



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia     października 2011 r.

**Pan  
Władysław Diakun  
Burmistrz Polic**

LSZ-4101-05-06/2011  
P/11/166

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Fundacji Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci w Szczecinie (zwanej dalej Fundacją) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji ze środków publicznych na realizację zadań zleconych w latach 2009-2011 (do 30.04.).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym przez Zarząd Fundacji w dniu 7 czerwca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nierzetelne rozliczenie przez Fundację dotacji przekazanych z budżetu Gminy Police (Gminy) w latach 2009-2010, na podstawie umów nr OR/D/8/09 z 25.02.2009 r. (7,9 tys. zł) i nr OR/D/5/10 z 11.03.2010 r. (7 tys. zł), z przeznaczeniem na prowadzenie hospicjum domowego dla dzieci z terenu Gminy.

Nieprawidłowość polegała na kwalifikowaniu do rozliczenia dotacji wydatków (niezwiązanych bezpośrednio z realizacją zleconego zadania), które nie dotyczyły dzieci objętych opieką hospicyjną współfinansowaną ze środków dotacji, choć zapewniono im wymaganą umowami liczbę wizyt domowych.

Fundacja wykazała w rozliczeniu z wykorzystania dotacji przekazanej w 2009 r. wydatki związane z wynagrodzeniami, udokumentowane następującymi dowodami:

1) listą płac z lutego 2009 r. i 2 rachunkami za usługi lekarzy świadczone w maju i sierpniu (nr: 9 z 29.05. i nr 15 z 31.08.2009 r.) jako rozliczenie części dotacji przeznaczonej na sfinan-

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

sowanie kosztów wizyt domowych lekarzy na kwotę 1.440 zł mimo, że te usługi nie dotyczyły dzieci z terenu Gminy,

2) wyciągiem z listy płac zawierającej wynagrodzenie pielęgniarki za luty 2009 r., jako rozliczenie części dotacji w kwocie 450 zł mimo, że nie wykonała ona w tym okresie żadnych wizyt na rzecz dzieci, podlegających finansowaniu z dotacji,

3) wyciągiem z list płac obejmującej wynagrodzenia za luty i kwiecień 2009 r. pracownika socjalnego, jako rozliczenie części dotacji w łącznej kwocie 200 zł mimo, że pracownik socjalny nie wykonał w tym okresie żadnych usług na rzecz dzieci z terenu Gminy, objętych opieką Fundacji.

Stwierdzono także, że niewłaściwie rozliczono w 2009 r. zaangażowanie środków własnych Fundacji w realizację zadania zleconego (jako 65,7% wymaganego umową zaangażowania), na podstawie następujących dowodów księgowych na łączną kwotę 1.940 zł: wyciągu z listy płac zawierającego wynagrodzenie dla lekarza za listopad 2009 r. na kwotę 1.040 zł mimo, że ten lekarz nie wykonał żadnej wizyty na rzecz dzieci z terenu Gminy w całym okresie obowiązywania umowy oraz wyciągu z listy płac obejmującego wynagrodzenie za lipiec 2009 r. rehabilitanta na kwotę 900 zł, mimo że nie zrealizował on w tym okresie żadnych wizyt na rzecz dzieci objętych opieką w ramach dotacji.

W rozliczeniu z wykorzystania dotacji przekazanej w 2010 r. Fundacja wykazała wydatki na wynagrodzenia, udokumentowane wyciągami z listy płac za maj 2010 r. dla psychologa i za sierpień 2010 r. dla rehabilitanta, jako rozliczenie wykorzystania części dotacji, odpowiednio na kwotę: 850 zł i 500 zł mimo, że w tych miesiącach osoby te nie świadczyły usług na rzecz dzieci objętych opieką Fundacji.

Również w ramach wykorzystania dotacji za 2010 r. niewłaściwie rozliczono zaangażowanie środków własnych Fundacji w realizację zadania zleconego wykazując wydatki dotyczące wynagrodzeń dla lekarzy na łączną kwotę 6.040 zł (50% wymaganego umową zaangażowania), które nie dotyczyły usług zrealizowanych na rzecz dzieci z terenu Gminy, tj. listy płac za maj (1.400 zł), październik (2.200 zł), listopad (1.000 zł) oraz rachunki: nr 12/2010 z 31.05.2010 r. (560 zł) i nr 39 z 29.10.2010 r. (880 zł).

Ponadto kontrola NIK wykazała, że w księgach rachunkowych Fundacji nie wyodrębniono środków z dotacji przekazanych z budżetu Gminy na podstawie ww. umów i wydatków z nich sfinansowanych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księ-

gowych, mimo obowiązku określonego w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> oraz w każdej z ww. umów.

Stwierdzono, że Gmina nie skorzystała z uprawnień - wynikających art. 17 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie oraz umów dotacji - do przeprowadzenia w siedzibie Fundacji kontroli wydatkowania przyznanych środków w trakcie trwania realizacji zadań bądź po ich zakończeniu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1. Przeprowadzenie kontroli Fundacji w zakresie prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej dotacji przekazanych z budżetu Gminy na realizację zadania zleconego i poinformowanie o jej wynikach.*
- 2. Dokonywanie rzetelnych rozliczeń beneficjenta z wykorzystania dotacji przekazanych mu z budżetu Gminy na realizację zadania publicznego.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

---

<sup>2</sup> Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.