



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4114-001-02/2014

I/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	I/14/001 – Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa, przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego w 2013 roku przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację zadania inwestycyjnego „Rozbudowa Szpitala w Sanoku poprzez budowę oddziału neurologicznego wraz z administracją – realizacja prac niezbędnych do rozpoczęcia funkcjonowania nowego obiektu”.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
<i>Kontroler</i>	Jacek Wolan - główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88200 z dnia 8 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli, str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Starostwo Powiatowe w Sanoku, 38 – 500 Sanok, ul. Rynek 1, zwane w dalszej treści „Starostwem”.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Sebastian Niżnik – Starosta Powiatu Sanockiego od dnia 1 grudnia 2010 r. (dowód: akta kontroli, str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie¹ ocenia wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa, przekazanych Staroście Sanockiemu w 2013 roku przez Wojewodę Podkarpackiego na realizację zadania inwestycyjnego „Rozbudowa Szpitala w Sanoku poprzez budowę oddziału neurologicznego wraz z administracją – realizacja prac niezbędnych do rozpoczęcia funkcjonowania nowego obiektu.”

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Starosta prawidłowo i terminowo wprowadził do planu finansowego Starostwa kwotę otrzymanej dotacji.

Realizując wymienioną inwestycję, zastosowano procedury zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych².

Zawarta umowa z Wojewodą Podkarpackim o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa wymienionego zadania, została prawidłowo i terminowo rozliczona.

Osiągnięto efekty rzeczowe, na jakie dotacja została udzielona – zgodnie z programem inwestycyjnym, który był przedkładany do wniosku o udzielenie dotacji z budżetu państwa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wielkość otrzymanych środków w stosunku do zgłaszanych potrzeb.

Inwestycja „Rozbudowa Szpitala w Sanoku poprzez budowę oddziału neurologicznego wraz z administracją – realizacja prac niezbędnych do rozpoczęcia funkcjonowania nowego obiektu” (zwana dalej „Rozbudową Szpitala” lub „Inwestycją”) realizowana była przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SP ZOZ) w Sanoku, który prowadził to zadanie, organizował przetargi i dokonywał zakupów (usług, sprzętu), a także rozliczał wydatkowane środki, w tym otrzymaną w 2013 r. dotację z budżetu państwa.

W dniu 7 lutego 2013 r. Starosta zwrócił się do Wojewody Podkarpackiego o wydanie pozytywnej opinii oraz wystąpienie do Prezesa Rady Ministrów z wnioskiem (opracowanym przez Starostwo, załączonym do niniejszego pisma wraz z uzasadnieniem) o zwiększenie z ogólnej rezerwy budżetowej na 2013 r., wydatków budżetowych w części, której dysponentem jest Wojewoda Podkarpacki, o kwotę 4.000.000 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie *Inwestycji*. Pismem z dnia 8 marca 2013 r. Starosta przedstawił Wojewodzie szczegółową kalkulację dla zadania *Rozbudowa Szpitala* oraz zobowiązanie do wykorzystania środków do końca roku budżetowego.

Zarządzeniem Nr 53 Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 lipca 2013 r. przyznane zostały Wojewodzie Podkarpackiemu środki finansowe z ogólnej rezerwy budżetowej w kwocie 3.700.000 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania *Rozbudowa Szpitala*. W dniu 14 sierpnia 2013 r. decyzją Ministra Finansów, wprowadzono zmiany w budżecie państwa na 2013 r. zwiększając wydatki w części 85/18 *Województwo podkarpackie* dział 851 *Ochrona zdrowia*, rozdział 85111 *Szpitala ogólne*, paragraf 6430 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu*, o kwotę 3.700.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 4-30)

² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Prawdliwość i terminowość wprowadzenia do planu finansowego kwot dotacji, uzyskanych z budżetu państwa na realizację zadania.

Opis stanu
faktycznego

W dniu 22 sierpnia 2013 r. (pismo z dnia 19 sierpnia 2013 r.) Wojewoda poinformował Starostę o przyznanej dotacji z budżetu państwa w kwocie 3.700.000 zł. Zarządzeniem Nr 223/2013 Zarządu Powiatu w Sanoku z dnia 5 września 2013 r. wprowadzono zmiany w uchwale budżetowej - w dziale 851, rozdział 85111, Powiatu Sanockiego, polegające na zwiększeniu dochodów (z tytułu otrzymania dotacji z budżetu państwa) o kwotę 3.700.000 zł, jednocześnie zwiększając wydatki (majątkowe) o tą samą kwotę, z przeznaczeniem na dotację dla SP ZOZ w Sanoku. W dniu podjęcia wymienionej uchwały, prawidłowo wyodrębniono w ewidencji księgowej Starostwa, konta analityczne – dotyczące przyznanej dotacji, do kont: - 991 *Planowane dochody budżetu*; - 992 *Planowane wydatki budżetu*, o nazwie: *dotacja z UW (neurologia)*.

W dniu 22 listopada 2013 r. Wojewoda Podkarpacki zawarł umowę Nr 1/S z Powiatem Sanockim (reprezentowanym przez Starostę) o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania *Rozbudowa Szpitala*. W umowie określono terminy i kwoty przekazywania dotacji (zgodnie z przyjętym planem rzeczowo – finansowym). W umowie podano m.in., że dotacja przekazywana będzie po złożeniu przez beneficjenta pisemnego wniosku o wypłatę dotacji (łącznie z dokumentami – kserokopie faktur, rachunków, protokołów odbioru wykonanych robót, dostaw), zaznaczając iż wniosek o przekazanie ostatniej transzy dotacji przedłożony zostanie w terminie do 20 grudnia 2013 r. W umowie określono także zobowiązanie Starostwa m.in. do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji i dokonywanych z nich wydatków. Wskazano również termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz termin rozliczenia dotacji – 30 dni od daty zakończenia zadania, nie później niż do dnia 31 stycznia 2014 r.

W dniu 12 listopada 2013 r. Starosta zawarł umowę Nr 285/2013 z SP ZOZ w Sanoku dotyczącą udzielenia dotacji na realizację zadania inwestycyjnego *Rozbudowa Szpitala*.

(dowód: akta kontroli str. 31-52)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Legalność wydatków, dokonanych ze środków dotacji w 2013 r.

Opis stanu
faktycznego

Wydatki poniesione ze środków dotacji były zgodne z decyzją o ich przyznaniu, jak i zawartymi umowami Starostwa - z Wojewodą Podkarpackim i SP ZOZ w Sanoku. Przyznana dotacja w kwocie 3.700.000 zł wydatkowana została w całości na roboty

budowlane i zakup sprzętu medycznego, zgodnie z programem inwestycyjnym i wymienionymi umowami związanymi z realizacją inwestycji.

Wydatki (ze środków dotacji) ponoszone były przez inwestora, tj. SP ZOZ w Sanoku, który przedkładał Staroście faktury (wraz z protokołami odbioru robót) dotyczące wykonanych robót i zakupionego sprzętu medycznego. Na podstawie przedkładanych przez SP ZOZ w Sanoku dokumentów, Starosta sporządzał wnioski do Wojewody o przekazanie środków budżetowych z przyznanej dotacji.

Wnioski złożone były w dniach: 25 listopada, 9 i 18 grudnia 2013 r., na łączną kwotę 3.700.000 zł, z czego kwota 3.424.064,06 zł (tj. 92,5%) dotyczyła wykonanych robót budowlanych, natomiast pozostała kwota 275.935,94 zł (7,5%) obejmowała wydatki na zakup sprzętu (wyposażenia) medycznego.

(dowód: akta kontroli str. 53-112)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Stosowanie procedur przewidzianych przepisami ustawy *Prawo zamówień publicznych*

Opis stanu
faktycznego

Na realizację zadania inwestycyjnego *Rozbudowa Szpitala*, inwestor (SP ZOZ w Sanoku) ogłosił dwa przetargi nieograniczone: – jeden dotyczący robót budowlanych, – drugi dotyczył zakupu sprzętu medycznego. Zamówienie dotyczące dostaw sprzętu podzielone było na 24 zadania (dostawy).

Ustalono, że wybór wykonawców, dokonany przez inwestora omawianego zadania, dokonany był zgodnie z procedurami przewidzianymi w ustawie *Prawo zamówień publicznych*. Prawidłowo ogłoszono przetargi, również przedmiot i wartość zamówienia zostały prawidłowo określone. Opracowane specyfikacje istotnych warunków zamówień poszczególnych robót/dostaw zostały poprawnie opracowane, co pozwoliło na wyłonienie właściwych oferentów, którzy zrealizowali zamówienia zgodnie z potrzebami zamawiającego i przyjętymi kryteriami. Z wybranymi wykonawcami poszczególnych zadań terminowo zawarto umowy, w których zawarto postanowienia zgodnie z przyjętymi kryteriami.

(dowód: akta kontroli str. 113-217)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

5. Rzetelność przedstawiania efektów rzeczowych poniesionych nakładów

Opis stanu
faktycznego

Z realizacji poszczególnych etapów inwestycji SP ZOZ w Sanoku sporządzał dla Starostwa zestawienia poszczególnych nakładów wraz z fakturami i protokołami odbioru

robót. Przedkładane przez Starostwo wnioski do Wojewody Podkarpackiego o przekazanie środków, były zgodne z przedkładanymi przez inwestora danymi.

W dniu 10 stycznia 2014 r. dokonano oględzin z realizacji zadania inwestycyjnego *Rozbudowa Szpitala* i ustalono, iż wszystkie pomieszczenia Oddziału Neurologii w tym: 3 sale chorych, 2 sale wstępnej rehabilitacji, 1 sala chorych w fazie podostrej, 1 sala intensywnego nadzoru, 1 sala fizykoterapii, 1 gabinet diagnostyczno-zabiegowy, 1 gabinet EEG, łazienki, pomieszczenia zaplecza medycznego, administracyjne i porządkowe o łącznej powierzchni użytkowej 744 m² były wykończone. Wykonane zostały instalacje: elektryczne, teletechniczne, wentylacyjno-klimatyzacyjne, sanitarne, ciepła technologicznego i wody lodowej oraz gazów medycznych.

Wszystkie pomieszczenia Administracji o łącznej powierzchni użytkowej 534 m² były wykończone. Wykonane zostały instalacje: elektryczne, teletechniczne i sanitarne.

Obie kondygnacje zajmowane przez Oddział Neurologii (I kondygnacja) oraz administrację (II kondygnacja) dostosowane zostały także do potrzeb osób niepełnosprawnych (winda szpitalna, łazienki i sanitariaty)

(dowód: akta kontroli str. 53-55; 64-109; 218-219)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

1.6. Prawdliwość rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim

Opis stanu
faktycznego

Starosta terminowo – zgodnie z zawartą umową z Wojewodą Podkarpackim, dokonał rozliczenia przyznanej dotacji z budżetu państwa. Ustalono, że końcowego rozliczenia dotacji, Starostwo dokonało w dniu 18 grudnia 2013 r. (wniosek nr 3 do Wojewody na kwotę 1.014.222,01 zł), w którym przedłożono m.in. faktury za wykonane roboty budowlane z dnia 17 grudnia 2013 r. (w dniu 16 grudnia 2013 r. dokonano odbioru końcowego robót budowlanych) oraz faktury za zakupiony sprzęt medyczny.

Ustalono, że operacje księgowo dotyczące rozliczenia otrzymanej dotacji dokonane były we właściwych (zgodnych z dokumentacją źródłową) kwotach i na właściwych kontach ewidencji księgowej, zaksięgowane i rozliczone w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 33-39; 40-45; 53-55; 64-79; 110-112)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania.

Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie

Rzeszów, dnia marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler
Jacek Wolan
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
Podpis

.....
Podpis

³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.