



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

KN-X.431.35.2018.6

Poznań, ..... 2018 -07- 25

**Pan**  
**Witold Jankowski**  
**Starosta Powiatu Kępińskiego**  
ul. Kościuszki 5  
63-600 Kępno

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, w dniach od 18 maja do 4 czerwca 2018 r. przeprowadzona została przez Katarzynę Hałas – starszego specjalistę z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>3</sup> kontrola w Starostwie Powiatowym w Kępnie, w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej udzielonej Powiatowi Kępińskiemu z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego polegającego na prowadzeniu szkoły, z przeznaczeniem na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt<sup>4</sup>.

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

Powiat Kępiński (zwany dalej „Powiatem”) zawarł z Wojewodą Wielkopolskim umowę<sup>5</sup>, na mocy której na realizację zadania otrzymał z budżetu państwa dotację celową w wysokości 15.540 zł. W ramach umowy wyposażono gabinety profilaktyki zdrowotnej znajdujące się w następujących szkołach na terenie Powiatu: Liceum Ogólnokształcące Nr I im. mjra Henryka Sucharskiego w Kępnie, Zespół Szkół Specjalnych w Słupi pod Kępnem, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Kępnie oraz Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Kępnie. W związku z realizacją ww. zadania Powiat wykorzystał środki w wysokości 15.389,99 zł<sup>6</sup>, tj. 99,03% otrzymanej dotacji<sup>7</sup>. Niewykorzystaną w 2017 r.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

<sup>3</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.199.2018.1 z 15 maja 2018 r.

<sup>4</sup> Dział 801 Oświata i wychowanie, rozdziały: 80102 Szkoły Podstawowe Specjalne, 80120 Licea Ogólnokształcące, 80130 Szkoły Zawodowe.

<sup>5</sup> Umowa nr 182/ZD/2017 z 28 listopada 2017 r.

<sup>6</sup> Wg sprawozdania z wykorzystania dotacji z 27 grudnia 2017 r.

część dotacji zwrócono na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup>.

Zadanie było realizowane przez ww. szkoły, natomiast jego koordynację powierzono pracownikom Wydziału Edukacji i Sportu Starostwa Powiatowego w Kępnie.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

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

W ww. obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zespół Szkół Specjalnych w Słupi pod Kępnem wydatkował ze środków z dotacji kwotę 67 zł na zakup nerki metalowej, 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<sup>9</sup>, który jednoznacznie określa katalog sprzętów, aparatury medycznej i produktów leczniczych niezbędnych do wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej. W ww. Załączniku nie wskazano nerki metalowej, zatem kwota 67 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych w Słupi pod Kępnem w złożonych wyjaśnieniach podała<sup>10</sup>, że nerka metalowa, była niezbędna do wykonywania

---

<sup>7</sup> Wg zestawień wydatków sporządzonych 24 i 25 maja 2018 r. poszczególne szkoły wydatkowały: Liceum Ogólnokształcące kwotę 3.850 zł, Zespół Szkół Specjalnych w Słupi pod Kępnem kwotę 5.617 zł, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Kępnie kwotę 3.963 zł, Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Kępnie kwotę 1.960 zł.

<sup>8</sup> Zwrotu dokonano 28 grudnia 2017 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 247/2017.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 86 ze zm.

<sup>10</sup> Wyjaśnienia z dnia 24 maja 2018 r.

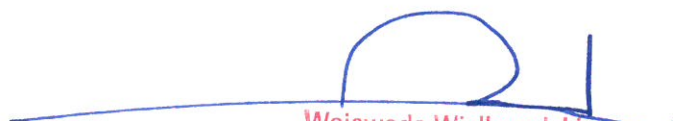
obowiązków przez personel medyczny w szkole, ponieważ w Zespole Szkół Specjalnych uczą się dzieci niepełnosprawne intelektualnie, które mają problemy z poruszaniem się oraz często się okaleczają. Dlatego konieczne było przenoszenie materiałów opatrunkowych i innych odpadów medycznych na miejsce interwencji medycznej na sprzęcie do tego dostosowanym, tj. nerce metalowej.

Jeszcze w trakcie czynności kontrolnych<sup>11</sup>, Powiat dokonał zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 67 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

2. Wykorzystana kwota dotacji na realizację zadania wykazana przez Powiat w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji<sup>12</sup> jest niezgodna ze stanem faktycznym, tj. w sprawozdaniu wykazano kwotę 15.389,99 zł, natomiast zgodnie z ustaleniami kontroli rzeczywista kwota wykorzystanych środków wyniosła 15.323,00 zł.

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.

  
Wojewoda Wielkopolski  
*Zbigniew Hoffmann*

<sup>11</sup> Zwrotu środków dokonano 30 maja 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 104/2018.

<sup>12</sup> Sprawozdanie z wykorzystania dotacji z 27 grudnia 2017 r.