



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia października 2011 r.

**Pan
Henryk Piłat
Burmistrz Gryfina**

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 Kontroli¹, 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 Gryfino (Gminy) w latach 2009-2010, z przeznaczeniem na opiekę paliatywną nad dziećmi przewlekle i nieuleczalnie chorymi z terenu Gminy.

W 2009 r. Fundacja wykorzystała niezgodnie z umową nr 0716-10/09 z 15.06.2009 r. środki z dotacji na kwotę 2.365,10 zł, a w 2010 r. - niezgodnie z umową nr BWZ.kzh.0716-3/10 z 21.05.2010 r. - na kwotę 3.263,75 zł (łącznie na kwotę 5.628,85 zł).

W ramach realizacji zadania zleconego w 2009 r. Fundacja wykonała 127 wizyt pielęgniarских na 192 wizyty do zrealizowania w ramach przyznanej na ten cel dotacji w kwocie 6.100 zł oraz 12 wizyt psychologa na 24 wizyty do zrealizowania w ramach dotacji w kwocie 600 zł. Tym samym w 2009 r. Fundacja nie zapewniła 65 wizyt pielęgniarских i 12 wizyt psychologa dwójce dzieci objętych dofinansowaniem na podstawie umowy z 15.06.2009 r.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

W ramach zadania zleconego w 2010 r. Fundacja wykonała 22 wizyty lekarskie na 32 do zrealizowania w ramach dotacji w kwocie 2.560 zł oraz 74 wizyty pielęgniarские na 128 do zrealizowania w ramach dotacji w kwocie 5.840 zł. Również w 2010 r. nie wykonano 10 wizyt lekarskich i 54 wizyt pielęgniarских na rzecz dziecka objętego dofinansowaniem (na podstawie umowy z 21.05.2010 r.).

Stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², dotacje - udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego - wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

W dniu 12 lipca 2011 r. Fundacja - realizując zalecenia pokontrolne NIK - zwróciła do budżetu Gminy część dotacji celowych wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w związku z niezapewnieniem dzieciom objętym ww. umowami pełnej opieki lekarskiej, pielęgniarской i psychologicznej, tj. na kwotę 2.365,10 zł za 2009 r. i 3.263,75 zł za 2010 r. wraz z należnymi odsetkami w kwocie 90 zł, liczonymi od 31.05.2011 r.

Ponadto kontrola NIK wykazała, że Fundacja dokonała rozliczenia części dotacji, przekazanych w latach 2009-2010 (po 10 tys. zł w każdym roku) - na podstawie dowodów księgowych nie związanych bezpośrednio z kosztem realizacji zleconego zadania, które nie dotyczyły dzieci objętych przyznanymi dotacjami. W rozliczeniu wykorzystania dotacji za 2009 r. przedłożono Gminie:

- 1) wyciąg z listy płac zawierający wynagrodzenie za listopad 2009 r. pielęgniarki hospicyjnej na kwotę 6.117,87 zł brutto (jako rozliczenie części dotacji na kwotę 6.100 zł, przeznaczonej na opiekę pielęgniarскую), mimo że w listopadzie ta pielęgniarka nie świadczyła usług na rzecz dzieci pochodzących z Gminy, a w całym okresie objętym dofinansowaniem wykonała 7 wizyt na 192 wymaganych umową,
- 2) 2 rachunki wystawione przez psychologów Hospicjum (nr 2009/09/97 z 4.09.2009 r. na kwotę 1.250 zł i nr 2009/11/110 z 6.11.2009 r. na kwotę 1.500 zł), które ujęto do rozliczenia części dotacji przeznaczonej na dofinansowanie opieki psychologicznej (na kwotę 600 zł) mimo, że psychologowie wystawiający ww. rachunki nie świadczyli usług na rzecz dzieci z terenu Gminy w okresie obowiązywania umowy.

Do sprawozdania końcowego z wykorzystania dotacji przekazanej w 2010 r. Fundacja przedłożyła Gminie 2 dokumenty księgowe potwierdzające zaangażowanie środków wła-

² Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. Do rozliczenia dotacji za 2009 r. mają zastosowanie przepisy art. 190 w związku z art. 145 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

snych w realizację współfinansowanego przez Gminę zadania na łączną kwotę 1.160 zł, tj. listy płac zawierające wynagrodzenia 2 pracowników Hospicjum: za październik 2010 r. na kwotę 560 zł i za listopad 2010 r. na kwotę 600 zł, mimo że nie dotyczyły usług zrealizowanych na rzecz dzieci pochodzących z terenu Gminy.

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 księgowych, mimo obowiązku określonego w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ oraz w każdej z ww. umów.

Stwierdzono, że Gmina nie skorzystała z uprawnień - wynikających z 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 zadań publicznych.*

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.

³ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.