



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.VIII.9612.11.2023

Kielce, 11.07.2023 r.

**Pan
Marcin Piwnik
Starosta
Powiatu Sandomierskiego**

**Pan
dr n. med. Marek Kos
Dyrektor
Szpitala Specjalistycznego Ducha
Świętego w Sandomierzu**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu mieszczącym się pod adresem ul. Mickiewicza 34, 27-600 Sandomierz oraz na miejscu realizacji zadania w Szpitalu Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu – mieszczącym się pod adresem ul. dr Zygmunta Schinzla 13, 27-600 Sandomierz 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,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 362/2023, 363/2023 z dnia 23 maja 2023 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia – Panią Annę Kołomańską (akta kontroli nr 11-12).

Zakres i okres objęty kontrolą.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego dla Szpitala

Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu” na podstawie umowy dotacji Nr PSZ.VIII.2.2021 zawartej w dniu 03.12.2021 r. oraz Aneksu nr 1/2022 z dnia 31.01.2022 r.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

- 1) Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji;
- 2) Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej (dokumentacja zdarzeń w trakcie realizacji zadania w ewidencji księgowej);
- 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 zakupionego wyposażenia, tj. aparatury i sprzętu medycznego w jednostce kontrolowanej ze środków dotacji.

Kontrola obejmowała okres od dnia podpisania umowy dotacji Nr PSZ.VIII.2.2021 oraz Aneksu nr 1/2022 do dnia 31.12.2022 roku.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym przez Wojewodę Świętokrzyskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu” **oceniono pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji.

Starosta Powiatu Sandomierskiego pismem z dnia 19 maja 2021 r. wystąpił z wnioskiem do Wojewody Świętokrzyskiego o przyznanie w 2021 roku dotacji celowej w wysokości 3 200 000,00 zł na realizację zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu”.

W dniu 3 grudnia 2021 r. zawarto umowę dotacji nr PSZ.VIII.2.2021 pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Sandomierskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Sandomierskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, na realizację zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu”.

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

- czas realizacji zadania, tj. do dnia 30 listopada 2022 r. (§1 pkt 3 umowy i Aneksu),
- rozliczenie merytoryczne i finansowe (§4 pkt 1 umowy) wraz z oświadczeniem o zachowaniu przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- przedłożenie Wojewodzie przez Starostwo Powiatowe w Sandomierzu rozliczenia w/w zadania w terminie do dnia 15 grudnia 2022 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

W związku z długim terminem realizacji zadania przez firmy zajmujące się produkcją i montażem rezonansu magnetycznego, wydatkowanie środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa okazało się niemożliwe. Wobec powyższego, środki przeznaczone na realizację ww. zadania zostały ujęte w budżecie państwa, w roku 2021 jako środki nie wygasające z upływem roku budżetowego.

W dniu 30.01.2022 r. podpisano Aneks nr 1/2022 wydłużający realizację zadania do dnia 30.11.2022 r.

Na podstawie umowy dotacji oraz aneksu na dofinansowanie realizacji zadania Powiat Sandomierski otrzymał z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na rachunek bankowy (16 9429 0004 2001 0013 2251 0001) środki niewygasające w wysokości 3 200 000,00 w klasyfikacji budżetowej Dział 851 Rozdział 85111 Paragraf 6430, co potwierdza wyciąg bankowy Nr 142 z dnia 26.07.2022 r. Wymagany wkład własny w wysokości 800 000,00 zł został zabezpieczony w budżecie Powiatu Sandomierskiego, pozostałe środki na realizację zadania w wysokości 399 099,15 zł zostały sfinansowane przez Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu. Całkowity koszt realizacji ww. zadania to kwota w wysokości 4 399 099,15 zł.

Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie był Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu, z którym Powiat Sandomierski zawarł w dniu 11 kwietnia 2022 r. Umowę OR.8023.11.1U.2022 na realizację zadania polegającego na zakupie rezonansu magnetycznego dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu w kwocie 4 000 000,00 zł w Dziale 851 Rozdziale 85111 § 6220.

Zakres rzeczowy zadania obejmował zakup rezonansu magnetycznego wraz z wyposażeniem.

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „Zakup rezonansu magnetycznego dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu”, Szpital Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu przeprowadził postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 ustawy *Prawo Zamówień Publicznych*. Ogłoszenie o zamówieniu było przekazane do Urzędu Publikacji Unii

Europejskiej w dniu 02.11.2021 r., a opublikowane w Dz. Urz. UE 2021/S 215-564496 z dnia 05.12.2021 r. Ogłoszenie o zamówieniu było również zamieszczone na stronie internetowej szpitala.

Termin składania ofert określono na dzień 03.12.2021 r. do godz. 9:00.

Na ogłoszone postępowanie w ww. terminie ofertę złożyło dwóch wykonawców. Otwarcie ofert nastąpiło w Szpitalu Specjalistyczny Ducha Świętego w Sandomierzu dniu 03.12.2021 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132, w dniu 13.01.2022 r. zawarto Umowę Nr PN/7/2021 pomiędzy Szpitalem Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu reprezentowanym przez dr n. med. Marka Kosa - Dyrektora, a firmą ADO-MED Sp. z o.o. reprezentowaną przez Jakub Lampka – Pełnomocnik Zarządu, ul. Bytomska 38b, 41-600 Świętochłowice na dostawę, montaż i pełne uruchomienie rezonansu magnetycznego o parametrach zgodnych z wykazem ujętym w SOPZ. Wynagrodzenie za przedmiot objęty ww. umową ustalone zostało zgodnie ze złożoną ofertą wykonawcy, w kwocie 4 399 099,15 zł brutto.

Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy, w terminie do 9 miesięcy od daty podpisania umowy. W dniu 28.06.2022 r. Zamawiający dokonał dostawy i uruchomienia rezonansu magnetycznego oraz podłączenia aparatu do szpitalnego systemu informatycznego w ramach realizowanego zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu”, co zostało potwierdzone protokołem odbioru.

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

Zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) jednostka, której została udzielona dotacja, jest obowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji.

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Zakup rezonansu magnetycznego dla Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu” udokumentowano przedłożonymi do kontroli wyciągami bankowymi, wydrukami z ewidencji księgowej oraz fakturą.

W Starostwie Powiatowym w Sandomierzu polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 33/2014 Starosty Sandomierskiego z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie

ustalenia zasad - polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu zmieniana Zarządzeniami.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Sandomierskiego w dniu 26.07.2022 r., co potwierdza okazana do kontroli ewidencja księgowa, wyciąg bankowy. Po otrzymaniu dotacji Powiat Sandomierski wprowadził środki finansowe do swojego budżetu przyjmując do dochodów następującą klasyfikację: Dział 851, Rozdział 85111, § 6430D.

Następnie w dniu 26.07.2022 r. Powiat Sandomierski przekazał do Szpitala Specjalistycznego Ducha Świętego w Sandomierzu kwotę 4 000 000,00 zł (stanowiącą środki z dotacji w kwocie 3 200 000,00 zł i wkład własny w kwocie 800 000,00 zł), z zaznaczeniem w tytule operacji, iż kwota ta dotyczy umowy OR.8023.11.1U.2022 przyznającej środki finansowe w formie dotacji celowej na realizację zadania w Dziale 851, Rozdziale 85111, § 6220W. Potwierdzeniem przekazania środków jest wyciąg bankowy nr 143 z dnia 26.07.2022 r. oraz przelewy.

Powiat Sandomierz do kontroli przedłożył zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:

- 133 – Rachunek budżetu,
- 901 – Dochody budżetu – 851-85111-6430D-901174W,
- 902 – Wydatki budżetu – 851-85111-6220W-901174W,

Obowiązujące w Szpitalu Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem QZ N 127/2009 dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki rachunkowości). Polityka rachunkowości Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sandomierzu stanowi załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia.

Rozliczenie przekazanej dotacji było prowadzone z wykorzystaniem ewidencji księgowej m.in. konta 130 – Rachunek rozliczeniowy, konta 240– Pozostałe rozrachunki, konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, konta 010 – środki trwałe, konta 080 – środki trwałe w budowie.

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

Na podstawie § 4 ust. 1 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.2.2021 z dnia 3 grudnia 2021 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim oraz Aneks nr 1/2022 z dnia 31.01.2022 r., Beneficjent zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej ze środków budżetu państwa dotacji.

Do rozliczenia dotacji Powiat Sandomierski załączył następujące dokumenty:

- 1) Fakturę VAT Nr FVS H/0149/22 z dnia 29.06.2022 r.,

- 2) Wyciągi z rachunku bankowego,
- 3) Potwierdzenia wykonania operacji bankowych,
- 4) Umowę OR.8023.11.1U.2022,
- 5) Umowę Nr PN/7/2021,
- 6) Protokół odbioru RM,
- 7) Protokół odbioru (instalacji) z dnia 28.06.2022 r.

W wyniku czynności kontrolnych porównano oryginały dokumentów znajdujących się w Starostwie Powiatowym w Sandomierzu oraz w Szpitalu Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu z kopiami dokumentów załączonych do rozliczenia dotacji przez Powiat Sandomierski. 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 dotacji.

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 kserokopii 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 szpitala sprzęt medyczny w postaci rezonansu magnetycznego zakupionego ze środków dotacji. Skontrolowany sprzęt medyczny posiada paszport techniczny wraz z aktualnymi przeglądami technicznymi, pomiarami potwierdzającymi ich sprawność techniczną, a także zgodność z normami i założeniami producenta. Skontrolowane urządzenie jest faktycznie nowe, kompletne i użytkowane w Pracowni Rezonansu Magnetycznego.

5. Wizytacja zakupionego wyposażenia tj. sprzętu medycznego w jednostce kontrolowanej ze środków dotacji.

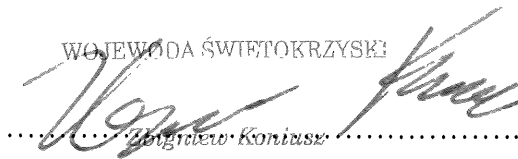
W dniu 2 czerwca 2023 roku Zespół kontrolny dokonał oględzin zakupionego sprzętu medycznego ze środków dotacji (akta kontroli nr 13-16).

W trakcie kontroli ustalono, iż zgodnie z § 8 umowy w Szpitalu Specjalistycznym Ducha Świętego w Sandomierzu znajduje się tablica informująca, że zakupiony rezonans magnetyczny jest dofinansowany ze środków budżetu państwa.

Zespół kontrolny stwierdza, że Beneficjent wywiązał się z obowiązku zrealizowania pełnego zakresu rzeczowego zadania wymienionego we wniosku o przyznanie w roku 2021 dotacji ze środków budżetu państwa.

Z uwagi na fakt, nie stwierdzenia uchybień ani nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

..... Zdzisław Konarski
(podpis zarządzającego kontrolę)