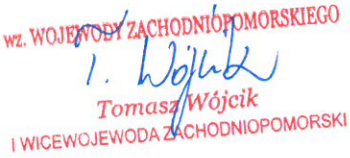
Powiat Białogardzki jako załącznik do ww. odpowiedzi przedłożył ewidencję księgową konta 130-10-020 „Rachunek starostwa-wydatki ze środków własnych, dotacji 212,213,643”, na kwotę 1 357 244,90 zł obejmującą okres od sierpnia do grudnia 2020 r.

(dowód: akta kontroli od str. 29 do str. 36 oraz od str. 451 do str. 452)

Należy podkreślić, iż przedłożone przez Jednostkę wydruki z ewidencji księgowej dotyczą operacji wykonanych na koncie 130-10-20. Jediną różnicę stanowi okres, za który dokonano wydruku. Mając na uwadze, że zgodnie z zapisami Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji jak i ze środków własnych ustalono od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. należy zauważyć, iż ewidencja księgowa wydatków dot. przedmiotowego zadania powinna obejmować cały wskazany w Umowie okres i dotyczyć tylko wydatków nią objętych. Tak więc wydatek objęty fakturą nr DSM/FV/20/1018 na kwotę 347 700,00 zł nie powinien zostać zaewidencjonowany na ww. koncie.

Zgodnie z przedłożonymi wyjaśnieniami przyczyną stwierdzonego uchybienia było przekonanie Jednostki, że ewidencja księgowa zadania prowadzona była w sposób prawidłowy. Działanie to skutkowało ujęciem w ewidencji księgowej wydatku niezwiązanego z realizowanym zadaniem.

<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<p>Oświadczenie Starosty Powiatu Białogardzkiego o braku możliwości odzyskania podatku VAT. Oświadczenie Starosty Powiatu Białogardzkiego z dnia 28 maja 2021 r. Wyjaśnienia Starosty Powiatu Białogardzkiego z dnia 14 czerwca 2021 r. Oświadczenie Prezesa Zarządu Regionalnego Centrum Medycznego w Białogardzie z dnia 28 maja 2021 r.</p>
<p>Ocena obszaru kontroli</p>	<p>Prawidłowość wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego” na podstawie Umowy nr 1/RO/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r. ocenia się pozytywnie z uchybieniem.</p>
<p>Wnioski dotyczące uzyskanych efektów zrealizowanego zadania</p>	<p>Na podstawie przekazanych przez Powiat dokumentów dotyczących zadania inwestycyjnego, stwierdzono, że zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Zakupiono sprzęt medyczny zgodny z zakresem rzeczowym zawartym w Programie inwestycji. Sale operacyjne oraz część diagnostyczna Szpitala w Białogardzie, administrowanego przez Regionalne Centrum Medyczne</p>

	w Białogardzie Sp. z o.o., zostały wyposażone w sprzęt medyczny o łącznej wartości 1 357 244,90 zł.
Wpis do książki kontroli	Nr 3
Zalecenie	W przypadku realizacji w przyszłości podobnych zadań dofinansowanych środkami z budżetu państwa, prowadzić ewidencję księgową zadania zgodnie z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie, zwracając szczególną uwagę na zakres wyodrębnienia wydatków.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> - O sposobie wykonania zalecenia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. - Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	 <p>wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO Tomasz Wójcik I WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>

