

OR. III. 17.10.9. 2019



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 19 lutego 2020 r.

PSZ.VIII.9612.16.2019

p. Sekretarz

**Pani
Marzena Dębniak
Starosta
Powiatu Ostrowieckiego**

**Pan
Andrzej Gruza
Dyrektor
Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Ostrowcu Świętokrzyskim**

STAROSTWO POWIATOWE
W OSTROWCU ŚWIĘTOKRZYSKIM
KANCELARIA OGÓLNA

Wpłynęło: **25-02-2020** L.dz. *3867*

Ilość załączników *1*

Podpis: *J*

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim mieszczącym się pod adresem ul. Iłżecka 37, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski oraz w Zespole Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim mieszczącym się pod adresem ul. K. Szymanowskiego 11, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, w dniach 18 – 20 listopada 2019 roku (kontrolę przedłużono do dnia 13.12.2019 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,
- c) Sylwia Woźniak – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów,

d) Dariusz Sierpień – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 917/2019, 918/2019, 919/2019 i 920/2019 znak: PSZ.VIII.9612.16.2019 z dnia 14 listopada 2019 r. i 15 listopada 2019 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia – Panią Janinę Mikołajczyk oraz Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu – Panią Katarzynę Świercz.

Zakres i okres objęty kontrolą.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. K. Szymanowskiego 11, dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych oraz innych pomieszczeń szpitalnych wraz z ich doposażeniem - dotacja celowa dla ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim” na podstawie zawartej umowy dotacji nr PSZ.VIII.5.2018 z dnia 18.09.2018 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Ostrowieckim.

Kontrola obejmowała swoim zakresem okres od dnia podpisania umowy dotacji nr PSZ.VIII.5.2018 do dnia 31.03.2019 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Ustalenia:

I. Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim dysponowało na w/w cel środkami w formie dotacji celowej przekazanej na podstawie umowy dotacji Nr PSZ.VIII.5.2018 z dnia 18.09.2018 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Powiatem Ostrowieckim na zadanie pn. „Przebudowa i adaptacja pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. K. Szymanowskiego 11, dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych oraz innych pomieszczeń szpitalnych wraz z ich doposażeniem – dotacja celowa dla ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim”. Umową niniejszą zagwarantowano dotację celową z budżetu państwa w kwocie łącznej 800.000,00 zł, nie przekraczającej 80% całkowitej wartości zadania. Beneficjent zobowiązał się do wykorzystania do dnia 31 grudnia 2018 r. przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych mniejszą umową. Ponadto Beneficjent w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku był zobligowany do przedłożenia Wojewodzie rozliczenia zadania, zawierającego sprawozdanie merytoryczne i finansowe z udzielonej dotacji

oraz oświadczenia o zachowaniu przepisów - ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Aneksem nr 1/2018 z dnia 21.12.2018 roku do Umowy dotacji Nr PSZ.VIII.5.2018 z dnia 18.09.2018 roku Wojewoda przekazał Beneficjentowi środki finansowe w formie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania objętego niniejszą umową, w łącznej kwocie 800.000,00 zł, nie przekraczającej 80% całkowitej wartości zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków: Dział 851, Rozdział 85111, § 6430, przy czym kwota 199.063,00 zł została przekazana w roku 2018. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego z dnia 14 grudnia 2018 roku, kwota 600.937,00 zł miała zostać przekazana Beneficjentowi w roku 2019.

Beneficjent zobowiązany był do wykorzystania przekazanych środków finansowych:

- a) w kwocie 199.063,00 zł do dnia 31 grudnia 2018 roku, termin rozliczenia do dnia 31.12.2018 r.,
- b) w kwocie 600.937,00 zł do dnia 31 marca 2019 roku, zgodnie z celem i warunkami określonymi w umowie. Termin rozliczenia do dnia 31.03.2019 roku.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.1.3111.87.2018 z dnia 18.09.2018 roku w dziale 851 - *Ochrona zdrowia* w rozdziale 85111 - *Szpitala ogólne* w § 6430 - *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu* przyznano środki w kwocie 800.000,00 zł, w tym:

- a) Inwestycje budowlane w obiektach związanych z ochroną zdrowia z wyłączeniem programów polityki zdrowotnej o kwotę 640.000 zł, (budżet zadaniowy 20.4.1.1.),
- b) Wymiana i modernizacja sprzętu w obiektach związanych z ochroną zdrowia z wyłączeniem programów polityki zdrowotnej o kwotę 160.000 zł. (budżet zadaniowy 20.4.1.2.).

Uchwałą Nr LII/332/2018 Rady Powiatu Ostrowieckiego z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Ostrowieckiego na 2018 rok wprowadzono kwotę dotacji do planu wydatków budżetowych Starostwa. Dotacja w kwocie 199.063,00 zł została wprowadzona do planu finansowego wydatków budżetowych Starostwa w dniu 20.12.2018 roku, co potwierdzają zapisy ewidencji konta pozabilansowego 980-851-85111-6220W. Zgodnie z ewidencją konta 901 Starostwo w dniu 17.12.2018 roku otrzymało dotację celową z budżetu państwa w Dziale 851 Rozdziale 85111 w § 6430 w kwocie 199.063,00 zł.

Uchwałą Nr VII/25/2019 Rady Powiatu Ostrowieckiego z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Ostrowieckiego na 2019 rok wprowadzono dotację w kwocie 600.937,00 zł w Dziale 851 Rozdziale 85111 w § 6220. Dotacja wynikająca

z Decyzji nr FN.1.3111.87.2018 w kwocie 587.533,46 zł wpłynęła na konto Starostwa w dniu 15.03.2019 roku – środki niewygasające z 2018 r.

II. Wykorzystanie dotacji przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Umowa Nr Or.I.032/277/2018 zawarta w dniu – 19.09.2018r. w Ostrowcu Świętokrzyskim pomiędzy: Powiatem Ostrowieckim a Zespołem Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Ostrowcu Świętokrzyskim na „Przebudowę i adaptację pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. K. Szymanowskiego 11, dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych oraz innych pomieszczeń szpitalnych wraz z ich doposażeniem - dotacja celowa dla ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim" w kwocie 1.000.000,00 zł, (w tym: 800 000,00 zł stanowi dotacja z budżetu państwa). Dotacja została przekazana ZOZ w jednej transzy. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 17.12.2018 r. Szpital w terminie do dnia 31.12.2018r., zobowiązany był do przedłożenia rozliczenia zadania. Rozliczenie zawierać miało sprawozdanie merytoryczne i finansowe z udzielonej dotacji oraz oświadczenie o zachowaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Aneksem nr 1/2018 z dnia 21.12.2018 roku do Umowy dotacji Nr Or.I.032.277.2018 z dnia 19.09.2018 roku Powiat przekazał ZOZ środki finansowe w formie dotacji celowej w kwocie 1.350.082,81 zł, nie przekraczającej 80% całkowitej wartości zadania, przy czym kwota 199.063,00 zł została przekazana w roku 2018. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego z dnia 14 grudnia 2018 roku kwota 600.937,00 zł zostanie przekazana w roku 2019. Szpital zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych w kwocie 289.145,81 zł - w tym środki z budżetu państwa w kwocie 199.063,00 zł do dnia 31 grudnia 2018 roku, oraz w kwocie 1.060.937,00 zł - tym środki z budżetu państwa w kwocie 600.937,00 zł do dnia 25 marca 2019 roku. Termin rozliczenia dotacji miał nastąpić do dnia 31 grudnia 2018 roku dla kwoty dotacji przekazanej w 2018 roku, a do dnia 25 marca 2019 roku dla kwoty dotacji przekazanej w 2019 roku. ZOZ przedłożył Powiatowi rozliczenie zadania, zawierające sprawozdanie merytoryczne i finansowe z udzielonej dotacji oraz oświadczenie o zachowaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w terminie:

- a) do dnia 7 stycznia 2019 roku dla kwoty dotacji przekazanej w 2018 roku,
- b) do dnia 8 kwietnia 2019 roku dla kwoty dotacji przekazanej w 2019 roku.

Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Aneks nr 1/2019 z dnia 22.03.2019 roku do Umowy dotacji Nr Or.I.032.277.2018 z dnia 19.09.2018 roku, którym zmieniono zapisy w § 1 ust. 3 lit. b) otrzymał brzmienie:

a) w kwocie 1 060 937,00 zł - tym środki z budżetu państwa w kwocie 600 937,00 zł do dnia 29 marca 2019 roku, zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Termin rozliczenia dotacji 29 marca 2019 roku. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Zgodnie z opisem wynikającym z rozliczenia dotacji za 2018 ZOZ zrealizował następujące zadania:

Roboty budowlane na podzadaniu „Przebudowa, adaptacja i wyposażenie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (parter - blok A) dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych” stanowiły kwotę 79.115,81 zł. Szacunkowy koszt realizacji zadania wynosił 39.000,00 zł. Różnica w kwocie 47.915,81 zł pomiędzy wartością planowaną a rzeczywistą wynikała z wartości kwoty zaoferowanej w postępowaniu przetargowym przez Wykonawcę. Powstałą różnicę Powiat Ostrowiecki wydatkował z własnych środków.

Nadzór inwestorski dla podzadania „Przebudowa, adaptacja i wyposażenie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (parter - blok A) dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych” w kwocie 1.230,00 zł.

Zakup, dostawa i instalacja sprzętu medycznego dla podzadania: „Przebudowa, adaptacja i wyposażenie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (parter - blok A) dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych” zakupiono pierwsze wyposażenie: wózek transportowo - kąpielowy w pozycji leżącej z regulacją hydrauliczną wysokości – za kwotę 10.800,00 zł.

Pracownię Endoskopii doposażono w następującą aparaturę medyczną:

- a. myjka endoskopowa,
- b. videokolonoskop,
- c. procesor obrazu wraz z monitorem LCD 24 cale,
- d. videogastroskop.

Ww. sprzęt endoskopowy został zakupiony za kwotę 198.000,00 zł.

Źródła finansowania inwestycji, ze szczególnym uwzględnieniem środków budżetu państwa w analizie różnic między planowanymi a rzeczywistymi wielkościami kosztów:

Całkowity koszt zadania inwestycyjnego w 2018 roku wynosił 91.145,81 zł brutto. Na kwotę tą składało się:

- 1) 40.663,00 zł - z dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa - *jeden wózek transportowo - kąpielowy w pozycji leżącej z regulacją hydrauliczną wysokości.*
- 2) 50.482,81 zł - wkład własny Powiatu Ostrowieckiego.

Zgodnie z rozliczeniem za 2019 rok z dnia 9 kwietnia 2019 roku ZOZ zrealizował następujące zadania:

- 1) Roboty budowlane dla zadania: *Dostosowanie pomieszczeń Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (III piętro - blok A) do potrzeb techniczno-sanitarnych* za kwotę 371.726,45 zł brutto.
- 2) Roboty budowlane dla zadania: *Dostosowanie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (piwnice - blok A) w celu przeniesienia Centralnej Sterylizatorni* na kwotę 344.556,57 zł brutto.
- 3) Pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadań: *Dostosowanie pomieszczeń Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (III piętro - blok A) do potrzeb techniczno-sanitarnych; Dostosowanie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (piwnice - blok A) w celu przeniesienia Centralnej Sterylizatorni* na kwotę 7.134,00 zł brutto.
- 4) Zakup i dostawę sprzętu medycznego dla zadania: *Dostosowanie pomieszczeń Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (blok A) do potrzeb techniczno-sanitarnych: Wózek transportowo-kąpielowy dla Oddziału Neurologii z Pododdziałem Udarowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim* na kwotę 10.999,80 zł brutto.
- 5) Wartość wykorzystanej dotacji z budżetu państwa w 2019 roku wyniosła: 587.533,46 zł. Wartość wkładu własnego Powiatu Ostrowieckiego w 2019 r.: 146.883,36 zł. Łączna wartość zadania zrealizowanego w 2019 r.: 734.416,82 zł.

Wydatkowanie przez ZOZ środków finansowych z dotacji celowej:

1. Nadzór inwestorski.

Umowa nr 20/36/2018 z dnia 27.11.2018 roku na „Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji dla zadania: „Przebudowa, adaptacja pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (parter - blok A) dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych”. Termin pełnienia nadzoru nad realizacją robót łącznie z odbiorem końcowym i rozliczeniem do 31.12.2018 r., a w okresie gwarancji i rękojmi do dnia 31.12.2021 r. Za całość przedmiotu zamówienia strony umowy ustaliły wynagrodzenie zgodnie z ofertą o nadzór w wysokości brutto 1.230,00 zł.

Faktura nr 8/12/2018 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 1.230,00 zł w tym dotacja 823,00 zł, środki własne 407,00 zł. Fakturę zapłacono w pełnej wysokości w dniu 28.02.2019 r.

Umowa nr ZO/02/2019 o nadzór z dnia 23.01.2019 r. na „*Pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji dla zadania:*

1) *dostosowanie pomieszczeń oddziału neurologii z Pododdziałem Udarowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (III piętro blok A) do potrzeb techniczno-sanitarnych;*
2) *dostosowanie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (piwnice - blok A) w celu przeniesienia Centralnej Sterylizatorni*”. Umowa ustalała termin pełnienia nadzoru nad realizacją robót łącznie z odbiorem końcowym i rozliczeniem do 25.03.2019 r., a w okresie gwarancji i rękojmi do dnia 25.03.2024 r. Za całość przedmiotu zamówienia Strony ustaliły wynagrodzenie zgodnie z ofertą w wysokości: brutto 7.134,00 zł. W § 9 umowy wymagano od Inspektora zabezpieczenia należytego wykonania umowy: Strony umowy ustaliły, że Wykonawca wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% zaoferowanej ceny brutto, tj. 713,40 zł. Kwota ta została wniesiona w formie przelewu. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało podlegać zwrotowi w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi. Powyższą kwotę wpłacono na rzecz ZOZ – WB nr 7/2019 z dnia 23.01.2019 roku.

Faktura nr 05/nadzór/2019 z dnia 25.03.2019 roku na kwotę brutto 7.134,00 zł, została zapłacona przez ZOZ w dniu 29 marca 2019 roku. Środki z budżetu Państwa wyniosły 5.707,20 zł, natomiast środki z budżetu Powiatu 1.426,80 zł.

2. Realizacja robót budowlanych.

Umowa nr ZP/39/1/2018 zawarta w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 14.01.2019 r. pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. K. Szymanowskiego 11 a firmą ROKA Sp. z o. o., ul. Złota 23, 25-015 Kielce. Umowa dotyczyła „*Przebudowy i adaptacji pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. K. Szymanowskiego 11, Zadanie nr 1- dostosowanie pomieszczeń oddziału neurologii z Pododdziałem Udarowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (III piętro blok A) do potrzeb techniczno-sanitarnych*”. Za całość przedmiotu zamówienia Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe zgodnie z ofertą Wykonawcy w wysokości netto 302.216,63 zł, tj. 371.726,45 zł brutto. Termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego. Zgodnie z §12 umowy Wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% zaoferowanej ceny brutto, tj. 37.172,65 zł, w tym 90% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy określonego w ust. 1 w kwocie 33.455,38 zł, która podlegała zwrotowi w terminie 30 dni od daty ostatecznego terminu odbioru przedmiotu zamówienia. Pozostałe 10%, tj. 3.717,27 zł,

miało zostać zwrócone Wykonawcy w ciągu 15 dni po upływie rękojmi. Gwarancja finansowa należytego wykonania robót - ERGO Hestia z dnia 14.01.2019 roku.

Umowa nr ZP/39/2/2018 zawarta w Ostrowcu Świętokrzyskim w dniu 17.01.2019 r. pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. K. Szymanowskiego 11 a Alicją Langa, zarejestrowaną w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, prowadzącą firmę HAND-BUD Alicja Langa w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Kolonia Robotnicza 3a. Umowa dotyczyła Zadania nr 2 - *Dostosowanie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (piwnice - blok A) w celu przeniesienia Centralnej Sterylizatorni*. Za całość przedmiotu zamówienia Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe zgodnie z ofertą Wykonawcy w wysokości 344.556,57 zł. Termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury przez Zamawiającego. Zgodnie z §12 umowy Wykonawca zobowiązany był do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% zaoferowanej ceny brutto, tj. 34.455,66 zł, w tym 90% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy określonego w ust. 1 w kwocie 31.010,10 zł, która podlegała zwrotowi w terminie 30 dni od daty ostatecznego terminu odbioru przedmiotu zamówienia. Pozostałe 10%, tj. 3.445,56 zł, zostanie zwrócone w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi. Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek Nr 98056133936 i nr 998056133937 z dnia 15.01.2019 roku - UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna, 90-520 Łódź, ul. Gdańska 132.

Faktura 2/2019 firmy Hand Bud z dnia 25.03.2019 roku na kwotę 344.556,57 zł. Termin płatności 30 dni. Podstawą wystawienia faktury był Protokół końcowy odbioru robót z dnia 23.03.2019 roku podpisany przez przedstawicieli Wykonawcy robót, Zamawiającego oraz Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, w tym: środki z budżetu Państwa 275.645,26 zł i budżetu Powiatu 63.911,31 zł.

Faktura 04B/2019 firmy Roka Sp. z o.o. z dnia 25.03.2019 roku na kwotę 371.726,45 zł. Termin płatności 30 dni. Podstawą wystawienia faktury był Protokół końcowy odbioru robót z dnia 23.03.2019 r. podpisany przez przedstawicieli Wykonawcy robót, Zamawiającego oraz Inspektora Nadzoru Inwestorskiego, w tym środki z budżetu Państwa 297.381,16 zł i budżetu Powiatu 74.345,29 zł.

Umowa Nr ZO/34/2018 podpisana z wybranym wykonawcą robót, tj. Przedsiębiorstwem Remontowo – Budowlano - Usługowym Jan Gałka, os. Słoneczne 47/99, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski w dniu 20.11.2019 roku na kwotę brutto 79.115,81 zł. Termin zakończenia całości przedmiotu umowy ustalono na dzień 14.12.2018 r.

Faktura nr 1/12/2018 z dnia 14.12.2018 roku Przedsiębiorstwa Remontowo - Budowlano - Usługowego Jan Gałka, os. Słoneczne 49/99, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski na kwotę

brutto 79.115,81 zł, w tym środki z budżetu Państwa 31.200,00 zł i środki z budżetu Powiatu 47.915,81 zł.

Fakturę zapłacono zgodnie z dokumentacją księgową Szpitala w dniu 28.12.2018 roku. Podstawą wystawienia faktury był Protokół końcowy odbioru robót z dnia 14.12.2018 roku. Roboty budowlane odebrano bez uwag, jakość wykonanych robót - dobra. Protokół podpisany został przez strony umowy oraz Inspektora Nadzoru Inwestorskiego.

3. Dostawy sprzętu medycznego.

W dniu 4.12.2018 roku ZOZ zawarł następujące umowy z dostawcami:

1. umowa nr ZP/31/1/2018 ENDOELEKTRONIK Sp. z o.o. Sp. K., ul. Borkowa 12, 05-840 Brwinów - kwota 198.000,00 zł – (sprzęt endoskopowy)
2. umowa nr ZP/32/2/2018 KLASTMED Grzegorz Żuchnik ul. Pogodna 50a, lok. 7, 20-337 Lublin - kwota 21.600,00 zł. – (wózki szt. 2).

Faktura nr FV/003256/18 z dnia 11.12.2018 roku na zakup sprzętu endoskopowego na kwotę 198.000,00 zł, w tym środki z budżetu państwa – 158.400,00 zł i z budżetu Powiatu – 39.600,00 zł.

Faktura FV/192/2018 z dnia 11.12.2018 roku na kwotę 10.800,00 zł, w tym środki z budżetu państwa w kwocie - 8.640,00 zł i środki z budżetu Powiatu – 2.160,00 zł.

W dniu 8.02.2019 roku zawarto umowę Nr ZO/03/2019 na dostarczenie i przekazanie do eksploatacji wózka transportowo-kąpielowego w pozycji leżącej - 1 szt. za kwotę brutto 10.999,80 zł. Warunki płatności: przelew płatny w terminie do 30 dni od daty otrzymania faktury VAT. Płatność z tytułu dostawy realizowana będzie po przekazaniu przez Dostawcę oryginału protokołu zdawczo-odbiorczego (potwierdzającego wykonanie przez Dostawcę postanowień umowy dostawy) oraz prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Faktura FV/00079/19 z dnia 20.03.2019 r. na kwotę 10.999,80 zł, w tym środki z budżetu państwa w kwocie - 8.799,84 zł i środki z budżetu Powiatu – 2.199,96 zł. Należność za fakturę zapłacono w dniu 29.03.2019 roku.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane były w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi niezgodnie z realizowanym zadaniem.

Sprawdzenie ewidencji finansowo – księkowej Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) jednostka, której została udzielona dotacja, jest obowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księkowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Starosty Ostrowieckiego Nr Or.I.120.1.25.2016 z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie zasad – polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyskim.

Z zasad (polityki) rachunkowości wynika, że:

- a) konto 901 Dochody Budżetu – służy do ewidencji osiągniętych dochodów. Na stronie MA tego konta księguje się m. in. dochody otrzymane z subwencji, dotacji lub innych dochodów w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta umożliwi ustalenie stanu poszczególnych dochodów według podziałek klasyfikacji.
- b) konto 902 Wydatki Budżetu – służy do ewidencji dokonanych wydatków. Na stronie WN księguje się wydatki m. in. własne z kontem 133. Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwi ustalenie wydatków według podziałek klasyfikacji.

Z wydruków „Księgi głównej – Kartoteka za okres 01.2018 – 12.2018 oraz 01.2019 – 03.2019”, przedstawionych zespołowi kontrolującemu wynika, iż:

- a) na koncie 901 po stronie MA zaksięgowano kwotę ogółem 786.596,46 zł. Opis operacji wskazuje, że jest to dotacja przekazana w dziale 851, rozdziale 85111 oraz § 6430. Ponadto na wydrukach Księgi głównej konta 901 widoczna jest klasyfikacja budżetowa wraz z jej opisem.
- b) na koncie 902 po stronie WN zaksięgowano kwotę ogółem 1.023.562,63 zł, w tym kwota 786.596,46 zł stanowiąca dotację celową oraz kwota 236.966,17 zł stanowiąca wymagany wkład własny Powiatu Ostrowieckiego. Opis operacji wskazuje, że dotyczy ona wypłaty dotacji dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim. Ponadto na wydrukach Księgi głównej konta 902 widoczna jest klasyfikacja budżetowa wraz z jej opisem i pełną nazwą zadania realizowanego ze środków dotacji celowej.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Ostrowieckiego w dniu 17.12.2018 r. oraz 15.03.2019 r., czego potwierdzeniem jest okazane zespołowi kontrolującemu potwierdzenia operacji oraz wyciągi bankowe nr 250 z dnia 17.12.2018 r. i nr 53 z dnia 15.03.2019r.

Natomiast w dniach 20.12.2018 r. oraz 28.03.2019 r. Powiat Ostrowiecki przekazał do Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim kwotę ogółem 1.023.562,63 zł, z zaznaczeniem w opisie operacji, iż kwota ta dotyczy „Zespołu Opieki Zdrowotnej - dotacja na przebudowę i adaptację pomieszczeń” ze wskazaniem rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Potwierdzeniem przekazania środków są potwierdzenia operacji oraz wyciągi bankowe nr 253 z dnia 20.12.2018 r. oraz nr 62 z dnia 28.03.2019 r.

Z przedstawionych zespołowi kontrolującemu dokumentów, tj. zapisów kont analitycznych, potwierdzeń operacji i wyciągów bankowych można stwierdzić, iż Beneficjent (Powiat Ostrowiecki) przekazując, otrzymane z ŚUW Kielce środki z dotacji celowej uzupełniał je o wymagany wkład własny i przekazywał jedną kwotą do Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim. Ponadto w treści operacji widnieje zapis, iż przekazane środki dotyczą dotacji ze wskazaniem podmiotu leczniczego, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Natomiast w Zespole Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim dokumentacja dotycząca zasad (polityki) rachunkowości została wprowadzona w dniu 8.11.2012 r. zmianą do decyzji Dyrektora Naczelnego z dnia 03.01.2002 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont.

Z przedstawionych zespołowi kontrolującemu wydruków wynika, że przedmiotowe zadanie, sfinansowane ze środków dotacji celowej i środków budżetu Powiatu, zostało zaksięgowane m. in. na kontach: 080 – środki trwale w budowie, 130 – rachunek rozliczeniowy bieżący, 203 – rozrachunki z dostawcami – zakupy inwestycyjne, roboty inwestycyjne.

Sprzęt medyczny został oznaczony numerami inwentarzowymi wynikającymi z przedstawionych zespołowi kontrolującemu dowodów OT (przyjęcie środka trwałego) nr: ST/802/007/18, ST/802/008/18, ST/802/009/18, ST/802/010/18, ST/802/011/18 i ST/802/007/19. Każdy z zakupionych sprzętów medycznych został odebrany protokołem przekazania sprzętu.

Weryfikacja oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji.

Na podstawie § 4 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.5.2018 z dnia 18.09.2018 r. oraz Aneksu nr 1/2018 z dnia 21.12.2018 roku do Umowy dotacji nr PSZ.VIII.5.2018 z dnia 18.09.2018 roku zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim, Beneficjent (Powiat Ostrowiecki) zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej ze środków budżetu państwa dotacji.

Do rozliczenia dotacji Powiat Ostrowiecki załączył następujące dokumenty:

- 1) Fakturę FV/192/2018 z dnia 11.12.2018 r., na zakup wózka transportowo – kąpielowego w pozycji leżącej, wystawioną przez KLASTMED Grzegorz Żuchnik, ul. Pogodna 50A lok. 7, 20-337 Lublin na kwotę brutto 10.800,00 zł;
- 2) Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 11.12.2018 r.;
- 3) Dowód OT przyjęcia środka trwałego – OT/0014/2018 z dnia 11.12.2018 r.;
- 4) Fakturę Nr 1/12/2018 z dnia 14.12.2018 roku., za przebudowę i adaptację pomieszczeń ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlano -Usługowe Jan Gałka, os. Słoneczne 47/99, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski na kwotę 79.115,81 zł;
- 5) Protokół końcowy odbioru robót z dnia 14.12.2018 roku;
- 6) Fakturę nr FV/003256/18 z dnia 11.12.2018 r., na zakup: myjki endoskopowej, videokolonoskopu, procesora obrazu wraz z monitorem LCD 24 cale oraz videogastroskopu, wystawioną przez ENDOELEKTRONIK Sp. z ograniczona odpowiedzialnością, Sp. k., ul. Borkowa 12, 05-840 Brwinów na kwotę brutto 198.000,00 zł;
- 7) Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 11.12.2018 r.;
- 8) Kartę gwarancyjną 2081-F/18 z datą instalacji 11.12.2018 r. oraz Kartę dostawy 2081-F/18 z datą 11.12.2018 r.;
- 9) Dowody OT przyjęcia środka trwałego – OT/0010/2018, OT/0011/2018, OT/0012/2018 i OT/0013/2018 z dnia 11.12.2018 r.;
- 10) Fakturę nr 8/12/2018 z dnia 17.12.2018 r., za nadzór inwestorski związany z przebudową, adaptacją pomieszczeń ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim (parter – blok A) dla potrzeb pacjentów pod wpływem alkoholu i środków psychoaktywnych, wystawioną przez TECHBOR – Budownictwo Mirosław Borowski, ul. Wspólna 56, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski na kwotę brutto 1.230,00 zł;
- 11) Fakturę VAT NR 2/2019 z dnia 25.03.2019 roku, za przebudowę i adaptację pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Szymanowskiego 11 – Zadanie 2 – dostosowanie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (piwnice – blok A) w celu przeniesienia Centralnej Sterylizatorni, wystawioną przez FIRMA „HAND – BUD” Alicja Langa, ul. Kolonia Robotnicza 3a, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski;
- 12) Dowód OTM modernizacji środka trwałego – OTM/000003/19 z dnia 25.03.2019 r.;
- 13) Protokół końcowy odbioru robót z dnia 25.03.2019 r.;

- 14) Fakturę VAT Nr: 04B.2019 z dnia 25.03.2019 roku, za przebudowę i adaptację pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim, ul. Szymanowskiego 11 – Zadanie 1, wystawioną przez Roka sp. z o.o., ul. Złota 23, 25-015 Kielce na kwotę brutto 371.726,45 zł;
- 15) Dowód OTM modernizacji środka trwałego – OTM/000002/19 z dnia 25.03.2019 r.;
- 16) Protokół końcowy odbioru robót z dnia 25.03.2019 r.;
- 17) Fakturę 05/nadzór/2019 z dnia 25.03.2019 r., za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad realizacją i w okresie gwarancji dla zadań:
 - dostosowanie pomieszczeń oddziału neurologii z Pododdziałem Udarowym Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (III piętro blok A) do potrzeb techniczno – sanitarnych,
 - dostosowanie pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim (piwnice - blok A) w celu przeniesienia Centralnej Sterylizatorni, wystawioną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „SPIN-B” Andrzej Zielonka, ul. Wardyńskiego 3, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski na kwotę brutto 7.134,00 zł;
- 18) Fakturę VAT nr FV/000079/19 z dnia 20.03.2019 r., za zakup wózka do przewożenia chorych ELEFANT, wystawioną przez FORMED Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, ul. Leśnianka 97, 34-300 Żywiec na kwotę brutto 10.999,80 zł;
- 19) Dowód OT przyjęcia środka trwałego – OT/0007/2019 z dnia 20.03.2019 r.;
- 20) Protokół z dostawy, instalacji, szkolenia z dnia 20.03.2019 r.
- 21) Potwierdzenia realizacji przelewu (przelewy wychodzące zewnętrzne) – przelewy do każdego z w/w dokumentów księgowych – dokumenty wygenerowane elektronicznie;
- 22) Wyciąg z rachunku bankowego nr 355/2018 i 87/2019 ZOZ w Ostrowcu Świętokrzyskim potwierdzający przekazanie w dniu 28.12.2018 roku oraz w dniu 29.03.2019 r. zapłaty na rzecz wykonawców i dostawców sprzętu medycznego – dokument wygenerowany elektronicznie.

W wyniku czynności kontrolnych porównano oryginały dokumentów znajdujących się w Zespole Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim z kopiami dokumentów załączonych do rozliczenia dotacji przez Powiat Ostrowiecki. 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 jego odwrocie, opisy wymagane § 4 ust. 4 umowy dotacji z dnia 18.09.2018 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim. Zapłata za zrealizowane zadania w ramach udzielonej dotacji została

przekazana na rachunki bankowe wykonawców robót budowlanych i dostawców sprzętu medycznego, co potwierdzają elektroniczne przelewy i wyciągi bankowe nr 355/2018 z dnia 28.12.2018 r. oraz 87/2019 z dnia 29.03.2019 r.

Ponadto do rozliczenia dotacji Powiat Ostrowiecki załączył w oryginale rozliczenie dotacji stanowiące załącznik nr 1 do umowy dotacji nr PSZ.VIII.5.2018 z dnia 18.09.2018 roku oraz rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa, zakończonej w 2018/2019 roku.

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

W ramach przestrzegania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i użytkowania wyrobów medycznych, skontrolowano zakupioną ze środków dotacji przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim aparaturę medyczną i sprzęt medyczny.

Skontrolowana aparatura medyczna (tj. myjka endoskopowa, videokolonoskop, procesor obrazu wraz z monitorem LCD oraz videogastroskop) posiada *paszporty techniczne* wraz z aktualnymi przeglądami technicznymi (fabrycznymi) potwierdzającymi ich sprawność techniczną w dniu przekazania aparatury, rok produkcji (2018), datę zakupu oraz datę ważności przeglądu. Okres gwarancji na aparaturę medyczną został określony jako 2 lata od dnia podpisania protokołu zdawczo – odbiorczego przez bezpośredniego odbiorcę, tj. osobę odpowiedzialną z Pracowni Endoskopii. W ramach umowy określono, że 3 naprawy gwarancyjne kwalifikują aparaturę do wymiany na nową. Ponadto w okresie gwarancji bezpłatna obsługa serwisowa obejmuje: koszty naprawy, tj. części zamienne, robociznę i koszty dojazdu/przesłania urządzenia przesyłką kurierską.

Ponadto w przypadku zakupu wózków transportowo – kąpielowych w pozycji leżącej z przeznaczeniem dla dwóch różnych oddziałów, każdy sprzęt posiada karty gwarancyjne. Okres gwarancji wynosi odpowiednio 24 i 25 miesięcy liczonych od dnia podpisania protokołu zdawczo – odbiorczego przez bezpośredniego odbiorcę, tj. osobę odpowiedzialną z oddziału Neurologii lub pracownika ZOZ. W ramach podpisanych umów określono, że odpowiednio 3 lub 2 naprawy gwarancyjne kwalifikują sprzęt medyczny do wymiany na nowy. Jednocześnie w okresie gwarancji obowiązuje bezpłatna obsługa serwisowa dotycząca kosztów naprawy.

Wizytacja pomieszczeń podmiotu wykonującego działalność leczniczą w zakresie przebudowy i adaptacji pomieszczeń oraz miejsca przeznaczenia zakupionego wyposażenia, tj. aparatury i sprzętu medycznego ze środków dotacji celowej

W dniu 20.11.2019 r. Zespół Kontrolny dokonał oględzin zmodernizowanych pomieszczeń Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ostrowcu Świętokrzyskim oraz zakupionego ze środków dotacji sprzętu medycznego, tj. Szpitalny Oddział Ratunkowy dla osób pod wpływem alkoholu lub środków psychoaktywnych, Oddział Neurologii z pododdziałem Udarowym, Centralną Sterylizatornię i Pracownię Endoskopii.

Dowodami stanowiącymi podstawę do ustaleń zawartych w przedmiotowej informacji są wybrane przez kontrolujących elektroniczne kopie dokumentów źródłowych Starostwa Powiatowego i ZOZ, które załączono do akt kontroli.

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.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Mikołajczyk

ZASTĘPCA DYREKTORA

Wydział Polityki Społecznej i Zdrowia

(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Swiercz

DYREKTOR

Wydział Finansów i Budżetu

(podpis kierownika jednostki kontrolującej)