



WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431-0.49.2012.AL.

Gdańsk, dnia 29 października 2012 r.

Starostwo Powiatowe w Tczewie



77589

Data wpływu: 2012-11-06

2012-11-06 12:40:24

29678 / 2012

**Pan**  
**Józef Puczyński**  
**Starosta Powiatu Tczewskiego**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę finansową pozaplanową w trybie zwykłym w **Powiecie Tczewskim** w terminie od 9 do 18 lipca 2012 r., przeprowadziła Agata Lenzion - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu PUW, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 64/2012 znak: FB-III.431.49.2012.AL z dnia 6 lipca 2012 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Kontrola przeprowadzona została na wniosek Ministerstwa Finansów.

**Tematem kontroli** była prawidłowość wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2011 roku w ramach Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”.

Na podstawie art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092) oraz § 7 umowy zawartej przez Ministerstwo Zdrowia z jednostkami samorządu terytorialnego, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności, w oparciu o dokumentację źródłową stanowiącą podstawę do dokonywania wydatków, ewidencją księgową, wyciągi bankowe, umowę zawartą z Powiatem Tczewskim oraz dokumentację dotyczącą udzielenia zamówień publicznych.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

#### Ustalenia ogólne

W dniu 13 kwietnia 2011 r. Powiat Tczewski podpisał z Ministrem Zdrowia umowę nr 2/2011/JST/2179/373 o udzielenie dotacji celowej dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania własne z zakresu polityki rozwoju nieujęte w kontraktach wojewódzkich w ramach realizacji Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek

samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia". Dotacja udzielona w kwocie łącznej 10.666.666,64 zł obejmowała następujący zakres zadań:

- dofinansowanie spłaty zobowiązań z tytułu przejętego kredytu po zlikwidowanym ZOZ w Tczewie – kwota 8.290.155,54 zł,
- dofinansowanie zakupu aparatury i sprzętu medycznego z przeznaczeniem dla NZOZSP w Tczewie, Tczewskie Centrum Zdrowia Sp. z o.o. – kwota 2.376.511,10 zł.

Na wniosek Powiatu z dnia 4 maja 2011 r., o dokonanie zmian pomiędzy paragrafami, aneksem nr 1/2011 z dnia 20 czerwca 2011 r. do w/w Umowy, Minister Zdrowia następująco określił ostateczny zakres zadań:

- **dofinansowanie spłaty zobowiązań** z tytułu przejętego kredytu po zlikwidowanym ZOZ w Tczewie – **kwota 8.321.041,21 zł**,
- **dofinansowanie zakupu aparatury i sprzętu medycznego** z przeznaczeniem dla NZOZSP w Tczewie, Tczewskie Centrum Zdrowia Sp. z o.o. – **kwota 2.345.625,43 zł**.

#### **Ewidencja księgowa środków otrzymanych w ramach dotacji.**

Środki finansowe z Ministerstwa Zdrowia wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu Tczewskiego w dniu 28 kwietnia 2011 r. (wyciąg bankowy nr 80/2011) w dwóch kwotach, a mianowicie:

Kwota 2.376.511,10 zł z przeznaczeniem na wydatki w § 6430

Kwota 8.290.155,54 zł z przeznaczeniem na wydatki w § 2130

Razem: 10.666.666,64 zł,

Środki otrzymane w ramach dotacji ujęto w ewidencji księgowej kont:

901-851-85195-21300001 – dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych w kwocie 8.290.155,54 zł w dniu 28.04.2011 r.

901-851-85195-64300001 – dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwest. w kwocie 2.376.511,10 zł w dniu 28.04.2011 r.

Na podstawie uchwały Rady Powiatu Tczewskiego nr XVI/96/11 z dnia 29 listopada 2011 r., notą Pk nr 1063/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. dokonano przeksięgowania kwoty 30.886 zł z konta dotacji przeznaczonej na inwestycje, na konto wydatków bieżących, z adnotacją „przesunięcie między paragrafami”.

W wyniku w/w operacji stan środków otrzymanych, ujęty w ewidencji księgowej przedstawiał się następująco:

Konto 901-851-85195-21300001 – kwota 8.321.041,54 zł,

Konto 901-851-85195-64300001 – kwota 2.345.625,10 zł.

Razem: 10.666.666,64 zł.

**Stwierdzono**, że środki otrzymane w ramach dotacji ujęto zgodnie z warunkiem określonym w § 4 pkt 4 umowy nr 2.2011/JST/2179/373, w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

#### **Ewidencja księgowa wydatków dokonanych w ramach dotacji.**

Wydatki dokonane w ramach zadania ujęto w ewidencji księgowej kont:

130-851-85195-416001001 – przejęte zobowiązania po zlikwidowanym ZOZ Tczew, w kwocie 8.321.041,21 zł pod datą 28 kwietnia 2011 r. (wyciąg bankowy nr 81/11),

130-851-85195-606001003– zakupy inwestycyjne strukturalne, w kwocie 2.349.206,58 zł, zrealizowane w IV kwartale 2011 r., tj. w okresie od 6 października do 13 grudnia 2011 r.

Ogółem wartość wydatków wyniosła 10.670.247,79 zł, w tym kwota 3.581,48 zł została sfinansowana ze środków własnych Powiatu Tczewskiego.

**Stwierdzono**, że wydatki dokonane w ramach zadania ujęto zgodnie z warunkiem określonym w § 4 pkt 4 umowy nr 2.2011/JST/2179/373, w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

#### **Regulowanie zobowiązań cywilnoprawnych.**

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej i ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Tczewie ustalono sposób rozliczenia finansowego zadania przyjęty przez Powiat:

Kwota kredytu udzielonego na spłatę zobowiązań w 2005 r.:	12.000.000,00 zł,*
pomniejszona o wartość rat kapitałowych spłaconych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.:	<u>2.000.000,04 zł,**</u>
= wysokość przejętych zobowiązań dotyczących poręczenia, ujętych w ewidencji konta 240-00100007000000020, wg. stanu na dzień 31.12.2009 r., zaksięgowanych na podstawie noty Pk-925/09 z dnia 31.12.2009 r. =	9.999.999,96 zł,
pomniejszona o wartość rat kapitałowych spłaconych w okresie (11 m-cy od stycznia do listopada 2010 r. po 166.66,67 zł/m-c) =	<u>1.833.333,37 zł,</u>
=stan zobowiązań na dzień 1.01.2011 r. =	8.166.666,59 zł,
powiększony o wartość odsetek naliczonych za grudzień 2010 r. zgodnie z umową z dnia 30.12.2010 r. w kwocie =	<u>29.936,99 zł,</u>
= stan zobowiązań wynikający z ewidencji konta 240 wg. stanu na dzień 28 kwietnia 2011 r. =	8.196.603,58 zł,
powiększony o wysokość odsetek ujętych w ewidencji konta 751 za okres od 1 stycznia do 28 kwietnia 2011 r. =	<u>124.437,63 zł,</u>
kwota dotacji celowej wynikająca z powyższego rozliczenia =	8.321.041,21 zł.

\*Na podstawie umowy kredytowej nr BKO-PLN-CBKGD-05-000002 z dnia 26 stycznia 2005 r., Bank Nordea Polska S.A. z siedzibą w Gdyni udzielił Zespołowi Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Tczewie kredytu obrotowego, długoterminowego poręczanego przez Powiat Tczewski, w wysokości 12.000.000 zł na wydatki bieżące, a w szczególności na spłatę zobowiązań wobec kontrahentów Zakładu.

**Stwierdzono**, że stan zobowiązań na dzień 28 kwietnia 2011 r. wykazany w księgach rachunkowych Starostwa w kwocie łącznej 8.321.041,21 zł był zgodny z: kwotą główną wierzytelności w wysokości 8.166.666,59 zł wynikającą z umowy zawartej w dniu 30 grudnia 2010 r. przez Powiat Tczewski z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni, w sprawie warunków przejęcia długu oraz pisemną informacją przesłaną przez Bank Nordea w sprawie wysokości odsetek naliczonych na dzień 28.04.2011 r., ustalonych na kwotę 154.374,62 zł.

Kontrolująca ustaliła, że w dniu 28 kwietnia 2011 r. Starostwo Powiatowe w Tczewie spłaciło w całości kredyt udzielony ZOZ w Tczewie na podstawie umowy kredytowej z dnia 26 stycznia 2005 r. oraz, że wszelkie roszczenia wynikające z w/w umowy oraz z umowy w sprawie warunków przejęcia długu z dnia 30 grudnia 2010 r. zawarte z Powiatem Tczewskim zostały w pełni zaspokojone. Powyższe potwierdził Nordea Bank Polska S.A. pismem sygnatura L.dz.C/917/05/11, przesłanym w dniu 9 maja 2011 r.

Powiat dokonał zapłaty w formie bezgotówkowej, przelewając na rachunek bankowy Banku Nordea kwotę 8.321.041,21 zł. (wyciąg bankowy nr 81 - ewidencja księgowa konta 130-851-85195-416001001). W w/w kwocie ujęto należność główną w wysokości 8.166.666,59 zł oraz odsetki w wysokości 154.374,62 zł.

### **Prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych**

Powiat Tczewski w zakresie zakupu aparatury i sprzętu medycznego dla NZOZ Szpital Powiatowy w Tczewie Szpitale Tczewskie S.A., sfinansowanego z dotacji przeprowadził w 2011 roku dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

I.

Postępowanie, którego wartość ustalono na kwotę 2.213.473 zł netto obejmowało dostawę aparatury i sprzętu medycznego w tzw. pakietach (14. częściach). Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych, jednak określił, że wykonawca nie może złożyć oferty częściowej uwzględniającej jedynie część asortymentu z danego pakietu. Szczegółowe informacje n/t przedmiotu zamówienia podano w zał. nr 4 do SIWZ.

Część I. Przedmiot zamówienia: dostawa zestawu do wideoskopii wysokiej rozdzielczości HD z myjnią na dwa endoskopy,

Wyłoniony dostawca: VARIMED Sp. z o.o. Wrocław,

Wartość zamówienia: 534.067 zł brutto;

Część II. Przedmiot zamówienia: dostawa sterylizatora niskotemperaturowego przelotowego,

Wyłoniony dostawca: Johnson&Johnson Poland Sp. z o.o. Warszawa,

Wartość zamówienia: 328.176,36 zł brutto;

Część III. Przedmiot zamówienia: dostawa respiratora stacjonarnego 1 kpl.,  
Wyłoniony dostawca: „UNIMED” Zakład Urządzeń Medycznych Bydgoszcz,  
Wartość zamówienia: 100.008 zł brutto;

Część IV. Przedmiot zamówienia: dostawa monitora stacjonarno-przenośnego oraz monitora kompaktowego w wersji noworodkowej,  
Wyłoniony dostawca: „BIAMEDIK” Sp. z o.o. Białystok,  
Wartość zamówienia: 34.020 zł brutto;

Część V. Przedmiot zamówienia: dostawa defibrylatora 3 kpl.,  
Wyłoniony dostawca: „BIAMEDIK” S. Z o.o. Białystok,  
Wartość zamówienia: 57.672 zł brutto;

Część VI. Przedmiot zamówienia: dostawa bronchofiberoskopu intubacyjnego z własnym baterijnym źródłem zasilania 1 kpl.,  
Wyłoniony dostawca: „VARIMED” Sp. z o.o. Wrocław,  
Wartość zamówienia: 34.746,62 zł brutto;

Część VII. Przedmiot zamówienia: dostawa łóżka szpitalnego z wyposażeniem 82 kpl.,  
Wyłoniony dostawca: „STOLTER” Sp. z o.o. Stolno,  
Wartość zamówienia: 437.745,60 zł brutto;

Część VIII. Przedmiot zamówienia: dostawa zestawu do cięcia i koagulacji tkanek miękkich opartego na technologii noża harmonicznego oraz technologii energii bipolarnej zaawansowanej do termofuzji tkanek, zamykającego naczynia krwionośne  
Wyłoniony dostawca: „Johnson&Johnson” Poland Sp. z o.o. Warszawa,  
Wartość zamówienia: 125.883,60 zł brutto;

Część IX. Przedmiot zamówienia: dostawa zestawu do zabiegów laparoskopowych z oprzyrządowaniem i akcesoriami.  
Wyłoniony dostawca: „Efmed” Sp. z o.o. Gdańsk,  
Wartość zamówienia: 309.960 zł brutto;

Część X. Przedmiot zamówienia: dostawa zestawu urządzeń ogrzewających pacjenta i płynów infuzyjnych 2 kpl.  
Wyłoniony dostawca: „BIAMEDIK” S. Z o.o. Białystok,  
Wartość zamówienia: 27.000 zł brutto;

Część XI. Przedmiot zamówienia: dostawa ultrasonografu do badań kardiologicznych,  
Wyłoniony dostawca: „EUROMED MEDICAL SOLUTION” Sp. z o.o. Sp. K. Poznań,  
Wartość zamówienia: 207.900 zł brutto;

Część XII. Przedmiot zamówienia: dostawa 1 zestawu do prób wysiłkowych z bieżnią,  
Wyłoniony dostawca: „SCHILLER POLAND” Warszawa,  
Wartość zamówienia: 44.880 zł brutto;

Część XIII. Przedmiot zamówienia: dostawa pompy infuzyjnej jednostrzykawkowej ze statywem – 22 kpl.  
Wyłoniony dostawca: „TEHAND” Sp. z o.o. Lublin,  
Wartość zamówienia: 85.536 zł brutto;

Część XIV. Przedmiot zamówienia: dostawa urządzenia do terapii Rezonansem Stochastycznym 1 kpl.

Wyłoniony dostawca: brak ofert,

Wartość zamówienia: nie dotyczy, postępowanie w tej części unieważniono.

Zgodnie z zapisami art. 45 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, warunkiem udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia, określonym w pkt 8 SIWZ, było wniesienie wadium w wysokości przewidzianej dla danej części (pakietu), na który wykonawca składa ofertę.

Kontrolująca ustaliła, że **wykonawca**, który złożył oferty w zakresie **części 4, 5 i 10** zamówienia, tj. firma „BIAMEDIK” Sp. z o.o. Białystok i jako jedyny oferent ubiegał się o udzielenie zamówienia, **nie wniósł wymaganego wadium**, określonego łącznie dla wszystkich trzech w/w części w wysokości 2.500 zł, co było niezgodne z warunkiem określonym w pkt 8.2 SIWZ. Zgodnie z dyspozycją prawną zawartą w art. 24 ust. 2 pkt 2 i ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, **Powiat miał obowiązek wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia wykonawców, którzy nie wnieśli wadium do upływu terminu składania ofert, a ich ofertę uznać za odrzuconą.** Jednocześnie z uwagi na fakt, że były to jedyne oferty złożone w w/w częściach, **unieważnić postępowanie w tym zakresie.**

W oświadczeniu złożonym w dniu 11 lipca 2012 r. inspektor w Wydziale Zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Tczewie poinformowała m. innymi, że: *„firma „BIAMEDIK” Sp. z o.o. ul. Składowa 12 Białystok, z którą Zamawiający zawarł umowę w zakresie części 4, 5 i 10 zamówienia pomyłkowo przekazała należną kwotę wadium w wysokości 2.500 zł. na inne nieznanne konto. Zamawiający na etapie badania i oceny ofert stwierdził na podstawie załączonych do oferty dokumentów (dowód przelewu), że wadium w zakresie złożonej oferty zostało na Powiat Tczewski wpłacone przelewem w wymaganym terminie i kwocie. Jednakże po zawarciu umowy, w chwili gdy Wydział Zamówień Publicznych zwrócił się z pismem do wydziału Finansów o zwrot wpłaconego wadium wraz z należnymi odsetkami, okazało się, że na konto Zamawiającego nie wpłynęła wymagana kwota (...)”.*

## II

Przedmiot zamówienia: dostawa 3 lamp do fototerapii przeznaczonych do leczenia żółtaczki fizjologicznej u noworodka na potrzeby NZOZ Szpital Powiatowy w Tczewie Szpitale Tczewskie S.A. (dawniej TCZ Sp. z o.o.),

Wyłoniony dostawca: Zakład Techniki medycznej „TECH-MED.” Sp. z o.o. Bydgoszcz,

Wartość zamówienia: 21.610,80 zł brutto.

W zakresie udzielonych zamówień publicznych Kontrolująca stwierdziła, że ogłoszenia o zamówieniach oraz udzieleniu zamówień przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich i zostały opublikowane w Dz. U. Unii

Europejskiej. Zamieszczono je również na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. W zakresie publikacji zachowano terminy wynikające z ustawy Prawo zamówień publicznych. Osoby biorące udział w pracach komisji przetargowej powołanej na podstawie uchwały Zarządu Powiatu Tczewskiego nr 25/94/11 z dnia 26 maja 2011 r. oraz uchwały zmieniającej nr 39/153/11 z dnia 6 października 2011 r. złożyły oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy, powodujących wyłączenie z postępowania. Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zawierały szczegółowe informacje, o których mowa w art. 36 ustawy, były opublikowane na stronie internetowej Zamawiającego. Modyfikacje SIWZ, w zakresie nie zmieniającym przedmiotu zamówienia, również zamieszczano na stronie internetowej, poprzez opublikowanie treści pytań oferentów i odpowiedzi Zamawiającego.

Jedynym kryterium oceny była cena 100%. Z rozstrzygniętych postępowań sporządzono protokoły wraz z załącznikami. Uczestnicy postępowań zostali poinformowani o wyborze ofert, a informacja ta została podana również do publicznej wiadomości. Z dostawcami wybranymi w drodze przeprowadzonych postępowań zawarto stosowne umowy. Sprzęt został dostarczony terminowo, a w przypadku opóźnień naliczono dostawcy odsetki karne, które stanowiły dochód Powiatu.

### **Prawidłowość wykorzystania dotacji na zakup sprzętu i aparatury medycznej**

Aparaturę i sprzęt medyczny na podstawie dowodów OT przyjęto na ewidencję księgową środków trwałych kont:

011-00100004 – maszyny, urządzenia i aparatury, w kwocie	4.920,00 zł,
<u>011-00100008 – narzędzia, przyrządy, w kwocie</u>	<u>2.344.286,58 zł,</u>
Razem:	2.349.206,58 zł.

Nabywcą zakupionego sprzętu było Starostwo Powiatowe w Tczewie. Sprzęt i aparatura medyczna została odebrana od dostawców na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych. Wszystkie zobowiązania wobec dostawców wyłonionych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych uregulowano terminowo w 2011 roku. Przekazanie sprzętu do Szpitali Tczewskich nastąpiło na podstawie umów użyczenia, jak również protokołów zdawczo-odbiorczych.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej i finansowej stwierdzono, że część **wydatków na kwotę łączną 49.809,60 zł została poniesiona niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w Umowie zawartej z Ministrem Zdrowia.** Zgodnie bowiem z zapisem § 1 aneksu nr 1 /2011 z dnia 20 czerwca 2011 r. do Umowy, dotacja w kwocie 2.345.625,43 zł była przeznaczona na wydatki majątkowe, natomiast w trakcie kontroli ustalono, że część dotacji została wydatkowana przez Powiat na zakup **narzędzi i materiałów eksploatacyjnych jednorazowego użytku**, stanowiących wydatki bieżące, a mianowicie:

- 1) 27 szt. narzędzi jednorazowych (nożyczki, zgrzewarki) o wartości łącznej 42.897,60 zł (f-ra nr 11333431 z dnia 31 sierpnia 2011 r. wystawiona przez firmę Johnson&Johnson na kwotę łączną 125.883,60 zł.
- 2) 120 szt. jednorazowych kocy grzewczych dla dorosłych oraz 40 szt. jednorazowych zestawów do ogrzewania krwi i płynów infuzyjnych o wartości łącznej 6.912 zł (f-ra nr 2011/09/FV/01/00480 z dnia 30 września 2011 r.)

Na pytanie Kontrolującej, dlaczego z paragrafu inwestycyjnego sfinansowano zakup narzędzi i materiałów jednorazowego użytku i przyjęto je na ewidencję środków trwałych, w złożonym wyjaśnieniu Naczelnik Wydziału Zdrowia Spraw Społecznych i PFRON oraz Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów w Starostwie odpowiedziały m. innymi „przygotowanie postępowania, w tym sporządzenie przedmiotu zamówienia i oszacowanie wartości zamówienia Zarząd Powiatu Tczewskiego powierzył Tczewskiemu Centrum Zdrowia Sp. z o.o. (...), w opisie przedmiotu zamówienia w ww. przypadkach, jak i również w zawartych umowach z dostawcami posługiwano się **w naszej ocenie** właściwym pojęciem zestawu, w skład którego wchodzi również elementy jednorazowego użytku, bez których zestaw nie byłby kompletny i zdalny do użytku”.

Zgodnie z zapisem art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia o rachunkowości pod pojęciem środka trwałego rozumie się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, **o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok**, kompletne, zdalne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Natomiast opisane powyżej jednorazowe narzędzia, koce i zestawy do ogrzewania krwi i płynów infuzyjnych są materiałami eksploatacyjnymi, uzupełnianymi w miarę potrzeb i nie stanowią integralnej części zakupionych urządzeń. Ich zakup powinien więc być finansowany z wydatków bieżących.

W dniu 12 lipca 2012 r., zgodnie z programem kontroli, Kontrolująca przeprowadziła wizję lokalną w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Tczewie Szpital Tczewskie S.A. (ustalono, że Szpital Tczewskie Spółka Akcyjna w Tczewie, powstały w wyniku przekształcenia Tczewskiego Centrum Zdrowia Sp. z o.o., i zostały w dniu 31 maja 2011 r. zarejestrowane w KRS pod nr 0000386185).

Z oględzin, w których oprócz Kontrolującej uczestniczyli: Pani ██████████-inspektor w Wydziale Administracji i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Tczewie oraz Pan ██████████- Główny specjalista ds. rozwoju i pozyskiwania funduszy NZOZ Szpitala Powiatowego w Tczewie Szpital Tczewskie S.A. sporządzono protokół, który stanowi zał. nr 1 do sprawozdania.

Oględziny przeprowadzono w oparciu o arkusze spisu z natury ponumerowane od 1 do 12, sporządzone przez ZOZSP w Tczewie oraz wydruk z ewidencji ilościowo-wartościowej Starostwa Powiatowego, prowadzonej w programie STOK. W wyniku oględzin ustalono, że sprzęt i aparatura medyczna zakupiona w ramach dotacji znajdowała się na terenie Szpitali i była umiejscowiona w łącznie 12. punktach



Szpitala (tj. oddziałach, przychodniach, poradniach i bloku operacyjnym). Sprzęt był oznakowany kodami kreskowymi Starostwa Powiatowego. Stwierdzono, że stany ewidencyjne wyszczególnione na wydruku STOK były zgodne ze stanem faktycznym oraz z wykazem sprzętu wymienionym w arkuszach o nr od 2 do 11.

Natomiast w odniesieniu do przedmiotowych jednorazowych narzędzi i materiałów, które również zostały przyjęte na ewidencję środków trwałych, ustalono:

na Oddziale anestezjologii i IT - arkusz nr 1:

Stwierdzono stany zerowe łącznie 60 szt. kocy ogrzewających pacjenta oraz 20. szt. zestawów do ogrzewania krwi i płynów infuzyjnych, wymienionych w pkt 3b, 3c, 3d oraz 3f arkusza nr 1, zakupionych razem z urządzeniem do ogrzewania pacjenta i płynów, stanowiących sprzęt jednorazowego użytku.

na Bloku operacyjnym – arkusz nr 12:

Stwierdzono stany zerowe łącznie 20. szt. nożyczek i nożyc do cięcia i koagulacji tkanek miękkich zakupionych w ramach zestawu narzędzi jednorazowych.

Stwierdzono stany zerowe 45. szt. kocy ogrzewających pacjenta oraz 20. zestawów do ogrzewania krwi i płynów infuzyjnych zakupionych razem z urządzeniem do ogrzewania pacjenta i płynów, stanowiących sprzęt jednorazowego użytku.

Ogólna wartość zużytych składników wg. stanu na dzień przeprowadzenia oględzin wyniosła 43.680,60 zł.

## **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- dokładanie należytej staranności przy sprawdzaniu dokonanych wpłat wadium w trakcie postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- dokładne analizowanie dokonywanych zakupów pod kątem zgodności z przeznaczeniem, wynikającym z przyznanej dotacji.

Z uwagi na fakt, że dotację, będącą przedmiotem kontroli, przekazał Powiatowi Tczewskiemu Minister Zdrowia, nie wydano zalecenia dotyczącego zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w umowie z Ministrem Zdrowia. Zgodnie bowiem z art. 169 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych, decyzję o zwrocie dotacji może wydać jedynie organ, który ją udzielił.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski  
*Ryszard Stachurski*