

ZD-I.9612.18.2023.HM

Lublin, 6 października 2023 r.

**Samorząd Województwa Lubelskiego
ul. Artura Grottgera 4, 20-029 Lublin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224), w związku z §7 pkt 1-3 załącznika nr 1 do decyzji Wojewody Lubelskiego z 25 marca 2022 r., znak: ZD-II.6310.69.2022.MK2 zasady finansowania zadania polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym¹ oraz § 11 zarządzenia nr 46 Wojewody Lubelskiego z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez Wojewodę Lubelskiego w dniach od 6 czerwca 2023 r. do 31 lipca 2023 r. została przeprowadzona kontrola planowa w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Kontrolę przeprowadziła:

mgr Hanna Milczarczyk - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Zdrowia Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie (legitymacja służbowa nr 1/2021) na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 17/2023 z 2 czerwca 2023 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Zdrowia Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

[upoważnienie nr 17/2023 - akta kontroli str.1] zał. 1

¹ Decyzja Wojewody Lubelskiego z dnia 25 marca 2022 r., znak: ZD-II.6310.69.2022.MK2 polecająca Zarządowi Województwa Lubelskiego kontynuację zapewnienia transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku – zmieniona decyzjami własnymi z dnia 26 kwietnia 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 6 maja 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 24 maja 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 23 czerwca 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 14 lipca 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 23 sierpnia 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 21 września 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 24 października 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 22 listopada 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2 oraz z dnia 30 grudnia 2022 r. znak ZD-II.6310.69.2022.MK2.

Zakres kontroli:

Wykorzystanie środków finansowych przekazanych z Budżetu Państwa i Funduszu Pomocy na realizację zadania polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku.

Okres objęty kontrolą:

- ^ od 24 lutego 2022 r. do 26 marca 2022 r. – realizacja Porozumienia nr 377 z 1 marca 2022 r. wraz z aneksem nr 1,
- ^ od 27 marca 2022 r. do 24 maja 2022 r. – realizacja Decyzji Wojewody Lubelskiego z 25 marca 2022 r. – zmieniona decyzjami własnymi.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie - **oceniam pozytywnie z uchybieniami**.

Na powyższą ocenę składają się oceny cząstkowe z zakresu:

- prawidłowo naliczonych kosztów osobowych - **oceniam pozytywnie z uchybieniem**,
- zakupu opatrunków hydrożelowych, elektrod, igieł, środka do dezynfekcji, toreb Boxmet Triage, paliwa oraz rozliczenia kosztów paliwa – **oceniam pozytywnie**,
- prawidłowo przekazywanej dokumentacji – **oceniam pozytywnie**, natomiast prawidłowo prowadzonej dokumentacji - **oceniam pozytywnie z uchybieniami**.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego:

III.1. Porozumienie nr 377 z dnia 1 marca 2022 r. wraz z aneksem nr 1:

1 marca 2022 r. pomiędzy Wojewodą Lubelskim, a Województwem Lubelskim, reprezentowanym przez Pana Bartłomieja Bałaban i Pana Zdzisława Szwed – członków Zarządu Województwa Lubelskiego przy kontrasygnacie Pani Bożeny Szydło – Skarbnika zostało zawarte Porozumienie nr 377 w sprawie powierzenia realizacji zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym oraz udzielania dotacji celowej z budżetu państwa w 2022 r. wraz z aneksem nr 1 z 5 kwietnia 2022 r. Termin wykonania zadania w zakresie rzeczowym określono do 26 marca 2022 r., natomiast wykorzystania dotacji ustalono do 15 maja 2022 r.

Na podstawie art. 20, art. 22 pkt 2, art. 25 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190) w związku z art. 14 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 oraz art. 26 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu

kryzysowym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 122), art. 45 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 ze zm.) oraz w związku z Poleceniem Wojewody Lubelskiego z dnia 24 lutego 2022 r., znak: ZD-II.0520.1.2022.MK2 (zwanym dalej: „Poleceniem”) Wojewoda Lubelski przyznał Województwu Lubelskiemu dotację celową z budżetu państwa w wysokości 92 198,75 zł, w tym pochodzącą z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 82 198,75 zł oraz rezerwy Wojewody Lubelskiego w kwocie 10 000, 00 zł (oryginał Porozumienia nr 377 wraz z aneksem nr 1 jest w posiadaniu organu kontrolującego).

[kopia Porozumienia nr 376 wraz z aneksami nr 1 – akta kontroli str. 2-12] zał.2

Na realizatora zadania została wyznaczona Stacja Ratownictwa Medycznego w Chełmie SP ZOZ, z którym Województwo Lubelskie zawarło 10 marca 2022 r. umowę nr 9/2022 wraz z aneksem nr 1 na przekazanie dotacji celowej na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w 2022 r.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie przesłał 24 marca 2022 r. znak: OZ-II.9012.3.2022.BAS (*data wpływu 25 marca 2022 r.*) wniosek o wypłatę w 2022 r. dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym na łączną kwotę 92 198,75 zł, w tym 82 198,75 zł – rezerwa ogólna budżetu państwa, 10 000,00 zł – rezerwa Wojewody Lubelskiego.

Wniosek o wypłatę dotacji został sporządzony zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Porozumienia nr 377 z dnia 1 marca 2022 r.

W oparciu o powyższe Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie przekazał 8 kwietnia 2022 r. na rachunek Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie dotację w wysokości 82 198,75 zł i 10 000,00 zł.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie przesłał 26 maja 2022 r. znak: OZ-II.9012.3.2022.APR (*data wpływu 2 czerwca 2022 r.*) do Wydziału Zdrowia Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie rozliczenie dotacji według załączników nr 2-6 do Porozumienia nr 377 oraz 10 czerwca 2022 r. znak: OZ-II.9012.3.2022.APR (*data wpływu 17 czerwca 2022 r.*) korektę do przedmiotowego rozliczenia w zakresie faktury zakupu paliwa

(wz kredytowy nr 1994/1/3/OK/22 z 28 marca 2022 r. na kwotę 318,63 zł) wykazanego w załączniku nr 2 do rozliczenia środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa (pozostałe koszty). Ponadto poinformował, że zgodnie z §6 ust. 1 ww. Porozumienia dokonał zwrotu na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w kwocie 318,63 zł.

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji zostało sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 2-6 do Porozumienia nr 377 z dnia 1 marca 2022 r.

Dotacja z Budżetu Państwa w kwocie 18 880,89 zł nie została wykorzystana w całości z uwagi na poniesienie mniejszych kosztów osobowych i niskiego zapotrzebowania na dokonanie wydatków rzeczowych w celu realizacji zadania. Zwrot dotacji na konto bankowe Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w wysokości 18 562,26 zł nastąpił 27 maja 2022 r., natomiast dotację w wysokości 318,63 zł zwrócono 14 czerwca 2022 r.

Z powyższego wynika, że Realizator zadania **wykorzystał dotację na łączną kwotę 73 317,86 zł**, w tym z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości **63 317,86 zł** (koszty osobowe – 53 805,42 zł, pozostałe koszty – 9512,44 zł), z rezerwy Wojewody Lubelskiego w wysokości 10 000,00 zł (dwie torby Boxmet Triage – 8 398,00 zł, środek do dezynfekcji – 1 602,00 zł).

III.2. Decyzja z 25 marca 2022 r. znak: ZD-II.6310.69.2022.MK2 zmieniona decyzjami własnymi:

Na podstawie art. 12 ust. 10 i 11 w związku z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. *o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) oraz w związku z art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2023 r. poz. 775 ze zm.), w celu zapewnienia pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa Wojewoda Lubelski Decyzją z 25 marca 2022 r. znak: ZD-II.6310.69.2022.MK2 polecił Zarządowi Województwa Lubelskiego kontynuację zapewnienia transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku, który został utworzony w oparciu o polecenie Wojewody Lubelskiego z dnia 24 lutego 2022 r., znak ZD-II.0520.1.2022.MK2, przeznaczonego dla obywateli Ukrainy, o których mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. *o pomocy obywatelom Ukrainy*

w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - zmienioną decyzjami własnymi z dnia 26 kwietnia 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 6 maja 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 24 maja 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 23 czerwca 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 14 lipca 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 23 sierpnia 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 21 września 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 24 października 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2, z dnia 22 listopada 2022 r., znak ZD-II.6310.69.2022.MK2 oraz z dnia 30 grudnia 2022 r. znak ZD-II.6310.69.2022.MK2.

[wydruki decyzji podpisanych elektronicznie – akta kontroli str. 13-42] zał. 3

Wojewoda Lubelski na realizatora zadania wskazał **Stację Ratownictwa Medycznego w Chelmie SP ZOZ**, z którym Województwo Lubelskie zawarło 8 kwietnia 2022 r. umowę nr 9A/2022 na realizację zadania polegającego na kontynuacji zapewnienia transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku w 2022 r. wraz z późniejszymi aneksami nr 1-9.

Na realizację zadania zostały przyznane środki z Funduszu Pomocy, o którym mowa w art. 14 ustawy *o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa* w wysokości 180 000,00 zł.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie przesłał do Wydziału Zdrowia Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie wniosek z 24 maja 2022 r. znak: OZ-II.9612.5.2022.APR (*data wpływu 30 maja 2022 r.*) o wypłatę w 2022 r. środków przyznanych na realizację zadania polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym na kwotę 180 000,00 zł.

Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie 31 maja 2022 r. przekazał środki w wysokości 180 000,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie przesłał 9 stycznia 2023 r. znak: OZ-II.9012.5.2022.APR (*data wpływu 12 stycznia 2022 r.*) do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie rozliczenie wykorzystania środków przyznanych na realizację zadania polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku.

Z przesłanego rozliczenia wynikało, że Stacja Ratownictwa Medycznego w Chełmie SP ZOZ wykorzystwała środki finansowe z Funduszu Pomocy na pokrycie kosztów osobowych w wysokości 172 104,41 zł.

Środki z Funduszu Pomocy w kwocie 7 895,59 zł nie zostały wykorzystane w całości z uwagi na mniejsze koszty Realizatora zadania oraz czasowe zawieszenie od 25 maja 2022 r. funkcjonowania punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku i pozostawaniu w gotowości do wznowienia zapewnienia transportu medycznego dla punktu medycznego w ciągu 24 godzin od wydania polecenia w tym zakresie, zgodnie z Decyzją Wojewody Lubelskiego z 24 maja 2022 r. Zwrot środków na konto bankowe Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w wysokości 7 895,59 zł nastąpił 10 stycznia 2023 r.

Dla oceny prawidłowości realizacji zadania niezbędne było sprawdzenie faktycznego wykorzystania środków finansowych przekazanych z Budżetu Państwa i Funduszu Pomocy na realizację zadania polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku przez realizatora Porozumienia nr 377 z 1 marca 2022 r. oraz Decyzji Wojewody Lubelskiego z dnia 25 marca 2022 r. wraz ze zmieniającymi decyzjami własnymi. Powyższe zweryfikowano w trakcie kontroli pozaplanowej przeprowadzonej w trybie uproszczonym w terminie od 12 czerwca 2023 r. do 31 lipca 2023 r. w Stacji Ratownictwa Medycznego w Chełmie SP ZOZ.

Z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzono sprawozdanie (znak: ZD-I.9612.19.2023.HM), z którego wynika, że Stacja Ratownictwa Medycznego w Chełmie SP ZOZ (Realizator zadania) **wykorzystał dotację w wysokości 720 zł niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ osoba o inicjałach K.G. realizowała transport medyczny dla punktu medycznego w MOSiR w Chełmie**, natomiast zgodnie z §1 ust. 1 Porozumienia Nr 377 z 1 marca 2022 r. Wojewoda Lubelski powierzył Województwu Lubelskiemu realizację zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na zapewnieniu transportu medycznego dla punktu medycznego przy punkcie recepcyjnym w Dorohusku.

Ponadto **Realizator zadania** sporządził w kilku przypadkach niezgodnie ze stanem faktycznym dokumentację z rozliczenia środków z Funduszu Pomocy, tj. wpisał złe numery wystawionych rachunków oraz nieprawidłowe daty wystawionych faktur za świadczenie usług. W grafikach nie wprowadzał zmian dotyczących zamiany dyżurów oraz w jednym

przypadku wpisał nieprawidłowe imię osoby świadczącej usługi. U dwóch osób wypłacił stawkę godzinową 30 zł brutto a powinno być 35 zł brutto. W jednym przypadku wyrównał pracownikowi stawkę godzinową z własnych środków, w drugim przypadku – zobowiązał się pisemnie do wyrównania stawki godzinowej na identycznych zasadach.

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Na podstawie §6 ust. 3 Porozumienia nr 377 z dnia 1 marca 2022 r. w związku z art. 169 ust. 1 pkt 1, ust. 4, ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zalecam Województwu Lubelskiemu **zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 720,00 zł wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od 8 kwietnia 2022 r., tj. dnia przekazania środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Ww. kwotę należy wpłacić na rachunek Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, NBP O/O Lublin Nr 92 1010 1339 0024 7913 9135 0000 w terminie **15 dni od dnia doręczenia przedmiotowego wystąpienia**. W przypadku niedokonania zwrotu środków wraz z odsetkami w ww. terminie Wojewoda Lubelski na podstawie art. 169 ust. 6 ustawy o finansach publicznych wyda decyzję określającą kwotę dotacji przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Informację o wykonaniu ww. zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę przedłożyć do Wydziału Zdrowia LUW w Lublinie **w terminie do 24 listopada 2023 r.**

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

Informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Lubelskiego

Sylvia Chyl

Zastępca Dyrektora

(podpis Wójty Lubelskiego
lub działającego z jego upoważnienia)

1. The first step in the process is to identify the problem.

2. The second step is to gather information about the problem.