



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**



Kielce, dnia 06.03.2024 r.

Znak:PSZ.VIII.9612.1.2024

Pan

Jacek Wilk

Wójt Gminy Tuczępy

Pan

lek. med. Zbigniew Zioto

Kierownik Gminnego Ośrodka

Zdrowia w Tuczępach

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Urzędzie Gminy w Tuczępach mieszczącym się pod adresem Tuczępy 35, 28-142 Tuczępy oraz w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Tuczępach, mieszczącym się pod adresem 28-142 Tuczępy, w dniach 05 – 06 lutego 2024 roku przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

a) Sylwia Woźniak - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Kierownik zespołu kontrolerów,

b) Elżbieta Kwiatek – Główny Specjalista w Oddziale Monitorowania Ochrony Zdrowia i Koordynacji Nadzoru Medycznego Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – Członek zespołu kontrolerów,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 41/2024, 42/2024 znak: PSZ.VIII.9612.1.2024 z dnia 25.01.2024 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia (akta kontroli nr 3-4).

Zakres i okres objęty kontrolą.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania pn. „**Zakup wyposażenia do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach**” na podstawie umowy dotacji nr PSZ.VIII.3.2023 z dnia 20.07.2023 roku zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Tuczępy.

Zakres czynności kontrolnych obejmował:

- sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji,
- sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej,
- weryfikację oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji,
- sprawdzenie przestrzegania spełniania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i sposobu użytkowania przy udzielaniu świadczeń zdrowotnych wyrobów medycznych (tj. sprzętu medycznego) zakupionych ze środków dotacji celowej,
- wizytację pomieszczeń podmiotu wykonującego działalność leczniczą w zakresie miejsca przeznaczenia zakupionego wyposażenia, tj. sprzętu medycznego ze środków dotacji celowej.

Kontrola obejmowała swoim zakresem okres od dnia podpisania umowy dotacji nr PSZ.VIII.3.2023 do dnia 31.12.2023 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

1. Sprawdzenie zakresu rzeczowego wniosku o udzielenie dotacji

Wójt Gminy Tuczępy zwrócił się do Wojewody Świętokrzyskiego z wnioskiem o przyznanie w 2023 roku dotacji celowej w kwocie 441.600,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „**Zakup wyposażenia do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach**”. Przedmiotowa kwota dotyczyła dofinansowania zadania polegającego na zakupie, dostawie oraz montażu specjalistycznego sprzętu medycznego do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach, tj.:

1. Aparat USG,
2. Aparat EKG,
3. Holter EKG,

4. Aparat RTG,
5. Laser wysokoenergetyczny,
6. Aparat do elektroterapii,
7. Fala uderzeniowa,
8. Fotel ginekologiczny,
9. Zestaw okulistyczny.

Wymagany, na etapie złożenia wniosku o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, wkład własny w wysokości 110.400,00 zł został zabezpieczony w wydatkach budżetu Uchwałą NR LXIX/440/2023 Rady Gminy Tuczępy z dnia 17 lutego 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Tuczępy na 2023 rok. Całkowity koszt zadania miał wynosić 552.000,00 zł.

Na realizację powyższego zadania w dniu 20.07.2023 r. Wojewoda Świętokrzyski zawarł z Gminą Tuczępy reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, umowę dotacji nr PSZ.VIII.3.2023. W umowie zostały zawarte warunki wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej, która została udzielona na konkretny cel, wyrażony zakresem rzeczowym ujętym we wniosku o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W ramach realizowanego zadania pn. **„Zakup wyposażenia do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach”**, Gmina Tuczępy przeprowadziła postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r., Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.). W dniu 23.08.2023 r. ogłoszenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego było opublikowane w BZP oraz było również zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy. Przedmiotem zamówienia była dostawa nowych urządzeń i sprzętu do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach wraz z jego zamontowaniem i uruchomieniem, a także przeszkoleniem personelu w zakresie prawidłowego korzystania z dostarczonego sprzętu.

Termin składania ofert określono na dzień 04.09.2023 r. do godz. 12.00, natomiast otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 04.09.2023 r. do godz. 12.30. W odpowiedzi na ogłoszone postępowanie przetargowe ofertę złożył jeden oferent. Oferta została złożona w terminie. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Tuczępy w dniu 19.09.2023 r. oraz ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w BZP.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ust. 2 PZP w dniu 26.09.2023 r. została zawarta umowa Nr 26/2023 pomiędzy Gminą Tuczępy a Life+ Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach. Przedmiotem umowy była dostawa i montaż sprzętu medycznego do Ośrodka Zdrowia w Tuczępach, zgodnie ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia i złożoną ofertą, które stanowią integralną część umowy. Za realizację przedmiotu zamówienia określonego w ww. Umowie Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie w kwocie brutto 552 210,24 zł. W dniu 30.10.2023 r. przedmiot umowy został odebrany protokołem odbioru końcowego.

Ostatecznie całkowita wartość dotowanego zadania wyniosła 552 210,24 zł., w tym środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa (dotacja celowa) w wysokości 441.600,00 zł, wymagany wkład własny Gminy w wysokości ogółem 110.400,00 zł oraz kwota w wysokości 210,24 zł, która została uzupełniona ze środków własnych Gminy.

Mając na uwadze powyższe oraz przeprowadzoną wizytację pomieszczeń Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach, Beneficjent wywiązał się z obowiązku zrealizowania pełnego zakresu zadania. Sprzęt medyczny wymieniony we wniosku o przyznanie w roku 2023 dotacji ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa został zakupiony.

2. Sprawdzenie ewidencji finansowo – księgowej

Zgodnie z art. 152 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) jednostka, której została udzielona dotacja, jest obowiązana do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania, udokumentowano przedłożonymi do kontroli wyciągami bankowymi, wydrukami z ewidencji księgowej oraz fakturą.

W Urzędzie Gminy w Tuczępach polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Nr 91/2018 Wójta Gminy Tuczępy z dnia 31.12.2018 r., w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Zasady (polityka) rachunkowości podlegała okresowym aktualizacjom.

W programie księgowym został przyporządkowany indywidualny numer 901073D (dotacje) oraz 90173W (środki własne), pozwalające prowadzić odrębną ewidencję dla zadania.

Na potrzeby realizacji zadania Gmina założyła odrębny rachunek bankowy, służący do ewidencjonowania przepływów finansowych (dochodów i wydatków).

Przedmiotowe zadanie, sfinansowane ze środków dotacji celowej i środków budżetu Gminy, zostało zaksięgowane m.in. na kontach: 130-33 rachunek bieżący – zakup wyposażenia do GOZ w Tuczępach, 223 – rozliczenie wydatków budżetowych, 080-151 – środki trwałe – inwestycje, 011-09 – środki trwałe, 240-1567 – pozostałe rozrachunki, 402 - usługi obce, 800-00 – fundusz jednostki, 810 – dotacje, 750- przychody finansowe, oraz 980 i 998 – konta pozabilansowe.

Zespołowi kontrolującemu zostały przedłożone dowody OT (przyjęcie środka trwałego) zakupionego sprzętu medycznego. Na podstawie Protokołu przekazania – przejęcia środka trwałego (PT) z dnia 30.10.2023 r., sprzęt medyczny został przekazany do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach. Dla każdego sprzętu medycznego została sporządzona karta środka trwałego (KS).

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Tuczępy w dniu 06.11.2023 r., czego potwierdzeniem jest okazany zespołowi kontrolującemu wyciąg bankowy nr 1 z dnia 06.11.2023 r.

W dniu 07.11.2023 r. Gmina Tuczępy dokonała zapłaty na rzecz Wykonawcy w kwocie 552 210,24 zł za dostarczony sprzęt medyczny.

3. Weryfikacja oryginałów dokumentów z ich kserokopiami przedłożonymi do rozliczenia dotacji.

Na podstawie § 4 umowy dotacji Nr PSZ.VIII.3.2023 z dnia 20.07.2023 r. zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim, Beneficjent (Urząd Gminy Tuczępy) zobowiązany był do złożenia rozliczenia udzielonej, ze środków budżetu państwa, dotacji.

Do rozliczenia dotacji Urząd Gminy Tuczępy załączył następujące dokumenty:

1. Umowę Nr 26/2023 zawartą w dniu 26.09.2023 r. pomiędzy Gminą Tuczępy a LIFE+ Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach.
2. Przyjęcie środka trwałego OT .
3. Wyciąg nr 1 z dnia 06.11.2023 r.
4. Wyciąg nr 2 z dnia 07.11.2023 r.
5. Przelew F-ra VAT (data operacji 07.11.2023 r.)
6. Upoważnienie wystawione przez LIFE+ Sp. z o.o.

7. Protokół odbioru końcowego spisany w dniu 30.10.2023 r.
8. F-ra FS/P183/2023/10/0003 wraz ze specyfikacją.
9. Rozliczenie umowy nr PSZ.VIII.3.2023 z dnia 20.07.2023 r.
10. Sprawozdanie merytoryczno-finansowe.

W wyniku czynności kontrolnych porównano oryginały dokumentów znajdujących się w Urzędzie Gminy Tuczępy z kopiami dokumentów załączonych do rozliczenia dotacji przez Gminę Tuczępy. Przedstawione zespołowi kontrolującemu oryginały dokumentów, w tym również księgowych są tożsame z ich kserokopiami załączonymi do rozliczenia dotacji.

Ponadto dokument księgowy (oryginał) zawierał na jego odwrocie, opisy wymagane § 4 ust. 4 umowy dotacji nr PSZ.VIII.3.2023 z dnia 20.07.2023 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Tuczępy. Zapłata za fakturę została przekazana na rachunek bankowy dostawcy sprzętu medycznego, co potwierdzają wyciąg bankowy i przelewy z dnia 07.11.2023 roku.

4. Sprawdzenie przestrzegania spełniania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i sposobu użytkowania przy udzielaniu świadczeń zdrowotnych wyrobów medycznych (tj. sprzętu medycznego) zakupionych ze środków dotacji

W ramach przestrzegania wymagań dotyczących dopuszczenia do stosowania i użytkowania wyrobów medycznych, skontrolowano zakupiony ze środków dotacji przez Urząd Gminy w Tuczępach sprzęt medyczny.

Skontrolowany sprzęt medyczny posiada deklarację zgodności, paszporty techniczne wraz z aktualnymi przeglądami technicznymi potwierdzającymi jego sprawność techniczną w dniu przekazania sprzętu i montażu.

Zakupiony sprzęt został objęty 24 miesięczną gwarancją udzieloną od daty odbioru końcowego.

5. Wizytacja pomieszczeń podmiotu wykonującego działalność leczniczą w zakresie miejsca przeznaczenia zakupionego wyposażenia, tj. sprzętu medycznego ze środków dotacji celowej

W dniu 06.02.2024 r. zespół kontrolujący dokonał oględzin zakupionego ze środków dotacji celowej sprzętu medycznego znajdującego się w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Tuczępach. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół oględzin (akta kontroli 10-41).

Ponadto przy wejściu do Gminnego Ośrodka Zdrowia w Tuczępach (wewnątrz budynku) została umieszczona tablica informacyjna, informująca o dofinansowaniu zakupu wyposażenia do GOZ w Tuczępach, ze środków dotacji celowej budżetu państwa wraz ze wskazaniem nazwy zadania oraz kwoty dofinansowania i całkowitej wartości zadania, co stanowi wykonanie obowiązku informacyjnego wynikającego z zawartej z Wojewodą Świętokrzyskim umowy dotacji nr PSZ.VIII.3.2023 oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych.

W związku z tym, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI


.....
(*podpis kierownika jednostki kontrolującej*)

