

**Pomorski Urząd Wojewódzki
w Gdańsku**

**PROTOKÓŁ
z kontroli problemowej**

Nazwa jednostki kontrolowanej: **Powiat Malborski**

Adres i siedziba jednostki: ul. Plac Słowiański 17, 82-200 Malbork;
sekretariat tel. (055) 646-04-00.

Zakres i przedmiot kontroli: Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2010 roku na spłatę zobowiązań publicznoprawnych i cywilnoprawnych w SP ZOZ w Malborku oraz dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego z przeznaczeniem na doposażenie Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Malborku.

Miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych: siedziba Powiatu.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 26 lipca 2011 r.,

Data zakończenia czynności kontrolnych: 5 sierpnia 2011 r.,

Ogółem ilość dni roboczych trwania kontroli: 9

Kontrolujący: Barbara ZALEWSKA - starszy inspektor wojewódzki
Agata LENDZION - inspektor wojewódzki

Upoważnienie do kontroli sygnatura: FB-III.0030.53.2011.BZ
z dnia 21 lipca 2011 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty pełnił Pan Mirosław Jan CZAPLA.

Na stanowisku Skarbnika zatrudniona była Pani Anna ZAŁĘSKA.



W czasie przeprowadzania czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali:

- Pan Mirosław Jan Czapla – Starosta Malborski,
- Pani Anna Załęska - Skarbnik Powiatu Malborskiego,
- Pani Rozalia Ćwirko-Godycka - Naczelnik Wydziału Finansowego,
- Pani Ewa Myczewska- inspektor w Referacie ONiSS,
- oraz inni pracownicy w ramach wykonywanych obowiązków.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą:

- ewidencji księgowej i dokumentów finansowych,
- sprawozdawczości,
- oraz innych istotnych, dostępnych materiałów źródłowych dotyczących rozliczenia przedmiotowej dotacji.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o n/w podstawę prawną:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. - o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 z 2009 r., poz.1240 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. - o rachunkowości (Dz. U. Nr 152 z 2009 r., poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 23 stycznia 2009 r. – o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31 z 2009 r., poz. 206),
- ustawę z dnia 6 grudnia 2006 r. - o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz.712, z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 113, poz.759 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz.93 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 30 sierpnia 1991 r. - o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz.89 z późn. zm.),



- ustawę z dnia 15 kwietnia 2005 r. - o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2005 r. Nr 78, poz.684 z późn. zm.),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009 r. - w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. z 2009 r. Nr 106, poz. 884),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. - w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207),
- uchwałę Rady Ministrów nr 58/2009 z dnia 27 kwietnia 2009 r. - w sprawie programu wieloletniego p.n. „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”.

Ilekcją w protokole jest mowa o:

- Powiecie, Jednostce – należy przez to rozumieć Powiat Malborski,
- Kierowniku Jednostki, Staroście – należy przez to rozumieć Starostę Powiatu Malborskiego,
- SPZOZ - należy przez to rozumieć Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Malborku,
- PCZ - należy przez to rozumieć Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o w Malborku,
- US - należy przez to rozumieć Urząd Skarbowy,
- ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- MZDOOZ - Ministerstwo Zdrowia Departament Organizacji Ochrony Zdrowia.

1.Ustalenia ogólne

Uchwałą Rady Powiatu Malborskiego z dnia 28.02.2007 r. SP ZOZ w Malborku został postawiony w stan likwidacji z dniem 31.03.2007 r. Zakończenie likwidacji zakładu nastąpiło **29.10.2009 r.**

W dniu 24 września 2010 r. została zawarta umowa nr 16/2010/JST/2142/1238 oraz aneks nr 1/2010 z dnia 8 grudnia 2010 r. do umowy, pomiędzy Ministerstwem Zdrowia, a Powiatem Malborskim, o udzielenie dotacji celowej dla jednostek samorządu terytorialnego na zadanie własne w zakresie polityki rozwoju nieujęte

w kontraktach wojewódzkich w ramach realizacji Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”. W umowie określono szczegółowe warunki realizacji i rozliczenia przedmiotowego zadania.

Wykaz zadań do zrealizowania wraz z podziałem przyznanej dotacji przedstawiał się następująco:

1. w zakresie wydatków bieżących:

-dofinansowanie spłaty zobowiązań publicznoprawnych SP ZOZ – kwota dotacji 11.887.971,44 zł,

- dofinansowanie spłaty zobowiązań cywilnoprawnych SP ZOZ – kwota dotacji 64.789,78 zł.

2. w zakresie wydatków majątkowych:

-dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego z przeznaczeniem na doposażenie PCZ (ze 100% udziałem samorządu terytorialnego) kwota 3.315.344,44 zł.

Zgodnie z zapisem § 2 pkt 2 umowy dofinansowanie w/w zadań w ramach udzielonej dotacji nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania.

2. Prawdliwość wydatkowania i rozliczenia dotacji- dział 851, rozdział 85195 § 2130 i § 6430

Wartość zrealizowanego zadania przedstawiona przez Starostwo Powiatowe ogółem wyniosła **19.085.132, 06 zł**, w tym udział środków z dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa wyniósł 15.268.105,66 zł, dofinansowanie środków własnych Powiatu 3.817.026,41 zł.

W ramach kwoty **19.085.132, 06 zł** sfinansowano:

-zobowiązania publicznoprawne za lata od 2001 do 2010, w łącznej wysokości **14.859.964,29 zł**, w tym udział dotacji z budżetu państwa wyniósł 11.887.971,44 zł, środków własnych Powiatu 2.971.992,85 zł,

-zobowiązania cywilnoprawne w łącznej wysokości **80.987,22 zł**, w tym udział dotacji z budżetu państwa wyniósł 64.789,78 zł, środków własnych Powiatu 16.197,44 zł.

W/w zaległość (zobowiązania na dzień 31.12.2008 r.) wobec firmy „Aesculap Chifa” Sp. z o.o z siedzibą w Nowym Tomysłu została uregulowana na podstawie ugody



zawartej w dniu 22 kwietnia 2010 r. Przedmiotem umowy były należności główne, koszty sądowe i egzekucyjne oraz 70 % odsetek.

Pomimo istniejącego stanu zobowiązań wobec firmy „Aesculap Chifa” Likwidator nie wykazał powyższej zaległości, w sporządzonej dokumentacji na dzień 29.10.2009 r.

W/w podmiot gospodarczy zażądał uregulowania należności i wyraził zgodę na zawarcie umowy.

-zakupy inwestycyjne w łącznej wysokości **4.144.180,55 zł**, w tym udział dotacji z budżetu państwa wyniósł 3.315.344,44 zł, środków własnych Powiatu 828.836,11 zł.

Za powyższą kwotę zakupiono sprzęt medyczny, stanowiący wyposażenie Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o w Malborku. Szczegółowy wykaz zakupionego sprzętu stanowią akta kontroli.

(akta kontroli od nr 1 do 14)

Zobowiązania przejęte przez Powiat od zlikwidowanego SP ZOZ wg przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowej

2.1. Zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej, protokole oraz informacji dodatkowej przekazanej przez SP ZOZ do organu założycielskiego wg stanu bilansowego na dzień 29.10.2009 r.

-zestawienie sald wobec ZUS kwota (wraz z odsetkami)	11.770.401,61 zł,
-zestawienie salda wobec US kwota (wraz z odsetkami)	2.630.096,47 zł,
	14.400.498,08 zł

2.2. Zobowiązania przejęte przez Powiat po zlikwidowanym SP ZOZ

-zobowiązania wobec US w Malborku:

podatek VAT kwota w wysokości	232.491,96 zł,
podatek dochodowy od osób fizycznych kwota w wysokości	2.397.604,51 zł,
-zobowiązania z tytułu ubezpieczenia społecznego wobec ZUS	11.770.401,61 zł,
Łączna kwota	14.400.498,08 zł



2.3. Dane wynikające z ewidencji księgowej SP, łącznie z odsetkami naliczonymi na dzień 22. 04. 2010 r.

Rozliczenia finansowe (pkt 2.1, 2.2) kontrolujące uzgodniły w oparciu o przedstawioną do kontroli ewidencję księgową wydatków SP, z której wynikało:

-konto 225-00-004 podatek od osób fiz. kwota w wysokości	2.472.787,51 zł,
-konto 225-00-003 podatek VAT kwota w wysokości	240.083,96 zł,
-konto 229-00-008 ZUS kwota w wysokości	12.147.092,82 zł,
-konto 240-02-001 rozrachunki Aesculap Chifa	80.987,22 zł,
-konto 85195-6060-00-01 zakupy inwest. kwota w wysokości	4.152.085,84 zł,

Ustalono, iż w ewidencji konta 85195-6060-00-01 nie dokonano korekt: zmniejszającej zapisy o kwotę 130.700,00 zł, (dot. zakupu samochodu, który nie został zakwalifikowany przez MZDOOZ do rozliczenia) oraz zwiększającej w wys. 150.000,00 zł do konta 85111-6060-00-01 zakupy inwestycyjne (dot. zakupu sprzętu stołu operacyjnego i lampy) - kwota po korekcie w/wynosić **19.300,00 zł** (wydatki zaksięgowane w niniejszym rozdziale, nie zostały przeksięgowane do rozdziału 85195-6060-00-01 do dnia 31.12.2010 r.)

Łączna kwota wydatku **19.112.337,35 zł**

(akta kontroli od nr 15 do 26)

Jak wynikało z analizy dokumentacji źródłowej Starostwa Powiatowego (pkt 2.3) w łącznej kwocie uregulowanych zobowiązań publicznoprawnych ujęto odsetki w wysokości **459.466,21 zł**, które zostały naliczone po okresie likwidacji SP ZOZ tj. od dnia **29.10.2009 r.** do dnia spłaty zobowiązań tj. **22.04.2010 r.**

Zgodnie z założeniem Programu wieloletniego „ Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” dotacja celowa z budżetu państwa udzielona była na spłatę zobowiązań publicznoprawnych SPZOZ według stanu na dzień zakończenia likwidacji, jednakże nie większej niż kwota zobowiązań znana na dzień 31.12.2008 r.

Różnica w wysokości 27.205,29 zł pomiędzy kwotą wynikającą z ewidencji księgowej, tj. **19.112.337,35 zł**, a rozliczeniem wg umowy na kwotę



19.085.132,06 zł została dofinansowana ze środków własnych Urzędu Miasta w Malborku i dotyczyła zakupu wyposażenia bloku operacyjnego w PCZ.

Kontrolujące ustaliły, iż dane finansowe dotyczące zobowiązań publicznoprawnych w przedstawionej do kontroli dokumentacji prowadzonej przez SPZOZ, Starostwo Powiatowe, ZUS i US wykazały pełną zgodność zapisów księgowych. Zaległości wobec US i ZUS-u zostały uzgodnione przez strony w oparciu o potwierdzenie sald i uregulowane w dniu 22.04.2010 r., wyciągiem bankowym nr 81.

Zaległość wobec firmy Aesculap Chifa Sp. z o.o, z którą zawarto ugodę, została uregulowana w dniu 26.04.2010 r., wyciągiem bankowym nr 83.

Nabywcą sprzętu medycznego było Starostwo Powiatowe w Malborku. Sprzęt został zakupiony w IV kwartale 2010 r., dostarczony za potwierdzeniem odbioru i przyjęty na stan środków trwałych na podstawie dokumentów OT. Przekazanie sprzętu medycznego do Powiatowego Centrum Zdrowia w Malborku odbyło się na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 27 maja 2011 r. Faktury dotyczące zakupów inwestycyjnych prawidłowo zaklasyfikowano w § 6060, a ceny jednostkowe zakupionego sprzętu medycznego przekroczyły wartość 3.500,00 zł, kwalifikując ujęcie wydatków w w/w paragrafie. Wszystkie zobowiązania za zakupiony sprzęt uregulowano w 2010 r., w terminach wskazanych przez dostawców, wyłonionych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W związku z przedstawioną do kontroli dokumentacją stwierdzono, iż Jednostka nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków na koncie 130-rachunek bieżący jednostki dokonanych z dotacji celowej, co było niezgodne z zapisem § 4 pkt 4 zawartej umowy z Ministerstwem Zdrowia. Nie przeksięgowano wydatków w wysokości 150.000,00 zł, poniesionych przed zawarciem umowy tj. od 1 stycznia 2010 r., z rozdziału 85111-6060-00-01 do rozdziału 85195-6060-00-01, a zakwalifikowanych, jak wynikało z zapisów § 9 umowy do rozliczenia zadania. Z ewidencji księgowej konta 85195-6060-00-01 nie wyksięgowano kwoty 130.700,00 zł dotyczącej zakupu samochodu typu Renault, niezakwalifikowanego do rozliczenia.

(akta kontroli od nr 27 do 31)



Prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych

Powiat Malborski dokonując zakupu sprzętu medycznego w roku 2010 przeprowadził 8 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego oraz jedno postępowanie z wolnej ręki.

Postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargów nieograniczonych o wartości szacunkowej powyżej 193.000,00 zł przedstawiono poniżej:

1) Dostawa sprzętu medycznego-wyposażenie bloku operacyjnego:

- zakup stołu operacyjnego ogólnochirurgicznego,
- zakup stołu operacyjnego ortopedycznego,
- system świetlny operacyjny,

Wyłonieni dostawcy (zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych):

- Alvo Medical Sp. z o.o –kwota 121.300,00 zł (brutto),
- Tehand –kwota 48.859,20 zł (brutto),

2) Dostawa i montaż cyfrowej aparatury rentgenowskiej

Wyłoniony dostawca - Carestream Heath Poland Sp. z o.o. - kwota 1.250.000,00 zł (brutto),

3) Dostawa i montaż tomografu komputerowego, spiralnego, 16-warstwowego

Wyłoniony dostawca-Siemens –kwota 1.630.573,00 zł (brutto),

4) Dostawa sprzętu do operacji wideochirurgicznych

Wyłoniony dostawca-Stryker Sp. z o.o –kwota 152.564,88 zł(brutto),

5) Dostawa sprzętu medycznego:

- bezprowadowego detektora promieniowania Gamma do śródoperacyjnej detekcji węzła wartowniczego (1 szt),
- łóżko porodowe (3 szt),
- napęd ortopedyczny (1 szt),

Wyłonieni dostawcy(zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych):

- Integros PW Sp. z o.o- kwota 80.250,00 zł (brutto),



- Synthes Sp. z o.o –kwota 74.705,26 zł (brutto),
- Healthcare Marketing Service Sp. z o.o- kwota 56.977,50 zł (brutto),

6) Dostawa sprzętu medycznego:

- aparat usg (1 szt),
- fotel ginekologiczny (2 szt),
- lampa zabiegowa jednoogniskowa (2 szt),
- ultradźwiękowy detektor płodu (2 szt),
- osprzęt ortopedyczny kompatybilny z napędem ortopedycznym firmy Synthes,
- myjka do endoskopów,
- videokolonoskop,

Wyłonieni dostawcy(zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych):

- Medinco Sp. z o.o – kwota 199.798,96 zł (brutto),
- Meden –kwota 13.696,00 zł(brutto),
- Zalimp Incest Sp. z o.o – kwota 6.193,16 zł(brutto),
- Synthes Sp. z o.o- kwota 67.446,38 zł (brutto),
- Endoelektronik Sp. z o.o - kwota 35.952,80 zł (brutto),
- Endoelektronik Sp. z o.o- kwota 52.965,00 zł (brutto),

7) Dostawa sprzętu medycznego:

- osprzęt ortopedyczny kompatybilny z napędem ortopedycznym firmy Synthes,
- stół operacyjny przeznaczony do zabiegów ginekologicznych,
- system świetlny stosowany do operacji chirurgicznych/ginekologicznych,
- fotele i łóżko dla pacjentów chemioterapii onkologicznej,
- kardiomonitor (4 szt),
- defibrylatory (3 szt),

Wyłonieni dostawcy (zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych):

- Synthes Sp. z o.o –kwota 42.639,50 zł (brutto),
- Alvo Medical Sp. z o.o – kwota 64.042,39 zł (brutto),
- Tehand Sp. z o.o- kwota 35.472,00 zł (brutto),
- Konkret Dagmara Fik, Marcin Mazurkiewicz SJ- kwota 50.699,81 zł (brutto),
- Medtronic POLAND Sp. z o.o- kwota 157.290,00 zł(brutto),



8) Dostawa foteli ginekologicznych szt 2 - z uwagi na brak ofert postępowanie zostało unieważnione.

Zamówienie z wolnej ręki

Przedmiotem zamówienia dokonanego na podstawie art. 67 ust.1.1a ustawy Prawo zamówień publicznych, był zakup głowicy przezpochwowej do USG. Dostawca Philips Polska Sp. z o.o. przedstawił swoją ofertę za kwotę 29.960,00 zł.

Z wyjaśnień złożonych przez Wicestarostę Powiatu Malborskiego Pana Waldemara Lamkowskiego wynika, iż zakup ten był uzupełnieniem posiadanego sprzętu o część niezbędną do wykonywania badań diagnostycznych. Z uwagi na cechy techniczne posiadanego sprzętu SP dokonało zakupu urządzenia u tego samego dostawcy.

(akta kontroli nr 32)

W zakresie zamówień publicznych udzielonych w trybie przetargów nieograniczonych kontrolujące ustaliły, iż ogłoszenia o udzieleniu zamówień zostały opublikowane na stronie UZP, stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń zamawiającego. W zakresie publikacji zachowano ustawowe terminy. Osoby biorące udział w pracach komisji przetargowej złożyły oświadczenia wynikające z przepisów ustawy. SIWZ zawierały informacje szczegółowe i zostały opublikowane na stronie internetowej zamawiającego. Modyfikacje SIWZ w zakresie nie zmieniającym przedmiotu zamówienia były zamieszczane na stronie internetowej zamawiającego poprzez opublikowanie treści pytań oferentów i odpowiedzi zamawiającego. W przypadku przekroczenia wartości zamówień wskazanych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów w sprawie kwot wartości zamówień (...), §1 pkt 2 a (Dz.U z 2009 r. nr 224, poz.1795) ogłoszenia przekazano do publikacji Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.

Kryterium oceny była cena 100 %, a z rozstrzygniętych postępowań sporządzono protokoły wraz z załącznikami. O wyborze ofert zostali poinformowani uczestnicy postępowań, jak również informacja została podana do publicznej wiadomości. Z dostawcami wybranymi w drodze przeprowadzonych postępowań zawarto umowy.



Sprzęt został dostarczony terminowo, a w przypadku opóźnień naliczono dostawcy odsetki karne, które stanowiły dochód Powiatu.

W zakresie udzielonych zamówień publicznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Akta kontroli od str. 1 do 32 sporządzono w jednym egzemplarzu, na podstawie § 5 ust. 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę.

Na tym protokół zakończono i omówiono z Kierownictwem jednostki kontrolowanej. Kierownik jednostki został poinformowany o prawie zgłoszenia – w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, ale przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych (zgodnie z art. 44 ust. 4 i 6 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Jednocześnie kontrolująca poinformowała Starostę Powiatu o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia w ciągu 7 dni, wyjaśnień dotyczących tej odmowy. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń kontroli i skierowania wystąpienia pokontrolnego (art. 44 ust.12 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie art. 175 ust. 1, pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240) oraz § 21 ust. 1 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 35/10 Wojewody Pomorskiego z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli przez Wojewodę Pomorskiego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostał w jednostce kontrolowanej. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją 5/2011.



Zespół kontrolny w składzie
dwuosobowym:

Barbara ZALEWSKA
Starszy inspektor wojewódzki

Starszy Inspektor Wojewódzki

Barbara Zalewska

.....
(podpis i pieczętka kontrolera)

Agata LENDZION
Inspektor Wojewódzki

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Agata Lendzion

.....
(podpis i pieczętka kontrolera)

Malbork, dnia 5 sierpnia 2011 r.
(data i miejsce sporządzenia protokołu)

Malbork, dnia¹⁹.....sierpnia 2011 roku.
(data i miejsce podpisania protokołu)

STAROSTA

Mirosław Czajka

.....
(podpis i pieczętka kierownika podmiotu kontrolowanego)