



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|                                                 |                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Część ogólna</b>                          |                                                                                                                                                                           |
| <b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b> | art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.)                                                             |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>                   | Powiat Lęborski i jednostki organizacyjne powiatu                                                                                                                         |
| <b>Adres jednostki kontrolowanej</b>            | ul. Czołgistów 5, 84 – 300 Lębork                                                                                                                                         |
| <b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>  | 21 kwiecień – 8 maja 2017r.                                                                                                                                               |
| <b>Przedmiot kontroli</b>                       | Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016r. w wybranych rozdziałach.                                                          |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                    | 2016r.                                                                                                                                                                    |
| <b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>     | poz. 4 dn. 21.04.2017r.                                                                                                                                                   |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>        | Pani Teresa Ossowska - Szara - Starosta Powiatu Lęborskiego                                                                                                               |
| <b>Skład zespołu kontrolującego</b>             | Aneta Drozd – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku                                                               |
| <b>Upoważnienie</b>                             | Nr 25/2017 z dnia 14 kwietnia 2017r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego |
| <b>2. Ocena skontrolowanej działalności</b>     | <b>Pozytywna</b>                                                                                                                                                          |

### Ustalenia kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Powiatowi Lęborskiemu w 2016 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, polegających na wypłacie świadczenia wychowawczego (rozdział 85204 § 2160), oraz udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (rozdział 75515 § 2110).

### Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz sprawozdań budżetowych kontrolująca dokonała analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2016r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiał się następująco:

| Dział | Rozdział     | Nazwa rozdziału                               | Paragraf | Plan po zmianach  | wykonanie         | zwrot           |
|-------|--------------|-----------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 755   | 75515        | Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna | 2110     | 185.400,00        | 185.400,00        | 0,00            |
| 852   | 85204        | Świadczenia wychowawcze                       | 3110     | 394.500,00        | 390.116,59        | 2.183,41        |
|       | <b>RAZEM</b> |                                               |          | <b>579.900,00</b> | <b>575.516,59</b> | <b>2.183,41</b> |

\* blokada wydatków w wysokości 2.200,00 zł

(akta kontroli str.9-13)

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2016r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów, oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

#### 1. Świadczenia wychowawcze - rozdział 85204

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016, poz. 195, z późn. zm.).

Powiat Łębski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości **392.300,00 zł** (w tym blokadą wydatków objęto kwotę 2.200,00 zł) na wypłatę dodatku wychowawczego dla rodzin zastępczych (500+) oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 1%, którą wykorzystał do wysokości **390.116,59 zł**. Różnicę w kwocie 2.183,41 zł zwrócono w dniu 30 grudnia 2016 r. na rachunek PUW.

Realizacją powyższego zadania zajmowało się Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łęborku.

Starostwo Powiatowe w Łęborku przekazywało dotację do jednostki realizującej zadanie bez zwłoki, z jednym wyjątkiem, gdzie dotację otrzymaną w dniu 7 czerwca 2016r. przekazano dnia 15 czerwca 2016r. (8 dni później). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Grażyna Janik Skarbnik Powiatu Łębskiego, w którym poinformowała, iż: „Powiat Łęborski na realizację zadania „Rodziny zastępcze 500+” otrzymał z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego środki na miesiąc czerwiec 2016 roku w dniu 7 czerwca 2016 r. Otrzymane środki z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazał do jednostki realizującej ww. zadanie tj. do Powiatowego

*Centrum Pomocy Rodzinie w dniu 15 czerwca zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem jak również terminem wypłaty świadczenia."*

(akta kontroli str.14)

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2016r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Dotacja na realizację powyższego zadania została wydatkowana na:

- wypłaty dodatku wychowawczego na każde dziecko umieszczone w rodzinie zastępczej za okres od kwietnia do grudnia 2016r. – kwota **388.415,59 zł**. Wydatek zewidencjonowano w § 3110 – *świadczenia społeczne*,
- koszty obsługi zadania – kwota **1.701,00 zł**, w tym:
  - wypłatę dodatku specjalnego w wysokości 200,00 zł brutto (przez 6 miesięcy) dla pracownika PCPR w Lęborku zajmującego się obsługą zadania – kwota 1.200,00 zł, zaewidencjonowana w § 4010 – *wynagrodzenia osobowe pracowników*,
  - zakup papieru ksero i kopert, wykorzystanych przy realizacji powyższego zadania – kwota 21,00 zł, zaewidencjonowana w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*,
  - zakup usług pocztowych dotyczących realizacji zadania – kwota 480,00 zł, zaewidencjonowana w § 4300 - *zakup usług pozostałych*.

Wydatki poniesione na koszty obsługi zadania wyniosły 0,43% przyznanej dotacji, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

Ustalono, iż przekazana dotacja na realizację dodatków wychowawczych została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

## **2. Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna - rozdział 75515**

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

Powiat Lęborski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w kwocie **185.400,00 zł**, na nieodpłatną pomoc prawną, edukację prawną oraz 3 % kosztów obsługi organizacyjno - technicznej zadania, którą wykorzystał w całości.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2016r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Liczba punktów przypadających na dany powiat określona została przez mnożnik zdefiniowany w art. 20 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji

prawnej. Zgodnie z powyższym na terenie powiatu lęborskiego powstały 3 punkty nieodpłatnej pomocy prawnej (dwa w Lęborku i jeden w Łebie), z czego dwa prowadzone przez powiat, w którym pomoc prawną świadczyli radcowie prawni i adwokat oraz jeden prowadzony przez organizację pozarządową Instytut Aktywizacji Regionów z Gdyni, wyłonioną w otwartym konkursie ofert.

Starosta Lęborski, zgodnie z art. 9 ust.1, w związku z art. 26 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, zawarł w dniu 14 października 2015 r. z Gminą Miasta Łeba oraz w dniu 15 października 2015 r. z Gminą Miasta Lębork porozumienia w celu ustanowienia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w lokalach należących do gmin.

Przyznana dotacja została wydatkowana na:

1. Wynagrodzenia z tytułu umów-zleceń zawartych 31.12.2015 r. z 2 radcami prawnymi i adwokatem na świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu lęborskiego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. - kwota **119.892,00 zł.**

Wysokość ustalonego wynagrodzenia uzależniona była od ilości dni i godzin świadczenia usług i wynosiła:

- 11.989,20 zł brutto w przypadku świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie zlokalizowanym w Łebie ul. Kościuszki 90, w wymiarze jednego dnia w tygodniu tj. we wtorek w godzinach 10.00 – 14.00,
- 47.956,80 zł brutto w przypadku świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie zlokalizowanym w Łebie przy ul. Kościuszki 90, w wymiarze 4 dni w tygodniu, tj. poniedziałek, środa, czwartek, piątek, w godzinach 15.00 – 19.00,
- 59.946,00 zł brutto w przypadku świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie zlokalizowanym w Lęborku przy ul. Krzywoustego 1, w wymiarze 5 dni w tygodniu, tj. poniedziałek, środa, piątek – w godzinach od 15.00 do 19.00. oraz wtorek i czwartek w godzinach od 9.00 do 13.00. płatne.

Powyższe wynagrodzenie płatne było w comiesięcznych ratach na podstawie wystawionych faktur.

Zleceniobiorcy przekazywali do Starostwa Powiatowego w Lęborku w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, karty nieodpłatnej pomocy prawnej, oświadczenia osób korzystających z w/w usług oraz karty czasu pracy wykonanych usług.

Wydatki zaewidencjonowane zostały w § 4300 – *zakup usług pozostałych*.

2. Wynagrodzenie organizacji pozarządowej Instytutu Aktywizacji Regionów, wynikające z umowy zawartej w dniu 31 grudnia 2015 r. nr OR.V.2151.04.2015 pomiędzy Powiatem Lęborskim a ww. organizacją na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. w punkcie mieszczącym się w Lęborku przy ul. Krzywoustego 1 w poniedziałki, środy, piątki w godz. 9.00 – 13.00 oraz we wtorki i czwartki w godz. 15.00 – 19.00 - kwota **59.946,00 zł.**

Powyższa kwota przekazywana była w formie dotacji w 12 miesięcznych transzach w wysokości 4.995,50 zł, w terminach na koniec każdego miesiąca.

Powyższa organizacja rozliczała się z powierzonego zadania publicznego przekazując do starostwa:

- miesięcznie - karty nieodpłatnej pomocy prawnej wraz z oświadczeniami osób korzystających z nieodpłatnej pomocy prawnej,
- kwartalnie – sprawozdanie z wykonania zadania publicznego wraz z rachunkami do zawartych z radcami prawnymi umów – zleceń, miesięczne karty czasu pracy osób udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej, wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie zapłaty za świadczone usługi,
- sprawozdanie końcowe (roczne).

Powyższe wydatki zaewidencjonowane zostały w § 2360 - *dotacje celowe z budżetu państwa jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.*

3. Koszty obsługi zadania – kwota **5.562,00 zł**, na którą składały się:

- zakupy materiałów i wyposażenia ujęte w § 4210:
  - drukarki do wyposażenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Lęborku przy ul. Krzywoustego 1 – 1.030,74 zł,
  - laptopa wraz z oprogramowaniem dla pracownika Starostwa Powiatowego zajmującego się realizacją zadania nieodpłatnej pomocy prawnej – 3.210,30 zł,
  - tonera do drukarki przekazanej do punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – 295,20 zł,
  - aparatu telefonicznego do wyposażenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Lęborku przy ul. Krzywoustego 1 – 168,76 zł,
- opłaty za świadczenie usług telekomunikacyjnych – telefonu stacjonarnego oraz usługi internet w punkcie nieodpłatnej pomocy prawnej mieszczącym się w Lęborku przy ul. Krzywoustego 1, ujęte w § 4360 – 857,00 zł.

Wydatki na koszty obsługi zadania nie przekroczyły ustawowych 3% przyznanej dotacji.

Starostwo Powiatowe w Lęborku w dniu 11.01.2017r. przekazało Wojewodzie Pomorskiemu zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej za rok 2016.

Kontrolowana jednostka realizując zadania z zakresu edukacji prawnej utworzyła na stronie internetowej Powiatu Lęborskiego zakładkę pn. *Nieodpłatna Pomoc Prawna i Edukacja Prawna*, gdzie można uzyskać informacje na temat możliwościach dostępu do nieodpłatnej pomocy prawnej i różnych innych tematach powiązanych

z powyższym zagadnieniem. Dodatkowo edukację prawną promowała organizacja pozarządowa Instytut Aktywizacji Regionów, umieszczając na swojej stronie internetowej informację o funkcjonowaniu punktu nieodpłatnej pomocy prawnej.

Ustalono, iż przekazana dotacja na nieodpłatną pomoc prawną oraz edukację prawną została prawidłowo wykorzystana i rozliczona.

W związku z tym, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich