



KN-X.431.42.2018.6

Pani
Kamila Szejner
Wójt Gminy Chodzież
ul. Notecka 28
64-800 Chodzież

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w dniach od 18 do 28 czerwca 2018 r. przeprowadzona została przez Katarzynę Hałas – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ kontrola w Urzędzie Gminy Chodzież w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej Gminie Chodzież z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego polegającego na prowadzeniu szkoły, z przeznaczeniem na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt⁴.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Gmina Chodzież (zwana dalej „Gminą”) zawarła z Wojewodą Wielkopolskim umowę⁵, na mocy której na realizację zadania otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 18.320 zł. W ramach umowy wyposażono gabinety profilaktyki zdrowotnej znajdujące się w następujących szkołach na terenie Gminy: Szkoła Podstawowa w Zacharzynie, Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Strzelcach, Szkoła Podstawowa w Oleśnicy oraz Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stróżewie.

Zadanie było realizowane przez ww. szkoły, natomiast jego koordynację powierzono pracownikom Urzędu Gminy Chodzież.

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.231.2018.1 z 8 czerwca 2018 r.

⁴ Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80101 Szkoły Podstawowe.

⁵ Umowa nr 136/ZD/2017 z 24 listopada 2017 r.

W związku z realizacją ww. zadania Gmina wykorzystwała środki w wysokości 18.279,81 zł⁶, tj. 99,78% otrzymanej dotacji. Niewykorzystaną w 2017 r. część dotacji zwrócono na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁷.

Gmina złożyła Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie z wykorzystania dotacji⁸, które podlegało rozliczeniu przez Wydział Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Po dokonaniu ww. rozliczenia wezwano Gminę do zwrotu kwoty 99 zł⁹, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Gmina zwróciła ww. kwotę wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego¹⁰.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację zadania.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych oraz wydatkowych z dotacji;
- terminowe rozliczenie dotacji;
- terminowe złożenie sprawozdania z wykorzystania dotacji;
- terminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji.

W ww. obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Szkoły realizujące zadanie wydatkowały ze środków z dotacji kwotę 578 zł¹¹ na zakup czterech termometrów bezdotykowych, co było niezgodne z Załącznikiem nr 4, część III, pkt 4 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 24 września 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej¹², który jednoznacznie określa katalog sprzętów, aparatury medycznej i produktów

⁶ Wg sprawozdania z wykorzystania dotacji z 12 stycznia 2018 r.

⁷ Zwrotu dokonano 21 grudnia 2017 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 234/2017.

⁸ Sprawozdanie wpłynęło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 18 stycznia 2018 r.

⁹ Wydatkowanej na zakup lampy, który był niezgodny z Umową o dofinansowanie zadania.

¹⁰ Zwrotu kwoty głównej w wysokości 99,00 zł dokonano 26 marca 2018 r. – WB nr 056/2018. Odsetki w łącznej kwocie 2,40 zł zwrócono 26 marca 2018 r. – WB nr 056/2018 oraz 29 czerwca 2018 r. – WB nr 122/2018.

¹¹ Z tego: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stróżewie – kwotę 145 zł, Szkoła Podstawowa w Zacharzynie – kwotę 143 zł, Szkoła Podstawowa w Strzelcach – kwotę 145 zł, Szkoła Podstawowa w Oleśnicy – kwotę 145 zł.

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 86 ze zm.

lecniczych niezbędnych do wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej. W ww. Załączniku nie wskazano termometru bezdotykowego, zatem kwota 578 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektorzy Szkół w złożonych wyjaśnieniach¹³ wskazywali, że termometry stanowiły podstawowe wyposażenie gabinetów pielęgniarek szkolnych i były niezbędne do wykonywania obowiązków przez personel medyczny. Podali również, że termometry bezdotykowe są łatwe w użyciu i nie wymagają wykonywania dodatkowych czynności, jak np. dezynfekcja.

29 czerwca 2018 r. Gmina dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 578 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹⁴.

2. Wykorzystana kwota dotacji na realizację zadania wykazana przez Gminę w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji jest niezgodna ze stanem faktycznym, tj. w sprawozdaniu wykazano kwotę 18.279,81 zł, natomiast zgodnie z ustaleniami kontroli rzeczywista kwota wykorzystanych środków wyniosła 17.602,81 zł¹⁵.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o sporządzenie i przekazanie Wydziałowi Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach jego niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

wz. Wójtowski Wielkopolskiego
Wicewójtowski Wielkopolski

Marlena Maląg

¹³ Wyjaśnienia: Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Stróżewie z 25 czerwca 2018 r., Dyrektora Szkoły Podstawowej w Zacharzynie z 25 czerwca 2018 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej w Strzelcach z 26 czerwca 2018 r. oraz Dyrektora Szkoły Podstawowej w Oleśnicy z 26 czerwca 2018 r.

¹⁴ WB nr 122/2018 z 29 czerwca 2018 r.

¹⁵ 18.279,81 zł (wg zestawień wydatków sporządzonych 25 i 26 czerwca 2018 r. wydatkowano: Szkoła Podstawowa w Zacharzynie kwotę 5.040,81 zł, Szkoła Podstawowa w Strzelcach kwotę 4.387,00 zł, Szkoła Podstawowa w Oleśnicy kwotę 4.376,00 zł, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Stróżewie kwotę 4.476,00 zł) – 99,00 zł (zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem) – 578,00 zł (zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości) = 17.602,81 zł.