



Opole, 19 grudnia 2022 r.

FB.III.431.16.2022.AL

Pan Mirosław Birecki
Starosta Kluczborski
ul. Katowicka 1
46-200 Kluczbork

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Starostwo Powiatowe w Kluczborku, ul. Katowicka 1, 46-200 Kluczbork (dalej: Starostwo).
 2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wydatkowania dotacji celowej z przeznaczeniem na zadanie pn. Realizacja przedsięwzięć dotyczących instalacji tlenu medycznego w szpitalach na obszarze województwa opolskiego,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 listopada 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 2 do 15 listopada 2022 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
Agnieszka Lubasińska, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Mirosław Birecki, Starosta Kluczborski od 22 listopada 2018 r. (dalej: Starosta).
 9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Starostwie pod pozycją 4/2022.

¹ Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

² Dz. U. z 2022 r., poz. 135 z późn. zm.

³ Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej poz. 4 udzielonej Starostwu w 2020 r. z budżetu państwa z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 zwanej COVID-19.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa jak również Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Formułując ocenę pozytywną Starostwa uwzględniono w szczególności: przekazanie środków na rachunek bankowy Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku bez zbędnej zwłoki oraz prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych, natomiast stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla otrzymanej dotacji celowej.

Formułując ocenę pozytywną dla Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku uwzględniono w szczególności wykonanie prac inwestycyjnych zgodnie z programem inwestycji. Natomiast stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieprowadzenia odrębnej ewidencji księgowej na koncie 130 dla środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji celowej z budżetu państwa.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

Ustalenia kontroli

1. Uwarunkowania organizacyjne skontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

W celu zapobiegania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzeniania się choroby zakaźnej u ludzi, wywołanej tym wirusem, w tym zasady i tryb podejmowania działań przeciwepidemicznych i zapobiegawczych w celu unieszkodliwienia źródeł zakażenia i przecięcia dróg szerzenia się tej choroby zakaźnej, została uchwalona ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁴ (dalej: ustawa).

Na podstawie art. 11h ust. 1 i 4 ustawy Wojewoda Opolski wydał decyzję Nr 5/967.3/2020 z 30 listopada 2020 r. polecającą, Zarządowi Powiatu Kluczborskiego realizację procesu inwestycyjnego związanego z instalacją tlenu medycznego polegającego na wykonaniu m.in. dokumentacji projektowej, budowie, rozbudowie, przebudowie, remoncie, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku.

[akta kontroli: str. 1-3]

Ustalono, że zgodnie z art. 11h ust. 1 ustawy, w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii, ogłoszonego z powodu COVID-19 oraz w okresie 3 miesięcy po ich odwołaniu wojewoda może wydawać polecenia obowiązujące wszystkie organy administracji rządowej działające w województwie, państwowe osoby prawne, organy samorządu terytorialnego, samorządowe osoby prawne oraz samorządowe jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. Zadania nałożone w opisanym trybie, są realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (art. 11h ust. 13 ustawy).

Stwierdzono, że Powiatowe Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku funkcjonuje jako spółka akcyjna, w której Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego albo uczelnia

medyczna posiadają udziały albo akcje reprezentujące co najmniej 51% kapitału zakładowego. Jednostka wpisana jest do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy KRS pod nr 0000197251.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał

- 1) Statut Spółki przyjęty:
 - Uchwałą nr 4/03/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku z dnia 18 marca 2020 r. w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu Statutu Spółki,
 - Uchwałą nr 3/06/2021 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku z dnia 23 czerwca 2021 r. w sprawie uchwalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki,
- 2) Regulamin Organizacyjny zatwierdzony przez Zarząd z 26 lutego 2018 r.

Ustalono, że do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważnieni byli:

- w okresie od 3 czerwca 2008 r. do 22 czerwca 2021 r. Prezes Zarządu Samodzielnie w przypadku zarządu jednoosobowego, dwaj członkowie Zarządu łącznie albo jeden członek Zarządu łącznie z prokurentem,
- od 23 czerwca 2021 r. do nadal każdy członek Zarządu działający samodzielnie.

W okresie objętym kontrolą stwierdzono, że w Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku:

- od 1 listopada 2008 r. do nadal Główną Księgową jest Pani xxxxxx,
- od 24 maja 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. Prezesem Zarządu był Pan xxxxxxxx. Ponadto ustalono, że Prezes Zarządu Uchwałą nr 3/VIII z dnia 30 stycznia 2020 r. powołał Panią xxxxxxxxxx do pełnienia funkcji prokurenta poprzez udzielenie prokury samoistnej. Udzielona prokura uprawniała prokurenta do samodzielnego i jednoosobowego dokonywania wszystkich czynności sądowych i pozasądowych jakie są związane z prowadzeniem Spółki oraz do składania podpisów w jej imieniu. Wpis w Rejestrze Przedsiębiorców (sygnatura sprawy: OP.VIII NS-REJ.KRS/001164/20/704) został dokonany 25 lutego 2020 r.,
- od 6 sierpnia 2021 r. do nadal członkiem Zarządu jest Pani xxxxxxxxx,
- od 2 listopada 2021 r. do nadal Prezesem Zarządu jest Pan xxxxxxxx.

Powiatowe Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku zostało wpisane do księgi rejestrowej Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonej przez Wojewodę Polskiego, pod nr 000000009930⁵.

2. Polityka rachunkowości jednostek.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont, ustalone zostały zarówno dla Budżetu Powiatu Kluczborskiego (Organ) i Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej:

- Zarządzeniem nr 47/2018 Starosty Kluczborskiego z dnia 17 października 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kluczborku, które obowiązywało do 31 grudnia 2020 r.
- Zarządzeniem nr OR.120.12.2021 Starosty Kluczborskiego z dnia 26 lutego 2021 r. wprowadzające zasady (politykę) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kluczborku, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.

⁵ Wydruk wg stanu na 28 października 2022 r.

⁶ Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.

Księgi rachunkowe Budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego prowadzone są z wykorzystaniem programu Vulcan Finance.

Natomiast w Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 24 Prezesa Zarządu/Dyrektora Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. Szpitala Powiatowego w Kluczborku z dnia 2 czerwca 2004 r. w sprawie zasad rachunkowości, którą uaktualniano aneksami.

Ustalono, że aneksem nr 10 z dnia 23 grudnia 2020 r. do Zarządzenia nr 24, o którym mowa wyżej, wprowadzono odrębną ewidencję księgową dla zadania realizowanego ze środków dotacji celowej, poprzez utworzenie dodatkowych kont analitycznych, tj.:

- 010-03-11, które otrzymało brzmienie: środki trwałe związane z dotacją celową – Instalacja gazów medycznych - Powiat,
- 070-03-11, które otrzymało brzmienie: Umorzenie środków trwałych związanych z dotacją celową – Instalacja gazów medycznych – Powiat,
- 080-00-10, które otrzymało brzmienie: Środki trwałe w budowie związane z dotacją celową – Instalacja gazów medycznych – Powiat,
- 201-(...), które otrzymało brzmienie: Dostawcy związani z celową – Instalacja gazów medycznych – Powiat.

Analityka do konta miała być utworzona według potrzeb poprzez nadanie numeru identyfikacyjnego kontrahentowi/kontrahentom dostarczającym środki trwałe, materiały oraz usługi związane z dotacją.

[akta kontroli: str. 4]

Z powyższego wynika, iż nie utworzono konta analitycznego do konta 130 pn. Rachunek bieżący rozliczeniowy, na którym ewidencjonowane są środki otrzymane oraz wydatki, dlatego też stwierdzono, iż jednostka częściowo wypełniła przesłankę wynikającą z dyspozycji § 7 ust. 1 umowy nr FP.032.2.115.2020 oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, mówiącą o obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadania z dotacji celowej i wydatków dokonywanych z tych środków.

Członek Zarządu wyjaśniła, że cyt. (...) *W związku z tym, że była to jedyna umowa z Powiatem Kluczborskim na dotację celową oraz ilość wpływów oraz rozchodów z konta była bardzo mała jak również w związku z bardzo krótkim terminem na realizację zadania nie został utworzony odrębny rachunek bankowy.*

W związku z powyższym oraz zgodnie z polityką rachunkowości i planem kont obowiązującym w Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku ewidencja księgowa wyżej wymienionej dotacji celowej była księgowana na koncie 130-06 - jest to podstawowy rachunek bankowy Spółki na który wpłynęły pieniądze z Powiatu Kluczborskiego dotyczące dotacji oraz Spółka dokonała zapłaty za faktury do kontrahentów realizujących zadanie. Wyciągi potwierdzające wpływ oraz wydatki dotyczące dotacji zostały udostępnione kontroli w celu weryfikacji.

[akta kontroli: str. 5-6]

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Bez względu na to czy jednostka posiada odrębne rachunki bankowe czy jeden, w celu przejrzystego rozliczenia dotacji zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W związku z powyższym wprowadzenie odrębnych kont analitycznych powinno odbyć się dla każdego zespołu kont, aby potwierdzić prawidłowość przeprowadzanych operacji.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programu Finansowo-Księgowego firmy xxxxxxxxx

Ustalono, że księgi rachunkowe Starostwa jak również Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

3. Plan dotacji celowej otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej.

Ustalono, że decyzją nr FB.3111.1.92.2020.ŁK z 1 grudnia 2020 r. Wojewoda Opolski zwiększył dotację celową dla Powiatu Kluczborskiego na 2020 r. o kwotę 470 000,00 zł w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

dział 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85111 Szpitale ogólne:

- § 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat – 20 000,00 zł,
- § 6410 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat – 450 000,00 zł.

Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej poz. 4 z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 zwanej COVID-19 i zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Kluczborskiego na rok 2020 uchwałą nr 91/379/2020 Zarządu Powiatu w Kluczborku z dnia 1 grudnia 2020 r.

Na wniosek Powiatu (z 3 grudnia 2020 r. znak OLZ.8023.20.2020.MZ) o zmianę klasyfikacji budżetowej w celu zabezpieczenia środków finansowych na sfinansowanie zwiększonych wydatków inwestycyjnych w ramach przyznanej całościowej kwoty dotacji, Wojewoda Opolski pismem znak FB.I.3111.1.92.2020.ŁK z 21 grudnia 2020 r., poinformował Starostwo o dokonanych zmianach kwot dotacji celowych, tj.:

- zmniejszono § 2110 o kwotę 20 000,00 zł,
- zwiększono § 6410 o kwotę 20 000,00 zł.

Powyższa zmiana została wprowadzona do budżetu Powiatu Kluczborskiego uchwałą nr 96/391/2020 Zarządu Powiatu w Kluczborku z dnia 29 grudnia 2020 r.

W związku z rozpoczęciem inwestycji pod koniec roku budżetowego, środki w wysokości 248 000,00 zł zostały ujęte w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego⁷, wydanym na podstawie art. 21 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19⁸. Informacja o ujęciu ww. środków jako wydatki niewygasające została przekazana przez Z-cę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu pismem znak FB.I.3111.45.2020.ŁK z 4 stycznia 2021 r.

Środki w wysokości 248 000,00 zł zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Kluczborskiego na rok 2021 uchwałą nr XXVII/191/2021 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 22 stycznia 2021 r.

⁷ Dz. U. z 2020 poz. 2422.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1747.

Ustalono, że zmiany w planie dochodów budżetowych w dziale 851, rozdziale 85111 w § 6410 przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 991 pn. Planowane dochody budżetu.

4. Zawarte umowy na realizację zadania.

W trakcie kontroli ustalono, że Zarząd Powiatu Kluczborskiego w celu realizacji zadania opracował program inwestycji, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁹, w którym określono m.in. zakres rzeczowy inwestycji, ocenę efektywności inwestycji, dane o planowanych efektach oraz harmonogram rzeczowo-finansowy.

[akta kontroli: str. 12-16]

Wojewoda Opolski 14 grudnia 2020 r. zawarł z Zarządem Powiatu Kluczborskiego umowę nr 5/967.3/2020 w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację procesu inwestycyjnego związanego z instalacją tlenu medycznego, polegającego w szczególności na wykonaniu m.in. dokumentacji, budowie, rozbudowie, przebudowie, remoncie, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ustalono, że zgodnie z podpisaną umową Wojewoda Opolski udzieli podmiotowi wsparcia finansowego w formie dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości 470 000,00 zł na wykonanie zadania przez Powiatowe Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku w roku:

- 1) 2020 w kwocie 222 000,00 zł,
- 2) 2021 w kwocie 248 000,00 zł.

Do umowy został zawarty aneks nr 1 z 5 lutego 2021 r. (znak PSiZ.IV.967.3.2020.KG), w którym uszczegółowiono termin rozliczenia zadania, w związku z opublikowanym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2020 r. w sprawie wydatków, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Zarząd Powiatu zobowiązał się wykonać zadanie:

- do 31 grudnia 2020 r. w kwocie 222 000,00 zł, zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w harmonogramie finansowo-rzeczowym (będącym elementem programu inwestycji, wcześniej przekazanego Wojewodzie Opolskiemu), tj.:
 - przygotowanie fundamentów pod zbiornik,
 - zakup urządzeń (parownica i instalacje) pod zbiornik na tlen oraz montaż zbiornika na tlen,
 - wykonanie instalacji tlenowej wraz z podłączeniem do budynku B szpitala.

Rozliczenie tej części zadania miało nastąpić do 30 stycznia 2021 r.;

- do 30 listopada 2021 r. w kwocie 248 000,00 zł, zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w harmonogramie finansowo-rzeczowym, tj.:
 - wykonanie instalacji gazów medycznych wewnątrz budynku B szpitala.

Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy rozliczenie końcowe zadania oraz dotacji miało nastąpić do 30 grudnia 2021 r. poprzez złożenie następujących dokumentów:

- rozliczenia końcowego kosztów zadania, wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem, kopiami faktur lub rachunków oraz przelewów lub potwierdzeń dokonania zapłaty,

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 238 poz. 1579.

- rozliczenia wydatków zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym dołączonym do umowy,
- protokołu rzeczowo-finansowego końcowego (lub częściowego w przypadku rozbięcia dotacji na rok 2020 i 2021) odbioru zadania.

[akta kontroli: str. 17-26]

Ponadto ustalono, iż w celu prawidłowej realizacji procesu inwestycyjnego Zarząd Powiatu Kluczborskiego zawarł 14 grudnia 2020 r. z Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu, umowę nr FP.032.2.115.2020.

[akta kontroli: str. 27-32]

5. Przekazywanie dotacji celowej na realizację inwestycji.

Ustalono, że Starosta wystąpił do Wojewody Opolskiego z wnioskami o wypłatę dotacji, tj.:

- 16 grudnia 2020 r. o uruchomienie środków w wysokości 222 000,00 zł,
- 19 marca 2021 r. o uruchomienie środków w wysokości 248 000,00 zł,

czym wypełnił dyspozycję § 3 umowy nr 5/967.3/2020.

Na ich podstawie do Organu wpłynęły 22 grudnia 2020 r. i 29 marca 2021 r. środki z dotacji celowej w ww. kwotach.

Ogółem kwota otrzymanych środków wyniosła 470 000,00 zł i zaksięgowana została na koncie 133-01 pn. Rachunek bieżący w powiązaniu z kontem 901 pn. Dochody budżetu, na którym księgowane są wszystkie dotacje celowe otrzymane od Wojewody Opolskiego. W związku z powyższym stwierdzono, że nie została wprowadzona odrębna ewidencja księgowa w zakresie otrzymanych środków z dotacji przeznaczonych na realizację zadania, co narusza przesłankę zawartą w art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 7 ust. 1 ww. umowy.

[akta kontroli: str. 33-40]

Starosta wyjaśnił, że cyt. (...) *Środki, które Powiat Kluczborski otrzymuje na realizację zadań własnych i zleconych ewidencjonowane są na koncie 901 z podziałem na ogólne i na zadania zlecone (ZL).*

Dotacja celowa na realizację procesu inwestycyjnego związanego z instalacją tlenu medycznego została zaksięgowana zgodnie z klasyfikacją budżetową na koncie 901, w Rozdziale 85111 (Szpitale ogólne) i paragrafie 6410 (dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej), z rozszerzeniem jako zadanie zlecone (ZL) - środki otrzymane od Wojewody Opolskiego.

Ta klasyfikacja umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W przypadku dotacji na szpital (Rozdział 85111), w 2020 i 2021 roku Powiat Kluczborski nie otrzymał więcej żadnych dotacji. W związku z czym nie wyodrębniono dodatkowej nazwy zadania, jak miało to miejsce po stronie wydatków, w związku z tym, że w 2021 roku otrzymaliśmy dodatkowe środki na budowę łącznika i dlatego w wydatkach, po klasyfikacji, wyodrębniono dwa konta z nazwami poszczególnych zadań.

W przypadku umów na dotacje w związku z realizowanymi projektami lub inwestycjami, w których jesteśmy zobligowani do otwarcia i prowadzenia wydzielonego rachunku bankowego, w ewidencji księgowej dla każdego takiego rachunku tworzony jest nowy Dziennik z nazwą zadania. W przypadku dotacji celowej na realizację procesu inwestycyjnego związanego z instalacją tlenu medycznego, nie było obowiązku utworzenia nowego rachunku bankowego dla tego projektu, w związku z czym nie został utworzony oddzielny Dziennik, a środki z dotacji w płynęły na konto organu, gdzie są wydzielone wg klasyfikacji budżetowej.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że klasyfikacja budżetowa nie jest narzędziem umożliwiającym prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej a jedynie instrumentem do ujmowania gromadzonych dochodów i ponoszonych wydatków na podstawie właściwych aktów prawnych. Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora

finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. W ramach prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych należy wyodrębnić ewidencję księgową poprzez oddzielne prowadzenie kont, które pozwolą na identyfikację wszystkich wpływów otrzymanych środków. Ewidencja ma polegać na wyodrębnieniu w tym celu stosownych kont analitycznych, tak aby możliwe było spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli wykorzystania środków.

[akta kontroli: str. 41]

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej konta 223-02 pn. Rozliczenie wydatków budżetowych Organu w powiązaniu z kontem 133-01 ustalono, że środki dotacji zostały przekazane z Organu na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Kluczborku (jednostki budżetowej).

W wyniku weryfikacji otrzymanej ewidencji księgowej prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kluczborku ustalono, że środki z dotacji celowej zostały zaewidencjonowane na koncie 130-01 pn. Wydatki budżetowe. Na koncie tym ewidencjonowano ponoszone wydatki ze środków dotacji jak również z innych środków.

Starosta wyjaśnił, że cyt. (...) *Dodatkowo w celu wyodrębnienia ewidencji wydatków dokonywanych ze środków dotacji, o której mowa w § 7 ust.1 umowy nr 5/967.3/2020 z 14 grudnia 2020 roku, utworzona została pozycja uszczegółwiająca - dotacja dla PCZ - instalacja zbiornika na tlen.*

Zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji księgowej w Systemie Vulcan Finanse, ewidencja księgowa na kontach „130 - Rachunek bieżący” – prowadzona jest w szczególności:

Dział – Rozdział - Paragraf – Pozycja. Pozycja określa wyodrębnione zadanie bądź umowę. Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie stwierdzono, że dla środków wydatkowanych z dotacji została zaprowadzona odrębna ewidencja księgowa.

[akta kontroli: str. 42, 43-46]

Następnie jednostka obsługująca Organ przekazała środki na rachunek Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku.

W Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku wpływ dotacji celowej z budżetu państwa został zaewidencjonowany na koncie 130-06 w powiązaniu z kontem 760-00-04 pn. Pozostałe przychody operacyjne (inne wpłaty). Z konta 130-06 dokonywano również wydatki w powiązaniu z kontami rozrachunkowymi, które zostały wyodrębnione na potrzeby rozliczenia inwestycji.

Ustalono, że na koncie 130-06 ewidencjonowane są wpływy oraz wydatki z różnych źródeł, tym samym potwierdzono brak odrębnej ewidencji księgowej do konta 130, dla zadania finansowanego ze środków dotacji, co zostało szczegółowo opisane w pkt 2 przedmiotowego dokumentu.

[akta kontroli: str. 47-54]

6. Wykorzystanie dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z zapisami umowy dotacja została udzielona na inwestycję opisaną w programie inwestycji, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹⁰ dla projektu pn. Zakup zbiornika na tlen oraz wykonanie instalacji tlenowej.

Ustalono, że prowadzenie robót budowlanych mających na celu przeciwdziałanie epidemii, wymagały niezwłocznego poinformowania organu administracji architektoniczno-budowlanej, na co wskazuje art. 46c ust. 4 ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób

¹⁰ Dz. U. z 2010 Nr 238, poz. 1579.

zakaźnych u ludzi¹¹, co jednostka wykonała wysyłając pismo znak ZS.90.2020.MP z 10 grudnia 2020 r. do Wydziału Budownictwa Starostwa Powiatowego w Kluczborku.

[akta kontroli: str. 55]

Ponadto stwierdzono, że do programu inwestycji, stanowiącego załącznik do umowy, miały zastosowanie przepisy art. 46c ust. 2 pkt 2 ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, zgodnie z którymi, do zamówień na roboty budowlane, udzielonych w związku z zapobieganiem lub zwalczaniem epidemii na obszarze, na którym ogłoszono stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii, nie stosuje się przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 lit. b, c oraz f, pkt 2 i 3 rozporządzenia wydanego na podstawie art. 134 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z powyższym, zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Kluczborskiego program inwestycji nie zawierał:

- danych o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych i innych składników majątkowych, po zakończeniu realizacji inwestycji oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie tych efektów rzeczowych inwestycji w planowanym okresie,
- analizy celowości i możliwości wykonania inwestycji etapami.

Planowanym efektem rzeczowym inwestycji:

- była budowa fundamentów (wraz z instalacją i urządzeniami towarzyszącymi – parownica, zawory, instalacje) pod 11-tonowy zbiornik na tlen;
- było wykonanie 38 mb instalacji tlenowej zewnętrznej wraz z podłączeniem do budynku B szpitala,
- było wykonanie instalacji gazów medycznych wewnątrz budynku B szpitala, w tym 81 stanowisk (gniazd tlenowych) do zasilania tlenem.

Z przedstawionych dokumentów źródłowych (faktur, protokołów odbioru robót) oraz ewidencji księgowej wynika, że na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 470 000,08 zł, w tym:

- w roku 2020 kwotę 222 000,00 zł,
- w roku 2021 kwotę 248 000,08 zł (kwota 0,08 zł została zapłacona ze środków własnych Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku),

co wypełnia dyspozycję § 2 umowy nr FP.032.2.115.2020.

Poniżej przedstawiono szczegółowe rozliczenie.

Nr zadania	Nazwa zadania zgodnie z programem inwestycji	Data wystawienia FV	Nazwa wykonawcy	Data zapłaty	Koszt inwestycji na podstawie FV w zł
1	Przygotowanie fundamentów pod zbiornik	23.12.2020	Zakład Budowlano-Remontowy Jurkowski	30.12.2020	56 374,53
		23.12.2020	BH Energy Łukasz Wielki, Robert Hellebrandt spółka cywilna	29.12.2020	11 625,47
2	Zakup urządzeń (parownica i instalacje) pod	23.12.2020	Air Products	29.12.2020	52 685,82

¹¹ Art. 46c w brzmieniu ustawy z dnia 28 października 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2112), która weszła w życie 29 listopada 2020 r.

Nr zadania	Nazwa zadania zgodnie z programem inwestycji	Data wystawienia FV	Nazwa wykonawcy	Data zapłaty	Koszt inwestycji na podstawie FV w zł
	zbiornik na tlen oraz montaż zbiornika na tlen	23.12.2020	Zakład Budowlano-Remontowy Jurkowski	29.12.2020	21 431,18
3	Wykonanie instalacji tlenowej zewnętrznej wraz z podłączeniem do budynku B szpitala	22.12.2020	Instal Technika Medyczna Sp. z o.o.	29.12.2020	73 733,00
		23.12.2020	Ad-BAU	29.12.2020	6 150,00
4	Wykonanie instalacji gazów medycznych wewnątrz budynku B szpitala	26.02.2021	Instal Technika Medyczna Sp. z o.o.	29.03.2021	157 387,00
		04.03.2021	Kendromed Sp z o.o.	29.03.2021	90 613,08
Suma końcowa					470 000,08

Z danych ujętych w tabeli wynika, że w ramach dotacji z budżetu państwa podlegały tylko wydatki poniesione od dnia wydania decyzji Wojewody Opolskiego nr 5/967.3/2020 z dnia 30 listopada 2020 r. i zostały one zapłacone na rachunek bankowy wykonawcy, czym wypełniono dyspozycję § 4 ust. 1 i 3 ww. umowy.

Powiatowe Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku zobowiązało się wykonać zadanie zgodnie z Programem inwestycji, precyzującym zakres rzeczowy i nakłady na realizację poszczególnych elementów i rodzajów prac. W celu zweryfikowania efektów rzeczowych, kontrolująca porównała dane zawarte w programie inwestycji z danymi ujętymi na fakturach i protokołach odbioru wykonanych pracy i stwierdziła, że w związku z zastosowaniem odmiennych jednostek miar dla zadania nr 3 i 4 (co zaprezentowano w tabeli poniżej) trudno w sposób jednoznaczny potwierdzić efekt rzeczowy.

Nr zadania	Wyszczególnienie	Koszt inwestycji w zł	Jednostka miary	Ilość	Koszt FV w zł	Jednostka Miary	Ilość z FV
1	Przygotowanie fundamentów pod zbiornik	68 000,00	sztuk	1	68 000,00	sztuk	1
2	Zakup urządzeń (parownica i instalacje) pod zbiornik na tlen oraz montaż zbiornika na tlen	74 000,00	sztuk	1	74 117,00	sztuk	1
3	Wykonanie instalacji tlenowej zewnętrznej wraz z podłączeniem do budynku B szpitala	80 000,00	mb	38	79 883,00	Kpl/sztuka	1

Nr zadania	Wyszczególnienie	Koszt inwestycji w zł	Jednostka miary	Ilość	Koszt FV w zł	Jednostka Miary	Ilość z FV
4	Wykonanie instalacji gazów medycznych wewnątrz budynku B szpitala	248 000,00	sztuk	81	248 000,08	Kpl/sztuki	1/23
RAZEM		470 000,00			470 000,08		

Członek Zarządu wyjaśniła, że cyt. (...)

Ad. 3 zadania ujętego w tabeli

połączenie budynku „B” i „D” to 35 mb rurociągu z gazami medycznymi. Na fakturze wystawionej przez firmę wykonującą wykop „AD-BAU” w pozycji „ilość” widnieje „sztuk 1” ze względu na brak możliwości zweryfikowania przeszkód, które mogły wyniknąć podczas wykonywania wykopu (usytuowanie instalacji hydraulicznych i ciepłowniczych).

Ad. 4 zadania ujętego w tabeli

Gniazda z gazami medycznymi trzeba rozpatrywać łącznie w ofertach firmy xxxxxxna panele medyczne i firmy xxxxxx jako punkty poboru OAV. Co skutkuje tym, że łączna ilość gniazd z gazami medycznymi w panelach firmy xxxxxx to 113 szt., a do tego trzeba doliczyć punkty poboru OAV.

Większa ilość gniazd wynika z powodu przedstawionego złego opisu inwestycyjnego opisującego gniazda tlenowe, co w konsekwencji daje nam większą ilość gniazd tlenowych w panelach i w punktach poboru OAV.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[akta kontroli: str. 56]

Przedłożone do kontroli faktury rozliczające zadanie zawierały informacje wymienione w § 5 ust. 2 umowy nr FP.032.2.115.2020, tj. opis, którego elementu przedsięwzięcia dotyczy faktura, opis określający udział środków z dotacji celowej budżetu państwa i sprawdzenie faktur pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, z wyjątkiem 2 niżej wskazanych dokumentów, co stanowi naruszenie ww. przepisu.

Lp.	Nr ewidencyjny faktury	Kwota FV w zł	Uwagi do dokumentu
1	FZ020330	157 387,00	brak opisu, którego elementu przedsięwzięcia dot. faktura, oraz opisu określającego udział środków z dotacji celowej budżetu państwa.
2	FZ030042	90 613,08	

Członek Zarządu wyjaśniła, że cyt. (...) Faktury dotyczące realizacji projektu nie zostały prawidłowo opisane z powodu niedopatrzenia pracownika odpowiedzialnego za ww. czynności. W okresie wykonywania projektu szpital świadczył opiekę zdrowotną dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zabezpieczenie 54 łóżek, w tym 4 łóżek respiratorowych oraz wydzielenie bezpiecznych stref dla Pacjentów, którzy leczeni są z innych przyczyn niż COVID-19 zgodnie z wydaną Decyzją Wojewody Opolskiego. Całą sytuację w tym okresie utrudniały prace w systemach zdalnych, liczne kwarantanny oraz zwolnienia chorobowe pracowników, co znacznie utrudniało przekaz informacji między poszczególnymi działami w administracji szpitala.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. W trakcie trwania kontroli opisy zostały uzupełnione, które dołączono do akt kontroli.

Ponadto ustalono, że czynności odbioru były dokonywane poprzez spisanie protokołów zawierających wszelkie ustalenia poczynione w toku odbioru. W dokumentach dołączonych do faktur, potwierdzono dobrą jakość wykonanych robót, nie stwierdzono braków i usterek. Ostatni protokół został wystawiony 4 marca 2021 r.

Ustalono, że inwestycja została zaewidencjonowana na koncie 080-00-10 w wysokości 470 000,08 zł. Przyjęcie środka trwałego na konto 010-03-11 nastąpiło na podstawie dokumentu OT0-00051/2021 z 31 grudnia 2021 r. W wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych (OT, PK oraz ewidencji księgowej) stwierdzono, że:

- a) na OT0-00051/2021 w pozycji przyjęcie środka trwałego wpisano błędnie datę: jest 31 grudnia 2021 r., powinno być 30 kwietnia 2021 r.
Powyższe ustalenie potwierdzają zapisy na koncie amortyzacja 400-01-02-02-01 pn. Instalacja gazów medycznych - NKUP - Amortyzacja obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa 2 KŚT, która jest naliczana od maja 2021 r., zgodnie z zasadą wymienioną w art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- b) na dokumencie OT0-00051/2021 widnieje wartość inwestycji 470 000,00 zł, tj. o 0,08 zł niższa niż wynika z faktur oraz ewidencji księgowej konta 080-00-10. Ponadto ustalono, iż różnica w wysokości 0,08 zł została wyksięgowana z konta 080-00-10 na konto 761-00-01 pn. Inne koszty operacyjne i m.in. zaokrąglenia;
- c) dokument OT0-00051/2021 nie został zatwierdzony przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora, co narusza część V Instrukcji Obiegu dokumentów księgowych przyjętej Zarządzeniem nr 22 z 2 czerwca 2004 r. Prezesa Zarządu Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w sprawie Instrukcji Obiegu dokumentów księgowych.

[akta kontroli: str. 63-70]

Członek Zarządu wyjaśniła, że cyt. (...)

Ad.a

Przez niedopatrzenie pracowników działu technicznego nie zostało zgłoszone odpowiednim terminie przyjęcie środka trwałego do użytkowania do działu księgowości, co skutkowało niezgodną datą w dokumencie OT a faktycznym oddaniem środka trwałego do użytkowania. Program komputerowy przy wprowadzaniu OT nie pozwala "cofnąć się w czasie", dlatego też daty nie są zbieżne. Została naliczona amortyzacja zgodna z datą faktycznego oddania środka trwałego do użytku.

Ad.b

Przez przeoczenie pracownika została przyjęta mylna wartość środka trwałego. W trakcie trwania kontroli błąd został naprawiony. W załączeniu dokumenty potwierdzające dokonanie zmian. W toku kontroli zostało zrobione przeksięgowanie z konta 761 na zwiększenie wartości środka trwałego - konto 010. Dokumenty potwierdzające w załączeniu.

Ad.c

W związku z trudną sytuacją epidemiczną panującą w latach 2020/2021 oraz natłokiem obowiązków związanych z epidemią Covid-19 został przeoczony przez pracowników obowiązek podpisania dokumentu przyjęcia środka trwałego. Błąd został poprawiony. Dokumenty w załączeniu.

Wyjaśnienia zostały przyjęte. Dokumenty potwierdzające dokonane zmiany w ewidencji księgowej, tj. zwiększenia wartości środka trwałego o 0,08 zł załączono do akt kontroli.

[akta kontroli: str. 71-75]

Kontrolująca w obecności Kierownika Działu Technicznego Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku dokonała 14 listopada 2022 r. oględzin inwestycji, w wyniku których potwierdziła zakup zbiornika na tlen oraz wykonanie instalacji tlenowej wewnątrz budynku B Szpitala, poprzez zamontowanie paneli z tlenem w salach na I i II piętrze. Ponadto ustalono, że gniazda z tlenem wyprowadzono również na korytarzach. Budynek B na dzień oględzin

był remontowany, dlatego też nie została dokonana weryfikacja ilości sztuk gniazd tlenowych.

Ponadto ustalono, że Powiatowe Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku umieściło na ogrodzeniu (przed butlą tlenową) tablicę informacyjną o finansowaniu inwestycji ze środków budżetu państwa, czym wypełniono obowiązek wynikający z § 7 ust. 3 umowy nr FP.032.2.115.2020 dot. zastosowania Wytycznych w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych.

[akta kontroli: str. 76-80]

Stwierdzono, że rezerwa celowa została przeznaczona na cel, na jaki została utworzona oraz wykorzystana zgodnie z klasyfikacją wydatków, wypełniając dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

7. Tryb dokonywania zakupów.

Ustalono, że w okresie realizacji inwestycji obowiązywał art. 46c¹² ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, zgodnie z którym do zamówień na roboty budowlane udzielane w związku z zapobieganiem lub zwalczaniem epidemii na obszarze, na którym ogłoszono stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii, nie stosuje się przepisów zamówień publicznych.

W zakresie przyjętego trybu wyboru wykonawców robót Członek Zarządu poinformowała, że cyt. (...) *W związku z krótkim terminem realizacji, bardzo trudną sytuacją produktów budowlanych na rynku oraz faktem, że prace miały być realizowane w szpitalu świadczącym usługi dla pacjentów z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2, złożono zapytania ofertowe do kilku firm świadczących usługi na terenie Powiatu Kluczborskiego mailowo i telefonicznie. Firmy zainteresowane wykonaniem usług zgłaszały swoje oferty wykonania drogą mailową, bądź poprzez złożenie oferty podczas rozmów telefonicznych z osobami odpowiedzialnymi za wykonanie projektu. W związku z powyższym firmy realizujące zlecenie zostały wybrane poprzez wybranie najlepszych ofert złożonych mailowo i podczas rozmów telefonicznych.*

[akta kontroli: str. 6]

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka nieprawidłowo opisała faktury w zakresie podstawy prawnej wyłączającej ze stosowania przepisów zamówień publicznych, co przedstawiono w tabeli.

L.p.	Nr ewidencyjny faktury	Kwota FV w zł	Opis zawarty na FV	UWAGI
1	FZ020330	157 387,00		Brak informacji na temat wyłonienia wykonawcy zadania
2	FZ030042	90 613,08		
3	FZ120208	52 685,82	Ustawy pzp-nie stosuje się na podstawie art. 6 ust.1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji	Przepis przestał obowiązywać 4 września 2020 r.
4	FZ120203	73 733,00		
5	FZ120207	6 150,00		
6	FZ120210	21 431,18		
7	FZ120209	56 374,53		
8	FZ120206	11 625,47		

¹² Art. 46c w brzmieniu ustawy z dnia 28 października 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2112), która weszła w życie 29 listopada 2020 r.

L.p.	Nr ewidencyjny faktury	Kwota FV w zł	Opis zawarty na FV	UWAGI
			kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm)	
OGÓŁEM		470 000,08		

Członek Zarządu wyjaśniła, że cyt. (...) *pomimo znajomości wejścia w życie nowego zapisu ustawy przeoczono jego prawidłowe podanie w odpowiednich dokumentach. Artykułu 46c Ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. w okresie ogłoszonego stanu epidemii zmieniony został na dzień przed wydaną decyzją, a od czasu jej wydania do dnia rozpoczęcia prac minęło zaledwie kilkanaście dni, pracownicy administracji pracowali w tym czasie w trybie mieszanym (zdalnie/stacjonarnie) i pomimo znajomości przepisu nie dopatrzonego jego prawidłowego wpisania. Dodatkowym utrudnieniem w tym bardzo trudnym okresie było częste wprowadzanie zmian zapisów prawnych w ustawach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, oraz innymi chorobami zakaźnymi wywołującymi sytuacje kryzysowe. Dotyczy to również Ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. art. 46c o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, który wszedł w życie w dniu 29 listopada 2020. (...)*

W związku z wcześniejszym błędem, w załączeniu przedstawiamy poprawione opisy do faktur.

[akta kontroli: str. 6]

Wyjaśnienie zostało przyjęte. W trakcie kontroli potwierdzono wprowadzenie zmian w opisach faktur.

Do akt kontroli dołączono szczegółowe zestawienie prezentujące tryb dokonania zakupu z wybranymi wykonawcami robót.

[akta kontroli: str. 81]

8. Rozliczenie końcowe zadania i sprawozdanie budżetowe.

Ustalono, że rozliczenia zadania oraz dotacji zostały wykonane w terminach wskazanych w umowach o nr: FP.032.2.115.2020 i 5/967.3/2020, tj.:

- Powiatowe Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku przedłożyło do Starostwa:
 - pismem znak DD.3.2021.MT z 15 stycznia 2021 r. wymagane umową dokumenty rozliczające częściowo inwestycję,
 - pismem znak ZS.89.2021.MP z 30 czerwca 2021 r. dokumenty wraz z końcowym rozliczeniem inwestycji.
- na podstawie otrzymanych dokumentów od Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku, Starostwo przedłożyło rozliczenie częściowe i końcowe do Wojewody Opolskiego¹³.

Ustalono, że rozliczenie końcowe zadania oraz dotacji zostało dokonane zgodnie z zapisami § 5 ww. umów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono niespójności pomiędzy danymi wpisanymi w tabeli pn. Rozliczenie wydatków zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym¹⁴, a dowodami źródłowymi, tj.:

- w kolumnie pn. faktycznie poniesiony koszt inwestycyjny dotacja z powiatu wpisano wartość 0,08 zł, natomiast środki te zostały wydatkowane przez Powiatowe Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku,

¹³ Pismo znak FP.032.2.116.2020. MZ z 28 stycznia 2021 r., wpływ do OUW 1.02.2021 r., oraz pismo z tym samym znakiem z 30 listopada 2021 r., wysłane za pośrednictwem e PUAP.

¹⁴ Rozliczenie podpisane 30 listopada 2021 r. przez Zarząd Powiatu Kluczborskiego.

- w kolumnie pn. planowany koszt inwestycyjny, w wierszu wykonanie instalacji gazów medycznych wewnątrz budynku B szpitala wpisano 244 000,08 zł, natomiast z programu inwestycji wynika kwota 248 000,00 zł.

[akta kontroli: str. 82-93]

Starosta wyjaśnił, że cyt. (...) *Rozliczenie końcowe przekazane 30.11.2021 r. do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego ujmuje jako faktycznie łącznie poniesiony koszt inwestycji wydatek w wysokości 470 000,08 zł i tak jest w rzeczywistości. Błędnie natomiast został przedstawiony podział tej kwoty na źródła sfinansowania. Kwota 0,08 zł nie została sfinansowana z budżetu Powiatu Kluczborskiego, a ze środków własnych Podmiotu leczniczego czyli Powiatowego Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku. Powiat Kluczborski w ramach przedmiotowej inwestycji nie przekazał na rachunek bankowy PCZ S.A. kwoty większej niż 470 000,00 zł.*

(...) W rozliczeniu końcowym, przekazanym do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, w kolumnie 5 Rozliczenia wydatków zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym w wyniku omyłki pisarskiej błędnie wpisano wartość 244 000,08 zł. Prawidłowa wartość, wynikająca z programu inwestycji to 248 000,00 zł.

Wyjaśnienie zostało przyjęte, skorygowane rozliczenie ujęto w aktach kontroli.

[akta kontroli: str. 94-95]

Ponadto ustalono, że sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kw. roku 2020 i IV kw. roku 2021, zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w kontrolowanym zakresie.

[akta kontroli: str. 96-123]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości:

Stwierdzona nieprawidłowość w Starostwie:

1. Nieprowadzenie odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów umowy przez Skarbnika Powiatu, natomiast skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz umowy.

Stwierdzona nieprawidłowość w Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku:

2. Nieprowadzenie odrębnej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji celowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów umowy przez Główną Księgową, natomiast skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz umowy.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu usunięcia nieprawidłowości w Starostwie należy:

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.

1. Prowadzić odrębną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji celowej, o której mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych.

W celu usunięcia nieprawidłowości w Powiatowym Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku należy:

2. Prowadzić odrębną ewidencję księgową dla środków otrzymanych i wydatkowanych z dotacji celowej, o której mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski