

Warszawa, dnia 30 września 2019 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.2.15.2019

**Pani
Elżbieta Wiśniewska
Starosta Płoński**

**Starostwo Powiatowe w Płońsku
ul. Płocka 39
09-100 Płońsk**

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: Bogumiła Bedra – starszy inspektor, Anna Kołakowska, Agnieszka Załęska oraz Janusz Masiak – inspektorzy wojewódzcy Oddziału Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego Wydziału Kontroli przeprowadzili w dniach od 8 do 16 maja 2019 r. kontrolę problemową w Powiecie Płońskim, z siedzibą urzędu przy ul. Płockiej 39.

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 16 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 14 sierpnia 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani 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).

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

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Płońskiego (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, cztery punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, w których świadczona była nieodpłatna pomoc prawna, usytuowane w czterech lokalach pochodzących z zasobu powiatu i gmin wchodzących w skład powiatu, tj.:

- a) dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, w której nieodpłatnej pomocy prawnej udzielają adwokaci lub radcy prawni, zlokalizowane w lokalu przy ul. Płockiej 39 w Płońsku, w budynku Starostwa Powiatowego oraz lokalu umiejscowionym w budynku Urzędu Miejskiego w Raciążu przy pl. Adama Mickiewicza 17,
- b) dwa punkty nieodpłatnej pomocy prawnej prowadzone przez organizację pozarządową, w której nieodpłatnej pomocy prawnej udzielają radcy prawni, zlokalizowane w lokalu należącym do Urzędu Gminy Nowe Miasto, ul. Aptečna 8 oraz w lokalu Urzędu Gminy Naruszewo 19 A.

Kontroli poddano lokal zlokalizowany w budynku Urzędu Miasta w Raciążu przy pl. Adama Mickiewicza 17, w którym nieodpłatnej pomocy prawnej udzielają radcy prawni oraz lokal prowadzony przez organizację pozarządową, zlokalizowany w budynku Urzędu Gminy Nowe Miasto, ul. Aptečna 8.

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 określonym w art. 8 ust. 3 ww. ustawy.

Powiat Płoński realizował w 2019 r. zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej wspólnie z 3 gminami⁵, z którymi w myśl art. 9 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w 2018 r. zawarł porozumienie w sprawie zasad i trybu realizacji zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej. Przedmiotowe porozumienia poddano kontroli stwierdzając, że zawierały one w szczególności informacje określone w art. 9 ust. 1 ww. ustawy.

Nieodpłatna pomoc prawna na terenie Powiatu Płońskiego udzielana była na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Powiatem, a Okręgową Radą Adwokacką w Płocku oraz Okręgową Izbą Radców Prawnych w Olsztynie. Powyższe porozumienia zawarto w dniu 31 października 2018 r.

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 Dotyczy:

- Gminy Raciąż, zgodnie z porozumieniem OS.033.1.28.2018 z dnia 12.10.2018 r.,
- Gminy Nowe Miasto, zgodnie z porozumieniem OS.033.1.28.2018 z dnia 15.10.2018 r.,
- Gminy Naruszewo, zgodnie z porozumieniem OS.033.1.28.2018 z dnia 15.10.2018 r.

W dniu 2 stycznia 2019 r. Starosta Płoński 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 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 11 ust. 1 powyższej ustawy, prowadzenie dwóch punktów na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej powierzono organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego z uwagi, iż na realizację zadania publicznego z zakresu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego nie wpłynęła żadna oferta. Fundacja TOGATUS PRO BONO z siedzibą w Olsztynie, ul. Warmińska 7/1 (dalej Fundacja), 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 wolontariacie⁶. Starosta Płoński 2 stycznia 2019 r. zawarł z wyłonioną organizacją pozarządową dwie umowy dotyczące realizacji zadania publicznego pod nazwą *„Powierzenie organizacji pozarządowej prowadzenie dwóch punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w powiecie płońskim w miejscowości Nowe Miasto oraz Naruszewo”*, w myśl art. 15 ust. 4 ww. ustawy.

Starosta Płoński przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu, z zachowaniem terminu⁷ określonego 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., która zawierała informacje wymienione w § 11 rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego⁸ oraz 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 Płońskiemu karty pomocy część „A” oraz oświadczenia składane przez osoby uprawnione do korzystania z nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej. Badaniu poddano 40⁹ kart pomocy część „A” i 40¹⁰ ww. oświadczeń oraz jedno oświadczenie¹¹ osoby uprawnionej, o którym

⁶ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, ze zm.).

⁷ 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 30 kwietnia 2019 r.

⁸ 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).

⁹ W tym: 20 kart wypełnionych w punktach prowadzonych przez adwokatów lub radcę prawnego oraz 20 kart wypełnionych w punktach prowadzonych przez organizację pozarządową.

¹⁰ W tym: 40 oświadczeń złożonych, w trybie art. 4.ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.

¹¹ Dotyczy oświadczenia złożonego w trybie art. 11 ust. 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.

mowa w art. 11 ust 4 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.

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 Starostwa Powiatu Płońskiego (dalej BIP). 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 telekomunikacyjnej¹² w punktach zlokalizowanych w Urzędzie Miejskim w Raciążu i w Urzędzie Gminy w Nowym Mieście, 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, zgodnie z którym w lokalu, w którym jest udzielana nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie, zapewnia się cyt. *„(...) dostęp do instalacji energetycznej, telekomunikacyjnej oraz dostęp do Internetu (...)”*.
2. Niewyłonienie do 15 grudnia 2018 r. organizacji pozarządowej¹³ w zakresie świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2019 r.. Działaniem powyższym naruszono wymogi określone w art. 11 ustawy o zmianie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej oraz niektórych innych ustaw¹⁴, zgodnie z którym, cyt. *„(...) Organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego (...) w których będzie udzielana nieodpłatna pomoc prawna lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie w 2019 r., zostaną wyłonione do dnia 15 grudnia 2018 r. w otwartym konkursie ofert, o których mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (...)”*.
3. Niepoinformowanie Dziekana Okręgowej Rady Adwokackiej w Płocku oraz Rady Okręgowej Izby Radców Prawnych w Olsztynie o niewyłonieniu do 15 grudnia 2018 r. organizacji pozarządowej w zakresie świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w 2019 r. Powyższym naruszono art. 10 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej¹⁵.

¹² Niezapewnienie dostępu do sieci telekomunikacyjnej stwierdzono w trakcie oględzin lokalów dokonanych w ramach kontroli w dniu 14 maja 2019 r.

¹³ Organizacja pozarządowa została wyłoniona w otwartym konkursie ofert w dniu 28 grudnia 2018 r.

¹⁴ Ustawa o zmianie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej oraz niektórych innych ustaw z dnia 15 czerwca 2018 r. (Dz. U z 2018 r. poz. 1467)

¹⁵ Zmieniony art. 1 ustawy o zmianie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej oraz innych ustaw.

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, terminowo i kompletnie zawarto porozumienia z okręgową radą adwokacką i radą okręgowej izby radców prawnych oraz umowy z adwokatami i radcami prawnymi, udostępniono wymaganą informację w BIP, jak również terminowo przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu zbiorczą informację o wykonaniu zadania oraz w zakresie przekazywania opinii osób uprawnionych, zawartych w kartach pomocy części B właściwej okręgowej radzie adwokackiej lub radzie okręgowej izby radców prawnych oraz organizacji pozarządowej. Mając natomiast na uwadze niezapewnienie dostępu w dwóch lokalach do sieci telekomunikacyjnej oraz niewyłonienie w terminie organizacji pozarządowej w zakresie świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na 2019 r., niepoinformowanie dziekana okręgowej rady adwokackiej oraz dziekana rady okręgowej izby radców prawnych o niewyłonieniu organizacji pozarządowej w zakresie świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

II. Wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej

W 2018 r. Powiat na sfinansowanie zadania zleconego z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, otrzymał z MUW dotację celową w kwocie 250 416,00 zł. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2018* (dalej sprawozdanie Rb-50) – dotację wykorzystano w kwocie 250 415,76 zł, tj. w 99,99 %. Niewykorzystana dotacja w kwocie 0,24 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW¹⁶, z zachowaniem terminu ustalonego 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 Powiatu w wysokości 250 416,00 zł wynikała z prawidłowego wyliczenia – zgodnego z zasadą ustaloną w art. 20 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.

¹⁶ Wyciąg bankowy nr 10 z 15 stycznia 2019 r.

2. Powiat otrzymał dotację na obsługę zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej przeznaczył na wynagrodzenia w kwocie 242 904,00 zł i na koszty obsługi organizacyjno-technicznej w kwocie 7 511,76 zł – co stanowi, odpowiednio 97% i 2,99% otrzymanej dotacji i jest zgodne z postanowieniami art. 20 ust. 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.
3. Starosta Płoński, w związku z realizacją przedmiotowego zadania, wypłacił wynagrodzenie w kwocie 121 452,00 zł, tj. zgodnie z zawartymi umowami z radcą prawnym¹⁷ oraz z adwokatem prowadzącym Kancelarię Adwokacką¹⁸, ponadto przekazał na realizację zadania kwotę dotacji w wysokości 121 452,00 zł Fundacji TOGATUS PRO BONO z siedzibą w Olsztynie, ul. Warmińska 7/1, 10-544 Olsztyn (dalej Fundacja) – zgodnie z zawartymi umowami¹⁹ na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.
4. Fundacja, zgodnie z zawartymi umowami na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej, sporządziła sprawozdania²⁰ z wykorzystania środków dotacji w kwocie 121 452,00 zł i wkładu własnego w kwocie 26 038,00 zł. Sprawozdania pod względem merytorycznym²¹ sprawdzone zostały i zatwierdzone 19 lutego 2019 r. z upoważnienia Starosty przez Naczelnika Wydziału Ogólno-Administracyjnego i Promocji. W sprawozdaniach (część II pkt 5 *Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego* ppkt II) nie wykazano kosztów obsługi zadania publicznego poniesionych przez zleceniobiorcę. Powiat do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie przeprowadził kontroli w zakresie wydatkowania dotacji oraz wykazanego wkładu własnego, o której mowa w § 9 zawartych z Fundacją umów.
5. Koszt jednej porady prawnej udzielanej przez radcę prawnego oraz adwokata wyniósł 290,55 zł, przez Fundację – 399,51 zł, średni koszt porady w Powiecie wyniósł 336,43 zł²².

¹⁷ Umowa nr 9/2018 zawarta 2 stycznia 2018 r. z radcą prawnym – [redacted], wpisanym na listę radców prawnych pod nr [redacted]

¹⁸ Umowa nr 8/2018 zawarta 2 stycznia 2018 r. z adwokatem – [redacted], prowadzącym Kancelarię Adwokacką [redacted]

¹⁹ Umowy zawarte 2 stycznia 2018 r. o numerach:

– 6/2018 na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w miejscowości Naruszewo, na podstawie której Powiat przekazał środki pieniężne na realizację zadania w kwocie 60 726,00 zł,

– 7/2018 na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w miejscowości Nowe Miasto, na podstawie której Powiat przekazał środki pieniężne na realizację zadania w kwocie 60 726,00 zł.

W ww. umowach Fundacja zobowiązana została do przekazania na realizację zadania publicznego kwoty 26 038,00 zł na każdy z punktów, w tym wkładu osobowego o wartości 16 320,00 zł i wkładu rzeczowego o wartości 9 718,00 zł.

²⁰ Sprawozdania sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia 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). Od 29 października 2018 r. obowiązuje rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego 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).

²¹ Pismem znak OZ.526.11.2018 z 19 lutego 2019 r. Wydział Ogólno-Administracyjny i Promocji przedstawił Wydziałowi Finansów Starostwa sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego, na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2018 r., po sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym zostało przyjęte bez uwag.

²² Udzielono łącznie 722 porad, w tym 304 w punktach prowadzonych przez Fundację.

6. Do środków otrzymanych z dotacji w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej w Starostwie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków.
7. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości²³, a sprawdzone dowody źródłowe, będące podstawą dokonanych wydatków – spełniały wymogi art. 21 i 22 ww. ustawy.
8. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej²⁴.
9. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez Powiat wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
10. Powiat nie dokonywał lokat wolnych środków z dotacji, co potwierdził Starosta Płoński w oświadczeniu z 9 maja 2019 r.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie w 2018 r. przez Powiat dochodu w kwocie 3,21 zł z tytułu odsetek pozyskanych w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym. Zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań – powinny zostać przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Zgodnie zaś z art. 255 ust. 2 ww. ustawy pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w ww. terminach dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – powinny zostać przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową – w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. pozyskane odsetki, pomniejszone o 5%²⁵, powinny zostać przekazywane na rachunek bankowy Wojewody wg stanu na dzień 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca.

²³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

²⁴ 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.).

²⁵ Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.).

W związku z powyższymi ustaleniami informuję Panią Starostę, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2018 r. na realizację wydatków w rozdziale 75515 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo uchybienia.**

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

1. Zapewnienia dostępu do sieci telekomunikacyjnej w punktach zlokalizowanych w Urzędzie Miejskim w Raciążu i w Urzędzie Gminy w Nowym Mieście, w których udzielana jest nieodpłatna pomoc prawna, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 3. rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.
2. Terminowego dokonywania wyboru organizacji pozarządowej w zakresie świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.
3. Informowania Dziekana Okręgowej Rady Adwokackiej w Płocku oraz Rady Okręgowej Izby Radców Prawnych w Olsztynie o niewyłonieniu organizacji pozarządowej w zakresie świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, zgodnie art. 10 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.
4. Przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji w 2018 r. na realizację zadania publicznego przez Fundację *Togatus Pro Bono* z siedzibą przy ul. Warmińskiej 7/1 w (10-544) Olsztynie, udokumentowania wydatków zadania, ujęcia w księgach rachunkowych i wykazania danych na ich podstawie w rocznym sprawozdaniu przekazanym do Powiatu²⁶. O wyniku kontroli należy niezwłocznie poinformować MUW.

Ponadto zobowiązuję Panią Starostę do dokonania wpłaty kwoty 3,05 zł pozyskanej w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym – na rachunek bankowy Wojewody nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek*, ze wskazaniem właściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej. Podkreślam, że stanowisko Wojewody Mazowieckiego w tej sprawie jest zbieżne z opinią Ministerstwa Finansów, wyrażoną w piśmie z 19 maja 2017 r., znak BP8.401.3.2017, które zostało przesłane do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 14 listopada 2017 r. pismem znak FIN-VII.302.3.2017.

²⁶ Część II pkt 5 *Zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego* ppkt II sprawozdania.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Panią 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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*