



Gorzów Wlkp., 16 lutego 2021 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.15.2020.AByl

Pani

Elżbieta Anna Polak

Marszałek Województwa
Lubuskiego

SPRAWOZDANIE

z kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze*

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego 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 decyzji wydanych przez Ministra Finansów:

- znak: MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 09 marca 2020 r. w wysokości 4.573.241,00 zł i związanych z tą decyzją korektami,
- znak: MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 z dnia 22 marca 2020 r. w wysokości 498.284,00 zł.

2. W trakcie kontroli Kierownikiem Jednostki Kontrolowanej była Pani Elżbieta Anna Polak pełniąca funkcję Marszałka Województwa Lubuskiego.

3. Okres objęty kontrolą: od 09 marca 2020 r. do 31 stycznia 2021 r.

4. Termin kontroli: czynności kontrolne wykonano od 02 listopada 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. kontrola zdalna na podstawie dokumentów przekazywanych drogą elektroniczną.

5. Tryb kontroli: uproszczona.

6. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów LUW w Gorzowie Wlkp. na podstawie upoważnień udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego:

- Pani Anna Bylina – nr 140-1/2020 z dnia 26 października 2020 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Pan Paweł Flügel – nr 140-2/2020 z dnia 26 października 2020 r.,

- Pani Maja Stachowiak – nr 140-3/2020 z dnia 26 października 2020 r.,
- Pani Monika Machowska – nr 140-4/2020 z dnia 26 października 2020 r.,
- Pani Arleta Pławska – nr 140-5/2020 z dnia 4 stycznia 2021r.

II. OCENA OGÓLNA

Działania podejmowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego, zwany dalej UMWL w Zielonej Górze, 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 z uchybieniem**.

Oceny dokonano w oparciu o ustalenia stanu faktycznego dotyczącego:

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

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Prawidłowość ujęcia dotacji w planie finansowym jednostki i przekazywania dotacji dla podmiotów leczniczych.

W związku z art. 34 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.), zwanej dalej Ustawą o COVID-19 UMWL w Zielonej Górze otrzymał w 2020 r. środki z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości ogółem: 5.071.525,00 zł na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej „COVID-19”.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Tabela 1. Środki otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 r.

Lp.	Wniosek o wydanie decyzji budżetowej	Decyzja ws. zmian w budżecie państwa	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota
1.	symbol: 85/08.4143.1.143.2020.W MF-A z dnia 09 marca	MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 09 marca 2020 r.	851	85111	2210	257 941,00
					6510	2 299 700,00

	2020 r.			85112	2210	115 200,00
					6510	1 900 400,00
						4 573 241,00
2.	symbol: 85/08.4143.1.174.2020.W MF-A z dnia 19 marca 2020 r.	MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 z dnia 22 marca 2020 r.	851	85111	2210	389 284,00
				85112	2210	109 000,00
						498 284,00
Łącznie:						5 071 525,00

Przedmiotowe środki finansowe zostały przekazane przez LUW w Gorzowie Wlkp. na konto UMWL w Zielonej Górze kolejno w dniach: 10 i 24 marca 2020 r.

Jednostka kontrolowana dokonała stosownych zmian w planie finansowym na 2020 r., tzn.:

- Uchwałą Zarządu Województwa Lubuskiego nr 87/1282/20 z dnia 9 marca 2020 r. zwiększono plan finansowy w dziale 851, rozdziale 85111 o kwotę 2.557.641,00 zł oraz rozdziale 85112 o kwotę 2.015.600,00 zł;
- Uchwałą Zarządu Województwa Lubuskiego nr 93/1321/20 z dnia 24 marca 2020 r. zwiększono plan finansowy w dziale 851, rozdziale 85111 o kwotę 389.284,00 zł oraz w rozdziale 85112 o kwotę 109.000,00 zł.

Otrzymałą dotację UMWL w Zielonej Górze przekazał w całości dla podmiotów leczniczych Województwa Lubuskiego, w terminach i według klasyfikacji budżetowej na podstawie zawartych umów. Szczegóły zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 2. Umowy zawarte z poszczególnymi podmiotami leczniczymi.

Lp.	Nazwa podmiotu leczniczego	Decyzja Ministra Finansów z dnia 09 marca 2020 r znak: MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 (Uchwała Zarządu Województwa Lubuskiego nr 87/1282/20 z 9.03.2020 r.)				Decyzja Ministra Finansów z dnia 22 marca 2020 r znak: MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 (Uchwała Zarządu Województwa Lubuskiego nr 93/1321/20 z 24.03.2020 r.)			
		Data zawarcia umowy	Dotacja celowa zgodnie z umową (zł)	Rozdział	Data przekazania środków jednostce przez UMWL	Data zawarcia umowy	Dotacja celowa zgodnie z umową (zł)	Rozdział	Data przekazania środków jednostce przez UMWL
1.	Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. Sp. z o.o	11-03- 2020	1 648 197,00	85111	13-03-2020	26-03- 2020	314 600,00	85111	07-04-2020
2.	Nowy Szpital w Szprotawie Sp. z o.o		322 834,00	85111	13-03-2020		15 575,00	85111	09-04-2020
3.	Lubuski Szpital Specjalistyczny Pulmonologiczno - Kardiologiczny w Torzymiu Sp. z o.o		435 360,00	85111	13-03-2020		32 603,00	85111	07-04-2020
4.	Szpital Uniwersytecki im. Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze Sp. z o.o		2 015 600,00	85112	13-03-2020		109 000,00	85112	09-04-2020

5.	105 Kresowy Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ z siedzibą w Żarach	151 250,00	85111	13-03-2020		26 506,00	85111	09-04-2020
		4 573 241,00				498 284,00		

Przyznane decyzjami Ministra Finansów środki na walkę z COVID-19 UMWL w Zielonej Górze przekazał w prawidłowych wysokościach i w sposób umożliwiający terminowe regulowanie przez poszczególne Szpitale zaciągniętych zobowiązań.

2. Prawidłowość wydatkowania dotacji.

Na podstawie dokumentacji źródłowej przesłanej przez UMWL w Zielonej Górze, zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli, sprawdzono wydatki zrealizowane przez poszczególne podmioty lecznicze. Szczegóły opisano poniżej.

2.1 Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp., Spółka z o.o. z siedzibą w Gorzowie Wlkp., przy ul. Dekerta 1

Dla ustalenia stanu faktycznego do kontroli włączono 7 pozycji zakupowych losowo wybranych z przedłożonego przez Szpital w Gorzowie Wlkp. zestawienia. Łącznie kontrolą objęto poniesione wydatki na kwotę 1.062.083,60 zł, w tym sfinansowanych z dotacji w wysokości 895.547,00 zł, co daje 46% środków wykorzystanych z otrzymanej dotacji na walkę z COVID-19, w następującej szczegółowości:

- dla środków przyznanych decyzją Ministra Finansów znak: MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 do kontroli włączono 5 pozycji zakupowych na łączną kwotę 885.638,60 zł, w tym sfinansowanych z dotacji w wysokości 720.947,00 zł, co stanowi 44% ogółem wydanych środków. Na dzień rozpoczęcia kontroli Szpital wykorzystał 100% środków z przyznanej dotacji.

- dla środków przyznanych decyzją Ministra Finansów znak: MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 do kontroli włączono 2 pozycje zakupowe na łączną kwotę 176.445,00 zł, w tym sfinansowanych z dotacji w wysokości 174.600,00 zł, co stanowi 55% ogółem wydanych środków. Na dzień rozpoczęcia kontroli Szpital wykorzystał 100% środków z przyznanej dotacji.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- zaciąganie zobowiązań i wydatkowanie środków finansowych przeznaczonych na walkę z COVID-19 dokonywane było dla zamówień powyżej 30 tys. Euro z pominięciem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843), a dla zamówień do 30 tys. z pominięciem wewnętrznych przepisów zatwierdzonych przez Prezesa Zarządu w dniu 05.05.2015 r. zawartych w *Procedurze Jakości Zakupy* zawierająca *Instrukcję zakupów realizowanych w Dziale Zaopatrzenia przy dokonywaniu, których nie obowiązuje ustawa Prawo zamówień publicznych* zwaną dalej *Instrukcją*. Kontrolujący ustalili, że w Szpitalu w Gorzowie Wlkp., w celu zaciągania zobowiązań i wydatkowania środków na walkę z COVID-19 nie zostały wprowadzone inne przepisy czy zarządzenia regulujące kwestie zaciągania zobowiązań i dokonywania zamówień z przeznaczeniem na walkę z COVID-19. W przekazanym przez Szpital w Gorzowie Wlkp. stanowisku z 8 stycznia 2021 r.

oraz z 15 stycznia 2021 r. czytamy „zamówienia realizowane były na podstawie art. 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. Zgodnie z opinią Radców Prawnych Szpitala dokonywanie zamówień na podstawie art. 6 w/w ustawy nie wymaga stosowania wewnętrznych przepisów w postaci regulaminów/instrukcji, które mają niższą rangę. Art. 6 mówi wprost o wyłączeniu stosowania przepisów o zamówieniach publicznych. Skoro nie stosujemy tej ustawy, to tym bardziej nie stosujemy mających niższą rangę wewnętrznych przepisów. Natomiast obieg dokumentów finansowych oraz kontrola formalno rachunkowa i merytoryczna odbywa się zgodnie z załączonymi instrukcjami.” Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia,

- zgodnie z § 13 Aktu Założycielskiego Spółki każde zamówienie zostało podpisane przez Zarząd Spółki lub osobę upoważnioną przez ten Zarząd,
- 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 wyposażenie do użytkowania,
- faktury zostały prawidłowo opisane z uwzględnieniem celu na jaki środki zostały przeznaczone oraz z zawierające informacje o trybie dokonywania zamówień,
- każdy wydatek został sprawdzony pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez uprawnione osoby,
- **spośród 7 skontrolowanych pozycji zakupowych 4 zostało uregulowanych po terminie płatności. Opóźnienia w opłaceniu faktur sięgały od 1 do 33 dni. Powyższe uchybienie dotyczy zakupu: respiratorów (faktura nr 1073117686 z dn. 24.04.2020 r.), lamp bakteriobójczych przepływowych (faktura nr FS 724/2020 z dn. 09.04.2002 r.), urządzenia do dezynfekcji Nocospray 1000 (faktura nr 2469/MAG/2020 z dn. 25.06.2020 r.), kombinezonów ochronnych (faktura nr 3/04/2020 z dn. 04.04.2020 r.). W otrzymanym wyjaśnieniu ze Szpitala w Gorzowie czytamy: „że istotnie faktury zostały zapłacone po terminie z przyczyn organizacyjnych. Okres realizacji projektu był bardzo trudnym okresem zarówno dla pacjentów, lekarzy, ale też całego systemu ochrony zdrowia. Ponadto informujemy, że nie zostały naliczone odsetki od kontrahentów za nieterminowe zapłaty za faktury. Faktury zostały opłacone w okresie realizacji projektu.”**

Biorąc pod uwagę powyższe, należy zwrócić uwagę, że Zamawiający (Szpital), dysponujący środkami publicznymi, powinien realizować płatności w terminach wymagalnych. Zapisy rozdziału 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2019.869) mówią o zasadach gospodarowania środkami publicznymi, m.in. o zasadach dokonywania wydatków ze środków publicznych (art.44 ust.3 pkt 3) o treści: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.”

2.2 Nowy Szpital w Szprotawie, spółka z o.o. z siedziba w Szprotawie, przy ul. Henrykowskiej 1

Dotacje celowe z budżetu państwa zostały przekazane dla szpitala za pośrednictwem UMWL w Zielonej Górze na podstawie dwóch umów:

1. umowa nr DZ.I.3031.5.2020 zawarta w dniu 11.03.2020 r. w sprawie przekazania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Umowa objęła dotację celową w wysokości 322.834,00 zł, w tym:

- wydatki dotacyjne bieżące: 62.834,00 zł,

- wydatki dotacyjne majątkowe: 260.000,00 zł,

z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu materiałów i środków ochronnych oraz sprzętu i aparatury medycznej.

2. umowa nr DZ.I.3031.7.2020 zawarta w dniu 26.03.2020 r. w sprawie przekazania dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzeniania się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Umowa objęła dotację celową w wysokości 15.575,00 zł, z przeznaczeniem na zakup środków do ochrony osobistej i środków do dezynfekcji.

Katalog dopuszczalnych zakupów został określony w załącznikach do w/w umów.

Kontrolę wydatków przeprowadzono na próbie, do której włączono w sposób celowy 8 transakcji finansowych, w tym:

- 6 transakcji zrealizowanych w ramach umowy nr 1 w łącznej wysokości 194.326,15 zł, co stanowi 60% wartości umowy. Wydatki poniesione w ramach tych transakcji objęły następujące zakupy: maseczki higieniczne, zestaw do dezynfekcji pomieszczeń, respirator stacjonarny, aparat RTG przyłóżkowy, aparat EKG z wózkiem, inhalatory;

- 2 transakcje zrealizowane w ramach umowy nr 2 w łącznej wysokości 3.269,85 zł, co stanowi 21% wartości umowy. Wydatki te zostały przeznaczone na zakup masek z filtrem oraz rękawiczek.

W odniesieniu do powyższych transakcji dokonano następujących ustaleń:

- wydatki zostały poniesione po dacie podpisania umów z UMWL i opłacone w okresie obowiązywania umów, co pozostaje w zgodzie z zapisami § 2.1, ust. 3 umów,

- nabyte towary były wydatkiem kwalifikowalnym – zostały wskazane w katalogu dopuszczalnych zakupów ujętych w załącznikach do umów,

- postępowania zakupowe prowadzone były w trybie z wolnej ręki¹, z uwzględnieniem zapisów art. 6 ustawy z dnia 02 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 i innych chorób oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U.2020.347),

- osoby uczestniczące w postępowaniach zakupowych złożyły oświadczenia o braku powiązań kapitałowych i osobowych z oferentami,

- postępowania zakupowe prowadzone były w składzie jedno- lub trzy-osobowym.

¹ Zgodnie z § 4 ust. 2 Instrukcji udzielania zamówień przez Jednostki należące do: Grupa Kapitałowa Grupa Nowy Szpital Holding, wersja 2.0, data przyjęcia: 25.10.2017 r.

- wydatki zostały sfinansowane z dotacji w kwotach brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT - podatek VAT stanowił koszt kwalifikowalny zadania²,
- faktury za zakupione towary zostały opłacone w kwotach i terminach wymagalnych, na rachunki bankowe dostawców, z wyłączeniem 3 przypadków opóźnień opisanych w części dotyczącej stwierdzonych rozbieżności³,
- dowody księgowe zawierały adnotacje wymienione w § 4.1 umów,
- środki otrzymane i wydatkowane z dotacji zostały ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach:
 - ✓ 921-10-3031.5.-001- umowa DZ.I.3031.5.2020,
 - ✓ 921-10-3031.7.-001- umowa DZ.I.3031.7.2020,
- wyodrębniona ewidencja księgowa została wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym⁴,
- zakupy sfinansowane w ramach wydatków majątkowych zostały wprowadzone na stan Szpitala dokumentem OT,
- w przypadku zakupu: aparatu RTG przyłóżkowego (mobilnego), respiratora stacjonarnego, aparatu EKG z wózkiem, masek z filtrem, ffp2, maseczek higienicznych oraz rękawiczek stwierdzono uchybienia, które nie miały wpływu na prawidłowość wydatkowania środków otrzymanych w ramach kontrolowanej dotacji. Stwierdzone uchybienia zostały w trakcie trwania czynności kontrolnych wyjaśnione. Szczegóły znajdują się w aktach kontroli,
- **w 3 przypadkach stwierdzono opóźnienia w dokonaniu przez Szpital płatności za dostarczony towar, powyższe uchybienie dotyczy zakupu:**

- Aparatu EKG z wózkiem – 9 393,75 zł
 Par. 3, ust. 7 umowy nr 2020-47 z dnia 13.03.2020 r. mówi: „W przypadku nie uiszczenia przez Kupującego zapłaty w terminie wskazanym w ust. 2 Sprzedawcy przysługują odsetki ustawowe.” Natomiast ust. 2 przedmiotowej umowy mówi, że „zapłata ceny za przedmiot umowy nastąpi w terminie 60 dni od daty wystawienia faktury i po dokonaniu przez strony odbioru bez uwag i zastrzeżeń Kupującego”. Odbioru dokonano 18.03.2020r. Dodając 60 dni umowne, zapłata powinna nastąpić do dnia 18.05.2020 r. Przelewu na rachunek bankowy Sprzedawcy dokonano z opóźnieniem, tj. 22.06.2020 r.

Wyjaśnienia złożył Pan [REDAKTOWANE] „Wszelkie opóźnienia w płatnościach powstały w wyniku nieporozumienia komunikacyjnego. Generalnie jeśli pojawia się umowa na dotację, to przekazuje się ją do koordynacji do koordynatora dotacyjnego. W przypadku tej umowy Szpital jej nie przekazał do koordynacji zewnętrznej, a ze względu na szczególną sytuację zaczął koordynację sam. Spowodowało to, że dział finansowy

² Zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 18 i 20 ustawy o podatku od towarów i usług, szpital jest zwolniony od podatku jako podmiot realizujący usługi w zakresie opieki medycznej służące profilaktyce, zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia. W związku z powyższym, szpital nie ma możliwości odzyskania tego podatku.

³ Opóźnienia w zapłacie za: aparat EKG z wózkiem, maseczki higieniczne, rękawiczki.

⁴ Zarządzenie wewnętrzne nr 01 z dnia 12.03.2020 r. Prezesa Zarządu Nowego Szpitala w Szprotawie Sp. z o.o. w sprawie prowadzenia odrębnej informatycznej ewidencji księgowej dla dotacji celowej związanej z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID 19.

dokonujący płatności nie posiadał bezpośredniej informacji od koordynatora, który zakup jest unijny, bowiem staramy się pilnować aby zakupy unijne wychodziły w terminie. Szpital w Szprotawie znajduje się w sytuacji finansowej, która po kilku latach ponoszenia strat się poprawia. Nie mniej jednak w dalszym ciągu nadrabia zadłużenie i płatność w terminie wymaga większej komunikacji między uczestnikami procesu zakupu. W tym momencie tej komunikacji zabrakło. Kontrahent nie wystawił noty odsetkowej."

- Maseczek higienicznych – 32,40 zł

Faktura wpłynęła do biura zarządu 17.04.2020 r., - termin płatności na fakturze to 26.05.2020 r., natomiast płatności dokonano z opóźnieniem w dniu 22.06.2020 r.

Wyjaśnień udzielił Pan [REDAKTOWANE] : „(...) Co do płatności podtrzymuję poprzednie wyjaśnienia dotyczące braku odpowiedniej komunikacji."

- Rękawiczek – 2 046,00 zł

Termin płatności wskazany na fakturze FSK 013184/2020 z dnia 19.03.2020 r. na kwotę 4 195,80 zł, to 18.05.2020 r. Płatności dokonano przelewem z opóźnieniem, tj. w dniu 22.06.2020 r. (przelew na kwotę 2 046,60 zł za dwie pierwsze pozycje na fakturze).

Wyjaśnień udzielił Pan [REDAKTOWANE] : „Wyjaśnienie dotyczące płatności jak w poprzednich sytuacjach. Generalnie innych przyczyn nie było (...) Wszelkie opóźnienia w płatnościach powstały w wyniku nieporozumienia komunikacyjnego (...)."

Biorąc pod uwagę powyższe, należy zwrócić uwagę, że Zamawiający (Szpital), dysponujący środkami publicznymi, powinien realizować płatności w terminach wymagalnych. Zapisy rozdziału 5 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2019.869) mówią o zasadach gospodarowania środkami publicznymi, m.in. o zasadach dokonywania wydatków ze środków publicznych (art.44 ust.3 pkt 3) o treści: „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań."

2.3 Lubuski Szpital Specjalistyczny Pulmonologiczno-Kardiologiczny w Torzymiu, spółka z o.o.

Zaciąganie zobowiązań i wydatkowanie środków finansowych przeznaczonych na COVID-19 z uwagi na stan zagrożenia epidemiologicznego i stan epidemii dokonywane było na podstawie Uchwały nr 18/2020 Zarządu Spółki Szpitala w Torzymiu z dnia 11 marca 2020 roku w sprawie zamówień na towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, oraz w sprawie powołania komisji do przeprowadzania zamówień na dostawy i usługi związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wywołanych nim sytuacji kryzysowych zwaną dalej Uchwałą Zarządu Spółki. Zgodnie z Uchwałą Zarządu Spółki dla zamówień, których przedmiotem są towary i usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19 nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843). Podstawą odstępienia 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

wywoływanych nimi sytuacji kryzysowych. Zgodnie z tym dokumentem w celu przeprowadzania zamówień na dostawy i usługi związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz wywołanych nim sytuacji kryzysowych została powołana 5 osobowa komisja, która w składzie minimum 3 osób określa potrzeby i przedstawia do podpisu Zarządowi Spółki, zleceń, zamówień oraz umów na realizację przedmiotowych dostaw lub usług.

W celu ustalenia stanu faktycznego do kontroli włączono 8 pozycji zakupowych losowo wybranych z przedłożonego przez Szpital w Torzymiu za pośrednictwem Urzędu Marszałkowskiego zestawienia. Łącznie kontrolą objęto poniesione wydatki na kwotę 296.222,40 zł, co daje 64% środków wykorzystanych na walkę z COVID-19 w następującej szczegółowości:

- decyzja MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 - do kontroli włączono 6 pozycji zakupowych na łączną kwotę 280.922,40 zł, co stanowi 65% z ogółem wykorzystanych środków.
- decyzja MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 - do kontroli włączono 2 pozycje zakupowe na łączną kwotę 15.300,00 zł, co stanowi 47% z ogółem wykorzystanych środków.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- wydatki były ponoszone zgodnie z Uchwałą Zarządu Spółki, tj. przed złożeniem zamówienia dla każdego skontrolowanego wydatku została sporządzona i podpisana przez powołaną komisję *Notatka Służbowa na okoliczność przeprowadzonego postępowania na dostawę niezbędnych środków ochrony osobistej, dezynfekcji oraz sprzętu do realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19*. Ustalenia i potrzeby zakupowe ujęte w *Notatce Służbowej* były każdorazowo akceptowane przez Kierownika Lubuskiego Centrum Pulmonologii oraz zatwierdzane przez Dyrektora ds. medycznych,
- zgodnie z § 12 Aktu Założycielskiego Spółki każde zamówienie zostało podpisane przez Zarząd Spółki lub osobę upoważnioną przez ten Zarząd,
- 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 wyposażenie do użytkowania,
- 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 w Torzymiu,
- każdy wydatek został ujęty w zapisach księgowych na wydzielonym koncie oddzielnie dla każdej decyzji Ministra Finansów przyznającej środki finansowe na zwalczanie COVID-19,
- 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.

2.4 Szpital Uniwersytecki im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze, spółka z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, przy ul. Żyty 26

Zaciąganie zobowiązań i wydatkowanie środków finansowych przeznaczonych na walkę z COVID-19 dokonywane było z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, na podstawie art. 6 Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o COVID-19. Zespół kontrolny ustalił, że Szpital nie opracował dodatkowych procedur, które regulowałyby dokonywanie wydatków w ramach Covid-19. Pani [REDAKTED] [REDAKTED] – p.o. Kierownika Działu Aparatury Medycznej w Szpitalu wyjaśniła, że: „ (...) nie została opracowana procedura dokonywania zakupów na Covid-19. Zapytania ofertowe prowadzone były w formie telefonicznej. Wyboru oferty dokonano na podstawie dostępności sprzętu wraz z osprzętem jednorazowym, terminu realizacji w porozumieniu z personelem medycznym obsługującym sprzęt. Ważnym aspektem wyboru była znajomość obsługi aparatury i urządzeń medycznych przez personel szpitala.”.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki na łączną kwotę w wysokości: 1.067.530,68 zł, w tym dla środków przyznanych w ramach kontrolowanych decyzji Ministra Finansów:

- MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 – sprawdzono wydatki na kwotę: 987.881,40 zł (10 transakcji finansowych), co stanowi 53 % środków otrzymanych w ramach przedmiotowej decyzji,
- MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 - sprawdzono wydatki na kwotę: 79.649,28 zł (3 transakcje finansowe), co stanowi 73 % środków otrzymanych w ramach przedmiotowej decyzji.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- każdorazowo Dział Aparatury Medycznej Szpitala Uniwersyteckiego w Zielonej Górze sporządzał zlecenie zakupu, w którym szczegółowo określano warunki realizacji zamówień, tj. w szczególności: nazwę, cenę, termin realizacji, okres gwarancji oraz informacje, które muszą znaleźć się na fakturze,
- zlecenia zakupów były podpisywane przez upoważnione osoby, tj. p.o. Kierownika Działu, Głównego Księgowego oraz Prezesa Zarządu,
- w sprawdzonej dokumentacji znajdowały się oferty firm medycznych dot. urządzeń, które Szpital planował zakupić,
- przyjęcie na stan materiałów i wyposażenia zostało potwierdzone protokołem odbioru, a dla urządzeń i wyposażenia będących środkiem trwałym odpowiednio wystawionym dokumentem OT,
- pod każdą fakturę załączono dokument: polecenie księgowania, w którym wskazywano m.in. numer inwentarzowy zakupionego sprzętu.
- do zakupionego wyposażenia i urządzeń dołączone zostały certyfikaty, świadectwa dopuszczające do użytkowania (deklaracje zgodności) lub inne dokumenty dopuszczające dane urządzenie lub wyposażenie do użytkowania. Ponadto dla urządzeń

wymagających montażu i specjalistycznego uruchomienia wystawiony został stosowny protokół z wykonania tych czynności,

- wszystkie faktury zostały odpowiednio opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

- na podstawie przesłanego przez UMWL w Zielonej Górze rozliczenia z wykorzystanych środków otrzymanych na walkę z COVID-19 oraz wydruków z konta 201 – rozrachunki z dostawcami krajowymi ustalono, że wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w wymaganych terminach i na rachunki bankowe wskazane przez dostawców na fakturach.

2.5 105. Kresowy Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ z siedzibą w Żarach przy ul. B. Domańskiego 2

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzeniu poddano wydatki na łączną kwotę w wysokości: 118.662,75 zł, w tym dla środków przyznanych w ramach kontrolowanych decyzji Ministra Finansów:

- MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 – sprawdzono wydatki na kwotę: 108.638,80 zł (11 transakcji finansowych), co stanowi 72 % środków otrzymanych w ramach przedmiotowej decyzji,
- MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 - sprawdzono wydatki na kwotę: 10.023,95 zł (3 transakcje finansowe), co stanowi 38 % środków otrzymanych w ramach przedmiotowej decyzji.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- zaciąganie zobowiązań i wydatkowanie środków finansowych przeznaczonych na walkę z COVID-19 dokonywane było z wyłączeniem stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, na podstawie art. 6 Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o COVID-19. Przedmiotowe zakupy dokonywane były na podstawie wewnętrznych przepisów określonych w Regulaminie w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro⁵.
- wydatki poniesiono zgodnie z Zarządzeniem nr 122/31/2014 Dyrektora 105 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Żarach z dnia 29 maja 2014 r., tj.: przed dokonaniem zakupu odpowiedni merytorycznie pracownik występował z wnioskiem do Dyrektora Szpitala o wyrażenie zgody na realizację danego zamówienia,
- kontrolowana Jednostka każdorazowo dokonywała rozeznania rynku w danym zakresie i wybierała najkorzystniejszą ofertę,
- przy wyborze ofert brano pod uwagę w szczególności: parametry techniczne danego sprzętu medycznego, cenę i termin dostawy,
- komisja, powołana do wyboru wykonawców na dostawę sprzętu medycznego z przeznaczeniem na walkę z covid-19 w dniu 12 marca 2020 r. spisała protokół

⁵ Zarządzenie nr 122/31/2014 Dyrektora 105 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Żarach z dnia 29 maja 2014 r. ze zm.

- nr 105.KSzWzP SP ZOZ-DZP-2612-12/ZO/-2020 dotyczący przedmiotowego zamówienia, ze wskazaniem szczegółowego uzasadnienia wyboru danego dostawcy,
- w dniu 13 marca 2020 r. uprawniony pracownik Szpitala wystosował do wybranych wykonawców pisma z prośbą o realizację poszczególnych zamówień,
 - przyjęcie na stan materiałów i wyposażenia zostało potwierdzone protokołem odbioru, a dla urządzeń i wyposażenia będących środkiem trwałym odpowiednio wystawionym dokumentem OT.
 - wszystkie skontrolowane środki bieżące, tj. środki do dezynfekcji i kombinezony ochronne, pakiet ochrony osobistej, pulsoksymetry oraz dyfuzor zostały przyjęte na magazyn.
 - do zakupionego wyposażenia i urządzeń dołączone zostały certyfikaty, świadectwa dopuszczające do użytkowania (deklaracje zgodności) lub inne dokumenty dopuszczające dane urządzenie lub wyposażenie do użytkowania. Ponadto dla urządzeń wymagających montażu i specjalistycznego uruchomienia wystawiony został stosowny protokół z wykonania tych czynności.
 - wszystkie faktury zostały odpowiednio opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej,
 - wszystkie zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w wymaganych terminach i na rachunki bankowe wskazane przez dostawców na fakturach.

Na podstawie zbadanej próby Zespół Kontrolny potwierdził, że środki finansowe otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 r. zostały wydatkowane przez ww. podmioty lecznicze zgodnie z przeznaczeniem, w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz na cel, na który zostały przeznaczone. W przypadku dwóch Szpitali stwierdzono uchybienie polegające na regulowaniu zaciągniętych zobowiązań z opóźnieniem.

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:

- 3.1 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.,
 - Decyzja MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621.K03 z dnia 28 października 2020 r.

Dział 851, rozdział 85111, § 2210

Środki w łącznej wysokości: **231.502,28 zł** zostały poniesione przez podmioty lecznicze na wydatki bieżące określone w *Zestawieniach potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. w szczególności na: maty i lampy bakteriobójcze, butle tlenowe, maski tlenowe z nebulizatorem, pulsoksymetry i termometry bezdotykowe.

Dział 851, rozdział 85111, § 6510

Środki w łącznej wysokości: **2.325.000,00 zł** zostały poniesione przez podmioty lecznicze na wydatki majątkowe określone w *Zestawieniach potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. w szczególności na: zakup aparatów do pomiaru ciśnienia tętniczego krwi, respiratorów, przyłóżkowych aparatów RTG, kardiomonitorów, dyfuzorów do dezynfekcji.

Dział 851, rozdział 85112, § 2210

Środki w wysokości: **103.029,80 zł** zostały poniesione przez Szpital Uniwersytecki im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze na wydatki bieżące określone w *Zestawieniu potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. w szczególności na: zakup środków do dezynfekcji rąk i pomieszczeń, zestawów do intubacji i wentylacji, termometrów na podczerwień.

Dział 851, rozdział 85112, § 6510

Środki w wysokości: **1.910.572,71 zł** zostały poniesione przez Szpital Uniwersytecki im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze na wydatki majątkowe określone w *Zestawieniu potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. w szczególności na: zakup respiratorów, kardiomonitorów, aparatu ECMO i spirometrów.

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

Dział 851, rozdział 85111, § 2210

Środki w łącznej wysokości: **389.223,20 zł** zostały poniesione przez podmioty lecznicze na wydatki bieżące określone w *Zestawieniach potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. w szczególności na: zakup środków ochrony osobistej oraz środków do dezynfekcji.

Dział 851, rozdział 85112, § 2210

Środki w łącznej wysokości: **108.692,33 zł** zostały poniesione przez Szpital Uniwersytecki im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze na wydatki bieżące określone w *Zestawieniu potrzeb sprzętowych i materiałowych*, tj. na zakup środków ochrony osobistej, w szczególności na: zakup masek i fartuchów ochronnych, kombinezonów, przyłbic, rękawiczek.

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/korekt decyzji budżetowych na 2020 r. oraz z zachowaniem kwot przewidzianych na wydatki bieżące i majątkowe.

W 3 przypadkach Jednostka kontrolowana wystąpiła do Wojewody Lubuskiego o dokonanie zmian Decyzji numer MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 9 marca 2020 r. tj.:
- w dniu 06 maja 2020 r. na wniosek Szpitala Uniwersyteckiego im. K. Marcinkowskiego w Zielonej Górze w związku z trudnościami w zakupie określonego sprzętu i zmianami

w kategorii wydatków, zawnioskowano o dokonanie zmian klasyfikacji budżetowej przyznanej dotacji w następującym zakresie⁶:

Tabela nr 3

kwoty w zł

Klasyfikacja			Plan przed zmianą	Zmiana planu		Plan po zmianie
Dział	Rozdział	Paragraf		Zmniejszenie	Zwiększenie	
851	85112	2210	115 200,00	10 300,00		104 900,00
851	85112	6510	1 900 400,00		10 300,00	1 910 700,00
Razem:			2 015 600,00			2 015 600,00

Z uwagi na powyższe Wojewoda Lubuski pismem z dnia 12 maja 2020 r. zawnioskował o korektę ww. decyzji. W konsekwencji decyzji Ministra Finansów nastąpiła korekta klasyfikacji budżetowej oraz kwot⁷.

- w dniu 06 sierpnia 2020 r., na wniosek Wielospecjalistycznego Szpitala Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., zawnioskowano o dokonanie zmiany zakresu rzeczowego środków przyznanych ww. decyzją w następującym zakresie⁸:

Tabela nr 4.

Klasyfikacja			Plan przed zmianą	Zmiana planu		Plan po zmianie
Dział	Rozdział	Paragraf		Zmniejszenie	Zwiększenie	
851	85111	2210	133 197,00	30 327,00		102 870,00
851	85111	6510	1 515 000,00		30 327,00	1 545 327,00
Razem:			1 648 197,00			1 648 197,00

Jednostka kontrolowana wskazała, że w ramach realizacji zadania, Szpital w Gorzowie Wlkp. dokonał zakupów według potrzeb i możliwości rynkowych. Znaczne wahania cen rynkowych materiałów i środków ochronnych oraz sprzętu i aparatury medycznej, spowodowały różnice w wykonaniu wydatków w stosunku do zaplanowanych kwot. W związku z powyższym Wojewoda Lubuski pismem z dnia 11 sierpnia 2020 r. zawnioskował o korektę ww. decyzji. W konsekwencji decyzji Ministra Finansów nastąpiła korekta klasyfikacji budżetowej oraz kwot⁹.

- w dniu 24 września 2020 r., na wniosek 105. Kresowego Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Żarach zawnioskowano o przekwalifikowanie wydatków przyznanych decyzją Ministra Finansów z dnia 9 marca 2020 r. w następującym zakresie¹⁰:

⁶ Pismo UMWL znak: DZ.I.3032.37.2020.BR wraz z korektą z dnia 08.05.2020 r.

⁷ Decyzja korygująca nr MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621.K01 z dnia 5.06.2020 r.

⁸ Pismo UMWL znak: DZ.I.3032.35.2020

⁹ Decyzja korygująca nr MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621.K02 z dnia 31.08.2020 r.

¹⁰ Pismo UMWL znak: DZ.I.3031.4.2020

Tabela nr 5.

Klasyfikacja			Plan przed zmianą	Zmiana planu		Plan po zmianie
Dział	Rozdział	Paragraf		Zmniejszenie	Zwiększenie	
851	85111	2210	51 250,00		4 321,00	55 571,00
851	85111	6510	100 000,00	4 321,00		95 475,00
Razem:			151 250,00			151 250,00

Jednostka kontrolowana wskazała, że w związku z zakupem przez Szpital dyfuzora po niższej cenie, zmieniła się kategoria wydatku z majątkowego na bieżący. Ponadto wskazano, że w ramach wydatków majątkowych Szpital w Żarach planował zakup wideobronchoskopu. Okazało się jednak, że najtańsza złożona oferta znacznie przewyższała dostępną kwotę. Z uwagi na powyższe Szpital zwrócił się z wnioskiem o możliwość zakupu dwóch urządzeń do zamgławiania powierzchni Noscopray/Nocomax za łączną kwotę 27.928,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 28 października 2020 r. dokonał wymaganej korekty decyzji ¹¹. Dodatkowo Minister Zdrowia pismem z dnia 5 listopada 2020 r. wyraził zgodę na zmianę zakresu rzeczowego przyznanych środków, tj. zakup dwóch urządzeń do zamgławiania powierzchni.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań UMWL w Zielonej Górze w przedmiotowym zakresie, 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. Prawidłowość i terminowość sporządzenia i przekazywania okresowych rozliczeń do LUW dla otrzymanej dotacji.

Rozliczenie środków nastąpiło zgodnie z pismem z dnia 1 kwietnia 2020 r., 18 maja 2020r. oraz 22 września 2020r., 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

¹¹ Decyzja korygująca nr MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621.K03

dzień 15. – w terminie do 23 i ostatniego każdego miesiąca – w terminie do 8 dnia kolejnego miesiąca – aż do całkowitego rozliczenia środków¹².

Szczegółowe dane dotyczące prawidłowości i terminowości przekazywanych sprawozdań dot. wykorzystania dotacji zawarto w poniższej tabeli:

Tabela nr 6. Sprawozdania dot. wykorzystania dotacji.

dzień, na który sporządzono rozliczenie	wartość rozliczenia narastająco (w zł)		data przekazania rozliczenia
	decyzja MF/FS1.4143.3.15.2020.MF.621 z dnia 09.03.2020	decyzja MF/FS1.4143.3.52.2020.MF.851 z dnia 22.03.2020	
31 marca 2020 r.	1 997 510,79	19 436,40	08/04/2020
15 kwietnia 2020 r.	22 660 264,00	206 635,11	23/04/2020
30 kwietnia 2020 r.	3 212 561,74	218 313,76	08/05/2020
15 maja 2020 r.	3 523 246,24	239 147,90	22/05/2020
31 maja 2020 r.	4 181 040,07	242 283,98	08/06/2020
15 czerwca 2020 r.	4 390 185,65	336 110,79	18/06/2020
30 czerwca 2020 r.	4 409 955,56	336 110,64	08/07/2020
15 lipca 2020 r.	4 504 733,58	336 110,64	17/07/2020
31 lipca 2020 r.	4 506 969,18	347 450,64	07/08/2020
15 sierpnia 2020 r.	4 511 185,16	347 450,64	19/08/2020 korekta
31 sierpnia 2020 r.	4 511 185,16	347 450,64	07/09/2020
15 września 2020 r.	4 511 941,49	459 209,40	18/09/2020
30 września 2020 r.	wykorzystanie 4 479 969,49 ¹³	wykorzystanie 353 549,26 ¹⁴	08/10/2020 13/10/2020 korekta
	zaangażowanie 4 538 136,97	zaangażowanie 366 430,87	
15 października 2020 r.	wykorzystanie 4 510 709,49	wykorzystanie 353 549,26	19/10/2020
	zaangażowanie 4 538 636,97	zaangażowanie 366 430,87	
31 października	wykorzystanie 4 506 091,41 ¹⁵	wykorzystanie 353 549,26	09/11/2020

¹² Wytyczne dotyczące rozliczenia dotacji zawarto w pismach MSWiA z dnia 25 marca 2020 r., 27 marca 2020 r., znak DOLiZK-III-7740-19-1/2020 oraz emaila z dnia 18.05.2020 r.

¹³ Kwota niższa niż według stanu na 15/09/2020 r. o 31.972,00 zł ze względu na korektę wykorzystania środków przez Nowy Szpital w Szprotawie sp. z o.o.

¹⁴ Kwota niższa niż według stanu na 15/09/2020 r. o 98.095,00 zł ze względu na korektę wykorzystania środków przez Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. oraz o 7.575,14 zł przez Nowy Szpital w Szprotawie sp. z o.o.

¹⁵ Kwota niższa niż według stanu na 15/10/2020 r. o 4.618,08 zł ze względu na korektę wykorzystania środków przez Nowy Szpital w Szprotawie sp. z o.o.

2020 r.	zaangażowanie 4 538 399,85	zaangażowanie 366 430,87	
15 listopada 2020 r.	wykorzystanie 4 506 091,41	wykorzystanie 358 749,46	18/11/2020
	zaangażowanie 4 538 399,85	zaangażowanie 371 631,07	
30 listopada 2020 r.	wykorzystanie 4 514 640,93	wykorzystanie 358 749,46	10/12/2020
	zaangażowanie 4 542 568,41	zaangażowanie 371 631,07	
15 grudnia 2020 r.	wykorzystanie 4 514 640,93	wykorzystanie 358 749,46	18/12/2020
	zaangażowanie 4 542 568,41	zaangażowanie 371 631,07	
31 grudnia 2020 r.	wykorzystanie 4 570 104,79	wykorzystanie 497 915,53	11/01/2021
	zaangażowanie 4 570 104,79	zaangażowanie 497 915,53	

Mając na względzie powyższe ustalenia kontrolujący pozytywnie ocenili skontrolowany obszar oraz potwierdzili, że niewykorzystana dotacja w łącznej wysokości 3.504,68 zł została zwrócona w prawidłowym terminie i wysokości na rachunek LUW w dniu 07 stycznia 2021 r.

5. Prowadzenia nadzoru przez UMWL w Zielonej Górze nad prawidłowością ponoszonych wydatków przez podmioty lecznicze w ramach przyznanych środków.

W związku z koniecznością realizacji zadań związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem COVID-19, Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze przygotował i podpisał umowy w sprawie przekazania dotacji celowej ze wskazanymi przez Premiera RP podmiotami leczniczymi. Umowy zostały podpisane w dniu 11 marca 2020 r. oraz 26 marca 2020 r. Szczegóły omówiono w pkt 1 niniejszego dokumentu. W informacji przekazanej przez UMWL w Zielonej Górze w piśmie z 20 listopada 2020 r., znak DZ.I.1710.3.2020 wskazano, że: „ (...) Na tej podstawie dokonywane były zakupy przez podmioty lecznicze środków ochrony osobistej oraz sprzętu medycznego (szczegółowy wykaz sprzętu i środków ochrony indywidualnej został określony w ww. nakazie odrębnie dla każdego przedmiotu). Podczas realizacji przedmiotowych umów, podmioty lecznicze dwa razy w miesiącu przesyłały informacje (sprawozdania) o środkach wydatkowanych na działania z COVID-19 do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze. Dokumenty jednostek ochrony zdrowia były szczegółowo analizowane, a ewentualne wątpliwości na bieżąco sprawdzane i uzgadniane z jednostkami. Zweryfikowane dane podmiotów leczniczych, były podstawą do przygotowania przekazywanej sprawozdawczości do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Prowadzony monitoring realizacji umów oraz sprawozdań był najczęściej podstawą do zmiany umów (aneksy) dotyczącej na przykład przesunięcia kwot pomiędzy poszczególnymi pozycjami, korekty klasyfikacji budżetowej (zmiany pomiędzy

paragrafami) lub zamiany zakresu rzeczowego środków przyznanych ww. decyzjami. Zakresy przedmiotowych aneksów były uzgadniane z Lubuskim Urzędem Wojewódzkim."

Zespół kontrolny ustalił, że w ww. umowach określone zostały 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, że Województwu przysługuje prawo do nadzorowania właściwego wykonania zadania oraz zawarto klauzule dotyczące zasad kontroli realizacji przedmiotu umowy.

Kontrolujący potwierdzili również, że poszczególne podmioty lecznicze dwa razy w danym miesiącu przekazywały informacje (sprawozdania) o środkach wydatkowanych na działania związane z COVID-19. Szczegóły omówiono w pkt 4 niniejszego dokumentu. W przekazywanych informacjach Szpitale każdorazowo wskazywały rodzaj sprzętu oraz materiałów, na które zostały wydatkowane środki. W dniu 11 stycznia 2021 r. UMWL przekazał do LUW ostateczne rozliczenie otrzymanych środków.

Z uwagi na panującą pandemię COVID-19 i związanymi z tym zagrożeniami dla zdrowia i życia ludzi, Zespół kontrolny uznał działania podejmowane przez UMWL w zakresie nadzoru nad prawidłowością wydatków ponoszonych przez poszczególne szpitale w ramach przyznanych środków za wystarczające dla prawidłowego rozliczenia wydatków.

V. WNIOSKI I ZALECENIA:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych **stwierdzono uchybienie polegające na nieterminowym regulowaniu przez Wielospecjalistyczny Szpital Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. oraz Nowy Szpital w Szprotawie zaciągniętych zobowiązań.** Szczegóły dotyczące przedmiotowego uchybienia opisano kolejno w pkt 2.1 i 2.2 niniejszego dokumentu. W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja udzielona UMWL w Zielonej Górze z rezerwy celowej budżetu państwa w 2020 r., z przeznaczeniem na walkę z Covid-19 została przekazana odpowiednim podmiotom leczniczym w prawidłowych wysokościach i w sposób umożliwiający terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań. Dotacja została wydatkowana zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 162 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, w tym m.in. w zakresie: 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 przez UMWL w Zielonej Górze rozliczona w terminach na podstawie okresowo składanych do Wojewody Lubuskiego sprawozdań z wydatkowania przedmiotowych środków finansowych.

Nawiązując do powyższego uchybienia należy zwrócić szczególną uwagę na przestrzeganie terminowego regulowania zobowiązań zaciągniętych przez podmioty lecznicze wymienione w niniejszym sprawozdaniu.

Jednocześnie informuję, że Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego swoje stanowisko*.

Podstawa prawna:

*Ustawa z dnia z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U z 2020 r. poz.224).

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak