

POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
w Gdańsku

FB-III.431.22.2017.AK

Gdańsk, dnia 11 maja 2017 r.



FN  
16.05.2017  
[Signature]



Pani  
**Gabriela Lisius**  
Starosta Wejherowski

Na podstawie art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885) oraz art. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185 poz. 1092) (dalej: *ustawa o kontroli*), upoważniony pracownik Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przeprowadził kontrolę w Powiecie Wejherowskim w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach..

W związku z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli oraz ocenami badanej działalności, zgodnie z art. 38 w zw. z art. 36 *ustawy o kontroli*, przekazuję *Projekt wystąpienia pokontrolnego*.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 40 ust. 1 *ustawy o kontroli*, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia, w **terminie 7 dni roboczych** od dnia otrzymania *Projektu wystąpienia pokontrolnego*, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do tego dokumentu.

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 40 ust. 2 *ustawy o kontroli*, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, skierowany do Wojewody Pomorskiego przed upływem terminu do złożenia zastrzeżeń, termin na zgłoszenie zastrzeżeń może zostać przedłużony.

DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu

.....*Danuta Jariak*.....  
(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)

**PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO**

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz.1870 z późn.zm.)
Jednostka kontrolowana	Powiat Wejherowski z siedzibą władz w Wejherowie
Adres jednostki kontrolowanej	84-200 Wejherowo, ul. 3 Maja 4
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od 20 kwietnia do 4 maja 2017 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach
Okres objęty kontrolą	2016 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	20.04.2017 r., poz.1
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Gabriela Lisius, Starosta Wejherowski
Skład zespołu kontrolującego	Aleksandra Kujawska, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Upoważnienie	nr 22/2017 z dnia 14 kwietnia 2017 r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna

**Ustalenia kontroli**

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa przekazanych Powiatowi Wejherowskiemu w 2016 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, polegających na wypłacie świadczeń wychowawczych w ramach Programu „Rodzina 500 plus” (rozdziały 85201 i 85204 § 2160) oraz na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej (rozdział 75515 § 2110), a także dofinansowaniu bieżących zadań własnych powiatu obejmujących zakup książek do bibliotek szkolnych w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa (rozdział 80111 § 2130).

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz.1092) kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z wyciągami bankowymi, zapisami w ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi, a także zawartymi umowami.

## Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej oraz dokumentacji źródłowej kontrolująca dokonała analizy wydatkowania dotacji celowych z budżetu państwa przekazanych Powiatowi Wejherowskiemu w 2016 r. – w zakresie objętym kontrolą.

Plan dotacji w przedmiocie kontroli przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	2110	494.400,00	494.400,00	0,00
801	80111	Dofinansowanie zadań wynikających z programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”	2130	4.000,00	4.000,00	0,00
852	85201 85204	Realizacja programu „Rodzina 500 plus”	2160	74.220,00 1.286.000,00	74.218,73 1.280.691,83	1,27 5.308,17
RAZEM	x	X	x	1.858.620,00	1.853.310,56	5.309,44

Niewydatkowaną kwotę 5.309,44 zł wynikającą z rozliczenia dotacji, Powiat zwrócił w dniu 18.01.2017 r. (wyciąg bankowy nr12/2017) w ustawowym terminie na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

### **1. Nieodpłatna pomoc prawna – rozdział 75515 § 2110**

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy oraz edukacji prawnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1255).

Kwota zrealizowanych wydatków wyniosła 494.400,00 zł i stanowiła 100 % przekazanej dotacji z budżetu państwa.

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana w wysokości 479.568,00 zł (97% dotacji) na wynagrodzenia z tytułu umów ze świadczącymi pomoc prawną i na rzecz wyłonionych organizacji pozarządowych oraz w wysokości 14.832,00 zł (3% dotacji) na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania.

Wydatki w ewidencji księgowej ujęto następująco:

- § 4300 – wynagrodzenia za usługi nieodpłatnej pomocy prawnej w kwocie 239.784,00 zł, świadczone na podstawie 4 umów (zgodnie z warunkami określonymi w art. 6 ust.1 i 2 ustawy) zawartych 22.12.2015 r. przez Powiat z dwoma radcami prawnymi oraz z dwoma adwokatami. Umowne wynagrodzenie za okres od stycznia do grudnia 2016 r. ustalono w wysokości 4.995,50 zł brutto miesięczne;
- § 2360 – wynagrodzenia za usługi nieodpłatnej pomocy prawnej w kwocie 239.784,00 zł, na rzecz 4 organizacji pozarządowych wyłonionych w otwartym konkursie ofert na realizację ww. zadania. W dniu 29.12.2015 r. Zarząd Powiatu zawarł 4 umowy (zgodnie z warunkami określonymi w art.6 ust.2 pkt 1 i 3-6 w związku z art.7 ustawy): z Fundacją Forum Aktywności Obywatelskiej Władysławowo; Fundacją Instytut Aktywizacji Regionów Gdynia; Stowarzyszeniem OVUM Gdynia; Stowarzyszeniem Pomorskie Centrum Terapeutyczno-Prawne Sierakowice. Wynagrodzenie umowne za okres od stycznia do grudnia 2016 r. ustalono w wysokości 4.995,50 zł brutto miesięczne;
- § 2310 – koszty obsługi w kwocie 11.124,00 zł dotyczące utrzymania lokali, w których prowadzona była nieodpłatna pomoc prawna. W dniu 15.10.2015 r. Powiat zawarł

9 porozumień w sprawie kosztów utrzymania lokalu w 2016 r., pozostającego w zasobie gminy: z Gminą Szemud, Choczewo i Luzino po 741,60 zł; z Gminą Linia, Łęczycze i Gniewino po 1.112,40 zł; z Gminą Wejherowo, Miastem Wejherowo i Miastem Rumia po 1.854,00 zł.

Na podstawie wniosków sporządzonych przez Wydział Kultury i Spraw Społecznych Starostwa (prowadzący merytorycznie zadanie), w sprawie wypłaty kosztów utrzymania ww. lokali, w grudniu 2016 r. wypłacono ww. kwoty;

- § 4300 – koszty obsługi w kwocie 1.854,00 zł, wynikające z porozumienia zawartego 15.10.2015 r. przez Powiat Wejherowski z Gminą Miasta Redy w sprawie utrzymania lokalu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. Na podstawie noty księgowej obciążającej Powiat za lokal, wystawionej przez Gminę w grudniu 2016 r. wypłacono ww. kwotę;
- § 4260 – koszty obsługi w kwocie 1.854,00 zł wypłacone w grudniu 2016 r. jednostce organizacyjnej Starostwa tj. Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie, za zakup energii cieplnej celem utrzymania lokalu nieodpłatnej pomocy prawnej 2016 r. będącego w zasobie Powiatu.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, na podstawie okazanej dokumentacji, kontrolująca stwierdziła, że adwokaci i radcowie prawni, jak również organizacje pozarządowe, z którymi zawarto stosowne umowy, udzielali nieodpłatnej pomocy prawnej w udostępnionym im lokalu, w dniach i godzinach (z wyjątkiem dni ustawowo wolnych od pracy), zgodnie z określonym harmonogramem udzielania tej pomocy.

Dotacja na finansowanie zadania została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona prawidłowo (zgodne z art. 20 ust.1 ustawy).

Poszczególne terminy określone w art. 26 ustawy, a dotyczące porozumień z gminami, porozumienia z Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych i Okręgową Radą Adwokacką w Gdańsku (w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu Wejherowskiego), a także wybór organizacji pozarządowych i podpisanie umów, nastąpiło zgodnie z obowiązującymi terminami.

Na terenie Powiatu Wejherowskiego w 2016 r. liczba punktów nieodpłatnej pomocy prawnej przypadająca na powiat wyniosła 8, co odpowiada mnożnikowi obliczonemu dla potrzeb ustalenia dotacji (art.8 ust.2 ustawy).

Cztery punkty (w 4 lokalach) prowadzone były samodzielnie przez Powiat tj. przez 2 radców i 2 adwokatów (na podstawie ww. umów). Natomiast kolejne cztery punkty, zgodnie z art.11 ust.1 ustawy Powiat powierzył wyłonionym w konkursie, organizacjom pozarządowym (na podstawie ww. umów) prowadzącym działalność pożytku publicznego, z których dwie prowadziły punkt pomocy prawnej w 2 (różnych) lokalach, a jedna organizacja prowadziła punkt w 3 lokalach (dostosowując dni i godziny udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej).

Informację zbiorczą o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej w Powiecie Wejherowskim za rok 2016, przekazano Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 27 marca 2017 r., zgodnie z terminem określonym w art. 12 ww. ustawy.

**Ustalenia** dokonane w czasie kontroli wykazały, że:

- 1) w informacji ww. (która została przesłana również do Ministra Sprawiedliwości), na str.6 w części V, **wymieniono kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 492.546,00 zł,**

zamiast w wysokości 494.400,00 zł, natomiast częściowe kwoty wydatków zostały podane prawidłowo;

- 2) liczba lokali, w których świadczona była nieodpłatna pomoc prawna wyniosła 11.  
Pan Jacek Thiel, Członek Zarządu, z upoważnienia Starosty, w pisemnym wyjaśnieniu złożonym w dniu 04. i 05.05.2017 r. poinformował, że „liczba punktów(..) została określona zgodnie(..) z ustawą(..) co daje 8 punktów. Przy czym niektóre z punktów funkcjonują w kilku lokalach, co wprost dopuszcza art. 8 ust. 2 ustawy”.

## **2. Realizacja programu „Rodzina 500 plus” – rozdział 85201, 85204 § 2160**

Podstawa prawna przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określona została w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 195 z późn.zm.).

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w 2016 r. Powiat otrzymał dotację w rozdziale 85204 w wysokości 1.286.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków wychowawczych przysługujących rodzinie zastępczej lub prowadzącemu rodzinny dom dziecka oraz w rozdziale 85201 w wysokości 74.220,00 zł na wypłatę dodatków do zryczałtowanej kwoty przeznaczonej na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego.

Przepływ środków z powiatu do jednostki realizującej zadanie był systematyczny, bez zbędnej zwłoki.

Zadanie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wejherowie.

### **2.1 Rozdział 85204 – realizacja dodatku wychowawczego 500+ dla rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka**

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ustalono, że środki zostały wykorzystane do wysokości 1.280.691,83 zł (99,59% dotacji) na wypłatę dodatków wychowawczych przysługujących rodzinie zastępczej i rodzinnym domom dziecka oraz na koszty obsługi zadania (1 % otrzymanej dotacji).

Wydatki w ewidencji księgowej ujęto następująco:

- 852-85204-3110-11 – rodziny zastępcze – świadczenia – 1.267.959,17 zł (98,60% dotacji) wydatkowano na dodatki wychowawcze 500+ przysługujące łącznie 330 dzieciom umieszczonym w 187 rodzinach zastępczych („rz”) i 10 rodzinnych domach dziecka („rdd”).

Na podstawie złożonych w 2016 r. wniosków o ustalenie prawa do dodatku wychowawczego, o którym mowa w art. 115 ust. 2a ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej oraz art. 46 pkt 1 i art.49 ust.1 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, wydano 330 decyzji orzekających o przyznaniu dodatku wychowawczego na dziecko w wieku do ukończenia 18 lat w „rz” i „rdd”. Decyzje wydano na okres 18 miesięcy (od 1 kwietnia do 30 września 2017 r.).

Decyzje przyznające dodatki wychowawcze 500+ były natychmiast wykonane, sporządzano zestawienia do wypłat przysługujących dodatków. Zatem dodatki wychowawcze 500+ księgowano pod listą poszczególnych wypłat.

Ustalono, że w przypadkach, gdy dodatki wychowawcze, o których mowa w art. 80 ust.1a ustawy o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej, przysługiwały za niepełny miesiąc kalendarzowy, jednostka wypłacała świadczenia w wysokości proporcjonalnej do liczby dni pobytu dziecka w danym miesiącu kalendarzowym, co było zgodne z zapisami art.46 pkt 2c ustawy o pomocy państwa(..). Stąd wystąpiły niepełne kwoty wypłat dodatków wychowawczych 500+.

Poza tym ustalono, że na koncie księgowym 240, jednostka prowadziła analitykę poszczególnych rodzin uprawnionych do ww. świadczeń.

- 852-85204-4010-01 – rodziny zastępcze – wynagrodzenia osobowe – 12.732,66 zł (0,99% dotacji) wydatkowano na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 46 pkt 11 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci. W oparciu o przedstawioną dokumentację wynagrodzeń i umowy o pracę ustalono, że środki zostały przeznaczone na dofinansowanie wynagrodzeń 2 pracowników realizujących zadanie, zatrudnionych w okresie IV-XII 2016 r.

## **2.2 Rozdział 85201 – realizacja dodatku 500+ do zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego**

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ustalono, że środki zostały wykorzystane do wysokości 74.218,73 zł (99,998 % dotacji) na wypłatę dodatków do zryczałtowanej kwoty przeznaczonej na utrzymanie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej oraz na koszty obsługi zadania (1 % otrzymanej dotacji).

Wydatki w ewidencji księgowej ujęto następująco:

- 852-85201-3110-11 – placówki opiekuńczo-wychowawcze – świadczenia – 73.483,88 zł wydatkowano na realizację dodatku 500+ do zryczałtowanej kwoty przysługujące 18 dzieciom umieszczonym w 2 placówkach opiekuńczo-wychowawczych.

Na podstawie złożonych w 2016 r. wniosków o ustalenie prawa do dodatku do zryczałtowanej kwoty, o którym mowa w art. 115 ust. 2a ustawy o wspieraniu rodziny(..) oraz art. 46 pkt 1 i art. 49 ust.1 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, wydano 18 decyzji orzekających o przyznaniu dodatku do zryczałtowanej kwoty na utrzymanie dziecka do ukończenia 18 lat w placówce opiekuńczo wychowawczej. Decyzje wydano na okres 18 miesięcy (od 1 kwietnia do 30 września 2017 r.).

Pozostałe ustalenia dotyczące wypłat i analityki oraz niepełnych kwot wypłat dodatków 500+ do zryczałtowanej kwoty ustalono analogicznie jak w rozdziale 85204.

- 852-85201-4010-01 – placówki opiekuńczo-wychowawcze – wynagrodzenia osobowe – 734,85 zł (0,99% dotacji) wydatkowano na koszty obsługi wynoszące 1%, o których mowa w art. 46 pkt 11 ustawy o pomocy państwa(..). W oparciu o przedstawioną dokumentację wynagrodzeń i umowy o pracę ustalono, że środki zostały przeznaczone na dofinansowanie wynagrodzeń 2 pracowników realizujących zadanie, zatrudnionych w okresie IV-XII 2016 r.

Dotacja na finansowanie zadania programu „Rodzina 500 plus” została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona prawidłowo.

Informację o realizacji dodatków wychowawczych i dodatków do zryczałtowanej kwoty za okres 1 kwietnia do 31 grudnia 2016 r. przekazano do Pomorskiego Urzędu wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 4 stycznia 2017 r.

### 3. Zakup książek do bibliotek szkolnych i pedagogicznych – rozdział 80111 § 2130

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Uchwale nr 180/2015 Rady Ministrów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn. „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”- Priorytet 3 oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 6 października 2015 r. w sprawie szczegółowych warunków, form i trybu realizacji Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” dotyczącego wspierania w latach 2016-2020 organów prowadzących szkoły oraz biblioteki pedagogiczne w zakresie rozwijania zainteresowań uczniów przez promocję i wspieranie czytelnictwa dzieci i młodzieży, w tym zakup nowości wydawniczych (Dz.U. z 2015 r. nr 154, poz.1667).

Na podstawie umowy nr 29/2016 zawartej w sierpniu 2016 r. z Wojewodą Pomorskim, Powiat Wejherowski otrzymał dotację w wysokości 4.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych do bibliotek szkolnych.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) do biblioteki szkolnej działającej w Gimnazjum nr 1 w Powiatowym Zespole Kształcenia Specjalnego w Wejherowie.

Na podstawie ewidencji księgowej szkoły konto 801-80111-4240-10 ustalono, że koszt realizacji zadania wyniósł 5.000,00 zł, w tym 20 %, tj. 1.000,00 zł stanowił wkład własny Powiatu (zgodne z § 1 pkt 3 ww. umowy).

Kontrolująca ustaliła, że wydatkowanie środków było zgodne z przeznaczeniem. Zakupione książki dotyczyły nowości wydawniczych, niebędących podręcznikami, które zaewidencjonowano na stanie biblioteki szkolnej.

Poza tym ustalono, że ww. szkoła m.in. przeprowadzała spotkania z pisarzami, przedstawiane były inscenizacje literackie, a także odbywała się prezentacja nowości wydawniczych w czasie lekcji bibliotecznych i godzinach wychowawczych oraz recenzja książki przeczytanej przez ucznia, a nauczyciel przedstawiał „co warto przeczytać i dlaczego”.

Sprawozdanie z realizacji programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa” za 2016 rok, było przekazane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 16 stycznia 2017 r., zgodnie z § 6 ww. umowy oraz z § 15 pkt 2 ww. rozporządzenia.

Starszy Inspektor Wojewódzki

Aleksandra Kujawska

(kontroler)

SYNERYTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu

(kierownik komórki do spraw kontroli)

Danuta Janiak