



WOJEWODA MAŁOPOLSKI

OK-III.431.3.2018

Kraków, dnia

**Pani
Małgorzata Gromala
Wójt Gminy Podegrodzie
33-386 Podegrodzie 248**

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w okresie od 5 do 7 lutego 2018 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził w Gminie Podegrodzie kontrolę doraźną w trybie uproszczonym, której przedmiotem było wykorzystanie dotacji na wyposażenie gabinetów profilaktyki lekarskiej w szkołach.

Okres objęty kontrolą od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Zespół Kontrolny Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie w składzie:

1. Barbara Cabała – inspektor wojewódzki,
2. Grzegorz Gach – starszy inspektor,

na podstawie upoważnień o numerach: 6/2018 i 7/2018 z 30 stycznia 2018 r.

Działalność Gminy Podegrodzie, dalej: „*Gmina*” w zakresie objętym kontrolą ocenia się **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

Z dniem 1 września 2016 r. Uchwałą Nr XVII/189/2016 Rady Gminy z dnia 28 czerwca 2016 r. wprowadzono wspólną obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną oraz kadrową i techniczną dla samorządowych jednostek budżetowych Gminy. Wspólną obsługę szkół i placówek, o której mowa powyżej, Gmina realizuje za pomocą Referatu Obsługi Placówek Oświatowych, który jest komórką organizacyjną Urzędu Gminy, w myśl zapisów regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 678/2017 Wójta Gminy z 24 listopada 2017 r.

Zarządzeniem Nr 372/2016 Wójta Gminy z 31 sierpnia 2016 r. ustalono zasady rachunkowości i gospodarki finansowej dla placówek oświatowych, przedszkoli i żłobka, dla których organem prowadzącym jest Gmina. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów dla placówek oświatowych, przedszkoli i żłobka, których organem prowadzącym jest Gmina stanowi załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.

Na podstawie przeprowadzonej przez szkoły analizy potrzeb w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą z dnia 15 września 2017 r. *o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej* (Dz. U. z 2017 r., poz. 1774), dalej: „*ustawa o szczególnych rozwiązaniach*”, Gmina złożyła 27 września 2017 r. za pomocą platformy elektronicznej

ePUAP wniosek do Wojewody Małopolskiego o przyznanie na ten cel dofinansowania dla 10 placówek oświatowych w łącznej kwocie 67.000,00 zł.

Dowód: akta kontroli nr 1
14 listopada 2017 r. pomiędzy Wojewodą Małopolskim a Gminą reprezentowaną przez Małgorzatę Gromalę – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Agnieszki Pacholarz zawarto umowę nr 80, którą przyznano środki finansowe w formie dotacji celowej w łącznej wysokości 67.000,00 zł. Dotacja ta przeznaczona była na dofinansowanie zadania własnego Gminy polegającego na wyposażeniu gabinetów profilaktyki zdrowotnej w sprzęt, o którym mowa w przepisach zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2014 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej – załącznik nr 4, część III, pkt 4 Wyposażenie w sprzęt, aparaturę medyczną i produkty lecznicze. W § 1 ust. 6 przedmiotowej umowy wskazano, iż dofinansowanie w ramach dotacji może obejmować do 100% kosztów poniesionych na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej, jednak do kwoty nie wyższej niż 6 700 zł na jeden gabinet.

Dowód: akta kontroli nr 2
Zarządzeniem Wojewody Małopolskiego z 19 października 2017 r. zwiększony został plan dotacji celowej w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, § 2030 o kwotę 67.000,00 zł. W związku z powyższym Wójt Gminy zarządzeniami nr 652/2017 i 654/2017 z 25 października 2017 r. dokonał prawidłowo zmian w budżecie Gminy jak również w planie finansowym dochodów i wydatków Urzędu Gminy na rok 2017.

Dowód: akta kontroli nr 3
Zarządzeniem nr 653/2017 Wójta Gminy z 25 października 2017 r. przekazano podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków na rok 2017. W ślad za tym zarządzeniem dyrektorzy szkół podstawowych prawidłowo dokonali zmian w planach finansowych swoich jednostek zarządzeniami z 25 października 2017 r.

Środki dotacji w ramach działu 801, rozdziału 80101, § 2030 w wysokości 67.000,00 zł wpłynęły na rachunek Gminy 21 listopada 2017 r. Następnie Gmina środki te przekazała na rachunki bankowe poszczególnych 10 placówek oświatowych w terminie umożliwiającym realizację zadania (1 grudnia 2017 r.):

- Szkoła Podstawowa im. Jana III Sobieskiego w Brzeznej – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Brzeznej-Litaczu – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa w Długołęce Świerkli – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. płk Narcyza Wiatra w Gostwicy – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa w Mokrej Wsi – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. Mieczysława Wieczorka w Olszanie – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. Św. Kingi w Olszance – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. Batalionów Chłopskich w Rogach – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa w Stadłach – 6.700,00 zł;
- Szkoła Podstawowa im. Św. Ojca Stanisława Papczyńskiego w Podegrodziu – 6.700,00 zł.

Dowód: akta kontroli nr 5
Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że na realizację kontrolowanego zadania Gmina wykorzystwała **66.967,20 zł**, co stanowiło 99,95% otrzymanych środków dotacji w 2017 r. na to zadanie. W szkołach podstawowych w Podegrodziu i Brzeznej poniesiono wydatki po 6.700,00 zł a w szkołach podstawowych w Brzeznej-Litaczu, Długołęce-Świerkli, Gostwicy, Mokrej Wsi, Olszanie, Olszance, Rogach i Stadłach wydatkowano po 6.695,90 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji **32,80 zł** zwrócono na rachunek Wojewody Małopolskiego z zachowaniem terminu określonego w § 8 ust. 1 umowy dotacji w związku z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Wójt Gminy wyjaśniła, iż przyczyną niewykorzystania pełnej kwoty dotacji było udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, którego oferta opiewała na kwotę niższą niż planowano.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe (10 faktur) dotyczące zakupu wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w placówkach oświatowych, prawidłowo zaklasyfikowane jako wydatek działu 801, rozdziału 80101, § 4210.

Kontrola wykazała, że wynagrodzenie ustalone w umowach z wykonawcą zadania było zgodne z wysokością wystawionych faktur, a zobowiązania uregulowano terminowo i na rachunek wskazany na fakturze. Stwierdzono, iż sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych dokonali pracownicy, którym powierzono taki obowiązek, co było zgodne z zapisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342). Faktury potwierdzające poniesione wydatki na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach zawierały opisy wymagane załącznikiem nr 1 do umowy dotacji.

Prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych w ramach dotacji celowej z budżetu Wojewody Małopolskiego na dofinansowanie zadania a także wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, do której Gmina była zobowiązana zapisami § 3 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Dowód: akta kontroli nr 6-7

Celem potwierdzenia wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach podstawowych w sprzęt, o którym mowa w przepisach zawartych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2014 r. *w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej – załącznik nr 4, część III, pkt 4 Wyposażenie w sprzęt, aparaturę medyczną i produkty lecznicze*, przeprowadzono oględziny gabinetów lekarskich znajdujących się w szkołach podstawowych w Rogach, Podegrodziu, Brzeznej i Brzeznej-Litaczu. Ustalono, iż gabinety te zostały wyposażone w ww. sprzęt i znajduje się on w skontrolowanych gabinetach.

Dowód: akta kontroli nr 8

Rozliczenie końcowe dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym wydatków bieżących sporządzono i przekazano do Wydziału Polityki Społecznej Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie zgodnie z zapisami § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej – 4 stycznia 2018 r. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

Dowód: akta kontroli nr 9

W kwotach wydatków wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. poszczególnych szkół podstawowych w rozdziale 80101, § 4210 zawarto wydatki poniesione ze środków dotacji na wyposażenie gabinetów. Sprawozdania jednostkowe szkół za 2017 r. zostały przekazane do Gminy w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Fakt przeprowadzenia czynności kontrolnych odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod poz. 2/2018 – 5 lutego 2018 r.

W wyniku kontroli wydano ocenę pozytywną, stąd nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.

Przekazując sprawozdanie z kontroli informuję, że Kierownikowi jednostki kontrolowanej, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania, przysługuje prawo przedstawienia do niego stanowiska. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Z up. Wojewody Małopolskiego
Joanna Jahn-Machowska
Dyrektor
Wydziału Organizacji i Kontroli