



Opole, dnia 24 listopada 2020 r.

FB.III.431.18.2020. AL

**Pani
Małgorzata Tudaj
Starosta Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego
Plac Wolności 13
47-220 Kędzierzyn-Koźle**

Wystąpienie pokontrolne

I. Podstawowe informacje formalnoprawne dotyczące kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie-Koźlu, Plac Wolności 13, 47-220 Kędzierzyn-Koźle (dalej: Powiat).
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. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przeznaczonych na potrzeby związane z zapobieganiem i zwalczaniem w województwie opolskim choroby zakaźnej COVID-19 przekazanych w 2020 r. z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizowane przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 marca do 31 sierpnia 2020 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: do 21 do września 2020 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,
Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
Henryk Wróbel, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

¹ Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

² Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Małgorzata Tudaj, Starosta Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego od 20 listopada 2018 r. (dalej: Starosta).

Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:

- Jarosław Kończyło — Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie - Koźlu od 1 marca 2018 r. (dalej: Dyrektor).

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Powiecie pod pozycją 5/2020.

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania dotacji z rezerwy celowej poz. 4 udzielonej Powiatowi 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 Powiatu ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością natomiast Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu (dalej: SP ZOZ) jako pozytywną z uchybieniami.

Formułując ocenę pozytywną Powiatu uwzględniono w szczególności: przekazanie środków na rachunek bankowy SP ZOZ bez zbędnej zwłoki, prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanej dotacji celowej z podziałem na realizację zadań:

- z zakresu administracji rządowej,
- własnych jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst).

Natomiast stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła dokonania wydatku w wysokości przekraczającej plan finansowy o 0,16 zł w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85111 Szpitale Ogólne, § 2800³.

Formułując ocenę pozytywną SP ZOZ uwzględniono w szczególności dokonywanie zakupów zgodnie ze szczegółowymi zakresami zakupów wyposażenia stanowiącymi załączniki do umów zawartych z Powiatem. Natomiast stwierdzone uchybienia dotyczyły m.in. wykazania w rozliczeniu przekazanym do Wojewody Opolskiego danej, która nie wynikała z dowodu źródłowego.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

Ustalenia kontroli

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej 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).

³ Dotacja celowa otrzymana z budżetu przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych.

⁴ Dz.U. z 2020 r., poz. 374.

Na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy Wojewoda Opolski wydał decyzję Nr PSiZ.IV.966.3.11.2020.MZ z dnia 16 marca 2020 r. polecającą, podmiotowi leczniczemu, tj. SP ZOZ, ul. 24 Kwietnia 5, 47-200 Kędzierzyn-Koźle, przeprofilowanie na jednoimienny szpital zakaźny bazy łóżkowej jednostki, z uwzględnieniem 10% wskaźnika łóżek respiratorowych, z dniem 16 marca 2020 r. do odwołania.

[akta kontroli: str. 1]

Ustalono, że zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy 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, a zadania nałożone w opisanym trybie, są realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (art. 11 ust. 12 ustawy).

Ponadto zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z budżetu państwa mogą być udzielane właściwym jst dotacje celowe na wsparcie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. W przypadku wsparcia realizacji zadań własnych, przepisu art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych nie stosuje się.

Stwierdzono, że SP ZOZ jest jednostką organizacyjną Powiatu, tj. jednostką powiatową utworzoną w celu wykonywania zadań powiatu (zapisy Regulaminu Organizacyjnego Powiatu przyjętego uchwałą nr 59/260/2020 z dnia 5 marca 2020 r. Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego) wpisaną do księgi rejestrowej Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą pod nr 000000009439.

[akta kontroli: str. 2-14]

SP ZOZ działa na podstawie Statutu wprowadzonego uchwałą nr LV/409/2014 Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 30 czerwca 2014 r. i Regulaminu Organizacyjnego SP ZOZ przyjętego Zarządzeniem nr 7/2019 z dnia 12 lutego 2019 r. przez Dyrektora SP ZOZ.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont, ustalone zostały zarówno dla Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu oraz dla Budżetu Powiatu Zarządzeniem nr 47/18 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 17 września 2018 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont i ustalenie innych zasad księgowości.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości w Powiecie spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵. Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia 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.

Księgi rachunkowe Budżetu Powiatu w zakresie wydatków prowadzone są z wykorzystaniem programu Moduł FK pakiet ADAS, natomiast księgowość Starostwa Powiatowego w zakresie dochodów prowadzona jest z systemie INFRA –FK.

Natomiast w SP ZOZ w roku 2020 obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 38/2014 z dnia 31.12.2014 r. Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie Koźlu w sprawie ustalania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości SP ZOZ spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, dotyczące m.in.:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera ,
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W trakcie kontroli ustalono, że kwalifikowanie zakupu składników majątku prowadzono zgodnie z ustaleniami przyjętymi w polityce rachunkowości w załączniku nr 4 pn. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych. W pkt 2 pn. w zakresie środków trwałych zapisano:

- A. *Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - powyżej 3 500,00 zł. Ewidencja komputerowa ilościowo-wartościowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości nabycia lub kosztach wytworzenia wyższych niż 3500,00 zł prowadzona jest w programie Majątek Trwały firmy ASSECO Poland i w księdze inwentarzowej środków trwałych prowadzonej w Dziale Księgowości-Sekcja inwentaryzacyjna.*
- B. *Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w przedziale od 1500 do 3 500,00 zł Ewidencja ilościowo-wartościowej prowadzona jest w programie Majątek Trwały i w księdze inwentarzowej wg użytkowników, z obowiązkiem uzgadniania ewidencji prowadzonych przez użytkowników m. in. na koniec roku.*
- C. *Dla środków trwałych do 1 500,00 zł. Środki te traktowane są przez jednostkę jako niskocenne środki trwałe i w związku z tym przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów-analitycznie wyposażenie.*

Zgodnie z aktualnymi przepisami prawa z początkiem roku 2018 zmienił się limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów z limitu 3 500 zł do 10 000 zł⁶.

W związku z powyższym kontrolujący poprosił o wyjaśnienie jakie w jednostce przyjęto warunki, aby składnik majątku mógł być uznany za środek trwały o wartości przekraczającej 3 500,00 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami od 2018 r. za środek trwały uznajemy przede wszystkim składnik majątku, którego przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok oraz którego wartość początkowa przekracza 10 000 zł

⁶ Na podstawie ustawy z dnia 27.10.2017 o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 22d w ust. 1, w art. 22e w ust. 1 i 2, dwukrotnie w art. 22f w ust. 3, dwukrotnie w art. 22g w ust. 17 oraz w art. 22k w ust. 9 wyrazy „3500 zł” zastępuje się wyrazami „10 000 zł”) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby która weszła w życie 1.01.2018 r. postanowiono, że wydatki na ulepszenia środków trwałych, których wartość nie przekracza 10 000,00 zł, mogą być zaliczone bezpośrednio do kosztów uzyskania przychodów.

netto. Nowy limit po aktualizacji w kwocie 10 000 zł ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.

W wyjaśnieniu Dyrektora SP ZOZ podano, że: (...) *Przepisy prawa obowiązujące od 2018 r. nie ustalają bariery wartości początkowej w zakresie zaliczania majątku do środków trwałych. Wskazują że podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których wartość początkowa, nie przekracza 10 000,00 zł (art. 16g ust. 1 ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych). Wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania. Z powyższego wynika, że gdy podatnik posiada składnik majątku o wartości nie przekraczającej 10 000 zł to, sam może podjąć decyzję o jego amortyzacji w czasie – i wówczas zalicza go do środków trwałych i ujmuje w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.*

[akta kontroli: str. 15]-

2. Plan dotacji celowej otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa na zadania własne jst.

Ustalono, że decyzją nr FB.I.3111.1.21.2020.ML z dnia 23 marca 2020 r. Wojewoda Opolski zwiększył dotację celową dla Powiatu na 2020 r. o kwotę 453 200,00 zł, w następującej podziale klasyfikacji budżetowej dział 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85111 Szpitale ogólne:

- §2130 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu – 163 200,00 zł,
- §6430 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu – 290 000,00 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.

Na podstawie art. 31 ust. 2 ustawy w związku z art. 150 ustawy o finansach publicznych zawarto umowę nr 2/KW/2020 z dnia 27 marca 2020 r.⁷ pomiędzy Wojewodą Opolskim, a Powiatem, której przedmiotem było dofinansowanie realizacji zadania Powiatu związanego z przeciwdziałaniem COVID-19 w zakresie zapewnienia funkcjonowania podmiotu leczniczego w zakresie zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Dotacji celowa w wysokości 453 200,00 zł została udzielona z przeznaczeniem na zakup środków ochrony osobistej oraz środków do intensywnej terapii.

W celu realizacji zadania w dniu 31 marca 2020 r. Powiat zawarł umowę z SP ZOZ nr ZK 3/2020 zobowiązując podmiot leczniczy do wydatkowania otrzymanej kwoty w sposób zgodny ze szczegółowym zakresem zakupów wyposażenia.

Na wniosek Powiatu (pismo z dnia 6 sierpnia 2020 r. znak FN.3040.89.2020.AM) o zmianę klasyfikacji budżetowej w celu dostosowania jej do nowego zakresu rzeczowego Wojewoda Opolski pismem znak FB.I.3111.21.2020.JKr z dnia 21 sierpnia 2020 r., (po uzyskaniu zgody Ministra Finansów) dokonał zmiany planu dotacji celowej dla Powiatu na 2020 r.:

- zmniejszając dotację w § 6430 o kwotę 30 319,16 zł,
- zwiększając dotację w § 2130 o kwotę 30 319,16 zł.

⁷ W sprawie udzielenie w 2020 r. dotacji celowej w związku z szczególnymi rozwiązaniami związanymi z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Przesunięcie środków wynikało ze zmiany cen jednostkowych sprzętu w stosunku do zaplanowanych na ten cel środków oraz zmiany zakresu rzeczowego w ramach zakupu sprzętu i wyposażenia realizowanego przez Powiat, w tym zakup 14 łóżek z materacem z pompką.

Na tą okoliczność Powiat zawarł z SP ZOZ aneks nr 1 do umowy nr ZK3/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 r. natomiast Wojewoda Opolski do umowy nr 2/KW/2020 wprowadził zmiany aneksem nr 1 z dnia 2 września 2020 r.

Ustalono, że plan finansowy Organu został zmieniony uchwałą nr:

- 62/272/2020 w sprawie zmian w budżecie Powiatu z dnia 27 marca 2020 r. zwiększając budżet o kwotę 453 200,00 zł, w tym:
 - plan finansowy dochodów wg następującej klasyfikacji budżetowej: 85111, § 2130 o kwotę 163 200,00 zł, § 6430 o kwotę 290 000,00 zł,
 - plan finansowy wydatków wg następującej klasyfikacji budżetowej rozdział 85111, § 2800 o kwotę 163 200,00 zł, § 6220 o kwotę 290 000,00 zł,
- 78/347/2020 w sprawie zmian w budżecie Powiatu z dnia 27 sierpnia 2020 r. przesuującą środki w wysokości 30 319,00 zł w tym:
 - plan finansowy dochodów wg następującej klasyfikacji budżetowej: rozdział 85111, zwiększając § 2130 o kwotę 30 319,00 zł, zmniejszając, § 6430 o kwotę 30 319,00 zł,
 - plan finansowy wydatków wg następującej klasyfikacji budżetowej: rozdział 85111, zwiększając § 2800 o kwotę 30 319,00 zł, zmniejszając § 6220⁸ o kwotę 30 319,00 zł.

[akta kontroli: str. 16-36]

Stwierdzono, że do planu finansowego Powiatu wprowadzono uchwałą nr 78/347/2020 z dnia 27.08.2020 r. kwotę w wysokości 30 319,00 zł, która jest niezgodna z kwotą wskazaną w zawiadomieniu Wojewody Opolskiego nr FB.I.3111.1.21.2020.JKr z dnia 21 sierpnia 2020 r. w wysokości 30 319,16 zł, tj. 0,16 zł mniej.

W konsekwencji wprowadzenia zmian w pełnych złotych nastąpiło przekroczenie planu finansowego, co ma odzwierciedlenie w sprawozdaniu budżetowym RB 28S za okres od początku roku do dnia 31 sierpnia 2020 r. w rozdziale 85111, § 2800 o kwotę 0,16 zł, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Starosta wyjaśnił, że (...) Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski w wysłanym piśmie do Wojewody Opolskiego w sprawie zmiany zakresu rzeczowego pomiędzy wydatkami bieżącymi i majątkowymi zadań finansowanych z przekazanej dotacji omyłkowo wpisał kwotę 30 319,16zł, wynikającą z przedłożonej przez SP ZOZ w Kędzierzynie-Koźlu tabeli dotyczącej zamiany zakresu rzeczowego dotacji przyznanej od Wojewody Opolskiego. Kwota ta winna być podana w pełnych złotych tj. 30 319 zł.

Na obecną chwilę w sprawozdaniu Rb-28 S w rozdziale 85111 w §2800 występuje przekroczenie planu o 0,16 zł, a wynika to z faktu przekazania pełnej kwoty dotacji przyznanej od Wojewody.

Jednakże wydatki z otrzymanej dotacji są w dalszym ciągu dokonywane przez SP ZOZ i w rezultacie w końcowym rozliczeniu nie przekroczą planu dotacji otrzymanej.

[akta kontroli: str. 37-84]

⁸ Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych.

Opisana nieprawidłowość wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez popełnienie czynu określonego w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁹, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego planem finansowym.

Z uwagi na fakt, iż wysokość wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego planem finansowym wyniosła 0,16 zł i nie przekracza kwoty minimalnej określonej w art. 26 ust. 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, czyn ten nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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

Ustalono, że decyzją nr FB.I.3111.1.21.2020.ML z dnia 10 marca 2020 r. Wojewoda Opolski zwiększył dotację celową dla Powiatu na 2020 r. o kwotę 1 423 000,00 zł, w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

Dział 851, rozdział 85111:

- §2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat – 95 000,00 zł,
- §6410 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Powiat – 1 328 000,00 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.

Na wniosek Powiatu (z dnia 9 czerwca 2020 r. znak FN.3040.61.2020.BK) o zmianę klasyfikacji budżetowej w celu dostosowania jej do nowego zakresu rzeczowego Wojewoda Opolski pismem znak FB.I.3111.21.2020.ML z dnia 17 lipca 2020 r., poinformował Powiat o zaakceptowaniu przez Ministra Zdrowia nowego zakresu rzeczowego.

Następnie pismem znak FB.I.3111.21.2020.JKr z dnia 27 lipca 2020 r. Wojewoda Opolski poinformował Powiat o dokonaniu zmian w planie na podstawie decyzji Ministra Finansów, tj.:

- zmniejszono § 6410 o kwotę 114 012,00 zł,
- zwiększono § 2110 o kwotę 114 012,00 zł.

Powyższe zmiany wynikały ze zmiany cen jednostkowych sprzętu w stosunku do zaplanowanych na ten cel środków oraz zmiany zakresu rzeczowego w ramach zakupu sprzętu i wyposażenia.

Ustalono, że plan finansowy Organu został zmieniony uchwałą nr:

- 60/261/2020 w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Powiatu z dnia 10 marca 2020 r. zwiększając budżet o kwotę 1 423 000,00 zł (wg wyżej wskazanej klasyfikacji budżetowej)
- 75/333/2020 w sprawie zmian w budżecie Powiatu z dnia 30 lipca 2020 r. przesuwającej środki między paragrafami o kwotę 114 012,00 zł.

[akta kontroli: str. 85-86]

⁹ Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.

Kontrola wykazała, że w Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanej dotacji celowej z rezerwy budżetu państwa poz. 4 na realizację zadań:

- z zakresu administracji rządowej w wysokości 1 423 000,00 zł,
- własnych jst w wysokości 453 200,00 zł.

W celu realizacji zadań wynikających z ustawy Powiat zawarł z SP ZOZ umowę nr ZK 2/2020 w dniu 10 marca 2020 r., której przedmiotem było udzielenie dofinansowania w formie dotacji w łącznej kwocie 1 423 000,00 zł, z tego na zadania bieżące 95 000,00 zł na inwestycje i zakupy inwestycyjne 1 328 000,00 zł, zmienioną aneksem nr 1 do ww. umowy z dnia 20 sierpnia 2020 r.

[akta kontroli: str. 87-94]

4. Wykorzystanie dotacji celowej na zadania własne jst.

Ustalono, że w dniu 31 marca 2020 r. Powiat otrzymał od Wojewody Opolskiego środki w wysokości 453 200,00 zł, które w tym samym dniu przekazał na rachunek bankowy SP ZOZ, będącego jednoimiennym szpitalem zakaźnym, z tego na:

- zadania bieżące kwotę 163 200,00 zł,
- inwestycje i zakupy inwestycyjne kwotę 290 000,00 zł.

[akta kontroli: str. 95]

Po aneksie podpisanym w dniu 31 sierpnia 2020 r. polegającym na przeniesieniu środków pomiędzy rodzajami wydatków uzyskano ostateczne analogicznie kwoty 193 519,16 zł, 259 680,84 zł.

Zakres rzeczowy po zmianach przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Rodzaj wydatku	Szt.
1	kombinezon biały włókninowy M	bieżące	600
2	kombinezon biały włókninowy L	bieżące	500
3	przyłbice	bieżące	500
4	Gogle	bieżące	100
5	rękawice ochronne pacz.100 szt.	bieżące	250
6	maseczki FFP3	bieżące	500
7	ubrania jednorazowe	bieżące	400
8	buty ochronne para	bieżące	50
9	respirator stacjonarny	majątkowe	2
10	respirator transportowy	majątkowe	1
11	łóżka z materacem z pompką	majątkowe	14

Ustalono, że SP ZOZ prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków dotacji z rezerwy celowej poz. 4 z podziałem na zadania bieżące (konto 132-04-05), inwestycje i zakupy inwestycyjne (konto 132-04-06).

Z weryfikacji rozliczenia złożonego do Wojewody wynika, że SP ZOZ na dzień 31 sierpnia 2020 r. wykorzystał kwotę ogółem 370 748,43 zł, z tego na:

- zadania bieżące kwotę w wysokości 111 067,59 zł,

- inwestycje i zakupy inwestycyjne kwotę w wysokości 259 680,84 zł

Analiza powyższego rozliczenia z fakturami i z ewidencją księgową wykazała uchybienie (pkt a) i nieprawidłowości (pkt b, tiret od 1 do 4) w następujących zakresach:

a) dot. faktur:

- w rozliczeniu wykazano jako środki wykorzystane przez jednostkę kwotę w wysokości 31 584,84 zł (kol. 8) za zakup respiratora transportowego 1 szt., natomiast nie przedłożono faktury potwierdzającej poniesienie wydatku;
Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *SPZOZ w Kędzierzynie - Koźlu w celu urealnienia ponoszonych wydatków w ramach otrzymanej dotacji w informacji dotyczącej wydatkowanych środków na dzień 31.08.2020 r. wykazał kwotę ofertową jaką otrzymał na respirator transportowy. SPZOZ jest w trakcie przygotowania procedury przetargowej na podstawie, której zostanie wyłoniony dostawca respiratora transportowego. Przy najbliższym rozliczeniu do Wojewody Opolskiego, kwota ta zostanie skorygowana i w kol. 8 „ Informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej...”, ujmowane będą tylko środki faktycznie wykorzystane przez jednostkę,*

b) dot. ewidencji księgowej:

- strona WN konta 132-04-05 wydatki bieżące nie odzwierciedla ostatecznych kwot dotacji, tj. kwota otrzymanej dotacji na zadania bieżące powinna wynosić 193 519,16 zł, a jest 163 234 zł.
Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *Na koncie 132-04-05 – na dzień 31. 08.2020 r. obroty strony Wn wykazują 163 234,00 zł ponieważ:*
 - *w miesiącu sierpniu nie dokonano przebiegowania środków na wydatki bieżące z wydatków inwestycyjnych w związku z otrzymanym aneksem nr 1 do umowy ZK/3/2020 w wysokości 30 319,16 zł przebiegowanie to zostało dokonane w miesiącu wrześniu,*
 - *po stronie Wn w miesiącu maju została zaksięgowana refundacja wkładu własnego w wysokości:34,00 zł.**Obroty konta 132-04-05 na dzień 29.09.2020 r. wynoszą 193 585,58 zł po odjęciu kwoty refundacji z maja w wysokości 34,00 zł oraz dokonanej w dniu 28.09.2020 r. refundacji z rachunku bieżącego kwoty 24,60 zł i 7,82 zł są zgodne z przyznaną dotacją na wydatki tj. 193 519,16 zł (w załączeniu wydruk z ewidencji księgowej na dzień 29.09.2020 r.).*
- strona WN konta 132-04-06 wydatki majątkowe nie odzwierciedla ostatecznych kwot dotacji, tj. kwota otrzymanej dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne powinna wynosić 259 680,84 zł, a jest 290 000,00 zł.
Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *Na koncie 132-04-06 – na dzień 31. 08.2020 r. obroty strony Wn wykazują 290 000,00, zł ponieważ:*
 - *w miesiącu sierpniu nie dokonano przebiegowania środków na wydatki bieżące z wydatków inwestycyjnych w związku z otrzymanym aneksem nr 1 do umowy ZK/3/2020 w wysokości 30.319,16 zł przebiegowanie to zostało dokonane w miesiącu wrześniu (w załączeniu wydruk z ewidencji księgowej na dzień 29.09.2020 r.).Obroty konta 132-04-06 na dzień 29.09.2020 r. wynoszą 259 680,84 zł i są zgodne z przyznaną dotacją.*
- na koncie 132-04-05 wydatki bieżące zaewidencjonowano wydatek, który nie został zaplanowany w zakresie rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy nr ZK 3/2020, tj. koszt transportu środków ochrony osobistej w wys. 24,60 zł (FV nr 0065/2020),

Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *usługa za transport, w wysokości 24,60 zł, która nie była zaplanowana w zakresie rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy nr 3/2020 r. została zrefundowana w dniu 28.09.2020 r. i ujęta w ewidencji księgowej pod tą datą.*

- na koncie 132-04-05 wydatki bieżące zaewidencjonowano wydatek, który nie został zaplanowany w zakresie rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy nr ZK 3/2020, tj. koszt transportu środków ochrony osobistej 7,82 zł (FV nr 1920/0/2020), Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *FV nr 1382/2020 została w dniu 05.05.2020 zapłacona w wysokości 13 571,82 zł na wartość tej faktury składała się usługa transportu w wysokości brutto 41,82 zł – w dniu 05.05.2020 zrefundowano pomyłkowo tylko kwotę netto w wysokości 34 zł, brakującą kwotę 7,82 zł zrefundowano w dniu 28.09.2020 r. i ujęto w ewidencji księgowej pod tą datą.*

[akta kontroli: str. 96-109]

W trakcie kontroli dokonano stosownych przeksięgowania doprowadzając ewidencję księgową do stanu zgodnego z dowodami źródłowymi. Po dokonanych korektach ustalono, że środki pozostałe do wykorzystania na zadania bieżące wynoszą 82 451,57 zł, na inwestycje i zakupy inwestycyjne 31 584,84 zł.

Zgodnie z zakresem rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy oraz informacją przesłaną do Wojewody Opolskiego, do zakupu przez SP ZOZ po 31 sierpnia 2020 r. pozostało następujące wyposażenie: łóżko z materacem z pompką (14 szt.), respirator transportowy (1 szt.).

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

Ustalono, że w dniu 11 marca 2020 r. Powiat otrzymał środki w wysokości 1 423 000,00 zł, które w tym samym dniu przekazał na rachunek bankowy SP ZOZ, będącego jednoimiennym szpitalem zakaźnym, z tego na:

- zadania bieżące kwotę 95 000,00 zł,
- inwestycje i zakupy inwestycyjne kwotę 1 328 000,00 zł.

[akta kontroli: str. 110]

Po aneksie podpisanym w dniu 20 sierpnia 2020 r. polegającym na przeniesieniu środków pomiędzy rodzajami wydatków uzyskano ostateczne analogicznie kwoty 209 012,00 zł, 1 213 988,00 zł.

Zakres rzeczowy po zmianach przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Rodzaj wydatku	Szt.
1	pulsoksymetry	bieżący	4
2	pompy infuzyjne	bieżący	20
3	jednorazowy sprzęt do intubacji dzieci	bieżący	10
4	aparat do EKG z odprowadzeniami kończynowymi i pasem dla niemowląt	bieżący	1
5	urządzenie do fumigacji	majątkowe	2
6	dekontaminator	majątkowe	4
7	kardiomonitor	majątkowe	10

L.p.	Wyszczególnienie	Rodzaj wydatku	Szt.
8	aparat do wykonywania gazometrii przy łóżku chorego	majątkowe	1
9	aparat RTG przyłóżkowy	majątkowe	1
10	aparat do nieinwazyjnej wentylacji mechanicznej	majątkowe	1
11	respiratory stacjonarne	majątkowe	4
12	urządzenia do bezpiecznego transportu chorych zakaźnych	majątkowe	1
13	macerator	majątkowe	1
14	łóżka z materacem z pompką	majątkowe	20
15	lampa bakterioobójcza przepływowa	majątkowe	1
16	ciśnieniomierze	majątkowe	3

Ustalono, że SP ZOZ prowadził wyodrębnioną ewidencję otrzymanych środków dotacji z rezerwy celowej poz. 4 z podziałem na zadania bieżące (konto 132-04-02), inwestycje i zakupy inwestycyjne (konto 132-04-03).

Z weryfikacji rozliczenia złożonego do Wojewody wynika, że SP ZOZ na dzień 31 sierpnia 2020 r. wykorzystał kwotę ogółem 1 291 384,35 zł, z tego na:

- zadania bieżące kwotę w wysokości 82 434,56 zł,
- inwestycje i zakupy inwestycyjne kwotę w wysokości 1 208 949,79 zł.

Analiza powyższego rozliczenia z fakturami i ewidencją księgową wykazała uchybienie (pkt a), nieprawidłowości (pkt b, tiret od 1 do 5):

- a) w złożonym do Wojewody Opolskiego rozliczeniu (informacja wg stanu na dzień 31.08.2020 r.) wykazano jako środki wykorzystane przez jednostkę kwotę w wysokości 353,80 zł za zakup jednorazowego sprzętu do intubacji dzieci natomiast z ewidencji księgowej i faktur wynika kwota 353,81 zł, tj. 0,01 zł wyższa. Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *pomyłkowo wykazano kwotę w wysokości 353,80 zł z ewidencji księgowej i faktur wynika kwota 353,81 tj. o 0,01 zł wyższa. Wartość 0,01 zł zostanie skorygowana przy najbliższym rozliczeniu.*
- b) w zakresie ewidencji księgowej:
 - strona WN konta 132-04-02 wydatki bieżące nie odzwierciedla ostatecznych kwot dotacji, tj. kwota otrzymanej dotacji na zadania bieżące powinna wynosić 209 012,00 zł, a jest 190 000,00 zł. Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *Na koncie 132-04-02 – na dzień 31.08.2020 r. obroty strony Wn wykazują wartość 190 000,00 zł ponieważ:*
 - *w miesiącu marcu błędnie dokonano rozchodu wydatków związanych z COVID – 19, nie związanych z przyznaną dotacją, dlatego 09 kwietnia 2020 r. środki w wysokości 95 000,00 zł zostały zwrócone i przebiegowane z powrotem na konto 132-04-02, (stąd nastąpiło podwojenie obrotów),*
 - *w miesiącu sierpniu nie dokonano przebiegowania środków na wydatki bieżące z wydatków inwestycyjnych w związku z otrzymanym aneksem nr 1 do umowy ZK/2/2020 w wysokości 114 012,00 zł przebiegowanie to zostało dokonane w miesiącu wrześniu.*

Obroty konta 132-04-02 na dzień 29.09.2020 r. wynoszą 304 012,00 zł po odjęciu kwoty 95 000,00 zł (zwrot środków z rachunku bieżącego) są zgodne z przyznaną dotacją na wydatki bieżące tj. 209 012,00 zł.

- strona WN konta 132-04-03 wydatki majątkowe nie odzwierciedla ostatecznych kwot dotacji, tj. kwota otrzymanej dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne powinna wynosić 1 213 988,00 zł, a jest 1 330 955,56 zł. Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *Na koncie 132-04-03 – na dzień 31.08.2020 r. obroty strony Wn wykazują 1 330 955,56 zł ponieważ:*

- *bank pomyłkowo księgował VAT z tytułu podzielonej płatności w wysokości 2 955,56 zł na rachunek bankowy, na którym księgowane są środki pieniężne z dotacji od Wojewody, a powinien na rachunek dotacji Unijnej - 07.07.2020 r. środki te zostały zrefundowane na poprawne konto,*

- *w miesiącu sierpniu nie dokonano przeksięgowania środków na wydatki bieżące z wydatków inwestycyjnych w związku z otrzymanym aneksem nr 1 do umowy ZK/2/2020 w wysokości 114 012,00 zł, przeksięgowanie to zostało dokonane w miesiącu wrześniu.*

Obroty konta 132-04-03 na dzień 29.09.2020 r. wynoszą 1 217 248,12 zł po odjęciu kwoty 2 955,56 (Vat z podzielonej płatności) oraz dokonanej w dniu 17.09.2020 r. refundacji z rachunku bieżącego kwoty 304,56 zł są zgodne z przyznaną dotacją na wydatki inwestycyjne tj. 1 213 988,00 zł (w załączeniu wydruk z ewidencji księgowej na dzień 29.09.2020 r.).

- na koncie 132-04-03 wydatki majątkowe zaewidencjonowano płatność ze środków dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne niżej wymienionych wydatków, które były zaplanowane w zakresie rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy nr ZK 2/2020 jako zakupy na zadania bieżące, tj.:

- faktura nr FS 664/OLS/2020 na kwotę 6 700,00 zł (aparat do EKG z odprowadzeniami kończynowymi i pasem dla niemowląt),

- faktura nr 2004062 na kwotę 38 768,76 zł (pompy infuzyjne 10 szt.).

Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) Ze względu na fakt, że w SPZOZ nie obowiązuje klasyfikacja budżetowa, (...) wydatki na kwotę 6 700,00 zł oraz 38 768,76 zł zostały potraktowane jako wydatki na zakup środków trwałych. Jest to zgodne z polityką rachunkowości stosowaną w SPZOZ w Kędzierzynie-Koźlu (uznaje się za środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, te których wartość nabycia lub wytworzenia jest wyższa niż 3 500,00 zł). Pomyłkowo zapłacono za nie z dotacji przeznaczonej na zadania inwestycyjne, pomimo ujęcia ich w planie rzeczowym jako wydatki bieżące. W trakcie kontroli w dniu 25.09.2020 r. wydatki te zostały przeksięgowane na prawidłowe konto księgowe (ze 132-04-03 na 132-04-02), tak by miało to odzwierciedlenie z planem rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy nr ZK/2/2020 jako wydatki bieżące.

- na koncie 132-04-03 wydatki majątkowe zaewidencjonowano wydatek, który nie został zaplanowany w zakresie rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy nr ZK 2/2020, tj.: faktura nr 1359/MAG/2020 na kwotę 304,56 zł (płyn do dezynfekcji). Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *Ze środków dotacji (...) została zapłacona faktura (...) która zawierała wydatek w wysokości 304,56 zł niezaplanowany w zakresie rzeczowym umowy ZK 2/2020 (środek do dezynfekcji). Kwota tego wydatku została zrefundowana ze środków własnych 17.09.2020 r. i widnieje w ewidencji księgowej na dzień 29.09.2020 r.*

- na koncie 132-04-02 wydatki bieżące nie zaewidencjonowano zapłaty za faktury nr 2005354 na kwotę 313,20 zł i FV nr 2005353 na kwotę 40,61 zł, pomimo ujęcia ich w informacji o środkach wydatkowanych z rezerwy celowej poz. 4 na działania związane z COVID-19 przesłanej do Wojewody Opolskiego (informacja wg stanu na dzień 31.08.2020 r.).

Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) wymienione wydatki w wysokości: 313,20 zł oraz 40,16 zł zostały zapłacone z środków własnych SPZOZ w Kędzierzynie – Koźlu, w dniu 18.09.2020 r. wydatek ten został zrefundowany na zadania bieżące i ujęty w księgach pod tą datą.

[akta kontroli: str. 101-105, 111-114]

W trakcie kontroli dokonano stosownych przeksięgowania doprowadzając ewidencję księgową do stanu zgodnego z dowodami źródłowymi. Po dokonanych korektach ustalono, że środki pozostałe do wykorzystania na zadania bieżące wynoszą 126 577,43 zł, na inwestycje i zakupy inwestycyjne 5 038,21 zł. Zgodnie z zakresem rzeczowym stanowiącym załącznik do umowy oraz informacją przesłaną do Wojewody Opolskiego, do zakupu przez SP ZOZ po 31 sierpnia 2020 r. pozostało następujące wyposażenie: łóżka z materacem z pompką (20 szt.) lampa bakteriobójcza przepływowa (1 szt.), ciśnieniomierze (3 szt.).

Ponadto kontrola zakresu rzeczowego stanowiącego załącznik do umowy nr ZK 2/2020 wykazała, że zaplanowano zakup 2 urządzeń do fumigacji oraz 4 sztuki dekontaminatora, natomiast z analizy przedłożonych do kontroli faktur wynika, że poniesiono wydatek na 5 urządzeń do fumigacji oraz 1 sztukę dekontaminatora. Wyjaśnienie złożył Dyrektor SP ZOZ podając, że (...) *Urządzenia, które mają miano fumigatora oraz dekontaminatora są urządzeniami do przeprowadzania dezynfekcji pomieszczeń i pojazdów.*

Dekontaminator służy do przeprowadzania procesu dekontaminacji. Pojęcie dekontaminacji jest szerokie, dotyczy usuwania i unieszkodliwiania oprócz czynników biologicznych również materiałów chemicznych i radioaktywnych. Natomiast pojęcie dezynfekcja jest pojęciem dotyczącym niszczenia czynników biologicznych tj. drobnoustrojów i mikroorganizmów.

Fumigator jest to urządzenie do produkcji suchej mgły ze środków chemicznych.

Wyprodukowana mgła w zamkniętym pomieszczeniu lub pojeździe dekontaminuje/dezynfekuje daną przestrzeń. Zastosowana formuła działania i całego procesu przeprowadzanego przez fumigator pozwala nazwać go również urządzeniem do dekontaminacji.

Producenci urządzeń do zamgławiania (fumigowania) posługują się zamiennie określeniami takimi jak: urządzenie do dezynfekcji, urządzenie do zamgławiania, fumigator, dekontaminator, urządzenie do powietrznej dezynfekcji. Wiele nazw opisujących jeden proces dezynfekcji.

[akta kontroli: str. 115]

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. SP ZOZ prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

6. Tryb dokonywania zakupów.

Na podstawie art. 6 ustawy, do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 – Prawo Zamówień Publicznych¹⁰.

Ustalono, że w SP ZOZ dokonywano zakupów ze środków dotacji z rezerwy celowej poz. 4 na podstawie wprowadzonego Zarządzeniem nr 3/2020 Dyrektora SP ZOZ z dnia 20 lutego 2020 r. regulaminu udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość wyrażona w złotych nie przekracza równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych w SP ZOZ. Kontrola dowodów źródłowych wykazała, że zgodnie z §6 pkt 1 tego regulaminu każdorazowo przed dokonaniem zakupu zgłaszano pisemne zapotrzebowanie, które zawierało potwierdzenie dokonania wstępnej kontroli oraz zatwierdzenie Dyrektora jednostki.

Na podstawie sporządzonego na potrzeby kontroli Zestawienia Wyboru Wykonawcy stwierdzono, że zakupów dokonano w oparciu o oferty dostępne na rynku, otrzymane telefonicznie oraz przez strony internetowe dostawców środków ochrony indywidualnej i sprzętu. Rozpoznanie przeprowadzono również wśród najkorzystniejszych ofert sprzętu zakupionego wcześniej w postępowaniach przetargowych. Na bazie przesłanych ofert lub informacji telefonicznych o dostępności i cenie przedmiotowego sprzętu składano zamówienie na realizację dostawy. Czynnikiem, które brano były pod uwagę przy wyborze oferty były w szczególności: cena, dostępność asortymentu, termin dostawy, warunki płatności.

[akta kontroli: str. 116-117]

Ze względu na charakter SP ZOZ, który jest jednoprofilowym szpitalem zakaźnym, zespół kontrolujący nie miał możliwości przeprowadzenia oględzin, dlatego też na potrzeby kontroli została wykonana dokumentacja fotograficzna środków trwałych, na podstawie której potwierdzono dokonane zakupy. W zakresie procedury trwałego oznaczenia numerem inwentarzowym Główna Księgowa SP ZOZ wyjaśniła, że (...) *Po wprowadzeniu środka trwałego do ewidencji księgowej, automatycznie zostaje nadany mu nr inwentarzowy, który jest drukowany na specjalnej naklejce. Naklejka ta jest przekazywana osobie materialnie odpowiedzialnej razem z drukiem OT. Osoba materialnie odpowiedzialna podpisuje OT, a naklejkę z nr inwentarzowym przykleja na środek trwały.*

[akta kontroli: str. 118-122]

Kontrola wykazała, że sprzęt o wartości powyżej 3 500,00 zł zakupiony na podstawie umowy nr ZK 2/2020 i ZK 3/2020 zgodnie z zapisami polityki rachunkowości został przyjęty na podstawie dokumentów OT na stan środków trwałych i oznaczony numerem inwentarzowym.

Natomiast zakupy dot. środków ochrony osobistej oraz środków, których wartość jednostkowa wynosi poniżej 3 500,00 zł, zostały zaewidencjonowane na koncie 310 Materiały, a ich wartość zaliczono w koszty w momencie ich zakupu. Materiały te są sukcesywnie wydawane z magazynu w miarę potrzeb.

[akta kontroli: str. 123-124]

Dokumentacja fotograficzna została dołączona do akt kontroli.

[akta kontroli: str. 125-158]

¹⁰ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.

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

Stwierdzona nieprawidłowość w Powiecie:

1. Dokonanie wydatku w wysokości przekraczającej plan finansowy. Przyczyną nieprawidłowości był błędnie opracowany przez pracownika księgowości wniosek o zmianę planu oraz nieskuteczny nadzór przełożonego nad realizacją zadania. Natomiast skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.

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 (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

Zalecenie dla Powiatu:

1. Należy skorygować plan finansowy dochodów i wydatków zgodnie z kwotą wskazaną w zawiadomieniu Wojewody Opolskiego nr FB.I.3111.21.2020.JKr z dnia 21 sierpnia 2020 r.

Zalecenia dla SP ZOZ:

1. Należy przedkładać do Wojewody Opolskiego informacje finansowe nt. rozliczenia środków wykorzystanych z rezerwy celowej budżetu państwa, zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

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, 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 (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

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

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak