



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia października 2011 r.

LSZ-4101-05-06/2011
LSZ-4101-05-09/2011
P/11/166

**Pan
Robert Adamczyk
Burmistrz Choszczna**

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 (Fundacji lub Hospicjum) oraz Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowych Województwa Zachodniopomorskiego (WOPR) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji ze środków publicznych na realizację zadań zleconych w latach 2009-2011 (do 30.04.).

W związku z kontrolami, których wyniki przedstawione zostały w protokołach kontroli, podpisanych odpowiednio w dniach: 7 czerwca i 13 lipca i 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 i WOPR dotacji przekazanych (w latach 2009-2010) z budżetu Gminy Choszczno (Gminy) na realizację zadań im zleconych.

Kontrola realizacji umowy nr 5/2009 r. z dnia 16.03.2009 r i wykorzystania dotacji przekazanej Fundacji na kwotę 5.000 zł (z terminem realizacji do 17.12.2009 r.) na dofinansowanie prowadzenia opieki hospicyjnej dla dzieci na terenie Gminy wykazała, że Fundacja dokonała rozliczenia części dotacji na podstawie dowodów księgowych nie związanych bezpośrednio z kosztem realizacji zleconego zadania, które nie dotyczyły dziecka objętego przyznaną dotacją, choć otrzymało ono wymaganą umową liczbę wizyt domowych. W rozliczeniu końcowym z wykorzystania dotacji Fundacja ujęła:

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

- 1) rachunek nr RS/14/2009 z 28.05.2009 r., wystawiony przez jednego z lekarzy Hospicjum, na kwotę 1.540 zł za świadczenia medyczne (34 godzin wizyt, 4 dyżury nocne i 1 dyżur w weekend) wykonane w maju 2009 r. mimo, że w tym miesiącu lekarz wystawiający ww. rachunek nie świadczył usług na rzecz dziecka z terenu Gminy, objętego opieką hospicyjną,
- 2) wyciąg z listy płac zawierający wynagrodzenie za czerwiec 2009 r. pielęgniarki hospicyjnej na kwotę 3.833,31 zł, stanowiący rozliczenie kosztów opieki pielęgniarskiej nad dzieckiem w ramach ww. umowy (ustalonych przez Gminę na kwotę 1.100 zł), mimo że w czerwcu 2009 r. ta pielęgniarka wykonała 1 wizytę na 72 należne dziecku na podstawie ww. umowy.

Kontrola realizacji przez WOPR w latach 2009-2010 zadania publicznego pn. „Podniesienie bezpieczeństwa nad gminnymi akwenami” wykazała, że część dotacji wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem – łącznie na kwotę 350,25 zł. W rozliczeniach dotacji zostały wykazane wydatki poniesione przed okresem obowiązywania umów, tj.:

- w rozliczeniu umowy nr 6/2009 z dnia 16.03.2009 r. ujęto wydatki poniesione w okresie od 26.12.2008 r. do 26.02.2009 r. na łączną kwotę 114,56 zł - zgodnie z umową zadanie mogło być realizowane od 16.03. do 17.12.2009 r.,
- w rozliczeniu umowy nr 2/2010 z dnia 22.02.2010 r. uwzględniono wydatki z okresu od 26.12.2009 r. do 21.02.2010 r. na łączną kwotę 235,69 zł - zadanie mogło być realizowane od 22.02. do 17.12.2010 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.

Pismem z dnia 18.08.2011 r. WOPR poinformował NIK o zwrocie do budżetu Gminy Choszczno części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę 350,20 zł.

W toku kontroli NIK stwierdzono niedostosowanie polityki rachunkowości WOPR do wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³. W związku z uzyskaniem dotacji na realizację zadania publicznego WOPR był zobowiązany do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami tej ustawy, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 7. W konsekwencji zaniedbań w zakresie rachunkowości w księgach rachunkowych WOPR nie wyodrębniono środków z dotacji przekazanych z budżetu Gminy na pod-

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.).

³ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

stawie 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 wolontariacie⁴ oraz w każdej z ww. umów.

Kontrola NIK wykazała, że Gmina nie skorzystała z uprawnień - wynikających art. 17 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie oraz umów dotacji - do przeprowadzenia w siedzibach jednostek dotowanych 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 WOPR w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej dotacji przekazanych z budżetu Gminy na realizację zadania zleconego i poinformowanie o jej wynikach.*
2. *Dokonywanie rzetelnych rozliczeń beneficjentów z wykorzystania dotacji przekazanych im 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.

⁴ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.