



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.47.2012

Wrocław, dnia 15 listopada 2012 r.

Pan
Norbert Raba
Starosta Powiatu Strzelińskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17 września 2012 r. do 21 września 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Gabriela Kramarz – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Strzelinie (ul. Kamienna 10, 57-100 Strzelin).

Temat kontroli:

Program wieloletni pn.: „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”.

Okres objęty kontrolą: rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan kontroli zewnętrznych na II półrocze 2012 roku nr NK-KS.430.3.2012 z dnia 26 czerwca 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją 13.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełnił:

Pan Jerzy Krochmalny – Starosta Strzeliński – wybrany Uchwałą Nr I/3/10 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 26 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Strzelińskiego.

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań jednostki w zakresie objętym kontrolą:

Pani Walentyna Hucal - Skarbnik Powiatu Strzelińskiego – powołana Uchwałą Nr II/10/02 z dnia 3 grudnia 2002 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Strzelińskiego,

Pani Agata Rudnicka – Inspektor ds. obywatelskich.

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

1. prawidłowości wykorzystania środków udzielonej dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem – ocena pozytywna:
 - ujęcie w planie finansowym i wykorzystanie środków dotacji w zakresie działu 851 – Ochrona zdrowia – ocena pozytywna;
 - dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna;
 - prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji – ocena pozytywna,
2. sprawozdawczości w zakresie wydatków objętych kontrolą – ocena pozytywna:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych - ocena pozytywna;
 - zgodność z zapisami księgowymi –ocena pozytywna.

Uchwałą Nr XIV/74/07 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 31 października 2007 roku postawiono w stan likwidacji Szpital Powiatowy im. Wojciecha Oczki w Strzelinie celem utworzenia niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej. Ustalono, iż otwarcie likwidacji nastąpi z dniem 31 października 2007 roku, natomiast jej zakończenie – 30 listopada 2011 roku. Termin zakończenia działalności medycznej ustalono na dzień 31 grudnia 2008 roku.

Uchwałą Nr XLIV/273/09 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 30 listopada 2009 roku zmieniono termin zakończenia czynności likwidacyjnych na dzień 31 stycznia 2010 roku.

Uchwałą Nr X/53/07 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 26 lipca 2007 roku utworzono „Strzelińskie Centrum Medyczne spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” w Strzelinie w celu powołania niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, które rozpoczęło działalność z dniem 1 marca 2008 roku.

Decyzją Wojewody Dolnośląskiego PS.III.8011/226/L/2010 z dnia 9 czerwca 2010 r. został wykreślony z rejestru zakładów opieki zdrowotnej zakład opieki zdrowotnej pn. Szpital Powiatowy im. Wojciecha Oczki oraz postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia –

Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego o sygnaturze sprawy WR.VI NS – REJ.KRS/002352/10/853 z dnia 29.03.2010 r. został wykreślony z Krajowego Rejestru Sądowego.

W związku z powyższym Przewodniczący Zarządu Powiatu Strzelińskiego pismem nr OA.8010.1.2011.AR1 z dnia 08 kwietnia 2011 r. zwrócił się z prośbą do Wojewody Dolnośląskiego o objęcie Powiatu Strzelińskiego Programem wieloletnim pn.: „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”. W odpowiedzi na ww. pismo Wojewoda (pismem PS.Z.966.9.2011 z dnia 11.05.2011 r.) poinformował, iż skierował otrzymany wniosek do Ministra Zdrowia.

W dniu 18 października 2010 r. została wydana przez Dyrektora Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (na zlecenie Ministra Zdrowia na zasadach i warunkach ustalonych w umowie z Ministrem Zdrowia i Bankiem Gospodarstwa Krajowego) pozytywna ocena analizy możliwych do uzyskania przychodów z tytułu udzielania świadczeń zdrowotnych w okresie od II połowy 2009 roku do 31.12.2014 r. przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Strzelinie, utworzony przez Strzelińskie Centrum Opieki Zdrowotnej w Strzelinie.

Starostwo Powiatowe w Strzelinie uzyskało również pozytywną ocenę Banku Gospodarstwa Krajowego wydaną w dniu 11 marca 2011 r. (na zlecenie Ministra Zdrowia na zasadach i według metodologii ustalonych w umowie z Ministrem Zdrowia i Narodowym Funduszem Zdrowia), na którą składały się:

- Ocena Biznesplanu Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Strzelinie,
- Ocena Propozycji Restrukturyzacji i spłaty zobowiązań powstałych w wyniku likwidacji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego im. W. Oczki w Likwidacji.

[Dowód: akta kontroli str. 17 - 155]

Ad.1

W wyniku przystąpienia przez Powiat Strzeliński do przedmiotowego Programu, w dniu 24.10.2011 r. została zawarta Umowa nr 24/2011/JST/2244/1099 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...” pomiędzy Ministrem Zdrowia reprezentowanym przez Marka Habera - Podsekretarza Stanu

w Ministerstwie Zdrowia, a Powiatem Strzelińskim reprezentowanym przez Pana Jerzego Krochmalnego - Starostę Powiatu Strzelińskiego oraz Pana Bogusława Polanina – Wicestarostę Powiatu Strzelińskiego.

Wysokość dotacji wynosiła 1.676 315,80 zł i obejmowała wydatki bieżące. Ustalono, iż dotacja zostanie przekazana 30 dni od daty zawarcia umowy. Wnioskodawca został zobowiązany do przedstawienia końcowego rozliczenia z realizacji Umowy wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Umowy wraz z dokumentacją potwierdzającą wykonanie zadania tj. kopie przelewów bankowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem, w terminie do dnia 15 stycznia 2012 r.

Wnioskodawca zobowiązał się do wydatkowania dotacji wyłącznie na zadania z tytułu realizacji umowy do dnia 31 grudnia 2011 r. Umowa obowiązywała od dnia 01 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r.

Uchwałą Nr IV/30/11 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 27 stycznia 2011 r. ustalono w budżecie Powiatu na rok 2011, w dziale 851, rozdziale 85111 – Szpitale ogólne, dochody w § 2130 - Ochrona zdrowia w kwocie 1.737.500,00 zł oraz wydatki w § 4160 - Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 820.000,00 zł.

W celu realizacji Programu Minister przyznał Wnioskodawcy dotację celową z części 46 – Zdrowie, dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność, § 2130 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu, zwaną „Dotacją, na zadania własne z zakresu polityki rozwoju nieujęte w kontraktach wojewódzkich, szczegółowo określone w załączniku nr 1 do ww. umowy o udzielenie dotacji.

W związku z przyznaną dotacją wprowadzono zmiany w budżecie Powiatu Strzelińskiego na 2011 rok, i tak:

1. Uchwałą Nr XI/61/11 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 29 września 2011 r. zmniejszono dochody o kwotę 61.184,00 zł ($1.737.500,00 \text{ zł} - 61.184,00 \text{ zł} = 1.676.316,00 \text{ zł}$), natomiast wydatki zwiększono o kwotę 856.316,00 zł ($820.000,00 \text{ zł} + 856.316,00 \text{ zł} = 1.676.316,00 \text{ zł}$);
2. Uchwałą Nr 132/11 Zarządu Powiatu Strzelińskiego z dnia 2 listopada 2011 r. dokonano przeniesienia dochodów i wydatków w ramach działu 851, z rozdziału 85111 do rozdziału 85195 w kwocie 1.676.316,00 zł.

Zmian dokonywano na podstawie informacji Wojewody Dolnośląskiego oraz umowy z Ministrem Zdrowia, zachowując formę Uchwał Zarządu Powiatu oraz Uchwał Rady Powiatu,

co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Przy wprowadzaniu zmian w budżecie zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207, ze zmianami), tj.: w dziale: 851 – Ochrona zdrowia, w rozdziale: 85195 – Pozostała działalność, po stronie dochodów w § 2130 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu a po stronie wydatków w § 4160 - Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 156 - 171]

Ministerstwo Zdrowia przekazało środki dotacji na Program „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia” na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Strzelinie w dniu 10 listopada 2011 r. w wysokości 1.676.315,80 zł (wyciąg bankowy nr 223/2011 z 10.11.2011 r.).

Środki dotacji zostały wykorzystane na wydatki bieżące związane ze spłatą zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Szpitalu Powiatowym im. Oczki SPZOZ, wobec:

- Nordea Bank Polski S.A. - umowa w sprawie warunków przejęcia długu nr BWW-PLN-CBKGN-10-000001 z dnia 28.01.2010 r., umowa nr BKO – PLN – CBKGD-06-000060 z dnia 14.12.2006;
- Banku Gospodarstwa Krajowego - umowa pożyczki nr 22/U/PZOZ/2007/WR z dnia 29.10.2007 r. (stanowiąca zwiększenie kwoty pożyczki z dnia 23.09.2005 r. nr 22/U/PZOZ/2005/WR);
- Strzelińskiego Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Strzelinie - umowa pożyczki z dnia 02.02.2009 r.;
- Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - decyzja z dnia 09.08.2010 r. Nr w rejestrze PFRON: 02X0551A9,

w § 4160 - Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształconych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, w łącznej wysokości 1.676.315,80 zł.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe (końcowe rozliczenie dotacji, umów dot. spłaty przejętych zobowiązań) oraz dowody księgowe (wyciągi bankowe, przelewy) opracowano poniższą tabelę prezentującą wydatkowanie środków dotacji:

Lp.	Zadanie	Kwota finansowana ze środków dotacji	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
	Nordea Bank Polski S.A. - umowa nr BWW-PLN-CBKGN-10-000001 z dnia 28.01.2010 r., umowa nr BKO – PLN – CBKGD-06-000060 z dnia 14.12.2006r.			
1	spłata odsetek	16 714,52	018/2011	27.01.2011
2	spłata odsetek	15 733,00	039/2011	25.02.2011
3	spłata odsetek	17 566,92	064/2011	29.03.2011
4	spłata odsetek	17 678,11	085/2011	28.04.2011
5	spłata odsetek	16 625,34	107/2011	27.05.2011
6	spłata odsetek	18 101,99	128/2011	28.06.2011
7	spłata odsetek	19 618,43	149/2011	27.07.2011
8	spłata odsetek	18 358,66	171/2011	27.08.2011
9	spłata odsetek	18 358,66	193/2011	28.09.2011
10	spłata odsetek	18 439,02	214/2011	27.10.2011
11	spłata odsetek	18 071,73	234/2011	28.11.2011
12	spłata odsetek	19 837,92	252/2011	22.12.2011
13	spłata raty kapitałowej	136 363,63	064/2011	29.03.2011
14	spłata raty kapitałowej	136 363,63	128/2011	28.06.2011
15	spłata raty kapitałowej	136 363,63	193/2011	28.09.2011
16	spłata raty kapitałowej	136 363,63	252/2011	22.12.2011
17	spłata raty kapitałowej	836 527,10	252/2011	22.12.2011
	Bank Gospodarstwa Krajowego - umowa nr 22/U/PZOZ/2007/WR z dnia 29.10.2007 r.			
18	prowizja za czynności związane z nadzorem pożyczki za 2011rok	361,53	060/2011	24.03.2011
19	prowizja za czynności związane z nadzorem pożyczki za 2011rok	361,53	125/2011	22.06.2011
20	prowizja za czynności związane z nadzorem pożyczki za 2011rok	361,53	190/2011	23.09.2011
21	prowizja za czynności związane z nadzorem pożyczki za 2011rok	361,53	252/2011	22.12.2011
22	spłata odsetek	3 655,47	060/2011	24.03.2011
23	spłata odsetek	3 575,13	125/2011	22.06.2011
24	spłata odsetek	3 615,30	190/2011	23.09.2011
25	spłata odsetek	3 615,30	252/2011	22.12.2011
26	SCM - umowa pożyczki z dnia 02.02.2009 r. -spłata pożyczki	40 756,56	235/2011	29.11.2011
27	zaległości z tytułu obowiązkowych wpłat na rzecz PFRON	17 567,00	016/2011	25.01.2011
28	odsetki od zaległości z tytułu obowiązkowych wpłat na rzecz PFRON	4 999,00	016/2011	25.01.2011
	Razem	1 676 315,80		

Wydatkowanie środków dotacji wyniosło 100% w stosunku do ustalonego planu finansowego. Dotacja została wykorzystana zgodnie z § 6 pkt. 1 przedmiotowej umowy tj. w sposób legalny, celowy, terminowy i zgodny z przedmiotem zawartej umowy.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodnie z § 4 pkt. 4 ww. umowy nr 24/2011/JST/2244/1099 z dnia 24.10.2011 r.

Zapisy w ewidencji księgowej objętej kontrolą były prowadzone z uwzględnieniem art. 24 ust. 1–5 wyżej cytowanej ustawy o rachunkowości, tj. księgi rachunkowe w zakresie objętym kontrolą prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

Starostwo Powiatowe w Strzelinie pismem nr OA.8010.01.2012.AR1 z dnia 11 stycznia 2012 r. przesłało do Ministerstwa Zdrowia „Końcowe rozliczenie z realizacji umowy nr 24/2011/JST/2244/1099 z dnia 24.10.2011 r. na realizację programu „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”, jak również – potwierdzone za zgodność z oryginałem – kopie przelewów bankowych dokumentujące wydatkowanie dotacji.

Zgodnie z § 3 pkt 2 umowy nr 24/2011/JST/2244/1099 zawartej w dnia 24.10.2011 r. pomiędzy Ministrem Zdrowia, a Powiatem Strzelińskim, końcowe rozliczenie umowy wraz z dokumentacją potwierdzającą wykonanie zadania należało przesłać do dnia 15.01.2012 r., zatem dochowano obowiązującego terminu.

Na podstawie końcowego rozliczenia sporządzono poniższe zestawienie tabelaryczne:

Lp.	Zadania własne j.s.t. realizowane w ramach umowy	Kwota dotacji wynikająca z umowy	Nakłady /ogółem/ poniesione przez jst	/w złotych/ w tym:	
				Udział Ministra Zdrowia /	Udział własny
I	Dofinansowanie spłaty zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Szpitalu Powiatowym im. Wojciecha Oczki w Strzelinie	1.676 315,80	1.677 315,84	1.676 315,80	1000,04

[Dowód: akta kontroli str. 172 - 461]

Działania jednostki w zakresie wykorzystania środków udzielonej dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem oceniono pozytywnie.

Ad. 2

Z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. Starostwo Powiatowe w Strzelinie sporządziło sprawozdania:

- Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzone zostały zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozdziale 1 i 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 z 2010 poz. 103).

Starostwo Powiatowe przekazało przedmiotowe sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej z zachowaniem terminu wskazanego w załączniku nr 44 do cytowanego rozporządzenia, tj. do dnia 23.02.2012 r. (Rb-27S – w dniu 22.02.2012 r.; Rb-28S – w dniu 22.02.2012 r.)

Sprawozdanie Rb-27S zostało skorygowane w dniu 23.02.2012 r. i 06.03.2012 r., niemniej wprowadzone zmiany nie obejmowały dochodów i wydatków związanych z realizacją przedmiotowego Programu.

W powyższych sprawozdaniach wykazano dane zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str. 172 - 235; 462- 471]

Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych oraz zgodność danych w nich wykazanych z zapisami księgowymi oceniono pozytywnie.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Celina Marianna Dziędział
DYREKTOR WYDZIAŁU
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)