



DWP-WZP.0915.3.2024.DW
Warszawa, 06 października 2025 r.

Pan
Marcin Kaczmarek
Starosta Powiatu Wejherowskiego
ul. 3 Maja 4
84-200 Wejherowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*¹ przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*², Ministerstwo Edukacji Narodowej³ przeprowadziło kontrolę w Powiecie Wejherowskim z siedzibą przy ul. 3 Maja 4, 84-200 Wejherowo (dalej: Zleceniobiorca) w okresie od 30 września 2024 r. do 15 listopada 2024 r., w formie zdalnej, a także w siedzibie Zleceniobiorcy w dniach 3 i 4 października 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykonania zadania, w tym wykorzystania dotacji przekazanej na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, wynikającego z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, w części dotyczącej Działania 5.5. „Świadome i odpowiedzialne rodzicielstwo – działania edukacyjne dla młodzieży szkół ponadpodstawowych”, Priorytet V. Koordynacja, edukacja, poradnictwo i informacja.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość realizacji ww. zadania, w tym w szczególności:

- stopnia realizacji zadania, w tym osiągnięcie założonych celów zadania;
- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

Kontrolą objęto cały okres realizacji zadania, tj. od 6 listopada 2023 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r.

Na podstawie wyników kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniono realizację zadania. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

¹ Dz.U. z 2020 r. poz. 224 i z 2025 r. poz. 1158.

² Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756, 1907 oraz z 2025 r. poz. 39.

³ Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Edukacji Narodowej:

- 1) Beata Nawrocka, główny specjalista w Wydziale Zdrowia i Profilaktyki w Departamencie Wychowania i Profilaktyki – kierownik zespołu kontrolującego;
- 2) Dorota Wojcieszek, ekspert w Wydziale Zdrowia i Profilaktyki w Departamencie Wychowania i Profilaktyki – członek zespołu kontrolującego;
- 3) Anna Smyk - główny specjalista w Wydziale Kontroli w Departamencie Kontroli i Audytu – członek zespołu kontrolującego.

Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” stanowi załącznik do uchwały nr 189 Rady Ministrów z 27.12.2021 r. zmieniającej uchwałę w sprawie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (M.P. z 2022 poz. 64).

W Programie określono sześć priorytetów. W Priorytecie V. Koordynacja, edukacja, poradnictwo i informacja określono działanie 5.5. pn. „Świadome i odpowiedzialne rodzicielstwo – działania edukacyjne dla młodzieży szkół ponadpodstawowych”.

Celem ww. działania jest:

- 1) pomoc młodzieży szkół ponadpodstawowych w przygotowaniu się do podjęcia przyszłych ról małżeńskich i rodzicielskich; przygotowanie do odpowiedzialnego rodzicielstwa;
- 2) kształtowanie postawy akceptacji życia człowieka od poczęcia do naturalnej śmierci;
- 3) ukazanie problemu zdrowia prokreacyjnego w aspekcie niepłodności i ryzyka chorób dziecka w okresie prenatalnym;
- 4) kształcenie umiejętności dokonywania właściwych wyborów w zakresie zdrowego stylu życia; wybór i urzeczywistnianie wartości i zasad służących zdrowiu prokreacyjnemu;
- 5) pozyskanie wiedzy nt. organizmu człowieka ludzkiego i zachodzących zmian rozwojowych w okresie dojrzewania w perspektywie macierzyństwa i ojcostwa.

W 2022 roku Ośrodek Rozwoju Edukacji realizował Działanie 5.5. „Świadome i odpowiedzialne rodzicielstwo – działania edukacyjne dla młodzieży szkół ponadpodstawowych”, w ramach którego m.in. opracowano i przygotowano:

- książkę pt. „Warsztaty dla uczniów szkół ponadpodstawowych *Wektory życia*. Scenariusze zajęć i prezentacje multimedialne”, zawierającą 12 szczegółowych scenariuszy tematycznych i prezentacji,
- aplikacje webowe do wykorzystania w realizacji zajęć z młodzieżą,
- literaturę uzupełniającą (5 pozycji wydawniczych) dla nauczyciela w pracy z uczniem.

Dnia 6 listopada 2023 r. zostało zawarte z Powiatem Wejherowskim porozumienie nr MEiN/2023/DWEW/3310 o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania „Świadome i odpowiedzialne rodzicielstwo – działania edukacyjne dla młodzieży szkół ponadpodstawowych (dalej: porozumienie).

Zgodnie z porozumieniem Zleceniobiorca zobowiązał się do realizacji zadania z zakresu administracji rządowej, wynikającego z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, w części dotyczącej Działania 5.5. „Świadome i odpowiedzialne rodzicielstwo – działania edukacyjne dla młodzieży szkół ponadpodstawowych”, Priorytet V. Koordynacja, edukacja, poradnictwo i informacja, określonego w art. 90v ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, polegającego na szkoleniu nauczycieli, w tym szczególnie nauczycieli wychowania do życia w rodzinie, pedagogów, biologów, nauczycieli wychowawców, w celu przekazania przez nich zdobytej wiedzy i umiejętności podczas realizacji zajęć, o których mowa w art. 109 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. z 2023 r. poz. 900, z późn. zm.).

Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w porozumieniu.

Zgodnie z § 1 ust. 2 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązał się do realizacji zadania polegającego na (zwanego dalej „zadaniem”):

1. Rekrutacji nauczycieli zainteresowanych udziałem w kursie Programu „Wektory życia” ze szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Zleceniobiorca.
2. Przekazaniu liczby zrekrutowanych nauczycieli do Ministerstwa.
3. Utworzeniu listy zbiorczej nauczycieli, o których mowa w pkt 1 zawierającej imię i nazwisko nauczyciela oraz nazwę i adres szkoły lub placówki, zatrudniającej nauczyciela w roku szkolnym 2023/2024 i przekazania jej do placówki doskonalenia nauczycieli, która przeprowadzi kurs Programu „Wektory życia”.

4. Zakupu kursu Programu „Wektory życia” dla nauczycieli z listy, o której mowa w pkt 3.
5. Umożliwieniu zorganizowania zajęć dla uczniów szkół ponadpodstawowych, których organem prowadzącym jest Zleceniobiorca, przez nauczycieli, którzy otrzymali zaświadczenia o ukończeniu kursu Programu „Wektory życia”, w wymiarze 12 godzin, w tym:
 - a) w 2023 r. – 4 godzin, finansowanych ze środków przyznanej dotacji;
 - b) w 2024 r. – pozostałych, bezpłatnych 8 godzin.
6. Wynagrodzeniu nauczycieli z dotacji, za przeprowadzenie zajęć, o których mowa w pkt 5a.
7. Przedstawieniu rozliczenia dotacji, zgodnie z § 4 i § 8 porozumienia.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia zawarcia porozumienia, tj. od 6 listopada 2023 r. do 31 sierpnia 2024 r., w tym wydatkowania przyznanej dotacji do 31 grudnia 2023 r. Na realizację zadania Zleceniobiorca otrzymał dotację w łącznej wysokości 54 720 zł, w tym: 32 400 zł na zakup kursu Programu „Wektory życia” dla nauczycieli oraz 22 320 zł na wynagrodzenie nauczycieli za przeprowadzenie zajęć. Kontrolą objęto całą kwotę udzielonej dotacji.

Ocenę kontrolowanej działalności uzasadniają ustalenia z kontroli.

I. Stopień realizacji zadania, w tym osiągnięcie założonych celów zadania.

Zleceniobiorca przeprowadził rekrutację nauczycieli zainteresowanych udziałem w kursie Programu „Wektory życia” ze szkół i placówek oświatowych. Do udziału w Programie „Wektory życia” zgłosiło się 36 nauczycieli z 10 szkół i placówek. Zleceniobiorca przekazał informację o zrekrutowanych nauczycielach do Ministerstwa oraz utworzył listę zbiorczą nauczycieli, zawierającą imię i nazwisko nauczyciela oraz nazwę i adres szkoły lub placówki, zatrudniającej nauczyciela w roku szkolnym 2023/2024. Jeden nauczyciel zrezygnował z udziału w kursie przed jego rozpoczęciem. Kurs Programu „Wektory życia” przeprowadził Gdyński Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli. Wzięło w nim udział 35 nauczycieli. Wszyscy nauczyciele ukończyli kurs i otrzymali zaświadczenie o jego ukończeniu.

Wykaz szkół i placówek, których nauczyciele ukończyli kurs Programu „Wektory życia”.

1. Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Wejherowie – 3 nauczycieli.
2. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Wejherowie - 1 nauczyciel.
3. Powiatowy Zespół Szkół nr 3 w Wejherowie –4 nauczycieli.
4. Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie - 3 nauczycieli.
5. Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi - 2 nauczycieli.
6. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Rumi- 5 nauczycieli.
7. Powiatowy Zespół Szkół w Redzie - 2 nauczycieli.
8. Powiatowy Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie - 2 nauczycieli.
9. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie - 9 nauczycieli.
10. Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie – 3 nauczycieli.

Zajęcia z uczniami w wymiarze 12 godzin przeprowadziło 34 nauczycieli, w tym:

- a) w 2023 r. – w wymiarze 4 godzin, sfinansowanych ze środków przyznanej dotacji;
- b) w 2024 r. –w wymiarze 8 godzin bezpłatnych.

Zajęcia dla uczniów szkół ponadpodstawowych przeprowadzono w dziesięciu szkołach dla których Powiat Wejherowski jest organem prowadzącym oraz w Poradniach Psychologiczno-Pedagogicznych w Rumi i w Wejherowie. Za przeprowadzenie zajęć w 2023 r. w wymiarze 4 godzin zostało wypłacone wynagrodzenie ze środków z dotacji.

II. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych na realizację zadania.

Kontrolą objęto całą kwotę dotacji przekazanej na realizację zadania, tj. 54 720 zł, w tym:

- a) 32 400 zł – kwota na zakupu kursu Programu „Wektory życia” dla nauczycieli (§ 1 ust. 2 pkt 4 porozumienia); kwota obliczona jako iloczyn liczby nauczycieli oraz kwoty 900 zł (36 nauczycieli x 900 zł);
- b) 22 320 zł – kwota na wynagrodzenie nauczycieli, za przeprowadzenie zajęć (§ 1 ust. 2 pkt 6 porozumienia); kwota obliczona jako iloczyn liczby nauczycieli oraz kwoty 620 zł (36 nauczycieli x 620 zł).

Zgodnie z § 1 ust. 3 porozumienia termin poniesienia wydatków ustalono od 6 listopada 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Na podstawie przekazanej przez Zleceniobiorcę dokumentacji ustalono, że Zleceniobiorca wykorzystał dotację w wysokości 52 565,85 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2 154,15 zł Zleceniobiorca zwrócił na rachunek bankowy Ministerstwa w dniu 11.01.2024 r. Niewykorzystana kwota dotacji obejmowała koszt kursu jednego nauczyciela, tj. 900 zł, koszt wynagrodzenia nauczycieli w łącznej wysokości 1 254,15 zł.

Wydatki zostały poniesione w terminie określonym w porozumieniu.

Zarząd Powiatu Wejherowskiego uchwałą nr VI/864/23 z dnia 14.11.2023 r. w sprawie budżetu powiatu oraz przeniesienia wydatków budżetowych w ramach działu (dalej: uchwała w sprawie budżetu powiatu) dokonał zmian w Planie wydatków Powiatu Wejherowskiego na 2023 rok. Plan wydatków w rozdziale 80146 uległ zwiększeniu o kwotę 54 720 zł z przeznaczeniem na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” pn. „Wektory życia”, w następujący sposób:

- a) 32 400 zł dla Starostwa Powiatowego w Wejherowie - na zakupu kursu Programu „Wektory życia” dla nauczycieli;
- b) 22 320 zł dla szkół i placówek oświatowych na wynagrodzenie nauczycieli, za przeprowadzenie zajęć.

Zarząd Powiatu Wejherowskiego dokonał zmian w planie finansowym Powiatu Wejherowskiego na 2023 rok uchwałą nr VI/887/23 z dnia 21.12.2023 r. w sprawie budżetu powiatu oraz przeniesienia wydatków budżetowych w ramach działu oraz uchwałą nr VI/892/23 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie budżetu powiatu oraz przeniesienia wydatków budżetowych w ramach działu.

Starostwo Powiatowe w Wejherowie w pismach skierowanych odrębnie do 10 placówek oświatowych informowało o dokonanych zmianach w planach finansowych szkół, tj. o zwiększeniu wydatków na realizację programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” pn. „Wektory życia”.

Szkoły ponadpodstawowe i placówki otrzymały środki na realizację zadania w dniu 28.11.2023 r. w łącznej wysokości 22 320 zł. Środki były przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli za przeprowadzenie w 2023 roku czterech godzin zajęć dla uczniów, w ramach Programu „Wektory życia”.

Środki z dotacji wykorzystane zostały na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli przez poszczególne szkoły i placówki w nw. sposób.

1. Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Wejherowie otrzymał środki w wysokości 1 860 zł; wykorzystano środki z dotacji w wysokości 1 239,98 zł na wypłatę wynagrodzenia dla 2 nauczycieli; nie wykorzystano środków z dotacji w wysokości 620,02 zł.
2. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Wejherowie otrzymał środki w wysokości 620 zł; środki z dotacji wykorzystano w całości na wypłatę wynagrodzenia dla 1 nauczyciela.
3. Powiatowy Zespół Szkół nr 3 w Wejherowie otrzymał środki w wysokości 2 480 zł; środki z dotacji wykorzystano w wysokości 2 467,34 zł na wypłatę wynagrodzenia dla 4 nauczycieli; nie wykorzystano środków z dotacji w kwocie 12,66 zł.

4. Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie otrzymał środki w wysokości 1 860 zł; wykorzystano środki z dotacji w wysokości 1 859,99 zł na wypłatę wynagrodzenia dla 3 nauczycieli.
5. Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi otrzymał środki w wysokości 1 240 zł; środki z dotacji wykorzystano w całości na wypłatę wynagrodzenia dla 3 nauczycieli.
6. Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Rumi otrzymał środki w wysokości 3 100 zł; środki z dotacji wykorzystano w całości na wypłatę wynagrodzenia dla 5 nauczycieli.
7. Powiatowy Zespół Szkół w Redzie otrzymał środki w wysokości 1 240 zł; środki z dotacji wykorzystano w całości na wypłatę wynagrodzenia dla 2 nauczycieli.
8. Powiatowy Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie otrzymał środki w wysokości 1 240 zł; wykorzystano środki z dotacji w wysokości 1 238,54 zł na wypłatę wynagrodzenia dla 2 nauczycieli; nie wykorzystano środków z dotacji w kwocie 1,46 zł.
9. Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie otrzymał środki w wysokości 6 200 zł; środki z dotacji wykorzystano w całości na wypłatę wynagrodzenia dla 10 nauczycieli.
10. Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie otrzymał środki w wysokości 2 480 zł; wykorzystano środki z dotacji w wysokości 1 860 zł na wypłatę wynagrodzenia dla 3 nauczycieli; nie wykorzystano środków z dotacji w kwocie 620 zł.

III. Prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem

Wymagania dotyczące prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem zostały określone w porozumieniu. Zleceniobiorca zobowiązał się m.in. do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych, opisywania, w sposób określony w porozumieniu, dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków finansowych. Zleceniobiorca zobowiązany był do podejmowania działań informacyjnych dotyczących zadania.

Prowadzenie dokumentacji merytorycznej z realizacji zadania.

Zleceniobiorca przeprowadził rekrutację nauczycieli zainteresowanych udziałem w kursie Programu „Wektory życia” ze szkół i placówek, dla których jest organem prowadzącym. Utworzono listę zbiorczą nauczycieli, zawierającą imię i nazwisko nauczyciela oraz nazwę i adres szkoły lub placówki, zatrudniającej nauczyciela w roku szkolnym 2023/2024.

Zgodnie z przekazaną listą, 36 nauczycieli wyraziło chęć udziału w kursie. W kursie Programu „Wektory życia” udział wzięło 35 nauczycieli - przedstawiono 35 zaświadczeń o ukończeniu formy doskonalenia zawodowego przez nauczycieli, którzy uczestniczyli w ww. kursie.

Zleceniobiorca przekazał dzienniki zajęć oraz listy obecności uczniów w zajęciach organizowanych w ramach warsztatów. Warsztaty dla uczniów Programu „Wektory życia”, w wymiarze 12 godzin, w tym w 2023 roku – 4 godzin oraz w 2024 roku – 8 godzin, przeprowadziło łącznie 34 nauczycieli.

Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie w przypadku 2 nauczycieli zobowiązanych do przeprowadzenia zajęć w 2024 roku w wymiarze 8 godzin przekazał informację: *Realizacja treści z zakresu programu „Wektory życia” miała miejsce poprzez udzielanie konsultacji, porad i wsparcia psychologicznego. W trakcie spotkań indywidualnych z uczniami objętymi psychoterapią. Zajęcia odbywały się raz w tygodniu lub w zależności od potrzeb.*

Nauczyciele biorący udział w kursie Programu „Wektory życia” otrzymali zestaw pomocy dydaktycznych do realizacji warsztatów dla młodzieży m.in. publikację⁴ zawierającą ogólnie określone zasady wymagane przy realizacji warsztatów, takie jak: *„Zadbanie o liczebność grupy. Uczestników zajęć nie może być ani, za mało ani za dużo, gdyż wpływa to na dynamikę zajęć, ich przebieg i ostateczny efekt (minimum 12 osób, maksimum 30).”*. W publikacji zawarta została istota pracy w grupach jako *„bardzo ważny element wychowawczy zajęć, możliwościami pełniejszego wykorzystania wszystkich kanałów komunikacji (aktywnego słuchania, mówienia „od siebie do innych”) oraz stworzenia środowiska sprzyjającego kształtowaniu się umiejętności kluczowych (współpracy, negocjowania, dyskusowania, kierowania pracą innych i poddawania się kierownictwu).”*.

Obowiązki informacyjne Zleceniobiorcy

Zgodnie z § 6 ust. 2 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązany był do podjęcia działań informacyjnych przewidzianych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 953, z późn. zm.), odpowiednich w odniesieniu do przedmiotu porozumienia.

Zgodnie z § 2 pkt 2b ww. rozporządzenia podmiot realizujący zadanie finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych podejmuje działania informacyjne dotyczące tego finansowania lub dofinansowania przez umieszczenie plakatu informacyjnego – w przypadku realizacji projektów edukacyjnych - realizowanych w formie lekcji.

Zgodnie z § 6 ust. 4 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązuje się do umieszczenia nazwy i logo MEiN oraz logo Programu Za życiem przekazanych przez Zleceniodawcę na merytorycznych materiałach informacyjnych, promocyjnych i edukacyjnych, dotyczących zadania, w sposób zapewniający dobrą widoczność (stopka redakcyjna).

Nauczyciele biorący udział w kursie Programu „Wektory życia”, otrzymali zestaw pomocy dydaktycznych do realizacji warsztatów dla młodzieży pn. „Wektory życia”, tzw. niezbędnik, który zawierał plakaty informacyjne o realizacji przez szkołę Programu „Wektory życia”. W szkołach, w których były prowadzone lekcje, plakaty informacyjne zawieszono np. na tablicach ogłoszeń. Pomoce dydaktyczne zawierały nazwy i logo Ministerstwa oraz logo Programu „Za życiem”.

Prowadzenie dokumentacji finansowej z realizacji zadania.

Środki z dotacji przeznaczone na zakupu kursu Programu „Wektory życia” dla nauczycieli (§ 1 ust. 2 pkt 4 porozumienia) w wysokości 32 400 zł, zostały przekazane Starostwu Powiatowemu w Wejherowie. Starostwo Powiatowe przedstawiło faktury za zakup kursu⁵. Koszt kursu wyniósł 31 500 zł. Szkolenie dla 35 nauczycieli przeprowadził Gdyński Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w trzech terminach: 17-19.11.2023 r., 24-26.11.2023 r., 1-3.12.2023 r. Nauczyciele, którzy uczestniczyli w kursie otrzymali zaświadczenie o ukończeniu formy doskonalenia zawodowego.

Środki z dotacji przeznaczone na wynagrodzenie nauczycieli, za przeprowadzenie zajęć (§ 1 ust. 2 pkt 6 porozumienia) Powiat Wejherowski przekazał dyrektorom szkół i placówek, poprzez zwiększenie ich planów finansowych uchwałą w sprawie budżetu powiatu o łączną kwotę 22 320 zł.

⁴ Barbara Charczuk, Reanta Krupa „Warsztaty dla uczniów ponadpodstawowych Wektory życia Scenariusze zajęć i prezentacje multimedialne” Ośrodek Rozwoju Edukacji; ISBN 978-83-66830-69-1, str. 15.

⁵ faktura 084/000037/11/2023 z 21.11.2023 r. na kwotę 20 700 zł; faktura 084/000041/11/2023 z 27.11.2023 r. na kwotę 5 400 zł; faktura VAT o numerze 084/000048/12/2023 na kwotę 5 400 zł.

Starostwo Powiatowe w Wejherowie pisemnie informowało szkoły i placówki o dokonanych zwiększeniach wydatków w planach finansowych, ze wskazaniem kwot oraz klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wydatki na wynagrodzenie nauczycieli w 6 jednostkach zaplanowano w § 4790 (wynagrodzenia osobowe nauczycieli), w 4 jednostkach w § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe).

Lp.	Nazwa jednostki	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli Rozdział 801146	Składki na ubezpieczenia społeczne § 4110	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy § 4120	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający § 4710	Wynagrodzenie osobowe nauczycieli § 4790	Wynagrodzenie bezosobowe § 4170
1	Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Wejherowie	1 860	265	38	16	0	1 541
2	Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Wejherowie	620	89	12	0	519	0
3	Powiatowy Zespół Szkół nr 3 w Wejherowie	2 480	356	51	0	2073	0
4	Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie	1 860	266	38	8	1 548	0
5	Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi	1 240	177	25	9	1 029	0
6	Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Rumi	3 100	442	63	8	2 587	0
7	Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Redzie	1 240	177	26	9	0	1 037
8	Powiatowy Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie	1 240	178	26	9	1 036	0
9	Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie	6 200	895	89	8	0	5 208
10	Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie	2 480	351	51	30	0	2 048

Zajęcia z uczniami zostały przeprowadzone w szkołach przez nauczycieli pracujących w tych szkołach oraz przez nauczycieli pracujących w poradni psychologiczno-pedagogicznej - w szkołach i w poradniach. Wynagrodzenie nauczycieli z dotacji, za przeprowadzenie 4 godzin zajęć w 2023 roku było ustalane i wpłacane przez szkoły i placówki realizujące zadanie. Wynagrodzenia były wypłacane nauczycielom przez szkoły zatrudniające tych nauczycieli a nauczycielom zatrudnionym w poradni psychologiczno-pedagogicznej przez tę poradnię. Dokumentację w tym zakresie prowadziły poszczególne jednostki.

Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Wejherowie

Wynagrodzenie wypłacono 2 nauczycielom na podstawie zawartych umów zleceń. W jednym przypadku nauczyciel prowadził zajęcia przed dniem zawarcia umowy zlecenia (umowa nr PZS1W/12/2023 została zwarta 1 grudnia 2022 roku; jak wynika z informacji

sporządzonej przez dyrektora szkoły pn. *lista nauczycieli i zestawienie godzin*, nauczyciel prowadził zajęcia od 21 listopada 2023 roku).

Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie

Wynagrodzenie wypłacono 10 nauczycielom, na podstawie zawartych z umów zleceń. Podczas kontroli nie przedstawiono rachunków do umów zleceń.

Powiatowy Zespół Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Wejherowie

Wynagrodzenie wypłacono 3 nauczycielom na podstawie zawartych z umów zleceń. Podczas kontroli nie przedstawiono rachunków do umów zleceń. Przedmiotem zawartych umów zlecenia było przeprowadzanie w 2023 r. warsztatów z zakresu programu profilaktycznego „Wektory Życia” w wymiarze 4 godzin. W zawartych umowach zlecenia określono, że warsztaty zostaną przeprowadzone w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Rumi (umowa nr 1140/4/23) oraz w Powiatowym Zespole Szkół nr 2 w Wejherowie (umowy nr 1140/3/23 i 1140/2/23).

Powiatowy Zespół Szkół w Redzie

Wynagrodzenie za realizację zadania zostało wypłacone 2 nauczycielom na podstawie zawartych z umów zleceń.

Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Wejherowie

Wynagrodzenie wypłacono 1 nauczycielowi. W związku z realizacją zajęć nie zawarto odrębnych umów z nauczycielem; pismem z dnia 22.11.2023 r. dyrektor szkoły poinformował nauczyciela, że w związku z ukończeniem formy doskonalenia zawodowego ma możliwość zorganizowania zajęć dla uczniów wymiarze 12 godzin.

Powiatowy Zespół Szkół nr 3 w Wejherowie

Wynagrodzenie wypłacono 4 nauczycielom. W związku z realizacją zajęć nie zawierano odrębnych umów z nauczycielami; pismem z dnia 28.11.2023 r. dyrektor szkoły polecił nauczycielom, którzy ukończyli kurs w ramach Programu „Za życiem” przeprowadzenie 4 godzin zajęć z uczniami w ramach Programu „Wektory życia”.

Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie

Wynagrodzenie wypłacono 3 nauczycielom. W związku z realizacją zajęć nie były zawierane odrębne umowy z nauczycielami. Pismem z 20 listopada 2023 r. dyrektor szkoły przekazał nauczycielom informację, że w związku z ukończeniem formy doskonalenia zawodowego mają możliwość zorganizowania zajęć dla uczniów w łącznym wymiarze 12 godzin.

Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Rumi

Wynagrodzenie wypłacono 2 nauczycielom. W związku z realizacją zajęć nie były zawierane odrębne umowy z nauczycielami. Dyrektor szkoły w piśmie kierowanym do Starosty Wejherowskiego z 7 lutego 2025 r. (nr PZS.R.31.01.2025) wyjaśnił: „przeprowadzenie warsztatów zostało zlecone nauczycielom którzy ukończyli kurs Programu „Wektory życia” w 2023 roku, w ramach umowy o pracę, realizowano je w godzinach nadwymiarowych, nie zawierano w tym celu odrębnych umów zlecenia, a wynagrodzenie zostało wypłacone na podstawie listy płac numer 116 z dnia 21 grudnia 2023 r.”.

Powiatowy Zespół Szkół nr 2 w Rumi

Wynagrodzenie wypłacono 5 nauczycielom. W związku z realizacją zajęć nie zawierano odrębnych umów z nauczycielami. Dyrektor szkoły pismem z 22 grudnia 2023 r. kierowanym do komórki księgowej szkoły przekazał informację „w związku z realizacją projektu „Wektory życia” przez nauczycieli, otrzymają wynagrodzenie – zgodnie z przyznaną dotacją w tym zakresie, które wypłacone zostanie, jako „dodatek inny” do płacy zrekrutowanego pracownika pedagogicznego”. Dyrektor szkoły w piśmie z 10.02.2025 r. oświadczył, że nie zawierał umów z nauczycielami na realizację zadania „Świadome i odpowiedzialne rodzicielstwo – działania edukacyjne dla młodzieży szkół ponadpodstawowych”.

Powiatowy Zespół Szkół Policealnych w Wejherowie

Wynagrodzenie wypłacono 2 nauczycielom. Z nauczycielami prowadzącymi zajęcia zostały zwarte porozumienia, których przedmiotem było przeprowadzenie zajęć z dziećmi w ramach Programu „Za życiem”.

Zgodnie z § 3 ust. 3 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych umożliwiającej pełną identyfikację otrzymanych środków i wydatkowanych w podziale na poszczególne działania realizowane w ramach zadania. Ewidencję księgową środków z dotacji szkoły, placówki oraz Starostwo prowadziły odrębnie, w zakresie jakim realizowały wydatki.

Stwierdzone nieprawidłowości

1. Dokumenty finansowe (rachunki do umów zleceń lub listy płac) sporządzone przez: Powiatowy Zespół Szkół nr 1 w Wejherowie, Powiatowy Zespół Szkół nr 3 w Wejherowie, Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie oraz Powiatowy Zespół Kształcenia Specjalnego w Wejherowie nie zostały opisane wymaganą w umowie treścią.

Zgodnie z § 3 ust. 4 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązał się do opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania środków finansowych następującą treścią: „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie porozumienia nr z dnia, w kwociezł.”.

2. Zleceniobiorca przekazał przygotowany przez Powiatowy Zespół Szkół nr 4 w Wejherowie wydruk pn. „Zestawienie stanów kont” (wydruk z systemu Respons) sporządzony 1 października 2024 r., z adnotacją „Wydruk roboczy”, co wskazuje, że do dnia sporządzenia tego wydruku księgi rachunkowe roku obrotowego 2023 w Powiatowym Zespole Szkół nr 4 w Wejherowie nie zostały ostatecznie zamknięte. Zgodnie z art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁶ księgi rachunkowe należy zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Zgodnie z § 4 ust. 7 porozumienia Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania całej dokumentacji związanej z realizacją niniejszego porozumienia przez okres nie krótszy niż 5 lat od daty zakończenia realizacji zadania lub upływu okresu jego obowiązywania, w tym w przypadku jego rozwiązania lub wygaśnięcia.

Dokumentacja z realizacji zadania w zakresie w jakim podmiot bezpośrednio realizował zadanie oraz wydatki była przechowywana w szkołach i placówkach bezpośrednio realizujących zadanie.

W wyniku analizy dokumentów przeprowadzonej w trakcie kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca wydatkował środki pochodzące z dotacji w sposób celowy oraz w terminie określonym w umowie.

Mając na uwadze stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przedstawiam następujące zalecenia:

- 1) opisywać dokumenty finansowe stanowiące podstawę wydatkowania środków finansowych zgodnie z wymaganiami określonymi w porozumieniu;

⁶ Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

- 2) przestrzegać terminów zamykania ksiąg rachunkowych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o przekazanie, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia
Ministra Edukacji

Marek Kuciński
Dyrektor
/ – podpisano cyfrowo/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	2867685.12132065.10376122
Nazwa dokumentu	2025.10.06 Wystąpienie pokontrolne - Powiat Wejherowski.docx
Tytuł dokumentu	2025.10.06 Wystąpienie pokontrolne - Powiat Wejherowski
Sygnatura dokumentu	DWP-WZP.0915.3.2024.DW
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	776D503CDDCCABCC47A0508EC21670F9DCC5B0E6
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	06.10.2025 10:34:59
Podpisane przez	Marek Kuciński Dyrektor
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.128.146.146.

Data wydruku: 06.10.2025

Autor wydruku: Jakubiak-Kępińska Alicja (Radca)