



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 18-02-2022

KOXII.431.27.2021

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych w 2020 roku na zadania związane z zakupem materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi.
Jednostka kontrolowana:	Powiat Cieszyński Starostwo Powiatowe w Cieszynie ul. Bobrecka 29 43 – 400 Cieszyn Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie ul. Bielska 4 43 – 400 Cieszyn
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pan Mieczysław Szczurek – Starosta Powiatu Cieszyńskiego Pan Czesław Płygawko – Dyrektor Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie
Okres objęty kontrolą:	01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Alina Palka - starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów, upoważnienie nr KOXII.0030.73.2021 z dnia 08.11.2021 r., Bogusława Węglarz – starszy inspektor wojewódzki, upoważnienie nr KOXII.0030.74.2021 z dnia 08.11.2021 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	– art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ¹ , – art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych ² , – umowa nr 2/2020 z dnia 11.03.2020 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Powiatem Cieszyńskim w sprawie udzielenia beneficjentowi dotacji z budżetu państwa na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi wraz z aneksem z dnia 27.04.2020 r.
Termin kontroli:	od 15.11.2021 r. do 17.12.2021 r. z przerwą od 22.11.2021 r. do 26.11.2021 r.

¹ t. j.: Dz.U. z 2020 r., poz. 224

² t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności³.

Ocena ogólna: Działania podejmowane przez kontrolowaną jednostkę w kontrolowanym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości** polegającej na braku zwrotu na rachunek powiatu a następnie do budżetu państwa środków zgromadzonych na rachunku bankowym ZZOZ w Cieszynie tytułem naliczonych odsetek bankowych w wysokości 34,63 zł.

Z uwagi na kryteria ustalone w programie kontroli oraz przyjęty próg istotności dla poszczególnych zagadnień na powyższą ocenę nie miały wpływu nieprawidłowości polegające na:

- 1/ wykorzystaniu dotacji w wysokości 76,18 zł niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2/ braku sprawowania należytego nadzoru przez Powiat Cieszyński nad realizacją dotowanego zadania i weryfikacją składanych przez ZZOZ w Cieszynie wniosków,
- 3/ dokonywaniu wymaganego uzupełniającego opisu faktur przez podmiot- Starostwo Powiatowe w Cieszynie, który faktycznie nie ponosił wydatków z tymi fakturami związanych,
- 4/ ujęciu w uchwale nr 410/ZP/VI/20 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 12.03.2020 r. zwiększenia planu dochodów w związku z otrzymaną dotacją w nieprawidłowej wysokości,
- 5/ nieuwjęcia środków dotacyjnych w planie finansowym ZZOZ w Cieszynie,
- 6/ nieterminowym regulowaniu zobowiązań z tytułu faktur sfinansowanych ze środków dotacyjnych,
- 7/ braku dokonania korekt w ewidencji księgowej ZZOZ w Cieszynie w zakresie faktycznie poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków dotacyjnych przed zamknięciem ksiąg rachunkowych.

Komórka	Starosta Powiatu Cieszyńskiego
wykonująca	Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego
zadania z zakresu	Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Cieszynie
objętego kontrolą:	Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie (dalej cyt. jako ZZOZ w Cieszynie) jest podmiotem leczniczym działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na podstawie zarządzenia Nr 137/97 Wojewody Bielskiego z dnia 27 października 1997 r. w sprawie przekształcenia Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej. Podmiotem tworzącym ZZOZ w Cieszynie jest Powiat Cieszyński a statut tej jednostce nadano uchwałą nr XVIII/237/12 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 31.01.2012 r. w sprawie nadania Statutu ZZOZ w Cieszynie⁴.
---	--

³ Z uwagi na fakt, iż kontroli podlegał jeden obszar sporządzono ocenę ogólną działalności kontrolowanej jednostki.

Zarządzeniem Starosty Cieszyńskiego nr WO.120.39.2015 z dnia 30.12.2015 r. w sprawie procedur wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową wprowadzono w Starostwie Powiatowym w Cieszynie m.in. zasady polityki rachunkowości prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Cieszynie (załącznik nr 1 do zarządzenia, ze. zm.). W myśl polityki rachunkowości – jednostka Starostwo Powiatowe prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie przy pomocy informatycznych systemów finansowo – księgowych i obsługi budżetu.

Decyzją nr 1/2003 Dyrektora ZZOZ w Cieszynie z dnia 30.04.2003 r. ustalono w ZZOZ w Cieszynie dokumentację przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości. Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. zakładowy plan kont, stanowią załącznik nr 2 do ww. decyzji.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 28/2003 Dyrektora ZZOZ w Cieszynie z dnia 30.04.2003 r. wprowadzono w ZZOZ w Cieszynie Ustalenia przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 102/2020 Dyrektora ZZOZ w Cieszynie z dnia 31.12.2020 r. aneksowano zarządzenie wewnętrzne nr 28/2003 Dyrektora ZZOZ w Cieszynie z dnia 30.04.2003 r. poprzez (cyt.) „wprowadzenie dostosowanej do bieżących warunków ewidencji analitycznej obowiązującej w roku 2020 stanowiącej załącznik do zarządzenia”. Przedmiotowy aneks wszedł w życie od 01.01.2020 r.

W dniu 13.03.2020 r. została zawarta umowa nr 2/2020 pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim a Powiatem Cieszyńskim w sprawie udzielenia beneficjentowi dotacji z budżetu państwa w kwocie 1 736 007,00 zł. W treści umowy wskazano, iż dotacja udzielona została beneficjentowi dla ZZOZ w Cieszynie z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi. Załącznik nr 1 do ww. umowy stanowiło szczegółowe zestawienie sprzętu i materiałów do sfinansowania dotacji. Załącznik nr 2 stanowił wzór informacji w sprawie wykorzystania dotacji. Załącznik nr 3 do ww. umowy stanowiła informacja o wykorzystaniu dotacji otrzymanych z budżetu państwa w okresie od 8.03.2020 r. do 31.12.2020 r. Strony ustaliły, iż wykorzystanie dotacji nastąpi nie później niż do 31.12.2020 r.

Kolejno, w dniu 27.04.2020 r. dokonano zmiany zawartej umowy (aneks nr 1/2020 do umowy nr 2/2020 z dnia 13.03.2020 r.) poprzez wprowadzenie do treści umowy:

- a) możliwości przeniesienia pomiędzy wydatkami bieżącymi, natomiast pomiędzy wydatkami majątkowymi a bieżącymi wyłącznie pod warunkiem

⁴ Tekst jednolity statutu przyjęty uchwałą nr XXX/256/21 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 22.06.2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Nr XVIII/137/12 Rady Powiatu Cieszyńskiego z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie nadania Statutu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie.

- zmiany w planu w budżecie wojewody,
- b) możliwości przeniesienia własności zakupionego sprzętu na inny podmiot wyłącznie za pisemną zgodą wojewody,
 - c) informacji jaka winna znaleźć się na oryginałach faktur/rachunków/innych dokumentów finansowych potwierdzających realizację zadania.

Dotacja z budżetu państwa udzielona w dziale 851⁵ rozdz. 85111⁶ w łącznej wysokości 1 736 007,00 zł stanowić miała źródło finansowania zakupu sprzętu i materiałów wyspecyfikowanych w załączniku nr 1 do umowy do wysokości następujących kwot:

- 1) 425 207,00 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,
- 2) 1 310 800,00 zł na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Do zawarcia umowy o udzielenie dotacji nr WF.032.112.2020 pomiędzy Powiatem Cieszyńskim a ZZOZ w Cieszynie doszło w dniu 12.03.2020 r. (dalej jako umowa z ZZOZ w Cieszynie). Na jej podstawie powiat przyznał ZZOZ w Cieszynie dotację w wysokości 1 736 007,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi, w tym:

- 1) rodz. 85111 – Szpitale ogólne – wydatki majątkowe – 1 310 800,00 zł,
- 2) rodz. 85111 – Szpitale ogólne - wydatki bieżące – 425 207,00 zł.

W treści ww. umowy wskazano m.in, iż przedmiotowe środki pochodzą z dotacji celowej udzielonej Powiatowi Cieszyńskiemu decyzją Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.71.4.2020 z dnia 10.03.2020 r. Strony ustaliły, iż kwoty dotacji będą przekazywane przez powiat w transzach na podstawie kolejno numerowanych wniosków o płatność. Jednocześnie ZZOZ w Cieszynie zobowiązał się do wykorzystania dotacji w terminie od podpisania umowy do dnia 31.12.2020 r.

W dniu 19.03.2020 r. dokonano zmiany ww. umowy (aneks nr 1) ustalając, że dotacja będzie przekazywana na rachunek bankowy ZZOZ w Cieszynie o numerze 54 1050 1070 1000 0090 8085 2990 niezwłocznie po złożeniu wniosku o płatność (do 3 dni roboczych).

Środki z budżetu państwa w kwocie ogółem 1 736 007,00 zł, przeznaczone na sfinansowanie zadań polegających na zakupie materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym

⁵ Ochrona zdrowia.

⁶ Szpitale ogólne

wirusem u ludzi, wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Cieszyńskiego⁷ w dniu 13.03.2020 r. w dwóch transzach:

- 1) w dz. 851 rozdz. 85111 § 2110 klasyfikacji budżetowej⁸ w kwocie 425 207,00 zł⁹,
- 2) w dz. 851 rozdz. 85111 § 6410 klasyfikacji budżetowej¹⁰ w kwocie 1 310 800,00 zł¹¹.

Uchwałami Zarządu Powiatu Cieszyńskiego wprowadzono zmiany związane z otrzymaną dotacją zarówno w budżecie powiatu jak i w planie finansowym jednostki zgodnie z art. 249 w związku z art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹².

Zmiany nie odzwierciedlały jednak stanu rzeczywistego, ponieważ uchwałą nr 410/ZP/VI/20 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego z dnia 12.03.2020 r. w sprawie zmian planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatu zwiększono plan dochodów w dz. 851 – Ochrona Zdrowia rozdz. 85111 – Szpitale ogólne 00 – Zarząd Powiatu, o kwotę 1 735 007,00 zł, w tym: § 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – 424 207,00 zł tj. w kwocie 1 000,00 zł mniejszej aniżeli kwota uzyskanej przez kontrolowanego dotacji (ogółem - 1 736 007,00 w tym w § 2110-425 207,00 zł).

Przyczyna: Starosta Cieszyński wyjaśnił, iż (cyt.) „W załączniku nr 1 do uchwały nr 410/ZP/VI/20 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego popełniono błąd pisarski, który nie ma wpływu na: nadrzędną uchwałę 409/ZP/VI/20, w której wskazano prawidłowe wartości; realizację umowy dotacji nr 2/2020 z 13 marca 2020 r. poprzez poprawne wykorzystanie i rozliczenie otrzymanych środków. Uchwała nr 410/ZP/VI/20 Zarządu Powiatu Cieszyńskiego jest elementem pomocniczym budżetu”.

Z powyższym stanowiskiem kontrolowanego nie sposób się zgodzić, gdyż podstawą gospodarki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz podległych samorządowi jednostek organizacyjnych jest właśnie uchwała budżetowa oraz plan finansowy a zatem wspomniane dokumenty winny być sporządzone w sposób rzetelny a do ujęcia kwoty dotacji w planie finansowym jednostki obliguje art. 249 ust.3 i ust.4 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

⁷ Rachunek – Otrzymane dotacje prowadzony w Banku Handlowym SA w Warszawie o numerze 13 1030 1087 0000 0000 8309 6058.

⁸ dz.851 – Ochrona zdrowia , rozdz. 85111 – Szpitale ogólne § 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

⁹ Zaksięgowano: Wn 133-001 – *Rachunek bieżący powiatu 13.6058 dotacje/* Ma 901-01-02 – Dochody powiatu zlecone 211,216,641 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 851-85111-2110.

¹⁰ dz.851 – Ochrona zdrowia , rozdz. 85111 – Szpitale ogólne § 6410 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

¹¹ Zaksięgowano: Wn 133-001 – *Rachunek bieżący powiatu 13.6058 dotacje/* Ma 901-01-02 – Dochody powiatu zlecone 211,216,641 z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej 851-85111-6410.

¹² t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm..

o finansach publicznych¹³.

Środki z dotacji nie zostały ujęte w planie finansowym ZZOZ w Cieszynie po stronie przychodów, czym naruszono art. 31 pkt 2 i art. 30 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁴ w związku z art. 53 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej¹⁵

Przyczyna: Dyrektor ZZOZ w Cieszynie – Pan Czesław Płygawko wyjaśnił, iż (cyt.)“(…) W planie finansowym na 2020 rok nie uwzględniono kwoty przyznanej dotacji ponieważ plan sporządzono w terminie do 31 stycznia 2020 r. i na ten czas ZZOZ w Cieszynie nie dysponował wiedzą o przedmiotowej dotacji (…). Umowa o udzielenie dotacji została zawarta w marcu 2020 r. kiedy to na terenie Polski wprowadzono stan zagrożenia epidemicznego wywołanego wirusem SARS-Cov-2. Szpital Śląski nie był szpitalem jednoimiennym, jednak w ramach oddziału ratunkowego, intensywnej terapii, chorób zakaźnych, gruźlicy i chorób płuc, ginekologii i położnictwa, pediatricznego, byli i są przyjmowani pacjenci z podejrzeniem lub zakażeniem COVID-19. Sytuacja ta w sposób oczywisty wpłynęła na sposób funkcjonowania Szpitala zarówno w zakresie świadczenia opieki zdrowotnej jaki i na kwestie organizacyjno – finansowe. Wobec powyższego środki dotacyjne wykazane w wykonaniu planu z 2020r stanowią jednocześnie korektę planu finansowego na 2020 r.”.

Stan epidemii ogłoszony na obszarze RP od dnia 20 marca 2020 r. nie wyłączył ani też nie ograniczył obowiązku sporządzania i aktualizowania przez samorządową osobę prawną planu finansowego, który winien podlegać korektom w przypadku wystąpienia zmian wpływających na sytuację finansową ZZOZ w Cieszynie. Należy mieć bowiem na uwadze, że plan finansowy stanowi podstawę do podejmowania przez podmiot leczniczy bieżących decyzji gospodarczych a więc powinien zawierać aktualne dane.

Środki dotacyjne, które wpłynęły na rachunek bieżący powiatu, przekazywano na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Cieszynie¹⁶ co do zasady w kwotach stanowiących równowartość złożonego wniosku o płatność przez ZZOZ w Cieszynie w tym samym dniu, w którym dokonywano przelewu tych środków na rachunek bankowy jednostki organizacyjnej¹⁷.

W 1 przypadku¹⁸ na 10 złożonych wniosków o płatność omyłkowo dokonano zasilenia rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Cieszynie z innego rachunku bankowego tj. z rachunku - Budżet Powiatu¹⁹ zamiast z rachunku

¹³t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm.

¹⁴ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm.

¹⁵ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U z 2018 r. poz. 2190 ze zm. oraz DZ. U. z 2020 r. poz. 295 ze zm.

¹⁶ Starostwo Powiatowe - dotacje wydatki prowadzony w Banku Handlowym SA w Warszawie o numerze 19 1030 1087 0000 0000 8309 6047

¹⁷ Rachunek –ZZOZ- dotacje wydatki prowadzony w ING Bank Śląski SA o numerze 54 1050 1070 1000 0090 8085 2990

¹⁸ Wniosek o płatność nr 2 z dnia 2.04.2020 r.

¹⁹ Rachunek – Budżet Powiatu prowadzony w Banku Handlowym SA w Warszawie o numerze 1911030 1087 0000 0000 8309 6012

bankowego, na który nastąpił wpływ dotacji z budżetu państwa.

Przyczyna: Starosta Cieszyński wyjaśnił, iż (cyt.) „ W przypadku wniosku ZZOZ w Cieszynie o płatność nr 2 w dniu 7 kwietnia 2020 r. przekazano kwotę 118 574 zł z konta 13047/ rachunku bankowego 19 1030 1087 0000 0000 8309 6047. Środki na rachunek bankowy zostały omyłkowo (błąd pracownika Wydziału Finansowego – zasilone z konta 133-000/ rachunku 91 1030 1087 0000 0000 8309 6012 a winny być 133-001/ rachunku 13 1030 1087 0000 0000 8309 6058. PO zauważeniu omyłki, w dniu 7 kwietnia 2020 r. przekazano środki między rachunkami w wys. 118 574 z konta 133001 na 133000 co stanowiło refundację zaangażowania środków własnych. Powyższa sytuacja została zaksięgowana:

- na wyciągu bankowym G01 nr 53: 14001 Inne środki – (w drodze) m. rachunkami – 133001 Rachunek bieżący Powiatu 13...6058 dotacje
- na wyciągu bankowym H12 nr 68: 133000 Rachunek bieżący Powiatu 91..6012 - - 14001 Inne środki – (w drodze) m. rachunkami.

Zgodnie z dyspozycją § 2 umowy z ZZOZ w Cieszynie, środki dotacyjne przekazywane były systematycznie przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie na wskazany w umowie rachunek bankowy ZZOZ w Cieszynie w 10 transzach na podstawie 10 złożonych wniosków o płatność, z których każdy zawierał kolejno:

- numer wniosku,
- kwotę płatności,
- termin płatności obowiązujący ZZOZ w Cieszynie,
- uwierzytelnione kopie faktury/faktur stanowiące podstawę wydatków wskazanych we wniosku.

Środki dotacyjne przekazywane były na rachunek ZZOZ w Cieszynie każdorazowo w terminie od 1 do 3 dni roboczych od dnia złożenia wniosku o płatność a szczegółowy rozdział tych środków przedstawia poniższe zestawienie:

Numer wniosku	Kwota wnioskowanej dotacji	Kwota przekazanych środków	Data wpływu wnioski (pocztą elektroniczną)	Data wpływu dotacji na rachunek bankowy ZZOZ w Cieszynie
1	133 719,00 zł	133 719,00 zł	23.03.2020	24.03.2020
2	125 527,80 zł (po korekcie – 118 574,40 zł)	118 574,00 zł ²⁰	03.04.2020	07.04.2020 ²¹
3	556 536,50 zł	556 536,50 zł	28.04.2020	29.04.2020
4	92 922,66 zł	92 922,66 zł	15.05.2020	18.05.2020
5	442 299,99 zł	442 499,99 zł ²²	06.07.2020	08.07.2020

²⁰ Kwota przekazanej dotacji pomniejszona o nierefundowaną ze środków dotacji fakturę FV/16/2020 na kwotę 6 998, 40 na zakup defibrylatora, oraz omyłkowo pomniejszona o kwotę 0,40 zł.

²¹ 03.04.2020 piątek – zachowany termin 3 dni roboczych

6	111 440,33 zł	111 440,73 zł ²³	11.09.2020	14.09.2020
7	111 174,72 zł	111 098,54 zł ²⁴	06.10.2020	09.10.2020
8	62 545,50 zł	62 545,50 zł	03.11.2020	04.11.2020
9	53 178,96 zł	53 178,96 zł	07.12.2020	09.12.2020
10	48 362,18 zł	48 362,18 zł	22.12.2020	23.12.2020

W 2 przypadkach²⁵ na 10 złożonych wniosków o płatność dokonano nierzetelnej weryfikacji złożonych wniosków pod kątem:

- 1) wartości brutto faktur przedstawionych we wniosku o płatność nr 2 do dofinansowania/refundacji, która - po zakwestionowaniu wydatku z faktury nr FV/16/2020 z dnia 30.03.2020 r. na kwotę 6 998,40 zł - wyniosła ogółem 118 574,40 zł a ZZOZ w Cieszynie przekazano kwotę o 0,40 zł mniejszą aniżeli wartość, na którą faktycznie opiewał złożony wniosek²⁶ ;
- 2) kwoty dotacji wskazanej we wniosku o płatność nr 5, mniejszej o 200,00 zł od wartości wykazanej w nim faktur (we wniosku ujęto kwotę 442 299,99 zł a faktycznie wartość brutto faktur wynosiła 442 499,00 zł)²⁷.

Przyczyna: Starosta Cieszyński wyjaśnił, iż (cyt.) „We wniosku nr 2 omyłka pisarska nastąpiła przy przelewie środków pieniężnych dla ZZOZ w Cieszynie. We wniosku nr 5 organ tworzący ujawnił omyłkę pisarską w złożonym przez ZZOZ w Cieszynie dokumencie po czym wypłacił prawidłową kwotę dotacji. Korekta wniosku, z uwagi na sytuację epidemiczną, została ustalona telefonicznie (...)”(...) Przekazanie mniejszych środków do ZZOZ w Cieszynie o kwotę 0,40 zł w stosunku do wartości przedstawionej we wniosku nr 2 p płatność (po zakwestionowaniu wydatku z faktury nr FV/16/2020 na kwotę 6 998,40 zł) wynikało z błędu pisarskiego pracownika Wydziału Finansowego (

a) przy uwzględnianiu do refundacji wydatku z f-ry nr 17/03/2020 na kwotę 4 280,40 zł. Po stwierdzeniu omyłki, kwotę 0,40 zł przekazano wraz z wnioskiem o płatność nr 6”.

Ponadto Dyrektor ZZOZ w Cieszynie wyjaśnił, iż ”(...) ZZOZ w Cieszynie nie zwrócił się do Powiatu o refundację niewypłaconej kwoty 0,40 zł przez wzgląd na oczywistą omyłkę pisarską. Dzięki weryfikacji wniosku nr 5 przez organ tworzący ujawniono oczywistą omyłkę pisarską w złożonym wniosku, i wypłacono prawidłową kwotę dotacji. Korekta, z uwagi na sytuację epidemiologiczną, została ustalona telefonicznie”.

²² Kwota przekazanej dotacji zweryfikowana na podstawie przekazanych faktur i przekazana o kwotę 200 zł od kwoty wnioskowanej.

²³ Refundacja kwoty 0,40 zł błędnie przekazanej w wniosku nr 2

²⁴ Przekazana dotacja pomniejszona o kwotę 76,18 zł z powodu przekroczenia wartości pozycji dot. kardiomonitorów.

²⁵ Wnioski o płatność nr 2 z dnia 02.04.2020 r. oraz nr 5 z dnia 06.07.2020 r.

²⁶ Wniosek o płatność nr 2 z dnia 02.04.2020 r. -WB nr 46 z dnia 07.04.2020 r.- 118 574,00 zł . Zaksięgowano: Wn 224-1-0150 – Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej/ Ma 130-47 –Dotacje CITI 6047 do 2020 (Getin 10..0006) 2021 z uwzględnieniem analityki budżetowej 2560 –88 858,00 zł oraz 6220 – 29 916,00 zł.

²⁷ Wniosek o płatność nr 5 z dnia 06.07.2020 r.

W 2²⁸ przypadkach na 10 złożonych wniosków o płatność Starostwo Powiatowe w Cieszynie dokonało korekty wartości wynikających ze złożonych wniosków przez ZZOZ w Cieszynie. I tak:

- 1) przekazano do ZZOZ w Cieszynie dotację niższą o kwotę 6 998,40 zł, od kwoty wskazanej we wniosku o płatność nr 2, a dotyczącą zapłaty za fakturę nr FV/16/2020. Zakwestionowany wydatek dotyczył zakupu defibrylatora i jak wyjaśniono w rozliczeniu przesłanym przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie w dniu 13.01.2021 r. do Wydziału Zdrowia Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego „zakup defibrylatora planowano jako zakup majątkowy, a cena klasyfikuje do zakupów bieżących”,
- 2) wniosek o płatność nr 6 został powiększony o kwotę 0,40 zł tytułem wyrównania nieprzekazanej kwoty dotacji na podstawie wniosku o płatność nr 2.

Przyczyna: Dyrektor ZZOZ w Cieszynie wyjaśnił, iż „(...) W wyniku omyłki pisarskiej (..) Szpital otrzymał 0,40 zł mniej za wydatki wskazane we wniosku nr 2. Po weryfikacji płatności w Wydziale Finansowym, Powiat Cieszyński dopłacił Szpitalowi brakującą kwotę 0,40 zł dodając tą kwotę do płatności za wniosek nr 6”.

Niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano dotację w wysokości 76,18 zł, czym naruszono art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych²⁹ oraz §1 ust. 3 umowy dotacyjnej³⁰ w związku z art. 169 ust 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych³¹ z uwagi na dokonanie w całości ze środków dotacji płatności przez ZZOZ w Cieszynie faktury FA/9/2020³² pomimo, że Wydział Finansów w Starostwie Powiatowym w Cieszynie wstrzymał płatność³³ ze środków dotacyjnych w kwocie 76,18 zł z powodu przekroczenia wartości pozycji dotyczącej kardiomonitorów wykazanej w załączniku nr 1 do umowy dotacyjnej nr 2/2020 z 13.03.2020 r. Wskazać należy, że z ewidencji oraz wyciągów bankowych ZZOZ Cieszyn wynika, że ww. faktura została w całości sfinansowana ze środków dotacyjnych.

Przyczyna: brak nadzoru pracowników Starostwa Powiatowego w Cieszynie w kwestii rzetelności realizacji przez ZZOZ Cieszyn danych wydatków dokonanych z dotacji celowej z uwagi na skorygowanie kwot zawartych we wnioskach przez służby Starostwa. Jednocześnie Dyrektor ZZOZ w Cieszynie wyjaśnił, iż „(...) W odniesieniu do faktury nr FA/9/09/2020, ZZOZ w Cieszynie wyjaśnia, iż dotyczy następujących wydatków:

- a. pozycja nr 1 zakup kardiomonitorów – środki trwale ujęte w ewidencji środków trwałych.
- b. pozycja nr 2 podstawa jezdna do urządzeń medycznych – środki trwale nie

²⁸ Wnioski o płatność nr 2 z dnia 02.04.2020 r. oraz nr 6 z dnia 11.09.2020 r

²⁹ t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.

³⁰ Umowa 2/2020 z 13.03.2020 r, wraz z aneksem.

³¹ tamże

³² Faktura z dnia 03.09.2020 r. wystawiona przez firmę WALMED sp. z o.o. a dotyczącą zakupu; kardiomonitorów szt 2, podstawa jezdnych do urządzeń medycznych szt. 2 oraz pulsoksymetrów szt. 4.

³³ Dotyczy wniosku nr 7.

ujęte w ewidencji środków trwałych, ujęte w ewidencji ilościowej(...)

c. pozycja nr 3 pulsoksymetrii nie będące środkiem trwałym.

Faktura została zapłacona w całości z konta przedmiotowej dotacji. ZZOZ w Cieszynie przekroczył wysokość kosztów kwalifikowanych z tytułu przedmiotowej faktury o kwotę 76,18 zł – wydatek zaplanowany był w kwocie 22 623,74 zł natomiast koszt faktycznie poniesiony z fakturą w kwocie 22 699,92 zł. Szpital nie dokonał zwrotu różnicy w kwocie 76,18 zł z konta bieżącego na konto dotacji. Rozliczenie nastąpiło poprzez pomniejszenie zapłaty za fv 260/09/2020 z dnia 02.09.2020 r. z konta dotacji na konto bieżące (refundacja kosztów).”

Skutek: konieczność zwrotu kwoty 76,18 zł z dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami.

W podanych kontroli dokumentach księgowych, stwierdzono w 16 przypadkach na 33 skontrolowane faktury sfinansowane ze środków dotacyjnych, płatności po terminie wynikającym z treści zawartego zobowiązania odpowiednio od 2 do 49 dni, czym naruszono art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Powyższe dotyczy niżej wymienionych faktur:

- nr 2003/M2/2020 z 1.04.2020 r. - opóźnienie 26 dni,
- nr 3010118919 z 28.05.2020 r. - opóźnienie 49 dni,
- nr 3538/MAG/2020 z 16.09.2020 r. – opóźnienie 12 dni,
- nr 260/09/2020 z 2.09.2020 r. - opóźnienie 5 dni,
- nr FA/9/09/2020 z 3.09.2020 r. - opóźnienie 9 dni,
- nr pro forma 17/03/2020 z 24.03.2020 r. - opóźnienie 5 dni,
- nr pro forma 18/03/2020 z 27.03.2020 r. - opóźnienie 2 dni,
- nr FV/178/2020 z 27.03.2020 r.- opóźnienie 3 dni,
- nr 2797/MAG/2020 z 22.07.2020 r. - opóźnienie 14 dni,
- nr 2020/FSM/6458 z 27.07.2020 r. - opóźnienie 30 dni,
- nr 641/11/2020 z 2.11.2020 r. - opóźnienie 26 dni,
- nr 681/11/2020 z 5.11.2020 r. - opóźnienie 21 dni,
- nr 673/11/2020 z 4.11.2020 r. - opóźnienie 6 dni,
- nr 11/07/2020 z 31.07.2020 r. - opóźnienie 31 dni,
- nr 4618/M2/2020 z 13.07.2020 r. - opóźnienie 8 dni.

ZZOZ w Cieszynie oświadczył, że nie poniósł dodatkowych obciążeń z tego tytułu.

Przyczyna: opóźnienia związane były między innymi ze specyficznymi procedurami dotyczącymi podłączenia aparatury czy też sprawdzenia działania poszczególnego sprzętu, co przy występującej sytuacji epidemicznej powodowało znacznie opóźnienia a kontakt z kontrahentami był znacznie utrudniony.

Płatność z tytułu pozostałych skontrolowanych faktur nastąpiła terminowo.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach płatność nastąpiła na rachunek bankowy wykonawcy/dostawcy/usługodawcy wskazany na fakturze.

Wszystkie faktury potwierdzające wydatki dokonane z dotacji zawierały

wymagane informacje, o których mowa w § 2 ust.7 umowy dotacji nr 2/2020 po zmianie aneksem nr 1 z dnia 13.03.2020 r. z tym zastrzeżeniem, że opisu uzupełniającego faktury dotyczącego ujęcia w klasyfikacji budżetowej dokonywał pracownik Starostwa Powiatowego w Cieszynie zamiast podmiotu faktycznie ponoszącego wydatki tj. ZZOZ w Cieszynie, czym naruszono art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁴.

Przyczyna: Dyrektor ZZOZ w Cieszynie – Pan Czesław Płygawko wyjaśnił, iż (cyt.)“(...) ZZOZ w Cieszynie nie prowadzi księgowości budżetowej, stąd uzgodniono z organem tworzącym iż opisu faktur w zakresie klasyfikacji budżetowej dokonywać będzie pracownik Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Cieszynie.

Powiat Cieszyński przekazał w wymaganym terminie na rachunek Wojewody Śląskiego świadczenie pieniężne w postaci odsetek bankowych od przyznanej dotacji zgromadzonych na rachunku organu. Nie przekazano natomiast odsetek uzyskanych przez ZZOZ w Cieszynie w kwocie ogółem 34,63 zł, czym naruszono § 2 ust. 8 w związku z § 2 ust. 3 umowy nr 2/2020 z dnia 13.03.2020 r. o udzielenie dotacji.

Przyczyny: niedostateczny nadzór nad pracownikami w zakresie prowadzenia księgowości związanej z zadaniami objętymi kontrolą;

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora ZZOZ w Cieszynie - Pana Czesława Płygawko (cyt.): „Przez wzgląd na oczywistą omyłkę ZZOZ w Cieszynie nie zwrócił odsetek. Odsetki zostały zwrócone na konto wskazane w umowie dnia 21.12.2021 r .(...)”

Skutki: zwrot świadczenia pieniężnego w wysokości 34,36 zł wraz z ustawowymi odsetkami.

Korekty stwierdzonej w toku kontroli nieprawidłowości Powiat Cieszyński dokonał w dniu 13.01.2022 r. poprzez zwrot na rachunek Wojewody Śląskiego ww. należności wraz z odsetkami w łącznej wysokości 37,63 zł.

Oprócz powyższej nieprzekazanej kwoty odsetek bankowych w bilansie otwarcia konta 132-12-00- Dotacja celowa Starostwa Powiatowe – zapobieganie oraz zwalczanie zakażenia wywołanego wirusem prowadzonego przez ZZOZ w Cieszynie widniała kwota 0,40 zł przekazana przy wniosku o płatność nr 6.

Przyczyna: Dyrektor ZZOZ w Cieszynie – Pan Czesław Płygawko wyjaśnił, iż ”(...) ZZOZ w Cieszynie nie zrefundował kwoty 0,40 zł po otrzymaniu płatności i dlatego kwota jest widoczna na rachunku bankowym i na koncie 132-12-00. Refundacja kwoty 0,40 zł na rachunek podstawowy zostanie wykonana w bieżącym roku.”

Zakupione wyposażenie sfinansowane z dotacji, które zostało przyjęte na stan w 2020 roku, zgodnie z przedstawionymi w toku kontroli dokumentami „Przyjęcie

³⁴ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz.U z 2019 r. poz. 351 ze zm.

środka trwałego” zostało – z poniższym zastrzeżeniem - terminowo ujęte w ewidencji księgowej ZZOZ w Cieszynie.

W przypadku 3 faktur o numerach: FVST0024/20/T z dnia 25.06.2020 r., 2797/MAG/2020 z dnia 22.07.2020 r. oraz 3010118919 z dnia 28.05.2020 r., dokumenty OT (przyjęcie ŚT/zwiększenie ŚT) zostały wystawione nieterminowo, gdyż dopiero: 9.10.2020 r., 3.08.2020 r. i 12.08.2020 r., pomimo bezusterkowego odbioru materiałów i wyposażenia w dniach: 26.06.2020 r., 22.07.2020 r. oraz 27.05.2020 r.

Przyczyna : Dyrektor ZZOZ w Cieszynie - Pana Czesław Płygawko wyjaśnił, iż (cyt.) "(...) W odniesieniu do faktury FVST0024/20/T z dnia 25.06.2020 r., aparatu RTG Optima przesunięcie wynikało z konieczności wykonania szybkiej sieci komputerowej wi-fi w miejscach gdzie miał być wykorzystywany aparat(...) Dodatkowo użytkowanie aparatu wymagało decyzji Śląskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego zezwalającej na uruchomienie i stosowanie aparatu RTG. Faktura 2797/MAG/2020 z dnia 22.07.2020 wpłynęła do ZZOZ w Cieszynie w piątek 24 lipca 2020 r. Przedmiot zakupu – fumigator, po rozpakowaniu i sprawdzeniu, z uwagi na ilość codziennych dostaw materiałów i sprzętu został przyjęty do magazynu w dniu 30 lipca. Przyjęcie do ewidencji środków trwałych i wystawienie dokumentu OT możliwe jest dopiero po sporządzeniu dokumentu rozchodu z magazynu tj. 31 lipca, jednak z uwagi na to, że w programie ewidencji środków trwałych miesiąc lipiec został zamknięty, sporządzenie dokumentu OT było możliwe dopiero 3 sierpnia. Nawilżacz do ECMO (faktura nr 3010118919 z dnia 28.05.2020 r) został on dostarczony do ZZOZ bez faktury i odebrany na podstawie protokołu odbioru. Protokół odbioru nie zawierał danych umożliwiających uznanie go za dokument, który może stanowić podstawę do przyjęcia sprzętu na stan magazynowy(...) Pomimo kilkukrotnych monitów, zarówno u przedstawiciela handlowego, jak i w biurze obsługi klienta faktura trafiła do ZZOZ w Cieszynie w sierpniu 2020."

Każdorazowo wyposażenie było przyjmowane od kontrahentów przez ZZOZ w Cieszynie na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych.

W związku z przekazaną w 2020 roku dotacją na zadania związane z zakupem materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi, udzielono łącznie 25 zamówień publicznych na usługi lub dostawy materiałów i wyposażenia.

W 17 przypadkach skorzystano z regulacji 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.

W 3 zamówieniach powyżej 30 tys euro skierowanie zapytania do wykonawcy poprzedzone było rozeznaniem cenowym oraz ustaleniem dostępności sprzętu na rynku. We wszystkich przypadkach umieszczono na stronie BIP ZZOZ w

Cieszynie informację o udzieleniu zamówienia, podając nazwę podmiotu, z którym zawarł umowę o wykonanie zamówienia, oraz rodzaj i cenę dostawy.

Sprzęt zakupiony ze środków pochodzących z dotacji celowej, zgodnie z przedstawionymi w toku kontroli dokumentami „Przyjęcie środka trwałego”, został przyjęty na stan ZZOZ w Cieszynie w 2020 roku, co obrazuje poniższe zestawienie:

Lp	Nr dokumentu „Przyjęcie środka trwałego”	Data wystawienia OT	Nazwa środka trwałego	Ilość	Miejsce użytkowania
1	OT-00008/2020	23.03.2020	Respirator PB980 + nebulizator aregon pro	1	Oddział anestezyjologii i intensywnej terapii
2	OT 0-00043/2020	29.05.2020	Respirator PB980	1	Oddział anestezyjologii i intensywnej terapii
3	OT 0-00025/2020	28.04.2020	System ECMO-urządzenie do pozaustrojowego utlenienia krwi	1	Oddział anestezyjologii i intensywnej terapii
4	OT 0-00075/2020	29.09.2020	Fumigator - urządzenie do dezynfekcji z archiwizacją	1	Oddział gruźlicy i chorób płuc
5	OT 0-00075/2020	29.09.2020	Fumigator - urządzenie do dezynfekcji z archiwizacją	1	Oddział obserwacyjno - zakaźny
6	OT 0-00068/2020	03.08.2020	Fumigator - urządzenie do dezynfekcji z archiwizacją	1	Dział higieny
7	OT0-00108/2020	17.12.2020	Myjnia endoskopowa Endocleaner	1	Pracownia endoskopii
8	OT 0-00021/2020	28.04.2020	Myjnia dezynfekator do obuwia WD 1160	1	Pawilon diagnostyczno - zabiegowy Centralna Sterylizacja
9	OT0-00035/2020	14.05.2020	Myjnia dezynfekator STEELCO BP100 HSE	1	Oddział gruźlicy i chorób płuc
10	OT0-00035/2020	14.05.2020	Myjnia dezynfekator STEELCO BP100 HSE	1	Oddział obserwacyjno - zakaźny
11	OT 0-00039/2020	21.05.2020	System centralnego monitoringu STAR 8800	1	Oddział obserwacyjno - zakaźny
12	OT0-00081/2020	30.09.2020	Kardiomonitor	1	Oddział

			COMEN C86		obserwacyjno - zakaźny
13	OT0-00081/2020	30.09.2020	Kardiomonitor COMEN C86	1	Oddział obserwacyjno - zakaźny
14	OT0-00082/2020	09.10.2020	Aparat RTG przyłózkowy Optima XR 240 AMX	1	Zakład diagnostyki obrazowej

Zgodnie z oświadczeniem³⁵ Dyrektora ZZOOZ w Cieszynie – Pana Czesława Płygawko, sprzęt (przyjęty na stan wg przedstawionych w toku kontroli dokumentów „Przyjęcie środka trwałego”), którego zakup został sfinansowany ze środków pochodzących z dotacji udzielonych z budżetu państwa przekazanych w 2020 roku na zadania związane z zakupem materiałów i wyposażenia dla podmiotów leczniczych związanych z zapobieganiem oraz zwalczaniem zakażenia wirusem SARS-COV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej wywołanej tym wirusem u ludzi, znajduje się na terenie ZZOOZ w Cieszynie przy ulicy Bielskiej 4, na oddziałach:

- Oddziale obserwacyjno-zakaźnym,
- Oddziale gruźlicy i chorób płuc ,
- Centralnej sterylizacji, pawilon Diagnostyczno – Zabiegowy,
- Pracowni endoskopii,
- Oddziale anestezjologii i intensywnej terapii,
- Zakładzie diagnostyki obrazowej RTG.

Kontrolowane wydatki sfinansowane z dotacji w całości dotyczyły wyłącznie zakupu sprzętu i materiałów wymienionych w załączniku nr 1 do umowy z wojewodą oraz do wysokości kwot w nim ujętych.

Powiat Cieszyński terminowo³⁶ przedłożył w dniu 13.01.2021 do Wydziału Zdrowia Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach rozliczenie dotacji wraz z załącznikami, zgodnie z wymogiem wynikającym z § 2 ust.5 umowy nr 2/2020 z 13.03.2020 r.

Zwrot niewykorzystanej dotacji z rachunku bankowego – Otrzymane dotacje na rachunek bankowy Skarbu Państwa – Wojewody Śląskiego³⁷ nastąpił w dniu 30.12.2020 r. w kwocie 5 128, 94 zł. Kwota ta została zaksięgowana na rachunku budżetu w dniu 31.12.2020 r.

W toku realizacji zadań objętych dotacją nie wystąpiły przypadki obniżenia

³⁵ W związku z dynamicznie pogarszającą się sytuacją epidemiczną w kraju odstąpiono od oględzin sprzętu zakupionego ze środków pochodzących z kontrolowanej dotacji znajdującego się nastanie ZZOOZ w Cieszynie. Ustaleń w zakresie miejsc, w których w czasie trwania kontroli znajdował się ww. zakupiony sprzęt dokonano na podstawie oświadczenia Dyrektora ZZOOZ w Cieszynie.

³⁶ Wpływ rozliczenia do ŚUW w Katowicach: 13.01.2021 r. (pismo nr FS.3032.2.2021 z dnia 12.01.2021 r.). Rozliczenie uzupełniono pismami o numerach: FS.3032.12.2021 z dnia 11.03.2021 r (wpływ do ŚUW: 12.03.2021 r.) oraz FS.3032.13.2021 z dnia 11.03.2021 r (wpływ do ŚUW: 16.03.2021 r.).

³⁷ Rachunek NBP O/Okr. w Katowicach o numerze 67 1010 1212 0053 5313 9135 0000

kosztów zadania polegających w szczególności na uzyskaniu odszkodowania, naliczeniu kar umownych itp. skutkujących zmniejszeniem jej wysokości.

Na potrzeby realizacji dotowanych zadań Powiat Cieszyński oraz ZZOZ w Cieszynie prowadziły wyodrębnioną ewidencję środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tychże środków zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 152 ust.1 zd. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁸.

Niemniej jednak wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji środków otrzymanych z dotacji w organie tj. Powiecie Cieszyńskim uwzględniono wyłącznie w zastanym stanie faktycznym i z uwagi na oświadczenie kontrolowanego o otrzymaniu wyłącznie jednej dotacji tego rodzaju w dz. 851 rozdz. 85111 klasyfikacji budżetowej.

Ponadto, pomimo prowadzenia w ZZOZ w Cieszynie wyodrębnionych kont księgowych na potrzeby wydatków sfinansowanych z dotacji³⁹, kontrola negatywnie ocenia sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i brak dokonania korekt przed ich zamknięciem w taki sposób, by stan ujęty w księgach odzwierciedlał stan rzeczywisty, czym naruszono art. 24 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁰.

Wskutek powyższego zaniechania, na koncie analitycznym 201-04-01 – Dotacja celowa zapobieganie oraz zwalczanie zakażenia wywołanego wirusem SARS-CoV-2 prowadzonym przez ZZOZ w Cieszynie zaewidencjonowano:

- 1) wydatek na kwotę brutto 6 998,40 zł z faktury nr FV/16/2020 z dnia 30.03.2020 r. wystawionej tytułem zakupu defibrylatora, który finalnie nie został sfinansowany z dotacji,
- 2) dwukrotnie wydatek z faktury nr 681/11/2020 z dnia 5.11.2020 r. jako sfinansowany w całości z dotacji celowej w kwotach odpowiednio: 1 051,74 zł (data operacji: 10.12.2020 r.) oraz 28 160,76 zł (data operacji: 31.12.2020 r.), natomiast z WB nr 8 z 31.12.2020 r. wynika, iż wydatek sfinansowano z dotacji w kwocie 28 160,76 zł a pozostałą część faktury wysokości 1 051,74 zł uregulowano ze środków własnych.

Przyczyna: Dyrektor ZZOZ w Cieszynie – Pan Czesław Płygawko wyjaśnił, iż „Uwagi do konta pojawiające się na wydrukach z kont analitycznych 201-04-01 oraz 202-04-01 nie mają odzwierciedlenia w dokonanych korektach ksiąg przed zamknięciem (...). Zakup defibrylatora został zaksięgowany na koncie 201-04-01 ponieważ był zaplanowany w wydatkach ze środków dotacji. Jednak wniosek o płatność za w/w fakturę został odrzucony. Zapłata nastąpiła z konta bieżącego

³⁸ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U z 2019 r. poz. 869 ze zm..

³⁹ Wydatki sfinansowane częściowo lub całkowicie z dotacji ewidencjonowano w ZZOZ w Cieszynie na kontach analitycznych:

Po stronie Wn - 201-04-01 – *Dotacja celowa - zapobieganie oraz zwalczanie zakażenia wywołanego wirusem SARS-CoV-2* prowadzonym na potrzeby ewidencji wydatków bieżących i majątkowych o wartości do 10 000,00 zł lub 202-04-01 - *Dotacja celowa - zapobieganie oraz zwalczanie zakażenia wywołanego wirusem SARS-CoV-2* prowadzonym na potrzeby ewidencji wydatków majątkowych o wartości pow. 10 000,00 zł

Po stronie Ma: 132-12-00 – *Dotacja celowa Starostwo Powiatowe zapobieganie oraz zwalczanie zakażenia wywołanego wirusem SARS-CoV*,

⁴⁰ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz.U z 2019 r. poz. 351 ze zm.

i nie została zrefundowana z konta dotacji. W księgach skorygowano zapis w zakresie konta 650 i 760 natomiast w zakresie konta 201-04-01 korektę ujęto w pozycji „uwagi do konta 201-04-01. Opis faktury zostanie skorygowany po zwrocie dokumentów przez kontrolujących. (...) Faktura nr 681/11/2020 na kwotę 29 212,50 zł z tytułu zakupu masek ffp3 była sfinansowana ze środków dotacji w kwocie 28 160,76 zł (co ma odzwierciedlenie na koncie 132-12-00, data operacji 31.12.2020) i w kwocie 1 051,74 ze środków własnych (co ma odzwierciedlenie na koncie 131-01-00, data operacji 10.12.2020). W ujęciu księgowym rozrachunek w kwocie 29 212,50 zł został zaksięgowany na koncie 201-04-01, ponieważ danego materiału, w tym przypadku maseczki FFP3, w momencie przyjęcia na magazyn nie można rozdzielić na dwa źródła finansowania (dotacja i środki własne). W konsekwencji zapłata tej faktury na koncie 201-04-01 widnieje w dwóch pozycjach, w kwocie 28 160,76 zł i 1 051,74 zł”.

Osoby
odpowiedzialne za
wykonywanie
zadań z danego
obszaru kontroli
w przypadku
stwierdzonych
nieprawidłowości:

Pan Mieczysław Szczurek – Starosta Powiatu Cieszyńskiego,
Pan Aleksy Swoboda – Skarbnik Powiatu Cieszyńskiego,
Pan Czesław Płygawko – Dyrektor ZZOZ w Cieszynie,
Pani Joanna Pawełek - Główna Księgowa ZZOZ w Cieszynie

IV. Uwagi i zalecenia pokaźne

- Zalecam:**
- I. Dokonać zwrotu na rachunek Wojewody Śląskiego w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia dotacji w kwocie 76,18 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.
 - II. Zobowiązać Kierownika Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie do podjęcia działań zapewniających:
 1. dokonywanie zwrotu na rachunek powiatu a następnie do budżetu państwa środków zgromadzonych na rachunku bankowym ZZOZ w Cieszynie tytułem naliczonych odsetek bankowych,
 2. ujmowanie środków dotacyjnych w planie finansowym ZZOZ w Cieszynie,
 3. terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu faktur sfinansowanych ze środków dotacyjnych,
 4. dokonywanie korekt w ewidencji księgowej ZZOZ w Cieszynie w zakresie faktycznie poniesionych wydatków sfinansowanych ze środków dotacyjnych przed zamknięciem ksiąg rachunkowych.
 - III. Wzmocnić nadzór przez Powiat Cieszyński nad realizacją dotowanego zadania i weryfikacją składanych przez ZZOZ w Cieszynie wniosków.
 - IV. Dokonywać opisu faktur przez podmiot który faktycznie ponosił wydatki z tymi fakturami związane.
 - V. Ujmować w uchwałach Zarządu Powiatu Cieszyńskiego zwiększenia planu

dochodów w związku z otrzymaną dotacją w prawidłowej wysokości.

Kontrola zwraca uwagę, iż plan finansowy ZZOZ w Cieszynie winien odzwierciedlać także kalkulację działalności angażującej środki publiczne -w tym środki dotacyjne - a co za tym idzie winien stanowić podstawę do wnioskowania, że zarządzający daną jednostką daje rękojmię celowego, oszczędnego i gospodarnego prowadzenia gospodarki finansowej. Mając na względzie powyższe zaleca się wzmocnienie organizacyjnego nadzoru Powiatu Cieszyńskiego nad ZZOZ w Cieszynie w obszarze planowania i wydatkowania środków publicznych.

Natomiast odstępuje się od zalecenia w zakresie zwrotu kwoty 34,36 zł wraz z ustawowymi odsetkami, z tytułu odsetek uzyskanych przez ZZOZ w Cieszynie z uwagi na przekazanie na rachunek budżetu państwa w dniu 13.01.2022 r. przez Powiat Cieszyński przedmiotowej należności.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody

Piotr Łyczek

Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/