

Gryfino, 16.09.2021 r.

Kierownik

Biura Obsługi Rady i Zarządu

Starostwo Powiatowe

w Gryfinie

Przekazuję analizę wydatków poniesionych przez jednostki organizacyjne Powiatu Gryfińskiego oraz Szpital Powiatowy w Gryfinie w związku z COVID-19 wraz z następującymi wnioskami:

Wnioski z przeprowadzonej analizy :

- 1) ustawodawca nie wprowadził żadnych zmian w klasyfikacji budżetowej, które pozwoliłyby na odrębne ewidencjonowanie wydatków poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w związku z COVID-19. Dlatego też jednostki organizacyjne przygotowując dane na temat wysokości poniesionych wydatków w związku z COVID-19 muszą indywidualnie dokonywać analizy każdej faktury zaewidencjonowanej w systemie finansowo-księgowym i wyodrębniać te pozycje, które są według nich związane z COVID-19. Odręczne wyodrębnianie takich wydatków może generować i generuje różnego typu błędy, o czym świadczą wpływające cały czas korekty przedkładanych informacji;
- 2) Niektóre jednostki w sposób nierzetelny przygotowują wymagane dane, np. CPOW w Chojnie, czy też ZSP w Chojnie. CPOW w Chojnie wykazał wszystkie wydatki w związku z COVID-19 wg stanu na 31.12.2020 r. wyłącznie w paragrafie 4210. Po czym w przesłanej po kilku miesiącach korekcie, dotyczącej 2020 r. wykazał również inny paragraf wydatków. W sposób nierzetelny dane wykazuje również ZSP w Chojnie (po przeprowadzonej analizie jednostka dokonała kilku korekt przekazanych danych);
- 3) jednostki na początku 2021 r. nie otrzymały bardziej szczegółowych wytycznych, co do formy prezentowania danych, zawierających wysokość wydatków w związku z COVID-19, dlatego też przedkładały informacje w różny sposób (np. dane tylko za konkretny miesiąc, dane w ujęciu narastającym za 2021 r., dane w ujęciu narastającym za 2020 r. i 2021 r., dane bez szczegółowego rozbicia na rodzaje wydatków i kwoty tych wydatków), co spowodowało różnego typu trudności z analizą i interpretacją danych;
- 4) każda z analizowanych jednostek jest specyficzna (np. różne zadania, różne uwarunkowania działalności, różna liczba pracowników, mieszkańców, petentów, wychowanków, różna baza materialna jaką dysponują, różne odgórne wytyczne dotyczące profilaktyki COVID-19, bądź też ich brak). Dlatego też rzetelna analiza porównawcza poczynionych przez nich wydatków w związku z COVID-19 jest znacznie utrudniona, a czasami wręcz niemożliwa;

- 5) analizując wykonanie planów finansowych wydatków jednostek za 2020 r. (I rok pandemii) należy stwierdzić, że żadna z analizowanych jednostek w 2020 r. nie przekroczyła swojego planu wydatków);
- 6) część jednostek w 2020 r. i w 2021 r. dokonywała wydatków w związku z COVID-19, w ramach środków otrzymanych z zewnątrz, w związku z realizacją różnego rodzaju programów, projektów unijnych (np. ZSP w Gryfinie, I LO w Gryfinie, ZSS w Nowym Czarnowie, SOSW w Chojnie, ZSP w Chojnie), czy też w ramach dodatkowych środków przekazanych przez Wojewodę Zachodniopomorskiego (np. Szpital w Gryfinie, DPS w Nowym Czarnowie);
- 7) dokonana analiza rodzajów ponoszonych wydatków, w ramach poszczególnych paragrafów klasyfikacyjnych pokazuje, że generalnie wydatki w jednostkach były klasyfikowane w sposób prawidłowy - zgodny z właściwymi przepisami w sprawie klasyfikacji budżetowej wydatków. Na podstawie przekazanych danych stwierdzono nieliczne błędy klasyfikacyjne w 2020 r. np. w PPP w Gryfinie. W sposób nieprawidłowy w 2020 r. były tam ewidencjonowane wydatki w związku z COVID-19, w paragrafie 3020, zamiast w np. 4210. Wynikać to mogło z rozbieżnych stanowisk służb finansowo-księgowych (dotyczy paragrafu 3020), braku odpowiedniego stanowiska ze strony np. Ministerstwa Finansów. Ponieważ błędy klasyfikacyjne dotyczą poniesionych wydatków w 2020 r., dokonanie stosownych korekt jest już niewskazane. Jednostka w 2021 r. już w sposób prawidłowy klasyfikuje tego typu wydatki;
- 8) w wyniku dokonanej analizy wydatków poniesionych przez jednostki powiatu w związku z COVID-19 (łącznie za okres 2020 r. i 2021 r.) ustalono również, że:
 - najwyższe wydatki w tym okresie poniósł Szpital Powiatowy w Gryfinie (głównie: sprzęt medyczny, wynagrodzenia, pochodne, środki ochrony osobistej) oraz DPS w Nowym Czarnowie (głównie: wynagrodzenia pracowników-nadgodziny, pochodne od wynagrodzeń, wydatki na zakup wyrobów medycznych - maseczki, rękawice, inne);
 - kolejno następnymi jednostkami z najwyższymi wydatkami są: ZSP w Chojnie, ZSS w Nowym Czarnowie, PUP w Gryfinie;
 - spośród wymienionych wyżej jednostek ZSP w Chojnie, ZSS w Nowym Czarnowie, dokonały również zakupów różnego typu sprzętów, wyposażenia, w tym, np. laptopów, tabletów, stolików, krzeseł dla uczniów, dozowników środków dezynfekujących, termometrów, przegród na biurka, tonerów, taśm komunikacyjnych, jak również zakupu usług typu: prace instalacyjno-montażowe, montaż serwera UPS i NAS (były to wydatki o znacznej wartości), co tym samym wpłynęło również na ogólną, wyższą kwotę poniesionych łącznych wydatków w związku z COVID-19;

Kierownik Referatu Kontroli
i Audytu Wewnętrznego
mgr Edyta Szturo

otrzymują;

- 1) Biuro Obsługi Rady i Zarządu,
- 2) a/a.