



Gorzów Wlkp., 07 stycznia 2021 r.

**WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.14.2020.PFlu

Pan  
**Józef Radzion**  
Starosta Powiatu Żarskiego

## **SPRAWOZDANIE**

z kontroli w Starostwie Powiatowym w Żarach\*

### **I. INFORMACJE OGÓLNE**

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania przez Starostwo Powiatowe w Żarach środków uzyskanych z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 4) przeznaczonych na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiu rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej dalej COVID-19 na podstawie wydanych decyzji Ministra Finansów z dnia:

- 09 marca 2020 r. znak: MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 w wysokości 231 942,00 zł i związanych z tą decyzją kolejnymi korektami,
- 22 marca 2020 r. znak: MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 w wysokości 9 332,00 zł.

2. W trakcie kontroli Kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Józef Radzion pełniący funkcję Starosty Powiatu Żarskiego.

3. Okres objęty kontrolą: od 09 marca do 02 listopada 2020 r.

4. Termin kontroli: czynności kontrolne wykonano od 2 listopada do 31 grudnia 2020 r. (kontrola zdalna na podstawie dokumentów przekazywanych drogą elektroniczną).

5. Tryb kontroli: uproszczona.

6. Kontrolę przeprowadzili pracownicy LUW na podstawie udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego upoważnień:

- Panią Maję Stachowiak – nr 139-3 /2020 z dnia 26 października 2020 r.,
- Panią Monikę Machowską – nr 139-4 /2020 z dnia 26 października 2020 r.,
- Panią Annę Bylinę – nr 139-2 /2020 z dnia 26 października 2020 r.,
- Pana Pawła Flügel – nr 139-1 /2020 z dnia 26 października 2020 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego.

## II. OCENA OGÓLNA

Działania podejmowane przez Starostwo Powiatowe w Żarach, zwanym dalej *Powiatem*, w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oceniono **pozytywnie**.

Oceny dokonano w oparciu o ustalenia stanu faktycznego dotyczące:

- 1) prawidłowości ujęcia dotacji w planie finansowym jednostki i przekazywania dotacji dla Szpitala Na Wyspie,
- 2) prawidłowości wydatkowania dotacji na podstawie przyjętej próby, tj. nie mniej niż 50% wydatkowanej dotacji,
- 3) rozliczenia poniesionych wydatków w układzie rzeczowym zgodnie z zapotrzebowaniem, na które została udzielona dotacja,
- 4) prowadzenia nadzoru przez Powiat nad prawidłowością ponoszonych wydatków przez Szpital Na Wyspie w ramach przyznanych środków,
- 5) prawidłowości i terminowości sporządzenia i przekazywania okresowych rozliczeń do LUW dla otrzymanej dotacji.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

### 1. Prawidłowość ujęcia dotacji w planie finansowym jednostki i przekazywania dotacji dla Szpitala Na Wyspie.

Ustalono, że przedmiotowe środki finansowe przyznane na podstawie decyzji Ministra Finansów z 09 marca 2020 r. znak: MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 w wysokości 231 942,00 zł oraz z 3 marca 2020 r. znak: MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 w wysokości 9 332,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-Co-V-2 zostały wprowadzone do budżetu Powiatu Żarskiego Uchwałami Zarządu Powiatu tj.:

- Uchwałą Zarządu Powiatu nr 200/2020 z dnia 17 marca 2020 r. – zwiększono plan finansowy w dziale 851, rozdziale 85111, paragrafie 2830 o kwotę 49.962,00 zł, paragrafie 6230 o kwotę 181 980,00 zł;
  - Uchwałą Zarządu Powiatu nr 206/2020 z dnia 31 marca 2020 r. – zwiększono plan finansowy w dziale 851, rozdziale 85111, paragrafie 2830 o kwotę 9 332,00 zł.
- Ponadto Uchwałą Zarządu Powiatu nr 238/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r. dokonano zmiany przeniesienia środków w wysokości 18 518,00 zł w dziale 851, rozdziale 85111 z paragrafu 6230 na paragraf 2830.

Otrzymałą dotację Powiat przekazał w całości dla Szpitala Na Wyspie Sp. z o.o. ul. Pszenna 2, 68-200 Żary zwanym dalej *Szpitałem Na Wyspie* w terminach i według klasyfikacji budżetowej na podstawie zawartych umów:

- Umowa nr WEZ.3.2020.AZ w sprawie udzielenia dotacji celowej z dnia 17.03.2020 r. wraz z Aneksem z 25.06.2020 r. na łączną kwotę 231 942,00 zł w tym z przeznaczeniem na wydatki bieżące w wysokości 68 480,00 zł i na inwestycje w kwocie 163 462,00 zł,
- Umowa nr WEZ.4.2020.AZ w sprawie udzielenia dotacji celowej z dnia 31.03.2020 r. w wysokości 9 332,00 zł w całości przeznaczonej na wydatki bieżące.

## 2. Prawidłowość wydatkowania dotacji.

Przyznane decyzjami Ministra Finansów środki na walkę z COVID-19 Powiat przekazał w całości i w sposób umożliwiający terminowe regulowanie przez Szpital Na Wyspie zaciągniętych zobowiązań.

Zaciąganie zobowiązań i wydatkowanie środków finansowych przeznaczonych na COVID-19 z uwagi na stan zagrożenia epidemiologicznego i stan epidemii dokonywane było na podstawie *Zarządzenia Nr 10a/2020 Prezesa Zarządu Szpitala Na Wyspie sp. z o.o. w Żarach z dnia 10.03.2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad postępowania przy udzielaniu zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19* zwanym dalej *Zarządzeniem Nr 10a/2020* z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843). Podstawą odstąpienia od stosowania ww. przepisów była przesłanka określona w 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 kryzysowych. W dokumencie wskazano również, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Ponadto zaznaczono, że procedura zamówień publicznych będzie realizowana na podstawie rzeczywistych potrzeb Szpitala. Określono również procedury udzielania zamówień, których wartość nie przekracza i przekracza kwoty 20.000,00 zł brutto.

W celu ustalenia stanu faktycznego do kontroli włączono 12 pozycji zakupowych losowo wybranych z przedłożonego przez Powiat na potrzeby *kontroli rozliczenia z wykorzystanych środków otrzymanych na walkę z COVID-19*. Łącznie kontrolą objęto poniesione wydatki na kwotę 149 821,86 zł, co daje 62,10% środków wykorzystanych na walkę z COVID-19 w wysokości 241 273,36 zł, w tym dla środków przyznanych decyzją Ministra Finansów znak:

- MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 do kontroli włączono 10 pozycji zakupowych na łączną kwotę 146 221,01 zł, co stanowi 63,04% z ogółem wydanych środków z tej decyzji w wysokości 231 941,36 zł,
- MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 do kontroli włączono 2 pozycje zakupowe na łączną kwotę 3 600,85 zł, co stanowi 38,59% z ogółem wydanych środków z tej decyzji w wysokości 9 332,00 zł.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono, że wydatki były:

- ponoszone zgodnie z *Zarządzeniem Prezesa Zarządu Szpitala na Wyspie Nr 10a/2020*.
- przed złożeniem zamówienia dla każdego skontrolowanego wydatku sporządzona została *Notatka Służbowa* przez uprawnionego pracownika, tj. specjalistę ds. zamówień publicznych *na okoliczność przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia*.
- w przypadku zamówień powyżej 20 000,00 zł zostało złożone stosowne zamówienie zatwierdzone przez uprawnioną osobę zgodnie z *Zarządzeniem Nr 10a/2020*.
- przyjęcie na stan materiałów i wyposażenia zostało potwierdzone protokołem odbioru, a dla urządzeń i wyposażenia będących środkiem trwałym odpowiednio wystawionym dokumentem OT.

- do zakupionego wyposażenia i urządzeń dołączone zostały certyfikaty, świadectwa dopuszczające do użytkowania (deklaracje zgodności) lub inne dokumenty dopuszczające dane urządzenie lub wyposażenia do użytkowania. Ponadto dla urządzeń wymagających montażu i specjalistycznego uruchomienia wystawiony został stosowny protokół z wykonania tych czynności.
- faktury zostały prawidłowo opisane z uwzględnieniem celu na jaki środki zostały przeznaczone.
- każdy wydatek został sprawdzony pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez osobę uprawnioną, tj. Prezesa Zarządu Szpitala Na Wyspie przy kontrasygnacie Głównego Księgowego.
- wszystkie płatności zostały zrealizowane w terminach i na rachunek bankowy wskazany przez dostawcę na fakturach.

Skontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki środki z dotacji zostały przekazane, tj. na walkę z COVID-19 w sposób oszczędny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

### **3. Rozliczenie poniesionych wydatków w układzie rzeczowym.**

Środki przeznaczone na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19” zostały wydatkowane w następującej szczegółowości:

1) Decyzja nr MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 9 marca 2020 r. wraz z korektami:

- Decyzja nr MF/FS1.4243.3.15.2020.MF.621.K01 z dnia 5 czerwca 2020 r.

- Decyzja MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621.K02 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

#### **§ 2110**

Środki w łącznej wysokości: **68 480,00 zł** przeznaczono na wydatki bieżące określone w *Zestawieniu potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. na: zestawy ochrony biologicznej, półmasksi o klasie filtra FFP3 lub FFP2, przyłbice, maseczki chirurgiczne włókninowe, płyny do dezynfekcji rąk, środki do dezynfekcji powierzchni i rąk.

#### **§ 6410**

Środki w łącznej wysokości: **163 461,36 zł** przeznaczono na wydatki majątkowe określone w *Zestawieniu potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. na: zamgławiacz – 1 szt., kardiomonitor dla dorosłych – 3szt., kardiomonitor dla dzieci – 1 szt., respirator pediatryczny – 1 szt., wideokoposkop AC2311 – 1 szt., zestaw monitorowania ciężarnych z 4 aparatami KTG – 1 szt., ramię do laparoskopu – 1 szt.

2) Decyzja nr MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 z dnia 22 marca 2020 r.

#### **§ 2110**

Środki w łącznej wysokości: **9 332,00 zł** przeznaczono na wydatki bieżące określone w *Zestawieniu potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. na: środki do ochrony osobistej (rękawiczki) na kwotę: 6 026,40 zł oraz środki do dezynfekcji rąk i powierzchni w łącznej kwocie: 3 305,60 zł.

Zespół kontrolny potwierdził, że wydatki realizowane były w ramach udzielonej dotacji, zgodnie z zakresem określonym w *Zestawieniach potrzeb sprzętowych i materiałowych*, stanowiących załączniki do wniosków Wojewody Lubuskiego o wydanie decyzji

budżetowych na 2020 r. oraz z zachowaniem kwot przewidzianych na wydatki bieżące i majątkowe. W przypadku środków przekazanych na podstawie Decyzji numer MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 9 marca 2020 r. Jednostka kontrolowana w dniu 25 marca 2020 r. zawnioskowała do Wojewody Lubuskiego o zmianę klasyfikacji budżetowej przyznanej dotacji w następującym zakresie<sup>1</sup>:

Tabela nr 1

kwoty w zł

Klasyfikacja			Plan przed zmianą	Zmiana planu		Plan po zmianie
Dział	Rozdział	Paragraf		Zmniejszenie	Zwiększenie	
851	85111	2110	49 962,00		18 518,00	68 480,00
851	85111	6410	181 980,00	18 518,00		163 462,00
Razem:			231 942,00			231 942,00

Jednostka swoją prośbę umotywowwała dynamicznym wzrostem cen w sektorze medycznym, zwłaszcza dotyczącym odzieży ochronnej i środków do dezynfekcji. Z uwagi na powyższe Wojewoda Lubuski pismem z dnia 1 czerwca 2020 r. zawnioskował o korektę ww. decyzji. W konsekwencji decyzji Ministra Finansów nastąpiła korekta klasyfikacji budżetowej oraz kwot<sup>2</sup>.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań ustalając że:

- przesunięcia kwot zostały dokonane w ramach klasyfikacji budżetowej określonej w decyzjach MF,
- przesunięcia kwot zostały uzasadnione merytorycznie,
- przesunięcia kwot dotyczyły zakresu określonego w *Zestawieniach potrzeb sprzętowych i materiałowych* w ramach utworzonych już kategorii.

#### **4. Prowadzenia nadzoru przez Starostwo Powiatowe nad prawidłowością ponoszonych wydatków przez Szpital Na Wyspie w ramach przyznanych środków.**

W związku z koniecznością realizacji zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem COVID-19, Powiat przygotował i podpisał umowy w sprawie udzielenia dotacji celowej ze Szpitalem Na Wyspie, tj.:

- umowa nr WEZ.3.2020 z dnia 17.03.2020 r.,
- umowa nr WEZ.4.2020 z dnia 31.03.2020 r.

W umowach określono zasady i tryb przekazania oraz rozliczenia dotacji celowej na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2. W dokumentach wskazano również, że nadzór nad realizacją przedmiotowych umów sprawuje Wydział Edukacji i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Żarach oraz zawarto m.in. klauzule dotyczące zasad kontroli realizacji przedmiotu umów.

W informacji przekazanej przez Powiat w piśmie z 20 listopada 2020 r., znak WEŻ.8023.4.2020.A.Z., czytamy, że „bieżące kontrole wykorzystania dotacji odbywały się na podstawie składanych przez Szpital informacji o stanie wydatkowanych środków(...). W sprawozdaniach szczegółowo określano rodzaj sprzętu oraz materiały, na które były

<sup>1</sup> Pismo Powiatu Żarskiego znak: SK.3153.297.2020

<sup>2</sup> Decyzja korygująca nr MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 5.06.2020 r.

wydatkowane środki. Na podstawie tych danych składano do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdania z wykorzystanych przez szpital ww. dotacji. W dniu 10 października 2020 r. Szpital przekazał rozliczenie z wykorzystanych środków finansowych przekazanych z budżetu powiatu na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19”.

Kontrolujący potwierdzili, że Szpital Na Wyspie przekazywał przedmiotowe informacje dwa razy w danym miesiącu, tj. kolejno w dniach: 31.03.2020 r., 15.04.2020 r., 30.04.2020 r., 15.05.2020 r., 30.05.2020 r., 15.06.2020 r. 30.06.2020 r., 15.07.2020 r., 31.07.2020 r., 15.08.2020 r. oraz 31.08.2020 r. W przekazywanych informacjach Szpital każdorazowo wskazywał rodzaj sprzętu oraz materiałów, na które zostały wydatkowane środki. W dniu 10.10.2020 r. Szpital przekazał ostateczne rozliczenie otrzymanych środków.

Zespół kontrolny uznał, że podejmowane przez Starostwo Powiatowe działania w zakresie nadzoru nad prawidłowością ponoszonych wydatków przez Szpital Na Wyspie w ramach przyznanych środków w świetle panującej pandemii COVID-19 i zagrożeń z tym związanych dla zdrowia i życia ludzi za wystarczające dla prawidłowego rozliczenia wydatków.

## **5. Prawidłowość i terminowość sporządzenia i przekazywania okresowych rozliczeń do LUW dla otrzymanej dotacji.**

Rozliczenie środków nastąpiło zgodnie z pismem z 1 kwietnia 2020 r. oraz z 18 maja 2020 r., znak BF-I.3111.34.2020.KHab, w którym Wojewoda Lubuski informował o rozliczeniu i kontroli środków przekazanych w ramach rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, cz.83, poz. 4, na zwalczanie skutków COVID-19. Zgodnie z jego treścią jednostka miała obowiązek przekazać do Wojewody rozliczenie środków w tabeli załączonej do ww. pisma, według stanu na 31 marca 2020 r. Natomiast w przypadku gdy na dzień 31 marca środki nie były jeszcze w pełni wykorzystane, to kolejne informacje miały być przekazane wg stanu na dzień 15 danego miesiąca – w terminie do 23 i ostatniego każdego miesiąca – w terminie do 8 dnia kolejnego miesiąca – aż do całkowitego rozliczenia środków<sup>3</sup>.

Szczegółowe dane dotyczące prawidłowości i terminowości przekazywanych sprawozdań z wykorzystania dotacji zawiera poniższa tabela.

Tabela nr 2

w złotych

Dzień, na który sporządzono rozliczenie	Rozliczenie dotacji narastająco (kwoty w zł)		Data przekazania rozliczenia
	decyzja MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 09.03.2020 wraz z korektami	decyzja MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 z dnia 22.03.2020	
31 marca 2020 r.	82 282,31	0,00	06.04.2020
15 kwietnia 2020 r.	82 282,31	0,00	17.04.2020
30 kwietnia 2020 r.	94 941,32	6.522,00	05.05.2020

<sup>3</sup> Wytyczne dotyczące rozliczenia dotacji zawarto w pismach MSWiA z dnia 25 marca 2020 r., z 27 marca 2020 r., znak DOLiZK-III-7740-19-1/2020 oraz emaila z dnia 18.05.2020 r.

15 maja 2020 r.	94 941,32	6.522,00	19.05.2020 20.05.2020 - korekta
30 maja 2020 r.	111 472,32	7.526,40	08.06.2020
15 czerwca 2020 r.	165 517,68	7.526,40	18.06.2020
30 czerwca 2020 r.	165 517,68	7.526,40	03.07.2020
15 lipca 2020 r.	165 517,68	7.526,40	17.07.2020
31 lipca 2020 r.	165 517,68	7.526,40	07.08.2020
15 sierpnia 2020 r.	206 213,53	7.526,40	19.08.2020 20.08.2020 - korekta
31 sierpnia 2020 r.	231 941,36	9.332,00	07.09.2020
Kwota niewykorzystanej dotacji	0,64	0,00	25.11.2020

Mając na względzie powyższe ustalenia kontrolujący pozytywnie ocenili skontrolowany obszar oraz potwierdzili, że niewykorzystana dotacja w wysokości 0,64 zł została zwrócona w terminie i w prawidłowej wysokości na rachunek LUW w dniu 25.11.2020 r.

#### **IV. PODSUMOWANIE**

W wyniku przeprowadzonej kontroli zespół kontrolny potwierdził, że dotacja udzielona Powiatowi Żarskiemu z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na walkę z COVID-19, była przez Powiat prawidłowo dystrybuowana do Szpitala Na Wyspie, który o te środki zabiegał i została wydatkowana zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 162 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U.2020.869), w tym m.in. dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Dotacja została rozliczona przez Powiat w terminach na podstawie okresowo składanych do Wojewody Lubuskiego sprawozdań z wydatkowania środków finansowych w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224), Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania Sprawozdania, stanowiska do tego dokumentu.

#### **Podstawa prawna:**

\*Ustawa z dnia z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2020.224)

**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*