



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz.885)
Jednostka kontrolowana	Powiat Malborski i jednostki organizacyjne powiatu
Adres jednostki kontrolowanej	82 – 200 Malbork, ul. Plac Słowiański 17
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	od 12 do 18 maja 2016 r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach
Okres objęty kontrolą	2016 rok
Kontrolę wpisano do książki kontroli	12.05.2017 r. poz.4/2017
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Mirosław Czapla, Starosta Powiatu Malborskiego
Skład zespołu kontrolującego	Edward Rzeczycki - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli wydziału Finansów i Budżetu
Upoważnienie	Nr 27/2017 z dnia 09.05.2017 r., podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Powiatowi Malborskiemu w 2016 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, obejmujących sfinansowanie wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 + (rozdział 85204 § 2110) oraz nieodpłatną pomoc prawną i edukację prawną (rozdział 75515 § 2110), a także dofinansowanie realizacji *Narodowego Programu Rozwoju Czytelności*.

Ponieważ w 2017 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku prowadziła kontrolę w Powiecie Malborskim, m.in. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przyznanej w 2016 r. na realizację *Narodowego Programu Rozwoju Czytelności*, odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji

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

Plan i wykonanie dotacji przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie	Zwrot
755	75515	Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna	2110	185.400,00	177.042,00	8.358,00
852	85204	Świadczenia wychowawcze	2110	737.240,00	735.004,89	2.235,11

Niewydatkowane środki otrzymane z dotacji w wysokości 10.593,11 zł. zostały zwrócone do PUW w Gdańsku w dniu 22.12.2016 r. WB nr 1492.

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

Nieodpłatna pomoc prawna oraz edukacja prawna - rozdział 75515 § 2110

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Ustawie z dnia 5 stycznia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z dnia 28 sierpnia 2015 r. poz. 1255).

Przyznana Powiatowi Malborskiemu dotacja w wysokości 185.400,00 zł. przeznaczona została na nieodpłatną pomoc prawną oraz na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno – technicznej w wysokości 3% od otrzymanej dotacji.

Nieodpłatna pomoc prawna udzielana była przez:

- adwokata z Kwidzyna – na podstawie umowy zawartej w dniu 15 grudnia 2015 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., w której zobowiązano Zleceniobiorcę do świadczenia w/w usług od poniedziałku do piątku w godzinach od 10.00 do 14.00 dziennie w lokalu Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Stawie. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 4.995,00 zł miesięcznie brutto. Zgodnie z podpisanym Aneksem w dniu 1 kwietnia 2016 r. zmieniony został punkt obsługi z UMiG na Kompleks Służb Ratowniczych w Nowym Stawie przy ul. Bema 9/1
- radcę prawnego z Malborka – na podstawie umowy zawartej w dniu 15 grudnia 2015 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., w której zobowiązano Zleceniobiorcę do świadczenia w/w usług od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 12.00 z wyjątkiem środy, w który to dzień porady udzielane będą w godzinach od 13.00 do 17.00 w lokalu Urzędu Gminy w Starym Polu. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 4.995,00 zł miesięcznie brutto,
- organizację pozarządową Instytut Aktywizacji Regionów, wyłonioną w wyniku rozstrzygnięcia otwartego konkursu przeprowadzonego przez Powiat Malborski. Z Instytutem zawarto umowę w dniu 29 grudnia 2015 r. na okres od 1 stycznia do

31 grudnia 2016 r., w której ustalono, że usługa realizowana będzie w budynku Starostwa Powiatowego w Malborku w każdy dzień roboczy w godz. 10.00 – 14.00, natomiast należne wynagrodzenie określono w wysokości 51.600,00 zł.

W dniu 29 października 2015 r. zawarte zostało Porozumienie pomiędzy Powiatem Malborskim, Miastem i Gminą Nowy Staw oraz Gminą Stare Pole, na mocy którego Gminy oddały do nieodpłatnego użytku wyposażone lokale w siedzibach Urzędów na cele świadczonej nieodpłatnej pomocy prawnej oraz zobowiązały się do finansowania wszelkich kosztów związanych z ich użytkowaniem.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dotację wykorzystano w wysokości **177.042,00 zł** z przeznaczeniem na:

- wypłatę wynagrodzenia dla Instytutu Aktywizacji Regionów - kwota 51.600,00 zł, przekazana w formie dotacji w 12 miesięcznych transzach w wysokości 4.300,00 zł w terminie do 15 każdego miesiąca.

Kontrolujący stwierdził, że **nieprawidłowo zaklasyfikowano wydatek w § 4300 – zakup usług pozostałych**, który powinien być ujęty w § 2360 – *dotacja celowa z budżetu państwa jednostki samorządu terytorialnego udzielona w trybie art. 221 ustawy o finansach, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz.U.2014.poz.1053).*

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Powiatu Panią Annę Załęską wynika, że: *„W roku 2016 wydatki w ramach dz. 755 rozdz.75515 na finansowanie zadań w ramach bezpłatnej obsługi prawnej realizowanej przez organizację pozarządową zostały zakwalifikowane w ramach § 4300 i były traktowane jako usługi prawne. W roku 2017 wydatki powyższe otrzymają właściwą klasyfikację.”*

- wypłatę wynagrodzenia adwokatowi za świadczenie pomocy prawnej – kwota 59.940,00 zł wypłacona na podstawie wystawionych comiesięcznych faktur, zaewidencjonowana w § 4300 – *zakup usług pozostałych*,
- wypłatę wynagrodzenia radcy prawnemu za świadczenie pomocy prawnej – kwota 59.940,00 zł wypłacona na podstawie wystawionych comiesięcznych faktur, zaewidencjonowana w § 4300 – *zakup usług pozostałych*,
- koszty obsługi zadania poniesione przez Powiat Malborski, obejmujące zakup materiałów biurowych i tonerów - kwota 5.562,00 zł, zewidencjonowana w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*,

Koszty obsługi zadania nie przekroczyły ustawowych 3%.

Niewydatkowaną kwotę w wysokości 8.358,00 zł Powiat Malborski zwrócił do PUW w Gdańsku. Skarbnik Powiatu Pani Anna Załęska złożyła wyjaśnienie w w/w sprawie, z którego wynika, że: *„(...) Niewykorzystana zwrócona części dotacji – 8.358,00 zł, wynika przede wszystkim z mniejszej kwoty płatności wskutek rozstrzygnięcia postępowania konkursowego na realizację zadania przez organizację pozarządową. Zaplanowana kwota dotacji 59.958,00 zł, a wykorzystana 51.600,00 zł).*

Kontrolujący stwierdził, że zleceniobiorcy przekazywali do Starostwa Powiatowego w Malborku w terminie do 10 dnia każdego następnego miesiąca, karty nieodpłatnej pomocy prawnej, oświadczenia osób korzystających z w/w usług. Niemniej stwierdzono, że **zleceniobiorcy nie sporządzali karty czasu pracy wykonanych usług**, które powinny być podstawą rozliczenia świadczonych usług. Powiat Malborki przeprowadził w 2016 r. trzy kontrole realizacji zadań przez zleceniobiorców, w których nie stwierdzono nieprawidłowości. Do kontroli przedstawiono protokoły z powyższych kontroli.

Starostwo Powiatowe w Malborku przekazało w formie elektronicznej do Wojewody zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej, sporządzoną przez Starostę Powiatu Malborskiego za 2016 r. w dniu 23.03. 2017 r.

Świadczenia wychowawcze - rozdział 85204 § 2110

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w Ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 br. poz. 195).

Powiat Malborski otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 737.240,00 zł na wypłatę dodatku wychowawczego dla rodzin zastępczych (500+) oraz na koszty obsługi zadania w wysokości 1%, którą wykorzystał do wysokości 7.299,00 zł.

Zadanie realizowane było przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Malborku, które prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową zadania.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż dotację wykorzystano w wysokości **735.004,89 zł** z przeznaczeniem na:

- wypłatę dodatku wychowawczego dla rodzin zastępczych - kwota 727.705,89 zł, która została zaewidencjonowana w § 3110 – *świadczenia społeczne*,
- koszty obsługi zadania należne Powiatowi – 7.299,00 zł, wynoszące 1 % łącznej kwoty wypłaconych świadczeń, co było zgodne z art. 29 ust. 4 oraz z art. 52 cyt. ustawy. Kwota powyższa dotyczyła wydatków rzeczowych w związku z obsługą zadania, obejmujących zakup: dysku do archiwizacji, papieru do ksero, tonerów, niszczarki oraz komputera. Powyższe wydatki zaewidencjonowanych w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*.

Stwierdzono, że otrzymaną dotację Powiat Malborski przekazywał do PCPR w Malborku bez zwłoki, co pozwoliło na terminową realizację zadania.

Ustalono, iż przyznana dotacja na realizację zadania przez Powiat Malborski została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- klasyfikowanie wydatków na wynagrodzenie dla organizacji pozarządowych w formie dotacji w § 2360 - Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego
- wymaganie od zleceniobiorców udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej przedkładania dokumentacji (np. w formie kart pracy), potwierdzającej realizację zadań w dniach i godzinach wynikających z zawartych umów, w celu ustalenia należnego wynagrodzenia.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich