



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 30 września 2019 r.

WK-I.431.2.14.2019

**Pan
Zbigniew Chrupek
Starosta Ostrowski**

**Starostwo Powiatowe
w Ostrowi Mazowieckiej
ul. 3 Maja 68
07-300 Ostrów Mazowiecka**

Szanowny Panie Starosto

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych³, kontrolerzy: Renata Pęza – inspektor wojewódzki, Katarzyna Malinowska oraz Małgorzata Krawczyk – starsi inspektorzy wojewódzcy Oddziału Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego Wydziału Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach 13 – 24 maja 2019 r. kontrolę problemową w Powiecie Ostrowskim (dalej Powiat), z siedzibą przy ul. 3 Maja 68.

Kontrolą objęto stan realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie:

- udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej – w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 24 maja 2019 r.,
- prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2018 r. w rozdziale 75515 na zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 3 września 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

I. Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Ostrowskiego (dalej Powiat) w 2019 r. wyznaczono, zgodnie z art. 8 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej⁴, trzy punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, w których świadczona była nieodpłatna pomoc prawna, usytuowane w trzech lokalach pochodzących z zasobu powiatu i gmin wchodzących w skład powiatu, w tym:

- a) dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, w której nieodpłatnej pomocy prawnej udzielają adwokat lub radca prawny oraz organizacja pozarządowa, umiejscowione w jednym lokalu, w budynku Bursy Szkolnej w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Rubinkowskiego 15⁵,
- b) jeden punkt nieodpłatnej pomocy prawnej prowadzony przez organizację pozarządową, zlokalizowany w dwóch lokalach znajdujących się:
 - w budynku Zespołu Szkół im. St. Staszica w Małkini Górnej przy ul. Nurskiej 150,
 - w budynku Urzędu Gminy Nur przy ul. Drohiczyńskiej 2.

Kontroli poddano lokal, w którym nieodpłatnej pomocy prawnej udzielają adwokat lub radca prawny, zlokalizowany w budynku Bursy Szkolnej w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Rubinkowskiego 15 oraz lokal prowadzony przez organizację pozarządową zlokalizowany w budynku Zespołu Szkół im. St. Staszica w Małkini Górnej przy ul. Nurskiej 150.

Ustalono, że ww. pomoc udzielana była we wszystkich punktach nieodpłatnej pomocy prawnej w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie, zgodnie z wymogiem art. 8 ust. 3 ww. ustawy.

Starosta Ostrowski, zgodnie z art. 8a ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej sporządził oraz udostępnił aktualną listę jednostek nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz listę zawierającą wykaz wszystkich punktów świadczących nieodpłatną pomoc prawną i nieodpłatne poradnictwo obywatelskie ze wskazaniem punktów i dyżurów.

Powiat Ostrowski zawarł porozumienie w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej wspólnie z jedną gminą⁶, w myśl art. 9 ust. 1 powyższej ustawy.

Nieodpłatna pomoc prawna na terenie Powiatu Ostrowskiego udzielana była na podstawie porozumień zawartych pomiędzy Powiatem a Okręgową Izbą Radców Prawnych w Olsztynie

⁴ Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 294).

⁵ W lokalu, w budynku Bursy Szkolnej w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. Rubinkowskiego 15, nieodpłatnej pomocy prawnej udzielały naprzemiennie adwokat i radca prawny oraz organizacja pozarządowa [REDACTED]

⁶ Porozumienie z gminą Nur z dnia 23 stycznia 2019 r., obowiązujące od 1 lutego 2019 r.,

oraz Okręgową Radą Adwokacką w Warszawie. Powyższe porozumienia zawarto w dniu 7 i 15 listopada 2018 r.

W dniu 19 i 20 grudnia 2018 r. Starosta Ostrowski zawarł umowy na świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej z adwokatem i radcą prawnym. Badaniu poddano wszystkie umowy ustalając, że spełniały one wymagania określone w art. 6 ust. 2 pkt 1, 2-6 i 7 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 11 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej, prowadzenie dwóch punktów w zakresie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej powierzono organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego. Na realizację zadania publicznego z zakresu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego została złożona jedna oferta konkursowa, która nie została zakwalifikowana do oceny pod względem merytorycznym. Fundacja [REDAKTOWANE] z siedzibą w [REDAKTOWANE] udzielająca nieodpłatnej pomocy prawnej w 2019 r. wyłoniona została w otwartym konkursie ofert, zgodnie z art. 11 ust. 2 ww. ustawy. Otwarty konkurs ofert przeprowadzono w trybie określonym w art. 11 – 15 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁷. Starosta Ostrowski 20 grudnia 2018 r. zawarł z wyłonioną organizacją pozarządową umowę nr 45/2018 dotyczącą realizacji zadania publicznego pod nazwą „*Powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie Prowadzenia Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej*”, w myśl art. 15 ust. 4 ww. ustawy.

Starosta Ostrowski przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu w terminie⁸ określonym w art. 12 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na obszarze powiatu za I kwartał 2019 r. Ww. informacja zawierała informacje wymienione w § 11 rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego⁹, a także została sporządzona na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 4 do ww. rozporządzenia.

Osoby udzielające nieodpłatnej pomocy prawnej w punktach zlokalizowanych na terenie powiatu przekazywały Staroście Ostrowskiemu karty pomocy części „A” oraz oświadczenia składane przez osoby uprawnione do korzystania z nieodpłatnej pomocy prawnej. Badaniu poddano 8 kart pomocy – części „A”¹⁰ i 4 oświadczenia złożone zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej,

⁷ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688).

⁸ Informacja zbiorcza o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej za I kwartał 2019 roku została przekazana w dniu 18 kwietnia 2019 r.

⁹ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2492).

¹⁰ W tym: 4 karty wypełnione w punktach prowadzonych przez adwokata lub radcę prawnego oraz 4 karty wypełnione w punktach prowadzonych przez organizację pozarządową.

nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej oraz 4 oświadczenia osoby uprawnionej, o których mowa w art. 11 ust. 4 ww. ustawy.

Informacja o lokalizacji punktów wraz z harmonogramem wskazującym dni i godziny, w których była udzielana nieodpłatna pomoc prawna została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (dalej BIP) Starostwa Powiatu Ostrowskiego oraz na stronach internetowych gmin powiatu ostrowskiego. Powyższa informacja zawierała dane, o których mowa w § 4 rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niezapewnienie dostępu do sieci telekomunikacyjnej¹¹ w punktach zlokalizowanych w budynkach Zespołu Szkół w Małkini Górnej i Bursy Szkolnej w Ostrowi Mazowieckiej, w których udzielana jest nieodpłatna pomoc prawna. Powyższym zaniechaniem naruszono wymogi określone w § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.
2. W lokalu znajdującym się w budynku Zespołu Szkół w Małkini Górnej brak jest dostępu do lokalu dla osób niepełnosprawnych. Zaniechaniem takim naruszono wymagania określone w § 3 ust. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym cyt.: „(...) *Dostęp do lokali (...) uwzględnia potrzeby osób niepełnosprawnych (...)*”.
3. Nieprzekazywanie przez organ opinii osób uprawnionych, zawartych w części „B” kart pomocy¹², o udzielonej nieodpłatnej pomocy prawnej, właściwej okręgowej radzie adwokackiej lub radzie okręgowej izby radców prawnych oraz organizacji pozarządowej. Zaniechaniem tym naruszono § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, zgodnie z którym, cyt.: „(...) *Starosta co najmniej raz w miesiącu przekazuje dziekanom właściwej okręgowej rady adwokackiej lub rady okręgowej izby radców prawnych zawarte w części B karty pomocy opinie osób uprawnionych o udzielonej nieodpłatnej pomocy prawnej (...)*” oraz cyt. „(...) *Starosta co najmniej raz w miesiącu przekazuje właściwej organizacji pozarządowej zawarte w części B karty pomocy opinie osób uprawnionych o udzielonej nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczonym poradnictwie obywatelskim*”.

¹¹ Niezapewnienie dostępu do sieci telekomunikacyjnej stwierdzono w trakcie oględzin lokali dokonanych w ramach kontroli w dniu 21 maja 2019 r.

¹² Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Pana [REDAKTOWANE] Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Ostrowi Mazowieckiej z 21 maja 2019 r. cyt.: „Opinie osób uprawnionych o udzielonej pomocy prawnej zawarte w części B karty pomocy nie były jeszcze przekazywane dziekanom właściwej Okręgowej Rady Adwokackiej lub Rady Okręgowej Izby Radców Prawnych”.

Ponadto stwierdzono, że:

- przyjęto trzy oświadczenia od osób uprawnionych¹³, które nie są w stanie ponieść kosztów odpłatnej pomocy prawnej, w trybie art. 4 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej, w których nie wskazano adresu osób uprawnionych. Konieczność wskazania ww. danych wynika z wzoru oświadczenia określonego w załączniku nr 1 do ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej, w którym składający oświadczenie winni wskazać powyższe informacje;
- przyjęto pięć oświadczeń¹⁴ na formularzach zawierających nieaktualny publikator, czym naruszono wymogi zawarte we wzorze formularza określonego w załącznikach nr 1 i 2 do ww. ustawy.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, że wyznaczono prawidłową liczbę punktów nieodpłatnej pomocy prawnej, zapewniono udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej w prawidłowym wymiarze czasu, sporządzono oraz udostępniono w BIP Powiatu listę jednostek nieodpłatnego poradnictwa, zawarto terminowo kompletne porozumienia z Okręgową Radą Adwokacką i Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych oraz umowy z adwokatem i radcą prawnym, prawidłowo przeprowadzono otwarty konkurs ofert w zakresie wyboru organizacji pozarządowej, zawarto kompletną umowę z organizacją pozarządową a także terminowo przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu zbiorczą informację o wykonaniu zadania. Mając natomiast na uwadze niezapewnienie dostępu do dwóch lokali sieci telekomunikacyjnej, braku dostępu do jednego lokalu dla osób niepełnosprawnych oraz nieprzekazanie opinii osób uprawnionych, zawartych w kartach pomocy części B właściwej okręgowej radzie adwokackiej lub radzie okręgowej izby radców prawnych oraz organizacji pozarządowej a także pozostałe powyżej opisane uchybienia – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonej na realizację nieodpłatnej pomocy prawnej

W 2018 r. Powiat na sfinansowanie zadania zleconego do wykonania z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej i edukacji prawnej¹⁵, polegającego

¹³ Dotyczy 2 oświadczeń z dnia: 05.03.2019 oraz 1 oświadczenia z dnia 06.03.2019 r.

¹⁴ Dotyczy 2 oświadczeń z dnia: 05.03.2019 oraz 2 oświadczeń z dnia: 06.03.2019 r. i 29.04.2019 r. o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej oraz 1 oświadczenie z dnia 29.04.2019 r. o którym mowa w art. 11 ust. 4 ww. ustawy.

¹⁵ Dz. U. z 2017 r., poz. 2030 ze zm. Nowe brzmienie przedmiotu ustawy weszło w życie z dniem 01 stycznia 2019 r. – Dz. U. z 2018 r. poz. 1467.

na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, otrzymał z MUW dotację celową w kwocie 187 812,00 zł, w rozdziale 75515 *Nieodpłatna pomoc prawna* (dalej rozdział 75515 klasyfikacji budżetowej).

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 oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej sprawozdanie Rb-50) dotację wykorzystano w kwocie 187 489,57 zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 322,43 zł przekazano na rachunek bankowy MUW 15 stycznia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 09/2019), z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

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

1. Kwota przekazanej dotacji do Starostwa w wysokości 187 812,00 zł wynikała z prawidłowego wyliczenia – zgodnego z zasadami ustalonymi w art. 20 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej i edukacji prawnej.
2. Powiat otrzymaną dotację na obsługę zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej przeznaczył na wynagrodzenia w wysokości 182 177,52 zł i na koszty obsługi organizacyjno-technicznej w wysokości 5 312,05 zł – co stanowi, odpowiednio – 97,00% i 2,83% otrzymanej dotacji oraz jest zgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ww. ustawy.
3. Starosta Ostrowski w związku z realizacją zadania zleconego, na świadczenie usług pomocy prawnej, wypłacił kwotę 121 451,64 zł zgodnie z zawartymi umowami z 2 Kancelariami Adwokackimi¹⁶ i 2 Kancelariami Radców Prawnych¹⁷ oraz kwotę 60 725,88 zł Fundacji [REDAKTED] (dalej Fundacja), zgodnie z zawartą na podstawie art. 11 ust. 2 powyższej ustawy umową¹⁸ na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, a także wydatkował kwotę 5 312,05 zł w ramach obsługi organizacyjno-technicznej zadania.
4. Wynagrodzenie dla adwokatów i radców prawnych wypłacane było po przedłożeniu rachunków i potwierdzeniu wykonania pracy zgodnie z umową.

¹⁶ Sprawdzono realizację umów zawartych z:

- Adwokat panią [REDAKTED] prowadzącą działalność gospodarczą – Kancelaria Adwokacka Adwokat [REDAKTED]
- Adwokatem panem [REDAKTED] prowadzącym działalność gospodarczą – Kancelaria Adwokacka Adwokat [REDAKTED]

¹⁷ Sprawdzono realizację umów zawartych z:

- panią [REDAKTED] prowadzącą działalność gospodarczą – Kancelaria Radcy [REDAKTED]
- panią [REDAKTED] prowadzącą działalność gospodarczą – Kancelaria Prawna ... [REDAKTED] Radca Prawny, [REDAKTED]

¹⁸ Umowa Nr 58/2017 o powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej z dnia 28 grudnia 2017 r. aneksowana w dniu 22 stycznia 2018 r.

5. Fundacja zgodnie z zawartą umową na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2018 r. sporządziła sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego według wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań¹⁹ i złożyła je w Starostwie 30 stycznia 2019 r. Sprawozdanie po zweryfikowaniu zawartych w nim danych, wniesieniu uwag przez Starostwo i złożeniu korekty przez Fundację – przyjęte zostało bez uwag.
6. W sprawozdaniu (część II pkt 1 ppkt II dot. wykonania wydatków – koszty obsługi zadania publicznego, w tym koszty administracyjne) wykazano poniesione przez Fundację koszty: księgowości (2 640,00 zł), administracyjno-promocyjne (10 800,00 zł), ochrony danych osobowych (2 880,00 zł), komputera (2 000,00 zł), urządzenia wielofunkcyjnego (500,00 zł), papieru i tuszu (200,00 zł), oprogramowania prawniczego (3 700,00 zł), prowadzenia strony i podstrony internetowej (500,00 zł), programu ENPP do dokumentowania pomocy prawnej (418,00 zł) i biura (2 400,00 zł). Koszty te nie zostały wykazane w sprawozdaniu końcowym w części II pkt 5 ppkt 2 dot. zestawienia faktur dokumentujących ww. koszty obsługi zadania publicznego. Kontrolującym nie udostępniono ewidencji księgowej i dowodów potwierdzających wkład osobowy i rzeczowy w realizacji zadania.
7. Koszt jednej porady prawnej udzielanej przez Kancelarie wyniósł 320,45 zł, udzielanej przez Fundację – 2 640,25 zł, natomiast średni koszt porady w Powiecie – 453,18 zł²⁰.
8. Do środków otrzymanych z dotacji w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej w Starostwie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów i wydatków, w sposób przejrzysty, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.
9. Sprawdzone dowody źródłowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²¹, a zapisy księgowe w ewidencji wydatków – wymogi art. 20 ww. ustawy.
10. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej²², z wyjątkiem zaklasyfikowania środków dotacji przekazanych Fundacji w kwocie 60 725,88 zł do § 2820 *Dotacja celowa z budżetu*

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. 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). Do kontrolowanego zadania publicznego w zakresie wzoru sprawozdania końcowego stosuje się przepisy dotychczasowe, które zostały zmienione Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań – Dz. U. z 2018 r. poz. 2057.

²⁰ Kancelarie prawne udzieliły 379 porad, Fundacja – 23 porady, razem 402.

²¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

²² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, zamiast do § 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.

11. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2018 r. sporządzonych przez Powiat, wynikały z ewidencji księgowej, odpowiednio dochodów i wydatków.
12. Starosta do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przeprowadził kontroli, o której mowa w art. 11 ust. 8 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej i edukacji prawnej, w związku z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w zakresie prowadzenia przez Fundację wyodrębnionej dokumentacji finansowo–księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz w zakresie udokumentowania wkładu własnego w całkowitych kosztach zadania. Zobowiązanie Fundacji w tym zakresie wynikało z zapisu w § 2 ust. 10 *Umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia Punktu Nieodpłatnej Pomocy Prawnej.*

Przedstawiając powyższe informuję, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2018 r. na realizację wydatków w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości.**

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

1. Zapewnienie dostępu do sieci telekomunikacyjnej w punktach zlokalizowanych w budynkach Zespołu Szkół w Małkini Górnej i Bursy Szkolnej w Ostrowi Mazowieckiej, w których udzielana jest nieodpłatna pomoc prawna.
2. Zapewnienie dostępu do lokalu znajdującego się w budynku Zespołu Szkół w Małkini Górnej, w którym udzielana jest nieodpłatna pomoc prawna, z uwzględnieniem potrzeb osób niepełnosprawnych.
3. Przekazywanie przez organ opinii osób uprawnionych, zawartych w części „B” kart pomocy²³, o udzielonej nieodpłatnej pomocy prawnej, właściwej okręgowej radzie adwokackiej lub radzie okręgowej izby radców prawnych oraz organizacji pozarządowej.
4. Ujmowania dotacji celowych przekazywanych organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność pożytku publicznego, na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej, tj. w § 2360 *Dotacje celowe*

²³ Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Pana [REDAKTOWANE] Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Ostrowi Mazowieckiej z 21 maja 2019 r. cyt.: „Opinie osób uprawnionych o udzielonej pomocy prawnej zawarte w części B karty pomocy nie były jeszcze przekazywane dziekanom właściwej Okręgowej Rady Adwokackiej lub Rady Okręgowej Izby Radców Prawnych”.

z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

5. Niezwłocznego poinformowania o wynikach kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji w 2018 r. na realizację zadania publicznego polegającego na prowadzeniu punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Fundacji [REDAKTURA] oraz udokumentowania wydatków zadania w księgach rachunkowych i wykazania danych na ich podstawie w sprawozdaniu przesłanym do Powiatu.

Ponadto wskazuję na konieczność rzetelnego przyjmowania przez osoby udzielające nieodpłatnej pomocy prawnej oświadczeń składanych w trybie art. 4 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej, zawierających wszystkie wymagane informacje oraz przyjmowania oświadczeń na formularzach zawierających aktualny publikator, zgodnie z obowiązującym wzorem określonym w załącznikach nr 1 i 2 do ww. ustawy.

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 pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku

z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli