



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

K-1.431.2.25.2020.7.MB

Szczecin, dnia 16 marca 2021 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wydatkowania w 2020 r. środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na działania związane z COVID-19, w szczególności na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Województwo Zachodniopomorskie, ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Olgiard Geblewicz Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego
Okres objęty kontrolą	od 1 marca 2020 r. do dnia kontroli
Kontrolujący	– Małgorzata Brukwicz – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Agnieszka Rynkiewicz – inspektor wojewódzki, – Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Nr 88/2/20 z dnia 1 października 2020 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), – art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r. poz. 1464), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), – § 4 umów: nr 337/ZPS-2/2020 z dnia 11 marca 2020 r. i 376/ZPS-4/2020 z dnia 30 marca 2020 r. zawartych pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Województwem Zachodniopomorskim.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Wydział Kontroli

Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin

tel. 91 43 03 554

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

Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność
Termin kontroli	5–16 października 2020 r.
Rodzaj kontroli	Pozaplanowa, tryb zwykły ¹
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). – Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.). – 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 kryzysowych (Dz. U. poz. 374 ze zm.). – Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz.U. z 2019 r. poz. 1239 ze zm.).
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pani Dorota Łabinowicz - Dyrektor Wydziału Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego. 2. Pani - Główny specjalista w Wydziale Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 10 ust 1 i 6 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 kryzysowych Prezes Rady Ministrów może, na wniosek ministra właściwego do spraw zdrowia, nałożyć na jednostkę samorządu terytorialnego obowiązek wykonania określonego zadania w związku z przeciwdziałaniem COVID-19. Zadania nałożone w trybie, o którym mowa w ust. 1, są realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i są finansowane z budżetu państwa w ramach rezerwy celowej.

¹ Mając na względzie obowiązujący na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii (rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r., Dz. U. poz. 491 ze zm.) i brak możliwości bezpośredniego przeprowadzenia kontroli, przedmiotowe czynności na podstawie art. 21 ustawy o kontroli w administracji rządowej przeprowadzone zostały poza siedzibą podmiotu kontrolowanego, o czym Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego został poinformowany w zawiadomieniu o kontroli z dnia 25 września 2020 r. (znak: K-1.431.2.25.2020.1.MB).

1. Udzielenie dotacji

Decyzją nr 56/2020 z dnia 10 marca 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski przyznał dla Województwa Zachodniopomorskiego (dalej: Województwo) dotację z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 4 kwotę 3 805 300 zł. Zgodnie z nią w dniu 11 marca 2020 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Województwem zawarto umowę nr 337/ZPS-2/2020, w której Wojewoda Zachodniopomorski zobowiązał się do przekazania Województwu dotacji w łącznej wysokości **3 805 300,00 zł**. W umowie określono, że środki nią objęte mają być przeznaczone na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. Integralną część umowy stanowił załącznik nr 1, który szczegółowo określał wydatki jakie mogą być finansowane z dotacji, a mianowicie, że dotacja powinna być wykorzystana na zakup sprzętu i materiałów ochrony osobistej.

Dotacja została przyznana zgodnie z następującą klasyfikacją budżetową.

Rozdział 85111		Rozdział 85112	
§ 2210	§ 6510	§ 2210	§ 6510
967 800,00 zł	1 925 000,00 zł	858 500,00 zł	54 000,00 zł

Dotacja celowa w kwocie 3 805 300,00 zł wpłynęła na konto Województwa w dniu 12 marca 2020 r.

W związku z otrzymanymi z budżetu państwa dodatkowymi środkami na podstawie decyzji nr 78/2020 (z dnia 23 marca 2020 r.) w dniu 30 marca 2020 r. Wojewoda Zachodniopomorski podpisał z Województwem na realizację ww. zadania drugą umowę o nr 376/ZPS-4/2020, zgodnie z którą przekazana została dotacja celowa z budżetu państwa w łącznej wysokości **984 518,00 zł**. Powyższa kwota miała być wydatkowana na zakup sprzętu i materiałów ochrony osobistej, zgodnie z następującą klasyfikacją budżetową.

Rozdział 85111		Rozdział 85112	
§ 2210	§ 6510	§ 2210	§ 6510
538 135,00 zł	225 000,00 zł	90 263,00 zł	131 120,00 zł

Środki związane z umową 376/ZPS-4/2020 wpłynęły na konto Województwa 2 kwietnia 2020 r.

Zgodnie z § 1 ust. 2 umów nr 337/ZPS-2/2020 i nr 376/ZPS-4/2020 Województwo wykonanie powierzonego zadania mogło przekazać do realizacji podmiotom leczniczym wskazanym w załączniku nr 1 stanowiącym integralną część umowy. Wskazanych tam zostało 8 szpitali wymienionych poniżej:

- 1) Szpital Wojewódzki im. M. Kopernika w Koszalinie,
- 2) Zachodniopomorskie Centrum Onkologii w Szczecinie,
- 3) Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „ZDROJE” w Szczecinie,
- 4) Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony w Szczecinie,
- 5) Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 im. prof. T. Sokołowskiego w Szczecinie,
- 6) Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w Szczecinie,
- 7) Szpital Św. Jerzego w Kamieniu Pomorskim,
- 8) Drawskie Centrum Specjalistyczne w Drawsku Pomorskim.

W dniu 22 kwietnia 2020 r., do umowy nr 337/ZPS-2/2020 z dnia 11 marca 2020 r. został podpisany aneks nr 1/2020 pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim, a Województwem. W aneksie strony zaktualizowały załącznik nr 1 do wspomnianej umowy, a mianowicie dodany został podmiot leczniczy, tj. Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Specjalistyczny Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w Złocięncu, dla którego wyodrębnione zostały środki z dotacji wcześniej przyznanej Zakładowi Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w Szczecinie. W pozostałej części umowa z 11 marca 2020 r. pozostała bez zmian.

W związku z podpisanym aneksem Wojewoda wskazał 9 podmiotów leczniczych, z którymi Województwo zawarło umowy związane z wykonaniem zapisów ujętych w umowach nr 337/ZPS-2/2020 i 376/ZPS-4/2020.

Do akt kontroli załączono decyzje Wojewody Zachodniopomorskiego nr 56/2020 i nr 78/2020, umowy nr 337/ZPS-2/2020 i nr 376/ZPS-4/2020, aneks, potwierdzenie wpływu dotacji.

(dowód: akta kontroli od str. 39 do str. 85)

2. Realizacja zadania

Umowa nr 337/ZPS-2/2020 z dnia 11 marca 2020 r.

Zgodnie z zapisem zawartym w § 1 ust. 2 umowy nr 337/ZPS-2/2020 z dnia 11 marca 2020 r. oraz w związku z aneksem nr 1/2020 podpisanym do niej w dniu 22 kwietnia 2020 r., Województwo realizację powierzonego zadania przekazało do wykonania 9 podmiotom leczniczym. Z każdym z nich, w dniu 11 marca 2020 r. została podpisana odrębna umowa na realizację powierzonych zadań. Wyjątek stanowił ZOZ Szpital Specjalistyczny MSWiA w Złocięncu, z którym umowa została zawarta 22 kwietnia 2020 r.

Ze środków, które otrzymał szpital ZOZ MSWiA w Szczecinie, część w kwocie 51 000,00 zł została przyznana dla ZOZ Szpital Specjalistyczny MSWiA w Złocięncu. 22 kwietnia 2020 r. podpisano aneks nr 1 do umowy nr WZ-II.3031/6/2020 z dnia 11 marca 2020 r. zawartej z ZOZ MSWiA ul. Jagiellońska w Szczecinie, w którym zaktualizowano załącznik nr 1 i kwotę dotacji. Tym samym szpital w dniu 29 kwietnia 2020 r. zwrócił do Województwa kwotę 51 000,00 zł przyznanych wcześniej środków dotacji, które następnie zostały przekazane szpitalowi ZOZ MSWiA w Złocięncu.

W umowach, Województwo zobowiązało się do przekazania szpitalom środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości **3 805 300,00 zł**, z przeznaczeniem na sfinansowanie powyższych zadań.

Zgodnie z warunkiem umowy, podpisanej z każdym podmiotem leczniczym, środki powinny zostać przekazane na rachunek bankowy szpitala, w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy. Województwo w przypadku 8 podmiotów wywiązało się terminowo z tego obowiązku, odstępstwo stanowił szpital w Złocięncu, gdzie środki z dotacji wpłynęły z 6-dniowym opóźnieniem. Związane to było z doręczeniem do Wydziału Zdrowia Województwa podpisanej przez szpital umowy dotacji 12 maja 2020 r. Wydział niezwłocznie przekazał jej kopię z prośbą o szybką realizację do Wydziału Finansów i Budżetu. Wpłata dotacji nastąpiła w tym samym dniu. **Szczegółowe wyjaśnienie w sprawie przekazania dotacji szpitalowi w Złocięncu, zostało opisane poniżej, w części dotyczącej umowy 376/ZPS-4/2020 z dnia 30 marca 2020 r.**

Przekazaną kwotę dotacji dla poszczególnych szpitali przedstawiono w tabeli.

Lp.	Nazwa podmiotu leczniczego	Dotacja ogółem w złotych	Nr umowy ze szpitalem z dnia 11.03.2020 r.	Umowa nr 337/ZPS-2/2020 z dnia 11.03.2020 r. (w złotych)			
				Rozdział 85111		Rozdział 85112	
				§ 2210	§ 6510	§ 2210	§ 6510
1	Szpital Wojewódzki im. M. Kopernika ul. Chałubińskiego 7 w Koszalinie	694 500,00	WZ-II.3031/1/2020	304 500,00	390 000,00	-	-
2	Zachodniopomorskie Centrum Onkologii ul. Strzałowska 22 w Szczecinie	62 500,00	WZ-II.3031/2/2020	62 500,00	-	-	-
3	Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Zdroje” ul. Mączna 4 w Szczecinie	434 800,00	WZ-II.3031/3/2020	14 800,00	420 000,00	-	-
4	Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony ul. Arkońska 4 w Szczecinie	1 405 000,00	WZ-II.3031/4/2020	435 000,00	970 000,00	-	-
5	Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny nr 1 im. Prof. T. Sokolowskiego ul. Unii Lubelskiej 1 w Szczecinie ul. Siedlecka 2 w Policach	912 500,00	WZ-II.3031/5/2020	-	-	858 500,00	54 000,00
6	Zakład Opieki Zdrowotnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych ul. Jagiellońska 44 w Szczecinie	25 000,00 ¹	WZ-II.3031/6/2020 ¹	25 000,00	-	-	-
7	Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Specjalistyczny Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji ul. Kańskol w Złocieńcu	51 000,00 ²	WZ-II.3031/12/2020 ²	51 000,00	-	-	-
8	Szpital św. Jerzego ul. Szpitalna 10 w Kamieniu Pomorskim	27 500,00	WZ-II.3031/7/2020	27 500,00	-	-	-
9	Drawskie Centrum Specjalistyczne ul. Chrobrego 4 w Drawsku Pomorskim	192 500,00	WZ-II.3031/8/2020	47 500,00	145 000,00	-	-

¹kwota dotacji zgodna z aneksem podpisanym do umowy WZ-II.3031/6/2020 w dniu 22 kwietnia 2020 r., umową z 11 marca 2020 r. została przekazana kwota 76 000,00 zł.

²umowa podpisana w dniu 22 kwietnia 2020 r.

Umowa nr 376/ZPS-4/2020 z dnia 30 marca 2020 r.

W związku z zawarciem przez Województwo z Wojewodą Zachodniopomorskim w dniu 30 marca 2020 r. drugiej umowy nr 376/ZPS-4/2020, wykonanie zadań powierzono podmiotom leczniczym, które realizowały te same zadania, nałożone umowami z 11 marca 2020 r.

Z każdym z nich, w dniu 30 marca 2020 r. została podpisana odrębna umowa na realizację zadań związanych z zakupem sprzętu i materiałów ochrony osobistej. Zgodnie z treścią umów, Województwo zobowiązało się do przekazania szpitalom dotacji celowej w łącznej wysokości **984 518,00 zł** z przeznaczeniem na sfinansowanie powyższych zadań.

Przekazaną kwotę dotacji dla poszczególnych szpitali przedstawiono w tabeli.

Lp.	Nazwa podmiotu leczniczego	Dotacja ogółem w złotych	Nr umowy ze szpitalem z dnia 30.03.2020 r.	Umowa nr 376/ZPS-4/2020 z 30.03.2020 r. (w złotych)			
				Rozdział 85111		Rozdział 85112	
				§ 2210	§ 6510	§ 2210	§ 6510
1	Szpital Wojewódzki im. M. Kopernika ul. Chałubińskiego 7 w Koszalinie	205 100,00	WZ-II.3031/11/2020	205 100,00	-	-	-
2	Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony ul. Arkońska 4 w Szczecinie	558 035,00	WZ-II.3031/9/2020	333 035,00	225 000,00	-	-
3	Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny nr 1 im. Prof. T. Sokolowskiego ul. Unii Lubelskiej 1 w Szczecinie ul. Siedlecka 2 w Policach	221 383,00	WZ-II.3031/10/2020	-	-	90 263,00	131 120,00

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 4 umów, przekazanie dotacji powinno nastąpić w terminie 14 dni od daty zawarcia umowy, pod warunkiem ich otrzymania od Wojewody Zachodniopomorskiego.

Po analizie dokumentów (wyciągów bankowych), kontrolujący stwierdzili, że przekazanie środków finansowych nastąpiło w terminie dłuższym niż 14 dni. W tabeli przedstawiono szczegóły.

Nazwa podmiotu leczniczego	Nr umowy pomiędzy Województwem Zachodniopomorskim a Dotowanym	Data zawarcia umowy	Data przekazania dotacji	Data polecenia przekazania środków dotacji	Data przekazania dotacji wynikająca z umowy	Data wpływu środków na konto Województwa Zachodniopomorskiego	Opóźnienie /liczba dni/ (różnica pomiędzy datami z kol. 4 i kol. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
SPWSZ Szczecin (ul. Arkońska)	WZ-II.3031/9/2020	30-03-2020	20-04-2020	20-04-2020	13-04-2020	2-04-2020	6

Kontrolujący zwrócili się do Wydziału Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego z pytaniem o powód opóźnienia w przelewie środków. Przekroczenie terminu spowodowane było, jak wyjaśniła Dyrektor Wydziału Zdrowia p. Dorota Łabinowicz „(...) obowiązującą w Urzędzie Marszałkowskim Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów) księgowych przekazanie środków finansowych (wyplata dotacji) następuje po podpisaniu umowy dotacji przez obie strony. Pracownik wydziału merytorycznego przekazuje do Wydziału Finansów i Budżetu kopię zawartej umowy dotacji oraz dyspozycję dokonania wydatku zatwierdzoną pod względem merytorycznym przez dyrektora wydziału merytorycznego”. Umowa podpisana przez SPWSZ (ul. Arkońska) wpłynęła do Kancelarii Ogólnej Urzędu w dniu 16 kwietnia 2020 r. (czwartek), a do Wydziału Zdrowia 20 kwietnia 2020 r. (poniedziałek), który w tym samym dniu zwrócił się z prośbą o pilne przekazanie środków. Środki zostały przekazane w tym samym dniu.

Dodatkowo w piśmie, jako powód zwłoki w przekazaniu środków Dyrektor Wydziału Zdrowia p. Dorota Łabinowicz wskazała: „Należy tu podkreślić wagę sytuacji, w której znalazły się instytucje publiczne z powodu pandemii COVID-19, która dla ogółu była wyjątkowo uciążliwa. Wprowadzenie lockdownu spowodowało liczne ograniczenia w funkcjonowaniu zarówno urzędu, jak i administracji szpitali. Absencja pracowników, komplikacje w przesyłaniu korespondencji i obowiązkowa dezynfekcja dokumentów, sprawiły, że w takich warunkach umowna wypłata środków była dla wielu wyjątkowo trudna”.

Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto. Przekazanie dotacji z przekroczeniem 14-dniowego terminu, nie wpłynęło na prawidłowość realizacji zadań przez podmioty lecznicze.

Do akt kontroli załączono podpisane przez Województwo umowy ze szpitalami, potwierdzenie przekazania dotacji, wyjaśnienie z dnia 4 listopada 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 86-201, str. 448-464)

Pismem z dnia 21 września 2020 r. Województwo zwróciło się z wnioskiem do Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o aktualizację załącznika nr 1 do umów nr 337/ZPS-2/2020 i 376/ZPS-4/2020. Aktualizacja załączników została złożona w związku ze zmianami zgłoszonymi przez dotowane szpitale, w których uszczegółowiono zakres zakupionego sprzętu oraz materiałów ochrony osobistej, z uwzględnieniem ilości i cen

jednostkowych. Korekta w ww. zakresie wymagała przesunięcia środków przyznanych poszczególnym szpitalom.

W dniu 28 października 2020 r. Minister Finansów wyraził zgodę na zmiany. Następnie decyzjami Wojewody Zachodniopomorskiego nr 514/2020 i 515/2020 z 30 października 2020 r. dokonano zmian w zakresie klasyfikacji budżetowej i zmian wynikających z ostatecznych cen sprzętu i materiałów ochrony osobistej. Aneksy nr 1/2020 i 2/2020 do umów, uwzględniające powyższe zmiany, zostały zawarte z Województwem w dniu 11 grudnia 2020 r.

Kontrolujący z uwagi na wielkość zaplanowanych wydatków oraz specyfikę kontrolowanego zagadnienia, mając na uwadze efektywność (nakład pracy, zasoby) i skuteczność prowadzonej kontroli, dokonali szczegółowej analizy zakupionego sprzętu na próbie w 5 z 9 podmiotów leczniczych realizujących zadanie, w oparciu o zaktualizowany załącznik nr 1 z dnia 21 września 2020 r. i dokumenty źródłowe (faktury, wyciągi bankowe).

Do akt kontroli załączono pismo z dnia 21 września 2020 r. oraz przesłany zaktualizowany załącznik nr 1, e-mail z dnia 18.11.2020 r., decyzje nr 514/2020 i 515/2020 Wojewody Zachodniopomorskiego, aneksy z 11.12.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 202-216j, str. 464a-464i)

Analiza podmiotów leczniczych wybranych w próbie

2.1. Szpital Wojewódzki im. Mikołaja Kopernika w Koszalinie

Analizą objęto sprzęt medyczny, tj. respirator i respirator przenośny w ramach umowy nr WZ-II.3031/1/2020 z dnia 11 marca 2020 r w związku z umową zawartą z Wojewodą Zachodniopomorskim nr 337/ZPS-2/2020.

Nazwa sprzętu	Liczba sztuk wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Wartość dotacji w złotych wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Liczba sztuk zakupiona wg faktury	Cena zakupu wg faktury w zł	Kwota w złotych rozliczona z dotacji	Różnica w złotych pozostała do rozliczenia
a	b	c	d	e	f	g = c-f
Respirator	5	298 222,25	0	0,00	0,00	298 222,25
Respirator przenośny	4	142 000,00	4	142 000,00	140 000,00	2 000,00

Na dzień 30 września 2020 r. do rozliczenia pozostała kwota w wysokości 300 222,25 zł. Niezrealizowany do tego dnia wydatek w kwocie 298 222,25 zł wynika z przesunięcia terminu realizacji zakupu 5 sztuk respiratorów – ostatecznie zakupu dokonano w dniu 5 października 2020 r. Rozliczenie w całości, wykazanej w tabeli pozostałej kwoty dotacji wymagało dokonania zmiany załącznika nr 1 do umowy z Wojewodą. Załącznik nr 1 został zaktualizowany aneksem nr 2/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r.

Do akt kontroli załączono faktury, Tabelę nr 1 - zestawienie faktur dotyczących zakupu sprzętu oraz materiałów do realizacji zadań, OT, dowód księgowy z przyjęcia środka, umowę sprzedaży i aneksy dot. respiratora stacjonarnego, zestawienie wydatków sporządzone przez kontrolujących,

odpowieź szpitala, zestawienie użytkowanych środków ochrony osobistej, aneksu z dnia 11.12.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 217-248, str. 434, str. 464a-464i)

2.2. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej „ZDROJE”

Do analizy kontrolerzy wybrali sprzęt wskazany w poniższej tabeli, zakupiony w ramach umowy nr WZ-II.3031/3/2020 z dnia 11 marca 2020 r., w związku z umową zawartą z Wojewodą Zachodniopomorskim nr 337/ZPS-2/2020.

Nazwa sprzętu	Liczba sztuk wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Wartość dotacji w złotych wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Liczba sztuk zakupiona wg faktury	Cena zakupu wg faktury w zł	Kwota w złotych rozliczona z dotacji	Różnica w złotych pozostała do rozliczenia
a	b	c	d	e	f	g = c-f
Aparat do znieczuleń z możliwością monitorowania gazów anestezyjologicznych wraz z monitorem	2	280 000,00	2	280 044,00	280 000,00	0,00

Szpital dokonał zakupu sprzętu zgodnie z warunkami umowy. Stwierdzono, na podstawie wyjaśnień dyrektora szpitala, że zakupiony sprzęt jest tożsamy i posiada cechy sprzętu ujętego w umowie. Aparat użytkowany jest na Bloku Operacyjnym (Oddziale Intensywnej Terapii i Anestezjologii).

Do akt kontroli załączono fakturę dot. zakupu, Tabelę nr 1 - zestawienie faktur dotyczących zakupu sprzętu oraz materiałów do realizacji zadań, OT, potwierdzenie zapłaty, umowa sprzedaży aparatów, zestawienie wydatków sporządzone przez kontrolujących, oświadczenie użytkownika.

(dowód: akta kontroli str. 249-264a, str. 434)

2.3. Samodzielny Publiczny Wojewódzki Szpital Zespolony przy ul. Arkońskiej w Szczecinie

W związku z realizacją zadania powierzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego umowami nr 337/ZPS-2/2020 i nr 376/ZPS-4/2020, Województwo podpisało ze szpitalem dwie umowy: pierwszą o numerze WZ-II.3031/4/2020 w dniu 11 marca 2020 r. oraz drugą zawartą 30 marca 2020 r. nr WZ- II.3031/9/2020 na podstawie których przekazana została dotacja.

W ramach pierwszej umowy szczegółowej analizie podano poniższy sprzęt.

Nazwa sprzętu	Liczba sztuk wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Wartość dotacji w złotych wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Liczba sztuk zakupiona wg faktury	Cena zakupu wg faktury w zł	Kwota w złotych rozliczona z dotacji	Różnica w złotych pozostała do rozliczenia
a	b	c	d	e	f	g = c-f
Lampy bakteriobójcze energooszczędne przepływowe z licznikiem na stojaku	10	10 000,00	10	12 850,00	10 000,00	0,00
Pompy infuzyjne, strzykawkowe, stacja dokująca, pokrywa	10	30 000,00	10	50 068,80	30 000,00	0,00
Kardiomonitor Monitor stacjonarno - transportowy	10	65 469,60	10	65 469,60	65 469,60	0,00
Respirator z akumulatorem	10	624 104,10	10	841 140,00	500 000,00	124 104,10
Respirator przenośny ratowniczy	4	112 240,30	4	112 240,30	112 240,30	0,00

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych do rozliczenia pozostała kwota w wysokości 124 104,10 zł, gdyż jej rozliczenie wymagało dokonania zmiany załącznika nr 1 do umowy z Wojewodą. Załącznik nr 1 został zaktualizowany aneksem nr 2/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r.

W wyniku kontroli, stwierdzono także, nieterminową płatność za lampy bakteriobójcze. Zapłata za fakturę nastąpiła z 36 dniowym opóźnieniem. Pismem z dnia 21 października 2020 r. Dyrektor Szpitala wyjaśniła, że faktura została zapłacona w terminie późniejszym, uzgodnionym z dostawcą, co potwierdza wydruk e-maila od kontrahenta. Strony ustaliły, że termin płatności został wydłużony do 13 maja 2020 r. (zapłata nastąpiła 29 kwietnia 2020 r.). Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto.

Z drugiej umowy do analizy kontrolujący wybrali następujący sprzęt:

Nazwa sprzętu	Liczba sztuk wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Wartość dotacji w złotych wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Liczba sztuk zakupiona wg faktury	Cena zakupu wg faktury w zł	Kwota w złotych rozliczona z dotacji	Różnica w złotych pozostała do rozliczenia
a	b	c	d	e	f	g = c-f
Pompa infuzyjna strzykawkowa S300	14	52 920,00	14	102 060,00	52 920,00	0,00
Respirator stacjonarny	2	190 000,00	2	259 200,00	190 000,00	0,00

W wyniku analizy stwierdzono, że środki z dotacji zostały wydatkowane w całości, zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy.

Cały zakupiony sprzęt wymieniony powyżej znajduje się na wyposażeniu szpitala i jest wykorzystywany na jego oddziałach, co przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa oddziału/komórki organizacyjnej	Nawa sprzętu medycznego						
	Lampa bakterioobójcza	Pompa infuzyjna	Kardiomonitor	Respirator z akumulatorem	Respirator ratowniczy	Pompa infuzyjna S300	Respirator stacjonarny
Chirurgia Ogólna i Naczyniowa	2	-	-	-	-	-	-
Izba Przyjęć SOR Zakaźny	1	-	-	-	-	-	-
Dziecięcy	1	-	-	-	-	-	-
Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej	2	-	-	-	-	-	-
Obserwacyjno – Zakaźny i Chorób Tropikalnych	2	-	2	-	-	-	-
Izba Przyjęć Dziecięca	1	-	-	-	-	-	-
Anestezjologii, Intensywnej Terapii i Zatruc	1	-	5	10	2	14	2
Anestezjologii i Intensywnej Terapii Zdumowo	-	10	2	-	-	-	-
Dziecięcy Obserwacyjno - Zakaźny	-	-	1	-	-	-	-
SOR Zdumowo	-	-	-	-	1	-	-
SOR Arkońska	-	-	-	-	1	-	-
Razem:	10	10	10	10	4	14	2

Do akt kontroli załączono faktury, Tabelę nr 1 - zestawienie faktur dotyczących zakupu sprzętu oraz materiałów do realizacji zadań, potwierdzenia zapłaty, OT, zestawienie wydatków sporządzone przez kontrolujących, odpowiedź na pytania, e-mail z potwierdzeniem wydłużenia terminu płatności, aneksy z dnia 11.12.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 265-367, str. 434, str. 464a-464i)

2.4. Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 1 im. prof. Tadeusza Sokołowskiego przy ul. Unii Lubelskiej w Szczecinie i ul. Siedleckiej w Policach

Województwo w ramach przekazanych środków przez Wojewodę Zachodniopomorskiego umowami: nr 337/ZPS-2/2020 i nr 376/ZPS-4/2020, zawarło ze szpitalem dwie umowy na wykonanie zadania: umowę nr WZ-II.3031/5/2020 z 11 marca 2020 r. oraz umowę nr WZ II.3031/10/2020 z 30 marca 2020 r.

Z obu umów w ramach próby do kontroli zostały wybrane łóżka szpitalne z materacem i szafką przyłóżkową oraz respirator stacjonarny z wyposażeniem.

Nazwa sprzętu	Liczba sztuk wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Wartość dotacji w złotych wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Liczba sztuk zakupiona wg faktury	Cena zakupu wg faktury w zł	Kwota w złotych rozliczona z dotacji	Różnica w złotych pozostała do rozliczenia
a	b	c	d	e	f	g = c-f
Łóżka szpitalne z materacem i szafką przyłóżkową	10	134 492,40	10	134 492,40	134 492,40	0,00
Respirator stacjonarny z wyposażeniem	1	96 120,00	1	96 120,00*	96 120,00	0,00

*wpisana kwota jest sumą faktury nr 1073117693 (respirator z akumulatorem) i faktury nr 1073168734 (nebulizer – wyposażenie respiratora).

W wyniku analizy stwierdzono, że środki z dotacji zostały wydatkowane w całości, zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy. Zakupiony sprzęt użytkowany jest odpowiednio przez:

- Klinikę Chirurgii Ogólnej, Małoinwazyjnej i Gastroenterologicznej, ul. Unii Lubelskiej 1 w Szczecinie – łóżka szpitalne z wyposażeniem (10 sztuk),
- Oddział Kliniki Anestezjologii i Intensywnej Terapii, ul. Siedlecka 2 w Policach – respirator z wyposażeniem (1 sztuka).

Szczegółowy wykaz miejsca użytkowania sprzętu dołączono do akt kontroli. Do akt kontroli załączono także faktury, Tabelę nr 1 - zestawienie faktur dotyczących zakupu sprzętu oraz materiałów do realizacji zadań, OT, umowy sprzedaży, pełnomocnictwo, zestawienie wydatków sporządzone przez kontrolujących, odpowiedź na pytania.

(dowód: akta kontroli str. 368-410ac, str. 434)

2.5. Drawskie Centrum Specjalistyczne

Analizą objęto zakupiony sprzęt medyczny, wskazany w poniższej tabeli w ramach umowy nr WZ-II.3031/8/2020 z dnia 11 marca 2020 r., w związku z umową zawartą z Wojewodą Zachodniopomorskim nr 337/ZPS-2/2020.

Nazwa sprzętu	Liczba sztuk wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Wartość dotacji w złotych wg aktualizacji z 21.09.2020 r.	Liczba sztuk zakupiona wg faktury	Cena zakupu wg faktury w zł	Kwota w złotych rozliczona z dotacji	Różnica w złotych pozostała do rozliczenia
a	b	c	d	e	f	g = c-f
Respirator	2	117 260,00	1	60 000,00	60 000,00	57 260,00
Kardiomonitor	3	24 000,00	3	24 000,00	24 000,00	0,00
Łóżka OIOM	3	32 340,00	3	32 340,00	32 340,00	0,00

Z dostarczonych dokumentów na dzień przeprowadzania kontroli wynikało, że nie został zakupiony jeszcze jeden respirator. W wyjaśnieniu z dnia 4 listopada 2020 r. Dyrektor Wydziału Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego p. Dorota Łabinowicz wskazała, że: „Zakup drugiego respiratora został dokonany przez Drawskie Centrum Specjalistyczne w dniu 16 października 2020 roku, co udokumentowano fakturą nr FV/000077/10/20. Respirator DRAGER EVITA jest obecnie użytkowany w oddziale COVID utworzonym z polecenia Wojewody z dnia 7 października 2020 roku, nr pisma ZPS-2.967.9.2020.PW, na potrzeby pacjentów leczonych w nowoutworzonym oddziale”. Do wyjaśnienia dołączono fakturę zakupu.

Na dzień zakończenia czynności kontrolnych do rozliczenia pozostała kwota w wysokości 57 260,00 zł, gdyż jej rozliczenie wymagało dokonania zmiany załącznika nr 1 do umowy z Wojewodą. Załącznik nr 1 został zaktualizowany aneksem nr 2/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r.

Stwierdzono, na podstawie wyjaśnień dyrektora szpitala, że zakupione łóżka szpitalne spełniają normy i standardy łóżek OIOM.

Drawskie Centrum Specjalistyczne, które otrzymało dotację, działa pod firmą „Szpitale Polskie” S.A., gdzie akcjonariuszami są podmioty prywatne. W związku z tym kontrolujący zwrócili się z pytaniem czy zakupiony sprzęt wykorzystywany jest do celów usług medycznych w ramach działalności publicznej służby zdrowia, czy także prywatnej oraz w jaki sposób sprawowany jest nadzór? Odpowiedzi udzieliła Dyrektor Drawskiego Centrum Specjalistycznego Pani Marzena Dzierża: „(...) Drawskie Centrum Specjalistyczne informuje, że sprzęt medyczny zakupiony z dotacji celowej wykorzystywany jest do celów usług medycznych w ramach działalności publicznej szpitala. Szpital nie udziela prywatnych / odpłatnych świadczeń medycznych dla pacjentów”.

Zakupiony sprzęt szpital wykorzystuje w następujących oddziałach.

Nazwa oddziału/komórki organizacyjnej	Nawa sprzętu medycznego							
	Łóżko szpitalne	Kardiomonitor	Respirator	Pompa infuzyjna strzykawkowa S300	Pompa infuzyjna Hedy 15	Stacja dokująca	Defibrylator DEFI 5S	Defibrylator DEFI 6
Chirurgia	3	3					1	
Anestezjologii, Intensywnej Terapii Medycznej			1	1				
COVID			1					
SOR					1	1		
Dzienny Oddział Rehabilitacji Kardiologicznej								1
Razem:	3	3	2	1	1	1	1	1

Do akt kontroli załączono faktury, Tabelę nr 1 - zestawienie faktur dotyczących zakupu sprzętu oraz materiałów do realizacji zadań, potwierdzenie przelewu, OT, dekrety księgowe, zestawienie wydatków sporządzone przez kontrolujących, odpowiedzi, e-mail dotyczący użytkowania sprzętu, zestawienie miejsca użytkowania sprzętu, aneksy z 11.12.2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 411-429g, str. 434, str. 464a-464i)

Podsumowanie

Analiza dokumentów wykazała, że skontrolowane wydatki pokryte z dotacji celowej na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi z przeznaczeniem na zakup sprzętu i materiałów ochrony osobistej są zgodne z zaktualizowanym załącznikiem nr 1 z dnia 21 września 2020 r., zostały poniesione w prawidłowej wysokości oraz wydatkowane zgodnie z terminem określonym umowie.

W związku z prowadzoną kontrolą w trakcie realizacji zadania, kwota zweryfikowanych wydatków, po aktualizacji załącznika nr 1 z 21 września 2020 r., pozostała do rozliczenia na dzień zakończenia czynności kontrolnych wyniosła 481 586,35 zł. Jej rozliczenie wymagało dokonania zmiany załącznika nr 1 do umowy z Wojewodą. Załącznik nr 1 został zaktualizowany aneksem nr 2/2020 z dnia 11 grudnia 2020 r.

Szczegóły ujęto w tabeli.

Zestawienie wydatków objętych kontrolą, poniesionych na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem wirusa SARS-CoV-2

Nazwa podmiotu leczniczego	Wartość dotacji skontrolowanej wg aktualizacji z 21.09.2020 r. (w zł)	Kwota wydatków objętych kontrolą poniesionych z dotacji (w zł)	Kwota pozostała do rozliczenia (w zł)
SW im. M. Kopernika w Koszalinie	440 222,25	140 000,00	300 222,25
SPSZOZ "Źdroje" Szczecin	280 000,00	280 000,00	0,00
SPWSZ Szczecin (ul. Arkońska)	1 084 734,00	960 629,90	124 104,10
SPSK Nr 1 Szczecin (ul. Unii Lubelskiej)	230 612,40	230 612,40	0,00
DCS Drawsko Pomorskie	173 600,00	116 340,00	57 260,00
Razem:	2 209 168,65	1 727 582,30	481 586,35

Dodatkowo, na podstawie informacji przekazanych przez dyrektorów kontrolowanych szpitali ustalono, że zakupione ze środków dotacji materiały ochrony osobistej wykorzystywane są przez personel medyczny i niemedyczny pracujący na oddziałach szpitalnych, pracowników administracyjnych, pacjentów.

Do akt kontroli załączono e-mail z WZiPS ZUW, Tabele nr 1 - zestawienie faktur dotyczących zakupu sprzętu oraz materiałów do realizacji zadań sporządzone przez podmioty lecznicze, oświadczenia dyrektorów szpitali,

(dowód: akta kontroli str. 216a, str. 430-433f)

Kontrolujący zwrócili się do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z pytaniem, w jaki sposób monitorował i analizował stopień realizacji zadania oraz czy prowadził działania nadzorcze, wobec podmiotów realizujących zadanie w zakresie prawidłowości zakupionego sprzętu i materiałów. Z odpowiedzi udzielonej przez Dyrektora Wydziału Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego p. Dorotę Łabinowicz wynika, że Województwo na bieżąco monitoruje i analizuje stopień realizacji powierzonych szpitalom zadań tj. podmioty lecznicze dwa razy w miesiącu sporządzają tabelaryczne zestawienie dotyczące zakupionych materiałów i środków ochrony osobistej oraz sprzętu medycznego, które następnie jest przekazywane do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dzięki podjętym działaniom Województwo na bieżąco prowadzi działania nadzorcze wobec beneficjentów dotacji. Według wyjaśnienia dyrektora wydziału: „(...) *Kontrola sprawdzająca faktyczny stan realizacji zadań pod względem finansowym i rzeczowym przeprowadzona zostanie (...) po złożeniu przez beneficjentów ostatecznego finansowego i merytorycznego rozliczenia dotacji. Sprawdzeniu podlegać będzie dokumentacja finansowa m.in. dowody księgowe, dokumenty potwierdzające opłacenie dokumentów przedstawionych do rozliczenia, wyodrębniona ewidencja księgowa*”.

Do akt kontroli załączono wyjaśnienie z dnia 4 listopada 2020 r., analizę sporządzoną przez kontrolujących.

(dowód: akta kontroli str. 436-440, str. 448-464)

3. Ewidencja księgową i dokumentacja finansowo-księgową

Województwo Zachodniopomorskie oraz podmioty lecznicze, którym Województwo przekazało dotacje na realizację zadania, prowadzą wyodrębnioną ewidencję księgową zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Dokumenty finansowo-księgowe, szczegółowo skontrolowanych podmiotów leczniczych, spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości tj. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty (art. 21 ustawy o rachunkowości). Szpitale wystawiały na zakupiony sprzęt medyczny dokument księgowy OT.

Do akt kontroli załączono ewidencję księgową, wyciągi bankowe.

(dowód: akta kontroli str. 465-613)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień

Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia

1. Odpowiedź z dnia 4 listopada 2020 r. - Dyrektora Wydziału Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego p. Doroty Łabinowicz.
2. Odpowiedź z dnia 23 października 2020 r. - Dyrektora Szpitala Wojewódzkiego w Koszalinie p. Andrzeja Kondaszewskiego.
3. Odpowiedź z dnia 22 października 2020 r. - p.o. Dyrektora Zachodniopomorskiego Centrum Onkologii p. Adriana Sikorskiego.
4. Oświadczenie z dnia 21 października 2020 r. p. .
Specjalisty anestezjologii (Szpital Zdroje)
ws. kontrolowanego sprzętu.
5. Odpowiedź z dnia 21 października 2020 r. - Dyrektora SPWSZ w Szczecinie p. Małgorzaty Usielskiej.
6. Odpowiedź z dnia 30 września 2020 r. [sic!] - Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych, Główny Księgowy SPSK nr 1 p.
7. Odpowiedź z dnia 26 października 2020 r. - Dyrektora SPZOZ MSWiA w Szczecinie p. Pawła Bakuna.
8. Odpowiedź z dnia 26 października 2020 r. - Dyrektora SPZOZ Szpitala Specjalistycznego MSWiA w Złocieńcu p. Ewy Gیزی.
9. Odpowiedź z dnia 26 października 2020 r. - Dyrektora Szpitala św. Jerzego p. Agnieszki Borzęckiej.

	10. Odpowiedź z dnia 26 października 2020 r. i 6 listopada 2020 r. - Dyrektora Drawskiego Centrum Specjalistycznego p. Marzeny Dzierży.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wydatkowania w 2020 r. środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na działania związane z COVID-19, w szczególności na realizację zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi ocenia się pozytywnie .

Wpis do książki kontroli

Nr 8/20

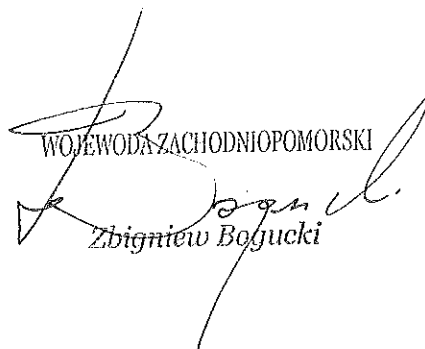
Zalecenia

Nie wydano

Pouczenie

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**PODPIS KIEROWNIKA
JEDNOSTKI
KONTROLUJĄCEJ**

WOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI

 Zbigniew Bogucki

10/10/10

10/10/10

10/10/10