



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 2018 -11- 26

KN-X.431.57.2018.6

Pan
Karol Skrzypczak
Burmistrz Miejskiej Górk
ul. Rynek 33
63-910 Miejska Górka

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 23 do 30 października 2018 r. przeprowadzona została przez Katarzynę Hałas – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³ kontrola w Urzędzie Miejskim w Miejskiej Górcie w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej Gminie Miejska Górka 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 Miejska Górka (zwana dalej „Gminą”) zawarła z Wojewodą Wielkopolskim dwie umowy⁵, na mocy których na realizację zadania otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe w wysokościach odpowiednio: 17.007,00 zł oraz 12.385,60 zł. W ramach ww. umów wyposażono gabinety profilaktyki zdrowotnej znajdujące się w następujących szkołach na terenie Gminy: Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Miejskiej Górcie, Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Miejskiej Górcie, Szkoła Podstawowa w Konarach, Zespół Szkół w Dłoni i Szkoła Podstawowa w Sobiałkowie.

Zadanie było realizowane przez ww. szkoły, a koordynowane przez Centrum Usług Wspólnych, jednostkę organizacyjną Gminy.

W związku z realizacją ww. zadania Gmina wykorzystwała środki w łącznej wysokości 28.281,93 zł⁶, tj. 96,22% otrzymanych dotacji. Niewykorzystaną część dotacji zwrócono

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.0030.407.2018.1 z 16 października 2018 r.

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

⁵ Umowa nr 90/ZD/2017 z 23 listopada 2017 r. oraz Umowa nr 295/ZD/2017 z 27 grudnia 2017 r.

⁶ Wg sprawozdania z wykorzystania dotacji z 25 stycznia 2018 r.

na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w terminie wyznaczonym w umowie⁷.

Gmina złożyła Wojewodzie Wielkopolskiemu sprawozdanie z wykorzystania dotacji, które podlegało rozliczeniu przez Wydział Zdrowia Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

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

W ww. obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Szkoła Podstawowa w Konarach wydatkowała ze środków z dotacji kwotę 600 zł na zakup trzech termometrów bezdotykowych na podcierwień, 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 zdrowotnej⁸, który jednoznacznie określa katalog sprzętów, aparatury medycznej i produktów leczniczych niezbędnych do wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej. W ww. Załączniku nie wskazano termometru bezdotykowego na podcierwień, zatem kwota 600 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Szkoły w złożonych wyjaśnieniach⁹ podała, że termometry były niezbędne do prawidłowego sprawowania opieki zdrowotnej nad dziećmi uczącymi się w szkole. Ponadto wskazała, że ww. termometry były ujęte we wniosku o udzielenie dotacji złożonym w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu, i ich zakup nie został zakwestionowany.

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie ponieważ, zgodnie z postanowieniami umowy Gmina zobowiązana była wykorzystać dotację na zakup sprzętu wymienionego w Załączniku 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,

⁷ Zwrotu dotacji w wysokości 1.110,67 zł dokonano 12 stycznia 2018 r., co potwierdza Potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z 23 stycznia 2018 r.

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 86 ze zm.

⁹ Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły Podstawowej w Konarach z 26 października 2018 r.

aparatury medycznej i produktów leczniczych niezbędnych do wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

2. Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Miejskiej Górcie wydatkował ze środków z dotacji kwotę 86 zł na zakup zestawu „uchwyt + wieszak na ręcznik” do kozetki lekarskiej, 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 zestawu „uchwyt + wieszak na ręcznik” do kozetki lekarskiej, zatem kwota 86 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Zespołu Szkół w złożonych wyjaśnieniach¹⁰ podała, że zestaw „uchwyt + wieszak na ręcznik” stanowi część kozetki lekarskiej i jest do niej przymocowany na stałe. Ponadto wskazała, że ww. przedmiot jest obecnie standardowym wyposażeniem gabinetu, zapewniającym uczniowi poczucie czystości i higieny. Dyrektor Zespołu Szkół podała również, że ww. zestaw „uchwyt + wieszak na ręcznik” był ujęty we wniosku o udzielenie dotacji złożonym w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu, i ich zakup nie został zakwestionowany.

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie ponieważ, zgodnie z postanowieniami umowy Gmina zobowiązana była wykorzystać dotację na zakup sprzętu wymienionego w Załączniku 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.

3. Wykorzystana kwota dotacji na realizację zadania wykazana przez Gminę w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji jest niezgodna ze stanem faktycznym, tj. w sprawozdaniu wykazano kwotę: 28.281,93 zł, natomiast zgodnie z ustaleniami kontroli rzeczywista kwota wykorzystanych środków wyniosła 27.595,93 zł¹¹.

Po zakończeniu czynności kontrolnych Gmina dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 686 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹².

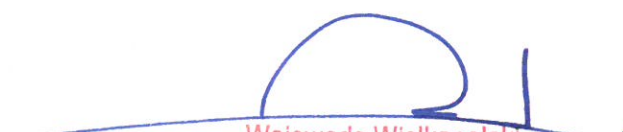
¹⁰ Wyjaśnienia Dyrektor Zespołu Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Miejskiej Górcie z 26 października 2018 r.

¹¹ 28.281,93 zł (w tym: Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Miejskiej Górcie kwotę 5.158,33 zł, Zespół Szkół im. Stanisława Mikołajczyka w Miejskiej Górcie kwotę 6.341,00 zł, Szkoła Podstawowa w Konarach kwotę 4.397,00 zł, Zespół w Dłoni kwotę 6.192,80 zł, Szkoła Podstawowa w Sobiałkowie kwotę 6.192,80 zł) – 686,00 zł (zakup trzech termometrów bezdotykowych oraz zestawu „uchwyt + wieszak na ręcznik”) = 27.595,93 zł.

¹² Potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewu z 19 listopada 2018 r.

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 podjętym działaniu lub przyczynach jego niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann