



Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dnia 7 maja 2021 r.

WK.510.9.2021.ŻD

Pan
Jerzy Ryszard Rakowski
Starosta Mławski
ul. Władysława Stanisława Reymonta 6
06-500 Mława

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 08.03.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 12.01.2021 r. do 26.02.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Stwierdzono:

- dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie udzielono dotacji na zakup sprzętu medycznego (na podstawie umów) bez określenia planowanego kosztu realizacji danego zadania oraz maksymalnej wysokości środków publicznych na jego realizację;
- rozliczenia dotacji udzielonych na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie nie zawierają informacji o rzeczywistych kosztach realizacji danego zadania. W rozliczeniach wykazano dokumenty potwierdzające wykonanie zadania (faktury, potwierdzenia zapłaty) w wysokościach kwot otrzymanych dotacji oraz podano współczynnik P_n wyliczony zgodnie z art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej (wyliczono w wysokości 0,97). Brak informacji o kosztach planowanych realizacji zadania i informacji o kosztach rzeczywistych realizacji zadania uniemożliwił sprawdzenie, czy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie prawidłowo rozliczył otrzymane dotacje, tj. z zachowaniem obowiązku zwrotu dotacji w kwotach wynikających z art. 116 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

W trakcie kontroli (09.02.2021 r.) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Mławie przedłożył korektę rozliczenia dotacji otrzymanej na podstawie zawartych umów, wskazał rzeczywiste koszty realizacji danego zadania, określił kwoty do zwrotu oraz odsetki na dzień rozliczenia. Zwrot otrzymanych środków w kwocie przewyższającej wartość iloczynu kosztów rzeczywistych realizacji zadania i współczynnika P_n , wraz z odsetkami nastąpił z datą sporządzenia rozliczenia (str. 71, 72, 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przy udzielaniu dotacji w rozumieniu przepisów o finansach publicznych na zakup sprzętu medycznego podmiotom, wykonującym działalność leczniczą zachować limit maksymalnej wysokości środków publicznych, jakie podmiot ten może otrzymać, stosownie do art. 114 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711);

- od podmiotu wykonującego działalność leczniczą, który z budżetu powiatu uzyskał dotację na realizację zadania, egzekwować rozliczenie i rozliczać ten podmiot z otrzymanych środków, zgodnie z zasadami określonymi w art. 116 ust. 2 i 3 w związku z art. 115 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej.

2. Stwierdzono:

zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało zwrócone wykonawcom w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, co naruszało art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 69 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie określonym w art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 ze zm.).

3. Stwierdzono:

w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wadium wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej nie zostało zwrócone, co naruszało art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 77 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, wadium należy zwracać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od upływu terminu związania ofertą, mając na uwadze, że wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu zwraca się poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do art. 98 ust. 5 ww. ustawy.

Gospodarka mieniem

4. Stwierdzono:

w ogłoszeniu o drugim przetargu na zbycie nieruchomości nie podano terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu (str. 102 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w ogłoszeniach o kolejnych przetargach na zbycie nieruchomości podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 zdanie drugie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest Starosta Mławski.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a