



KN-X.431.44.2018.6

**Ksiądz
Waldemar Hanas
Ekonom Archidiecezji Poznańskiej
Dyrektor ds. ekonomicznych
i administracyjnych
ul. Ostrów Tumski 1
61-109 Poznań**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 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 27 do 31 sierpnia 2018 r. przeprowadzona została przez Katarzynę Hałas – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ kontrola w Archidiecezji Poznańskiej⁴ w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania polegającego na prowadzeniu szkoły, z przeznaczeniem na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt⁵.

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

Archidiecezja Poznańska (zwana dalej „Archidiecezją”) zawarła z Wojewodą Wielkopolskim umowę⁶, na mocy której na realizację zadania otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 6.700 zł. W ramach umowy wyposażono gabinet profilaktyki zdrowotnej znajdujący się w Katolickiej Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Poznaniu⁷.

W związku z realizacją ww. zadania Archidiecezja wykorzystwała środki w wysokości 6.700 zł⁸, tj. 100% otrzymanej dotacji.

Archidiecezja złożyła Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie z wykorzystania dotacji⁹, które podlegało rozliczeniu przez Wydział Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Po dokonaniu ww. rozliczenia wezwano Archidiecezję

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.0030.311.2018.1 z 20 sierpnia 2018 r.

⁴ Ul. Ostrów Tumski 1, 61-109 Poznań.

⁵ Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80101 Szkoły Podstawowe.

⁶ Umowa nr 290/ZD/2017 z 29 grudnia 2017 r.

⁷ Zwanej dalej „Katolicką Szkołą”.

⁸ Wg sprawozdania z wykorzystania dotacji z 22 lutego 2018 r.

⁹ Sprawozdanie wpłynęło do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu 22 lutego 2018 r.

do zwrotu kwoty 605,01 zł¹⁰, jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Archidiecezja zwróciła ww. kwotę wraz z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego¹¹.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowe i celowe wykorzystanie środków z dotacji;
- terminowe rozliczenie dotacji;
- terminowe złożenie sprawozdania z wykorzystania dotacji.

W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Katolicka Szkoła wydatkowała ze środków z dotacji kwotę 250 zł na zakup termometru bezdotykowego, 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 zdrowotnej, który jednoznacznie określa katalog sprzętów, aparatury medycznej i produktów leczniczych niezbędnych do wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

W ww. Załączniku nie wskazano termometru bezdotykowego, zatem kwota 250 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Szkoły w złożonych wyjaśnieniach¹² wskazał, że termometr został zakupiony jako element wyposażenia przenośnej apteczki. Podał również, że z powodu krótkiego okresu na wydatkowanie otrzymanych środków, nie skonsultowano zakupu termometru bezdotykowego z Wydziałem Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Jeszcze w trakcie czynności kontrolnych¹³, Katolicka Szkoła dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 250 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹⁴.

2. Wykorzystana kwota dotacji na realizację zadania wykazana przez Archidiecezję w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji jest niezgodna ze stanem faktycznym,

¹⁰ Wydatkowanej na zakup szafy gabinetowej, który był niezgodny z Umową o dofinansowanie zadania.

¹¹ Zwrotu kwoty głównej w wysokości 605,01 zł z odsetkami w kwocie 10,00 zł dokonano 16 marca 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 2018/003.

¹² Wyjaśnienia Dyrektora Katolickiej Szkoły Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Poznaniu z 30 sierpnia 2018 r.

¹³ 31 sierpnia 2018 r.

¹⁴ WB nr 2018/008 z 31 sierpnia 2018 r.

tj. w sprawozdaniu wykazano kwotę 6.700,00 zł, natomiast zgodnie z ustaleniami kontroli rzeczywista kwota wykorzystanych środków wyniosła 5.844,99 zł¹⁵.

3. Archidiecezja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, do czego była zobowiązana na podstawie art. 152 ustawy o finansach publicznych oraz § 6 ust. 4 umowy nr 290/ZD/2017 z 29 grudnia 2017 r.

W złożonych wyjaśnieniach¹⁶ Ekonom Archidiecezji podał, że obowiązek ten ciążył na podmiocie, który wykorzystał dotację, tj. na Katolickiej Szkole, która prowadziła wyodrębnioną ewidencję dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków z niej pokrytych.

Nie można uwzględnić przedstawionych argumentów, ponieważ art. 152 ustawy o finansach publicznych jednoznacznie wskazuje, że obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków dotyczy jednostki, której dotacji udzielono, tj. w badanym przypadku Archidiecezji¹⁷.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Sporządzenie i przekazanie Wydziałowi Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu korekty sprawozdania z wykorzystania dotacji.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z dotacji z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z umową zawartą z Wojewodą Wielkopolskim.

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


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

¹⁵ 6.700,00 zł (wg zestawienia wydatków sporządzonego 28 sierpnia 2018 r.) – 605,01 zł (zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem) – 250,00 zł (zakupu tremometru bezdotykowego) = 5.844,99 zł.

¹⁶ Wyjaśnienia Ekonomy Archidiecezji z 30 sierpnia 2018 r.

¹⁷ Zapis § 6 ust. 4 umowy nr 290/ZD/2017 z 29 grudnia 2017 r. bezpośrednio wskazywał Archidiecezję, jako jednostkę zobowiązującą się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

