



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.44.2017

Warszawa, 21 maja 2018 r.

**Pan
Jan Zalewski
Starosta Powiatu Pułtuskiego**

**Starostwo Powiatowe w Pułtusk
ul. Marii Skłodowskiej-Curie 11
06-100 Pułtusk**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie², a także art. 258 § 1 pkt 5 kpa³ Bogumiła Bedra – starszy inspektor i Renata Chodowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Jednostek Samorządu Terytorialnego, Hanna Lewczuk – kierownik, Agnieszka Załęska – inspektor i Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły kontrolę w Starostwie Powiatowym w Pułtusk, z siedzibą przy ul. Marii Skłodowskiej-Curie 11.

Kontrolą objęto realizację zadań w zakresie:

- przygotowania systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej – w okresie od 31 sierpnia 2015 r. do 31 marca 2017 r.,
- wykorzystania dotacji przekazanej w 2016 r. na realizację ww. zadania – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.,
- przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków przez organy powiatu – w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 lipca 2017 r.

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234, z późn. zm.).

³ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 lutego 2018 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

I. Przygotowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Pułtuskiego wyznaczono, zgodnie z art. 8 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej⁴, dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, które usytuowano w dwóch lokalach pochodzących z zasobu powiatu oraz gminy wchodzącej w skład powiatu, tj. punkt prowadzony przez:

- a) adwokatów i radców prawnych, zlokalizowany w budynku Bursy Szkolnej w Pułtusku, przy ul. 3 Maja 20,
- b) organizację pozarządową, zlokalizowany w budynku Urzędu Gminy Winnica, przy ul. Pułtuskiej 25.

Kontroli poddano ww. lokale, stwierdzając, że zostały dostosowane do wymogów określonych w § 5 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej⁵.

Zgodnie z dyspozycją określoną w art. 11 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej prowadzenie jednego punktu powierzono organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego. Stowarzyszenie „Bezpieczny Dom” z siedzibą w Kielcach przy ul. 1 Maja 57 udzielające nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. wyłonione zostało w otwartym konkursie ofert, zgodnie z art. 11 ust. 2 przedmiotowej ustawy. Starosta Pułtuski w dniu 28 grudnia 2015 r. zawarł z wyłonioną organizacją pozarządową umowę o powierzenie realizacji zadania polegającego na prowadzeniu punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r., w myśl art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego⁶.

W 2016 r. Powiat realizował zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej wspólnie z gminą Winnica. Starosta Pułtuski, w myśl art. 9 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej zawarł w 2015 r. z gminą Winnica porozumienie w sprawie zasad i trybu realizacji

⁴ Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2030).

⁵ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 318).

⁶ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.).

zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej⁷ w terminie określonym w art. 26 ust. 1 ww. ustawy. Kontroli poddano ww. porozumienie.

W dniu 29 października 2015 r. zostały zawarte porozumienia pomiędzy Powiatem Pułtuskim a Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych w Olsztynie⁸ oraz Powiatem Pułtuskim a Okręgową Radą Adwokacką w Płocku⁹. Wojewoda Mazowiecki został zawiadomiony o zawartych porozumieniach w dniu 10 listopada 2015 r. Jednocześnie w terminie do 31 grudnia 2015 r. Starosta Pułtuski zawarł łącznie trzy umowy z adwokatami i radcami prawnymi udzielającymi nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze powiatu pułtuskiego¹⁰, wypełniając wymóg określony w art. 6 ust. 1 ww. ustawy. Badaniu poddano ww. umowy stwierdzając, że spełniały one wymagania określone w art. 6 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.

Starosta Pułtuski przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu w terminie¹¹ określonym w art. 12 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze powiatu za 2016 r.

Osoby udzielające nieodpłatnej pomocy prawnej w punktach zlokalizowanych na terenie powiatu przekazywały Staroście Pułtuskemu karty nieodpłatnej pomocy prawnej oraz oświadczenia składane przez osoby uprawnione do korzystania z nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie z art. 7 ust. 2 oraz 11 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej. Badaniu poddano 40¹² kart nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 35 ww. oświadczeń¹³. Karty nieodpłatnej pomocy

⁷ Porozumienia pomiędzy Gminą Winnica a Powiatem Pułtuskim zostało zawarte 15 października 2015 r. oraz aneksowane 30 grudnia 2015 r.

⁸ Rada Okręgowej Izby Radców Prawnych w Olsztynie wskazała w piśmie z dnia 13 listopada 2015 r. radców prawnych, udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie zlokalizowanym w Bursie Szkolnej w Pułtusku, przy ul. 3 Maja 20.

⁹ Okręgowa Rada Adwokacka w Płocku, w nawiązaniu do zawartego porozumienia, wskazała w piśmie z dnia 9 listopada 2015 r. adwokatów świadczących nieodpłatną pomoc prawną w punkcie zlokalizowanym w Bursie Szkolnej w Pułtusku, przy ul. 3 Maja 20.

¹⁰ W tym: jedną oznaczoną numerem ██████████ zawartą z adwokatem oraz dwie oznaczone numerami ██████████ ██████████ zawarte z radcami prawnymi.

¹¹ Informacja zbiorcza została przekazana za pośrednictwem poczty elektronicznej 18 stycznia 2017 r.

¹² W tym: 30 kart wypełnionych w punktach prowadzonych przez adwokatów lub radcę prawnego oraz 10 kart wypełnionych w punktach prowadzonych przez organizację pozarządową.

¹³ W tym: 4 oświadczenia osób, które w wyniku wystąpienia klęski żywiołowej, katastrofy naturalnej lub awarii technicznej znalazły się w sytuacji zagrożenia lub poniosły straty, 10 oświadczeń osób, które korzystały z pomocy społecznej i nie wydano wobec nich decyzji o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia, 15 oświadczeń osób, które są uprawnione, jednakże wymagają niezwłocznego uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej, w związku z sytuacją kryzysową lub zdarzeniem losowym, a w związku z ww. sytuacjami nie są w stanie przedstawić dokumentów wymienionych w ust. 2 pkt 1-5 i 7 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 6 oświadczeń osób, które są świadome uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej od osoby niebędącej adwokatem, radcą prawnym albo doradcą podatkowym.

prawnej zostały złożone na formularzu określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej. Oświadczenia składane przez osoby uprawnione do korzystania z nieodpłatnej pomocy prawnej odpowiadały wzorom określonym w załącznikach nr 1-4 do ww. ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono **nieprawidłowość** polegającą na niewskazaniu na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Pułtusku informacji czy udzielana w 2016 r. w punkcie obsługiwanym przez organizację pozarządową, nieodpłatna pomoc prawna jest świadczona przez adwokata, radcę prawnego, doradcę podatkowego lub absolwenta wyższych studiów prawnych. Zaniechaniem takim naruszono dyspozycję § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej, który stanowi cyt.: *„Informacja zawiera wskazanie, w których punktach nieodpłatnej pomocy prawnej jest udzielana nieodpłatna pomoc prawna przez adwokata lub radcę prawnego oraz które z punktów nieodpłatnej pomocy prawnej są prowadzone przez organizacje pozarządowe, ze wskazaniem danych tych organizacji, oraz czy udzielana w tych punktach nieodpłatna pomoc prawna jest świadczona przez adwokata, radcę prawnego albo osobę, o której mowa w art. 11 ust. 3 ustawy”*.

Ponadto stwierdzono:

- przyjęcie jednej¹⁴ karty nieodpłatnej pomocy prawnej, wypełnionej przez osobę udzielającą nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie prowadzonym przez organizację pozarządową, niezawierającej podpisu osoby udzielającej nieodpłatnej pomocy prawnej.

Jednocześnie na dziewięciu kartach¹⁵ zaznaczono dane wynikające z § 7 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej, pomimo niewyrażenia zgody przez osobę korzystającą z nieodpłatnej pomocy prawnej na udostępnienie dotyczących jej danych zbiorowych.

Działaniem takim naruszono § 7 ust. 3 i 6 ww. rozporządzenia, zgodnie z którymi cyt.: *„Osoba udzielająca nieodpłatnej pomocy prawnej może zawrzeć w karcie nieodpłatnej pomocy prawnej, za zgodą osoby uprawnionej, dane zbiorcze dotyczące osoby uprawnionej (...). Wypełnioną kartę nieodpłatnej pomocy prawnej opatruje się (...) podpisem osoby udzielającej nieodpłatnej pomocy prawnej”*.

¹⁴ Dotyczy karty podpisanej 30 maja 2016 r.

¹⁵ Dotyczy kart podpisanych 9 lutego, 15 marca, 30 maja, 9 czerwca, 12 lipca, 1 sierpnia, 15 września, 6 października i 7 listopada 2016 r.

- przyjęcie 12 oświadczeń od osób uprawnionych do uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej niezawierających wszystkich wymaganych danych, a mianowicie:
 - w sześciu oświadczeniach¹⁶ złożonych w trybie art. 11 ust. 4 – nie podano adresu osoby uprawnionej do nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - w sześciu oświadczeniach¹⁷ złożonych w trybie art. 4 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej – nie podano adresu osoby uprawnionej do nieodpłatnej pomocy prawnej osoby uprawnionej,
- wskazanie w przekazanej do Wojewody Mazowieckiego zbiorczej informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej informacji, że:
 - w punktach nieodpłatnej pomocy prawnej przyjęto łącznie dziewięć pisemnych oświadczeń, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt 6 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, podczas gdy w toku kontroli ustalono, że przyjęto cztery takie oświadczenia,
 - przyjęto 72 oświadczenia osób, które zamierzają skorzystać z nieodpłatnej pomocy prawnej, że są świadome uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej od osoby niebędącej adwokatem, radcą prawnym albo doradcą podatkowym, podczas gdy z ustaleń kontroli wynika, że przyjęto 70 takich oświadczeń,
- nieterminowe zamieszczenie na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Pułtusku ogłoszenia o wyniku otwartego konkursu ofert, które ukazało się w dniu 16 grudnia 2015 r., natomiast wyboru oferty dokonano w dniu 19 listopada 2015 r. Zgodnie z wymogiem art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego cyt.: *„Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3”*.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie przygotowania systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, że wyznaczono prawidłową liczbę punktów nieodpłatnej pomocy prawnej, dostosowano lokale do wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej, terminowo zawarto porozumienia z Okręgową Radą Adwokacką w Płocku i Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Olsztynie zawierające wymagane elementy, a także umowy z adwokatami i radcami prawnymi, wyłoniono

¹⁶ Dotyczy oświadczeń podpisanych 11, 12, 13, 19, 20, 21 kwietnia 2016 r.

¹⁷ Dotyczy oświadczeń podpisanych 12, 13, 19, 20, 21 i 29 kwietnia 2016 r.

organizację pozarządową w corocznym otwartym konkursie ofert, na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego, terminowo przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej, w sposób prawidłowy weryfikowano karty nieodpłatnej pomocy prawnej. Mając natomiast na uwadze:

- niedostępnie na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Pułtusku informacji wynikających z § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej,
- przyjęcie niekompletnych kart nieodpłatnej pomocy prawnej i oświadczeń od osób uprawnionych do korzystania z nieodpłatnej pomocy prawnej,
- nieterminowe zamieszczenie na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Pułtusku ogłoszenia o wyniku otwartego konkursu ofert

uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

II. Wykorzystanie dotacji przekazanej w 2016 r. z budżetu Wojewody Mazowieckiego w rozdziale 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej w 2016 r. z budżetu Wojewody Mazowieckiego w rozdziale 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna*. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W 2016 r. Powiat Pułtuski (dalej Powiat) na sfinansowanie zadania zleconego do wykonania z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej, polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej otrzymał z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), dotację celową w kwocie ██████████ zł, w rozdziale 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna*. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym: *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej* dotację wykorzystano w kwocie ██████████ zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie ██████ zł została zwrócona na rachunek bankowy MUW, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych¹⁸. Ponadto Powiat Pułtuski dnia 17 marca 2017 r. przekazał na rachunek

¹⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

bankowy MUW kwotę [REDAKTOWANO] zł wynikającą z błędnego rozliczenia dokonanego przez Stowarzyszenie wraz z odsetkami w kwocie [REDAKTOWANO] zł (WB nr 53/2017).

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania otrzymanej dotacji, stwierdzono, że:

1. Kwota przekazanej dotacji do Powiatu w wysokości [REDAKTOWANO] zł wynikała z prawidłowego wyliczenia – zgodnego z zasadą ustaloną w art. 20 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.
2. Powiat otrzymaną dotację na obsługę zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej przeznaczył na wynagrodzenia w wysokości [REDAKTOWANO] zł i na koszty obsługi organizacyjno-technicznej w wysokości [REDAKTOWANO] zł – co stanowi, odpowiednio – 97% i 3% otrzymanej dotacji i jest zgodne z postanowieniami art. 20 ust 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.
3. Starosta Pułtuski w związku z realizacją zadania zleconego na świadczenie usług pomocy prawnej wypłacił wynagrodzenie w kwocie ogółem [REDAKTOWANO] zł, zgodnie umową zawartą z Kancelarią Adwokacką i z Kancelarią Radców Prawnych. Ponadto przekazał na realizację zadania dotację w kwocie [REDAKTOWANO] zł Stowarzyszeniu „Bezpieczny Dom” w Kielcach (25-511) przy ul. 1 Maja 57 (dalej Stowarzyszenie), zgodnie z wymogami określonymi w art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, a także wydatkował kwotę [REDAKTOWANO] zł w ramach obsługi organizacyjno-technicznej zadania.
4. Starosta Powiatu Pułtuskiego przeprowadził zgodnie z art. 11 pkt. 8 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej 5. kontroli zadania publicznego realizowanego przez Stowarzyszenie w zakresie prawidłowości wykonywania zadania, w wyniku których stwierdził nieprawidłowości w zakresie nienależnego wydatkowania środków z dotacji w wysokości [REDAKTOWANO] zł. Stowarzyszenie w dniu 16 lutego 2017 r. nr Wb 28/2017 wpłaciło ww. kwotę wraz z odsetkami.
5. Stowarzyszenie zgodnie z zawartą umową na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. sporządziło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r.¹⁹ Sprawozdanie zostało złożone w Starostwie Powiatowym

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania – Dz. U. z 2011 r., nr 6 poz. 25 – akt uchylony z dniem 3 września 2016 r. przez Dz. U. z 2015 r., poz. 1339. od dnia 3 września 2016 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r.

27 stycznia 2017 r., Starostwo wniosło uwagi, do których odniosło się Stowarzyszenie i 15 lutego 2017 r. złożyło skorygowane sprawozdanie, które po sprawdzeniu merytorycznym, formalnym i rachunkowym – przyjęto bez uwag.

6. Do środków otrzymanych z dotacji w rozdziale 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna* w Starostwie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową dochodów i wydatków, natomiast w Stowarzyszeniu wyodrębniona ewidencja wydatków w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.
7. Sprawdzone dowody źródłowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰ (dalej ustawa o rachunkowości).
8. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
9. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.²¹
10. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* sporządzonym przez Starostwo wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie w 2016 r. przez Powiat dochodu w kwocie [REDAKTED] zł z tytułu odsetek w wyniku zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym, wg umów:

1. z [REDAKTED]
[REDAKTED]
[REDAKTED] Zgodnie z § 2 umowy

w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300).

²⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

²¹ Rozporządzenie 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych procentowane jest wg zmiennej stopy procentowej. Oprocentowanie środków ustala się w/g. stawki WIBID 1M z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowanej o stałą marżę banku w wysokości plus 1,67 p.p.

2. [REDACTED] zawartej pomiędzy w/w bankiem, która obowiązywała od 01.04.2016 r. i dotyczyła obsługi bankowej Powiatu Pułtuskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet powiatu pułtuskiego. Zgodnie z § 3 umowy środki pieniężne zgromadzone na poszczególnych rachunkach Starostwa podlegały oprocentowaniu zgodnie ze złożoną ofertą. Wysokość oprocentowania na rachunkach, określają notowania bieżące WIBID 1M oraz marżę zawartą w ofercie (załącznik nr 2 do zapytania ofertowego). Na dzień zawarcia umowy WIBID 1M wynosił 1,38 %, marża 0%. W dniu 24 listopada 2016 r. Starostwo odstąpiło od umowy [REDACTED] [REDACTED] ze skutkiem na dzień 05 stycznia 2017 r. (pismo [REDACTED]).
3. z dnia 02 listopada 2016 r. zawartej z [REDACTED] [REDACTED] dotyczącej otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego, zgodnie z którą środki pieniężne na rachunku były oprocentowane według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,01 %. Umowę aneksowano 17 listopada 2016 r. ustalając, że środki pieniężne na rachunku bieżącym DPS są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej, która jest ustalana na podstawie WIBID 1M.

Mając na względzie powyższe ustalenia należy wskazać, iż środki z dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Wydatki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek, w szczególności wynikających z oprocentowania tych środków i nie mogą stanowić nadwyżki środków. Dochód uzyskany z ww. tytułu powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

W związku z powyższymi ustaleniami informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. na realizację wydatków w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

III. Przyjmowanie oraz załatwiania skarg i wniosków przez organy powiatu

W kontrolowanej jednostce prowadzono wspólny rejestr skarg i wniosków kierowanych do Starosty Pułtuskiego oraz Rady Powiatu w Pułtusku, który zawierał dane umożliwiające określenie dat wpływu skarg lub wniosków, a także sposobu i terminów ich załatwienia, zgodnie z art. 254 kpa. W okresie objętym kontrolą w ww. rejestrze zaewidencjonowano jedną skargę skierowaną do Starosty Pułtuskiego, natomiast nie wystąpiły przypadki indywidualnych przyjęć obywateli w sprawach skarg lub wniosków.

Poddaną badaniu skargę²² Starosta Pułtuski rozpatrzył we własnym zakresie, w terminie określonym w art. 237 § 1 kpa oraz poinformował skarżących o sposobie jej załatwienia stosownie do art. 237 § 3 kpa.

Stosownie do wymogu określonego w § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków²³ w kontrolowanej jednostce wyznaczono osoby odpowiedzialne za przyjmowanie i koordynowanie rozpatrywania skarg i wniosków.

W budynku urzędu znajdowała się informacja wizualna na temat przyjęć przez Starostę Pułtuskiego obywateli w sprawach skarg i wniosków, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 253 § 2 i 4 kpa oraz § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia.

W celu zbadania prawidłowości kwalifikacji pism wpływających do starostwa kontrolą objęto 168 spośród 50472 wpisów odnotowanych w dzienniku korespondencji ustalając, że żaden z przeanalizowanych wpisów nie nosił znamion skargi bądź wniosku w rozumieniu przepisów art. 227 i 241 kpa.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi przedstawionymi w przesłanym do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie sprawozdaniu dotyczącym przyjmowania oraz załatwiania skarg i wniosków w 2016 r., a wynikającymi z prowadzonego rejestru.

W wyniku kontroli stwierdzono **nieprawidłowość** polegającą na niewskazaniu w zawiadomieniu o odmownym załatwieniu skargi pouczenia o treści art. 239 kpa. Zaniechaniem takim naruszono wymóg art. 238 § 1 kpa, zgodnie z którym cyt.: „(...) *Zawiadomienie o odmownym załatwieniu skargi powinno zawierać (...) pouczenie o treści art. 239 kpa*”.

²² Dotyczy sprawy oznaczonej OR.1510.1.2017.

²³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków (Dz. U. Nr 5, poz. 46).

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania polegającego na przyjmowaniu oraz załatwianiu skarg i wniosków przez organy powiatu ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, że spełniony został obowiązek powierzenia zadania koordynowania rozpatrywania skarg i wniosków wyznaczonemu pracownikowi, wywieszenia w siedzibie organu informacji wizualnej dotyczącej przyjęć obywateli w sprawach skarg i wniosków, które odbywały się przynajmniej raz w tygodniu po godzinach pracy, przestrzegania właściwości organu przy załatwianiu skarg i wniosków, rejestrowania skarg i wniosków w sposób umożliwiający kontrolę przebiegu i terminów ich załatwiania, prawidłowej kwalifikacji treści pism zaewidencjonowanych jako skargi, zawiadomienia o sposobie załatwienia skargi, a także terminowości rozpatrzenia skargi. Mając natomiast na uwadze niekompletność zawiadomienia o sposobie załatwienia skargi, uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Starostę do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Zamieszczania na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Pułtusku kompletnych informacji wynikających z § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej.
2. Wskazywania w zawiadomieniu o odmownym załatwieniu skargi pouczenia o treści art. 239 kpa.

Ponadto wskazuję na konieczność:

- zwrócenia uwagi osobom udzielającym nieodpłatnej pomocy prawnej na obowiązek:
 - a. przyjmowania i sporządzania kompletnych kart nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie prowadzonym przez organizację pozarządową, zgodnie z wymogiem § 7 ust. 3 i 6 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - b. przyjmowania kompletnych oświadczeń składanych w trybie art. 11 ust. 4 i art. 4 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.
- rzetelnego sporządzania do Wojewody Mazowieckiego zbiorczej informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej tj. wykazywania prawidłowej liczby:

- a. przyjętych oświadczeń, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt 6 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - b. przyjętych oświadczeń osób, które zamierzają skorzystać z nieodpłatnej pomocy prawnej, że są świadome uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej od osoby niebędącej adwokatem, radcą prawnym albo doradcą podatkowym.
- terminowego zamieszczania na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Pułtusku ogłoszenia o wyniku otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 15 ust 2j ustawy o działalności pożytku publicznego.

Ponadto proszę o dokonanie wpłaty kwoty [REDAKTED] zł – dochodu uzyskanego przez Powiat w 2016 r. z tytułu odsetek naliczonych przez bank od zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym, na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Nr [REDAKTED] § 092 - *Wpływy z pozostałych odsetek, rozdział 75515.*

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Starostę na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*