



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.001.04.2018
I/18/001

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

Numer i tytuł kontroli I/18/001 – Wykorzystanie środków z budżetu państwa przekazanych wybranym jednostkom samorządu terytorialnego przez Wojewodę Podkarpackiego w 2017 roku na realizację zadań inwestycyjnych.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler Paweł Rakowski, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/27/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Starostwo Powiatowe w Dębicy, ul. Parkowa 28, 39-200 Dębica.

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Andrzej Reguła, Starosta Powiatu Dębickiego, od dnia 1 grudnia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wydatkowanie środków na zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem przez Starostwo Powiatowe w Dębicy.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W kontroli ustalono, iż dotacja na realizację zadania pn. *Zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy*, została wykorzystana i rozliczona w sposób zgodny z umową z dnia 7 listopada 2017 r., zawartą pomiędzy Powiatem Dębickim i Wojewodą Podkarpackim.

Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji, zostało w rzetelny sposób udokumentowane, a zakupiony tomograf został dostarczony i zainstalowany w terminie określonym w umowie z wykonawcą, a otrzymane w ramach dotacji środki zostały w prawidłowy sposób ujęte w księgach rachunkowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rodzaj, wartość i charakter zadania inwestycyjnego.

Opis stanu faktycznego

Umowa o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania z obszaru ochrony zdrowia pomiędzy Wojewodą Podkarpackim, a Powiatem Dębickim zawarta została w dniu 7 listopada 2017 roku.

Zgodnie z tą umową przedmiotem dofinansowania była realizacja inwestycji pn. *zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy*.

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

Na mocy powołanej umowy, Wojewoda Podkarpacki, na podstawie art. 20a ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju² oraz art. 128 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, zobowiązał się przekazać na rzecz Powiatu Dębickiego dotację celową z budżetu państwa, sklasyfikowaną w dziale 851 – ochrona zdrowia, rozdziale 85111 – szpitale ogólne, § 6430 – dotacje celowe przekazywane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy, w kwocie nie wyższej niż 2.240.000 zł.

W umowie tej zastrzeżono, iż Powiat zobowiązany jest do sfinansowania zadania, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 20% rzeczywistych jego kosztów jego realizacji.

W powołanej umowie termin realizacji zadania ustalono do 31 grudnia 2017 roku, a jako beneficjenta realizującego zadanie wskazano Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy

(dowód: akta kontroli str. 4-14)

W dniu 10 listopada 2017 r. Powiat Dębicki zawarł z Zespołem Opieki Zdrowotnej w Dębicy umowę, na mocy której Powiat zobowiązał się do przekazania kwoty nie wyższej niż 2.240.000 zł, z przeznaczeniem na zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb tej jednostki.

Do umowy tej w dniu 28 listopada 2017 r. zawarto aneks, na mocy którego Powiat zobowiązał się do przekazania łącznej kwoty nie wyższej 2.800.000 zł na zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem, w tym kwoty 2.240.000 zł z dotacji udzielonej przez Wojewodę Podkarpackiego oraz 560.000 zł z budżetu Powiatu.

(dowód: akta kontroli str. 15-23)

2. Rzetelność wniosku o przyznanie dotacji.

Wniosek o dofinansowanie środkami z rezerwy celowej budżetu państwa inwestycji pn. *Zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy* został przez Starostę Powiatu Dębickiego złożony w dniu 5 lipca 2017 r.

We wniosku tym szacunkowy całkowity koszt inwestycji został określony na kwotę 2.800.000 zł, w tym wkład własny Powiatu został ustalony na 560.000 zł, a wnioskowana wartość dofinansowania z rezerwy ogólnej budżetu państwa na 2.240.000 zł. Środki na realizację tego zadania zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu Dębickiego.

Wartość zadania została określona na podstawie informacji uzyskanej za pośrednictwem jednego z portali internetowych zajmujących się tematyką sprzętu medycznego, na które odpowiedziały trzy podmioty, a w samym wniosku zastrzeżono, iż *ostateczna kwota i dostawca sprzętu zostanie wyłoniona w drodze przetargu nieograniczonego*. Do wniosku załączono m.in. opinię Marszałka Województwa Podkarpackiego w sprawie dotacji celowej z budżetu państwa dla zadania *Zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy*, protokół z przeprowadzonego zapytania ofertowego, a także oświadczenie o zabezpieczeniu wkładu własnego.

² Dz.U. z 2017, poz. 1376 ze zm.

³ T.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077.

W wyniku wskazanego zapytania Zakład Opieki Zdrowotnej w Dębicy otrzymał informację dotyczącą ceny trzech urządzeń typu tomograf komputerowy. Według tej informacji ceny tomografów komputerowych wynosiły od 2.688.327,37 zł do 2.800.000 zł.

Harmonogram rzeczowo – finansowy zakładał przeprowadzenie procedury przetargowej w okresie lipiec – wrzesień 2017 r., a zakup tomografu komputerowego miał nastąpić w okresie październik – listopad 2017 r., natomiast rozliczenie zakupu w grudniu 2017 r.

Wniosek, ani też harmonogram realizacji zakupu tomografu nie były zmieniane, a dane w zakresie dotacji na zakup tomografu nie uległy zmianie.

(dowód: akta kontroli str. 24-117)

3. Prawidłowość formalna udzielonej dotacji.

Wysokość dotacji na zakup tomografu wynosiła 1.992.840,73 zł, co stanowiło 80% wartość zadania.

Wysokość udzielonej dotacji była zgodna z zapisami § 2 pkt 2 umowy z dnia 7 listopada 2017 r. zawartej pomiędzy Powiatem Dębickim, a Wojewodą Podkarpackim, a także przepisami art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*⁴, art. 128 ustawy *o finansach publicznych* oraz art. 20a ustawy *o zasadach prowadzenia polityki rozwoju*.

(dowód: akta kontroli str. 4-10, 118-184)

4. Prawidłowość ewidencjonowania dotacji.

W uchwale nr XXX.186.2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Dębickiego na rok 2017, ujęto w planie finansowym kwotę 1 mln zł, jako plan wydatków na dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy.

Według umowy z dnia 7 listopada 2017 r. w przedmiocie udzielenie dotacji na zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem, realizację zadania powierzono Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Dębicy.

Środki na inwestycję ujęto w wyodrębnionej ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy, zgodnie z wymogami art. 152 ust 1 ustawy *o finansach publicznych*.

(dowód: akta kontroli str. 75-184, 377-387)

5. Prawidłowość udzielania zamówień publicznych.

Zgodnie z § 2 pkt 3 umowy z dnia 7 listopada 2017 r. *o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania z obszaru ochrony zdrowia*, zawartej pomiędzy Wojewodą Podkarpackim, a Starostwem Powiatowym w Dębicy, beneficjentem dotacji był Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy.

W dniu 10 listopada 2017 r. Powiat Dębicki zawarł umowę, na mocy której przekazał realizację zadania pn. *zakup tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem* Dyrektorowi Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy.

⁴ Dz.U.2017.1453 ze zm.

W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy otrzymał jedną ofertę.

Wartość oferty wynosiła 2.794.457,41 zł, w tym kwota 2.491.050,91 zł dotyczyła samego tomografu wraz z oprogramowaniem, pozostała kwota dotyczyła szkolenia personelu oraz montażu i nie była objęta dotacją wojewody.

Przetarg nieograniczony na *dostawę fabrycznie nowego i zagregowanego tomografu komputerowego z oprogramowaniem, wraz z montażem (obejmującym adaptację pomieszczeń oraz demontaż i utylizację znajdującego się w nich dotychczas używanego tomografu i drukarki) oraz uruchomienie i szkolenie personelu* został ogłoszony w dniu 2 listopada 2017 r.

W toku prowadzonego postępowania przetargowego wpłynęła jedna oferta, od firmy Siemens Healthcare sp. z o.o., a umowa w sprawie realizacji zamówienia została zawarta w dniu 24 listopada 2017 r.

Do umowy tej nie zawierano żadnych aneksów, ani też nie dokonywano zmian treści umowy.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Dębicy realizując inwestycję nie dokonywał zamówień dodatkowych, ani uzupełniających. Nie dokonywano również nieuprawnionego podziału przedmiotu zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 15-20, 185-376)

6. Kwalifikowalność kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania i prawidłowość ich dokumentowania.

Realizacja zadania na dostawę tomografu komputerowego do Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy odbyła się jednorazowo, a faktura z tytułu realizacji umowy została wystawiona przez wykonawcę w dniu realizacji dostawy.

Faktura została sprawdzona i opisana pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości⁵, a wszystkie płatności na rzecz dostawy zostały wykonane w terminie określonym w umowie.

(dowód: akta kontroli str. 122-126)

7. Rzetelność dokumentowania poniesionych efektów rzeczowych.

Zakres rzeczowy zadania obejmował dostawę oraz montaż tomografu komputerowego wraz z oprogramowaniem, w Zespole Opieki Zdrowotnej w Dębicy. Protokół dostawy *fabrycznie nowego i zagregowanego tomografu z oprogramowaniem* został podpisany przez przedstawicieli Zespołu Opieki Zdrowotnej w Dębicy oraz firmy Siemens Healthcare sp. z o.o. w dniu 13 grudnia 2017 r.

Do umowy w sprawie udzielenia dotacji przez Wojewodę Podkarpackiego, nie wprowadzano żadnych zmian, ani też nie zawierano aneksów.

W wyniku oględzin stwierdzono, tomograf komputerowy Somatom GoUp. Tomograf był zainstalowany w Zespole Opieki Zdrowotnej w Dębicy przy ulicy Krakowskiej 91,

⁵ T.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395.

na parterze budynku Szpitala, w którym wydzielono odrębne pomieszczenie do badań tym urządzeniem, a w dniu oględzin na tomografie realizowane były badania.
(dowód: akta kontroli str. 388-392)

8. Prawdliwość rozliczenia dotacji z Wojewodą Podkarpackim.

Wojewoda Podkarpacki nie prowadził kontroli w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji, ani też w zakresie efektów rzeczowych.

Starosta Dębicki w dniu 9 stycznia 2018 r., stosownie do zapisów § 4 pkt 7 umowy z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej na zakup tomografu komputerowego, przedstawił Wojewodzie Podkarpackiemu rozliczenie wykorzystania dotacji.

Do rozliczenia tego dołączono protokół dostawy oraz dokumenty bankowe potwierdzające wydatkowanie środków pochodzących z dotacji (dokumenty wymagane umową), a samo rozliczenie zostało zrealizowane w terminie określonym w umowie, w sprawie udzielenia dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 3-124)

Ustalone
nieprawidłowości

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

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 o NIK 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.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów, dnia marca 2018 r.

Kontroler
Paweł Rakowski
Starszy inspektor. k. p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
podpis

.....
podpis