



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.11.2.2017

**Pan
Robert Wróbel
Starosta Powiatu Legionowskiego**

**Starostwo Powiatowe w Legionowie
ul. Sikorskiego 11
05-119 Legionowo**

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 Iwona Janik-Kośko – starszy inspektor wojewódzki i Marcel Paprocki – starszy specjalista w Oddziale Kontroli Jednostek Samorządu Terytorialnego oraz Józef Krzysztof Łabuz – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli, przeprowadzili w dniach od 18 do 26 maja 2017 r. kontrolę w Starostwie Powiatowym w Legionowie, z siedzibą przy ul. Sikorskiego 11.

Kontrolą objęto stan realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie przygotowania systemu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej – w okresie od 31 sierpnia 2015 r. do 31 marca 2017 r., a także wykorzystanie dotacji udzielonej na realizację ww. zadania – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 7 grudnia 2017 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

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

W kontrolowanym okresie Powiat Legionowski (dalej Powiat) realizował zadanie publiczne polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej samodzielnie, w myśl art. 8 ust. 1 ustawy

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).

o nieodpłatnej pomocy prawnej³. Wyznaczono, zgodnie z art. 8 ust. 2 w związku z art. 20 ust. 4 ww. ustawy, cztery punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, które usytuowano w siedmiu lokalach pochodzących z zasobu powiatu oraz gmin wchodzących w skład powiatu, tj. punkty prowadzone przez:

a) adwokatów i radców prawnych, zlokalizowane przy:

1. ul. gen. Wł. Sikorskiego 11 w Legionowie,
2. ul. marsz. Józefa Piłsudskiego 41 w Legionowie,

b) organizację pozarządową, zlokalizowane przy:

1. ul. marsz. Józefa Piłsudskiego 3 w Legionowie,
2. ul. Modlińskiej 152 w Jabłonie, ul. Stanisława Moniuszki 2 w Łajskach, pl. Wolności 1 w Nieporęcie, ul. Rynek 21 w Serocku.

Kontroli poddano dwa lokale⁴, w których udzielana była nieodpłatna pomoc prawna stwierdzając, że zostały one dostosowane do wymogów określonych w § 5 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej⁵. Jednocześnie 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 Legionowski nie zawarł do 31 października 2015 r. porozumień, o których mowa w art. 10 ust. 1 powyższej ustawy z okręgową radą adwokacką oraz okręgową izbą radców prawnych, w związku z powyższym dziekani Okręgowej Rady Adwokackiej oraz Okręgowej Izby Radców Prawnych w Warszawie wskazali adwokatów i radców prawnych wyznaczonych do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie Powiatu Legionowskiego, w myśl z art. 10 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej. Starosta Legionowski zawarł 4⁶ umowy z adwokatami i radcą prawnym udzielającymi nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu, które poddano badaniu.

Zgodnie z dyspozycją określoną w art. 11 ust. 1 ww. ustawy prowadzenie dwóch punktów powierzono organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego. Stowarzyszenie Pomocy Potrzebującym „Nadzieja” z siedzibą w Legionowie, przy ul. marsz. Józefa Piłsudskiego 3 udzielająca nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. wyłoniona została

³ Ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2030).

⁴ Oględziny przeprowadzono w budynku Starostwa Powiatowego w Legionowie przy ul. gen. Wł. Sikorskiego 11 oraz w budynku Centrum Kultury w Łajskach przy ul. Stanisława Moniuszki 2.

⁵ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2186, z późn. zm.).

⁶ W tym: 3 zawarte z adwokatami z 30 grudnia 2015 r. (2 umowy) i 7 stycznia 2016 r. oraz umowę zawartą z radcą prawnym z 30 grudnia 2015 r.

w otwartym konkursie ofert, zgodnie z art. 11 ust. 2 przedmiotowej ustawy. Starosta Legionowski 31 grudnia 2015 r. zawarł z wyłonioną organizacją pozarządową umowę o powierzenie realizacji zadania polegającego na prowadzeniu ww. punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r., w myśl art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego⁷.

Starosta Legionowski przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu w terminie⁸ 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 Legionowskiemu 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. 5 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej⁹. Badaniu poddano 41¹⁰ kart nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 31¹¹ ww. oświadczeń.

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 Powiatowego w Legionowie, czym zrealizowano wymogi wynikające z art. 9 ust. 3 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.

W wyniku kontroli stwierdzono **następujące nieprawidłowości**:

1. Wyznaczenie terminu do składania ofert w otwartym konkursie ofert krótszego niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia – ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie BIP Starostwa 2 grudnia 2015 r. natomiast termin składania ofert upływał w dniu 15 grudnia 2015 r. Działaniem takim naruszono art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, zgodnie z którym cyt.: „(...) *Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od ukazania się ostatniego ogłoszenia (...)*”.

⁷ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, z późn. zm.).

⁸ Informacja zbiorcza została przekazana w dniu 31 marca 2017 r.

⁹ Z pisemnych wyjaśnień Sekretarza Powiatu, udzielonych w toku kontroli wynika, że powyższe dokumenty cyt.: „(...) *dostarczane są do Starostwa do dziesiątego dnia następnego miesiąca w sposób uniemożliwiający ich powiązanie (...)*”, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.

¹⁰ W tym 18 wypełnionych w punktach prowadzonych przez adwokatów lub radcę prawnego oraz 23 karty wypełnione w punktach prowadzonych przez organizację pozarządową.

¹¹ W tym: 2 oświadczenia osób, które w wyniku wystąpienia klęski żywiołowej, katastrofy naturalnej lub awarii technicznej znalazły się w sytuacji zagrożenia lub poniosły straty, 9 oświadczeń osób, które korzystały z pomocy społecznej, że nie wydano wobec nich decyzji o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia, 10 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 10 oświadczeń uprawnionych osób, że są świadome uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej od osoby niebędącej adwokatem, radcą prawnym albo doradcą podatkowym.

2. Niezamieszczenie w BIP Starostwa informacji, w których punktach nieodpłatna pomoc prawna była udzielana przez adwokata lub radcę prawnego oraz które z punktów nieodpłatnej pomocy prawnej były prowadzone przez organizację pozarządową, ze wskazaniem danych tej 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 o nieodpłatnej pomocy prawnej. Zaniechaniem takim naruszono wymagania określone w § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej, który stanowi, że cyt.: *„(...) Informacja zawiera wskazanie, w których punktach (...) 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”*.
3. Niewskazanie we wszystkich umowach o świadczenie pomocy prawnej zawartych z adwokatami i radcą prawnym oraz w umowie na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r., zawartej z organizacją pozarządową, zasady zapewniania dostępu do bazy aktów prawnych umożliwiającego udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej. Powyższym naruszono art. 6 ust. 2 pkt 5 w związku z art. 11 ust. 7 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie z którym cyt.: *„Umowa zawiera w szczególności: (...) zasady zapewniania dostępu do bazy aktów prawnych umożliwiającego udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej (...)”*.
4. Niezawiadomienie Wojewody Mazowieckiego o wskazaniu przez dziekanów okręgowej rady adwokackiej oraz rady okręgowej izby radców prawnych – adwokatów i radców prawnych, wyznaczonych do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej. Zaniechaniem takim naruszono art. 10 ust. 3 powyższej ustawy, zgodnie z którym cyt.: *„O (...) wskazaniu adwokatów lub radców prawnych, wyznaczonych do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej (...) powiat niezwłocznie zawiadamia właściwego wojewodę”*.

Ponadto stwierdzono:

- przyjęcie sześciu kart nieodpłatnej pomocy prawnej, wypełnionych przez osoby udzielające nieodpłatnej pomocy prawnej w punktach prowadzonych przez organizację pozarządową, niezawierających wszystkich wymaganych danych, a mianowicie:

- na dwóch kartach, z dnia 13 marca oraz 2 czerwca 2016 r. – brak było podpisu osoby udzielającej nieodpłatnej pomocy prawnej,
- na czterech kartach, z 18 i 22 kwietnia oraz 2 i 19 września 2016 r. – brak było podpisu osoby udzielającej nieodpłatnej pomocy prawnej oraz uzupełnienia punktu 5 karty dotyczącego wyrażenia lub nie wyrażenia zgody na udostępnienie danych zbiorczych przez osobę korzystającą z nieodpłatnej pomocy prawnej.

Działaniem takim naruszono § 7 ust. 3 i 6 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej, 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”*.

Ponadto stwierdzono, że trzy karty z dnia 19 i 25 stycznia oraz 4 lutego 2016 r. wypełnione zostały przez adwokatów i radcę prawnego na formularzu niezgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej,

- przyjęcie czterech oświadczeń od osób uprawnionych do uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej niezawierających wszystkich wymaganych danych, a mianowicie:
 - w oświadczeniu z dnia 10 listopada 2016 r., złożonym w trybie art. 4 ust. 2 pkt 6 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej – nie wskazano przyczyn, na podstawie których osoba była uprawniona do uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - w trzech oświadczeniach¹² złożonych w trybie art. 4 ust. 3 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej – nie podano daty przy podpisie osoby uprawnionej, a ponadto w jednym z tych oświadczeń wskazano nieczytelne imię i nazwisko osoby uprawnionej, a w kolejnym nie podano numeru PESEL¹³.

Ponadto stwierdzono, że w trzech oświadczeniach z dnia z 26 stycznia oraz 4 i 17 listopada 2016 r. w nagłówku wskazano niezgodną z treścią oświadczeń podstawę prawną, tj. *art. 4 ust. 2 pkt 6* zamiast *art. 4 ust. 3* ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej. Jednocześnie w treści oświadczenia wskazano sformułowanie, że cyt.: *„(...) nie wydano wobec mnie decyzji o zwrocie nienależnie pobranego zaświadczenia z pomocy społecznej”*, podczas gdy zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2 do ww. ustawy – treść ww. oświadczenia powinna

¹² Dotyczy oświadczeń osób: [REDAKTURA] (imię i nazwisko nieczytelne).

¹³ Dotyczy oświadczenia [REDAKTURA]

brzmieć cyt.: „(...) nie wydano wobec mnie decyzji o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia z pomocy społecznej”,

- zawarcie jednej umowy o świadczenie pomocy prawnej z przekroczeniem terminu, o którym mowa w art. 26 ust. 5 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, tj. umowę zawarto 7 stycznia 2016 r., podczas gdy w myśl ww. przepisu cyt.: „Umowy (...) są zawierane do dnia 31 grudnia 2015 r.”¹⁴,
- 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 dwadzieścia jeden 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 dwa takie oświadczenia,
- niezamieszczenie na stronach BIP gmin¹⁵, na których obszarach zlokalizowano punkty nieodpłatnej pomocy prawnej informacji, o której mowa w § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej.

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

Wyniki kontroli wskazują, że wyznaczono prawidłową liczbę punktów nieodpłatnej pomocy prawnej, we wszystkich ww. punktach udzielano nieodpłatnej pomocy prawnej w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie, dostosowano lokale do wymogów określonych w rozporządzeniu w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej, wyłoniono organizację pozarządową w corocznym otwartym konkursie ofert, o którym mowa w ustawie o działalności pożytku publicznego oraz terminowo przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej. Mając natomiast na uwadze, że:

- nieprawidłowo wyznaczono okres składnia ofert w otwartym konkursie na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej,

¹⁴ Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego w Legionowie w dniu 24 maja 2017 r. wyjaśnił, że cyt.: „Powyższa umowa przygotowana została do podpisania z datą przed 31.12.2015 r., jednak ze względu na rezygnację w ostatniej chwili [redacted] z pełnienia dyżurów nieodpłatnej pomocy prawnej w powiecie legionowskim w roku 2016, konieczne było rozdzielenie godzin, które [redacted] miała wpisane w harmonogram dyżurów. Jedynie p. [redacted] z którym podpisana została umowa nr WS.8124.1.2015.MZ1-5, wyraził zgodę na pełnienie dyżurów [redacted] Czas niezbędny na poprawienie harmonogramu dyżurów [redacted] sprawił, że umowa została podpisana 7 stycznia 2016 r.”. Jednocześnie mając na uwadze, że ww. termin odnosi się do umów zawieranych na 2016 r. – odstępuje się od sformułowania wniosku pokontrolnego.

¹⁵ Dotyczy gmin: Serock, Jabłonna, Wieliszew, Nieporęt oraz Miasta Legionowo.

- nie zamieszczono na stronie BIP starostwa oraz gmin, na których obszarze zlokalizowano punkty wymaganych informacji¹⁶,
 - zawarto niekompletne umowy o świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej z adwokatami i radcą prawnym oraz umowę na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej z organizacją pozarządową,
 - nie zawiadomiono Wojewody Mazowieckiego o wskazaniu przez dziekanów okręgowej rady adwokackiej oraz rady okręgowej izby radców prawnych – adwokatów i radców prawnych,
 - przyjęto niekompletne karty nieodpłatnej pomocy prawnej i oświadczenia od osób uprawnionych do korzystania z nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - nieterminowo zawarto jedną umowę o świadczenie pomocy prawnej z adwokatem,
- uzasadnione jest sformułowanie oceny **pozytywnej pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

II. Wykorzystanie dotacji udzielonej na realizację nieodpłatnej pomocy prawnej

W 2016 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 Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), dotację celową w kwocie 247 200,00 zł, w rozdziale 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna*. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-50 za IV kwartał 2016 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej (dalej Rb-50) dotację wykorzystano w kwocie 241 291,97 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 5 908,03 zł została zwrócona na rachunek MUW, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych¹⁷.

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

1. Kwota przekazanej dotacji dla Powiatu w wysokości 247 200,00 zł wynikała z prawidłowego wyliczenia – zgodnego z zasadą ustaloną w art. 20 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.
2. Powiat z otrzymanej dotacji na obsługę zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej przeznaczył na wynagrodzenia kwotę 236 092,50 zł i na koszty obsługi organizacyjno-technicznej kwotę 5 199,47 zł – co stanowi, odpowiednio – 95,51% i 2,11% otrzymanej dotacji i jest zgodne z postanowieniami art. 20 ust 1 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.

¹⁶ Dotyczy informacji, o których mowa w § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej.

¹⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

3. Starosta Legionowski w związku z realizacją zadania na świadczenie usług pomocy prawnej wypłacił wynagrodzenie w kwocie ogółem 116 200,50 zł zgodnie z zawartymi 4 umowami (3 umowy z Kancelariami Adwokackimi i 1 umowa z Kancelarią Radcy Prawnego), ponadto przekazał na realizację zadania kwotę dotacji w wysokości 119 892,00 zł Stowarzyszeniu Pomocy Potrzebującym „Nadzieja” z siedzibą w Legionowie przy ul. Piłsudskiego 3 (dalej Stowarzyszenie), zgodnie z zawartą na podstawie art. 11 ust. 2 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej umową na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej, a także wydatkował kwotę 5 199,47 zł w ramach obsługi organizacyjno-technicznej zadania.
4. Do środków otrzymanych z dotacji w rozdziale 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna* w Starostwie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków, gdzie możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji gospodarczych.
5. Sprawdzone dowody źródłowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸ (dalej ustawa o rachunkowości).
6. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
7. 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 zagranicznych¹⁹.
8. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez Starostwo wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
9. Starosta Powiatu Legionowskiego nie przeprowadził w 2016 r. kontroli – wynikającej z § 9 umowy zawartej ze Stowarzyszeniem – prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Stowarzyszenie.
10. Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego polegającego na świadczeniu nieodpłatnej pomocy prawnej według wzoru określonego

¹⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

¹⁹ 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.).

w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r.²⁰. Sprawozdanie zostało złożone w Starostwie 31 stycznia 2017 r. tj. jeden dzień po terminie określonym w § 10 ust. 2 umowy z 31 grudnia 2015 r. zawartej pomiędzy Powiatem a Stowarzyszeniem. Sprawozdanie Stowarzyszenia zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu 25 lipca 2017 r.

W ww. sprawozdaniu wykazano wydatki w wysokości 119 892,00 zł tj. o 0,80 zł więcej niż wynika to z rachunkowego wyliczenia ilości godzin i stawki godzinowej ustalonej w umowie (2 080 godzin x 57,64 zł = 119 891,20 zł). Kwotę wydatków wykazaną w ww. sprawozdaniu Stowarzyszenia Starostwo zaprezentowało w sprawozdaniu Rb-50. Kwota 0,80 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, podlegającą – zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami.

11. Od środków dotacji otrzymanych przez Powiat w 2016 w rozdziale 75515 w wysokości 247 200,00 zł zgromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym Powiatu i Starostwa uzyskano odsetki w łącznej kwocie 622,89 zł.

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 pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

²⁰ 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. 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).

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

1. Wyznaczania terminu do składania ofert w otwartym konkursie ofert zgodnego z wymogami art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.
2. Zamieszczenia w BIP Starostwa informacji, w których punktach nieodpłatna pomoc prawna jest udzielana przez adwokata lub radcę prawnego oraz które z punktów nieodpłatnej pomocy prawnej są prowadzone przez organizację pozarządową, ze wskazaniem danych tej 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 o nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie z wymogami określonymi w § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej.
3. Wskazywania w umowach o świadczenie pomocy prawnej zawieranych z adwokatami, radcami prawnymi oraz organizacjami pozarządowymi, zasady zapewniania dostępu do bazy aktów prawnych umożliwiającego udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, zgodnie z dyspozycją art. 6 ust. 2 pkt 5 w związku z art. 11 ust. 7 ww. ustawy.
4. Zawiadamiania Wojewody Mazowieckiego o wskazaniu przez dziekanów okręgowej rady adwokackiej oraz rady okręgowej izby radców prawnych – adwokatów i radców prawnych, wyznaczonych do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, w myśl art. 10 ust. 3 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej.

Ponadto wskazuję na konieczność:

- zwrócenia uwagi osobom udzielającym nieodpłatnej pomocy prawnej na obowiązek:
 - a. sporządzania kompletnych kart nieodpłatnej pomocy prawnej, wypełnionych na formularzu zgodnym z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - b. przyjmowania kompletnych oraz zgodnych z wzorami stanowiącymi załączniki do ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oświadczeń składanych w trybie art. 4 ust. 2 pkt 6 oraz ust. 3 ww. ustawy,
- rzetelnego sporządzania zbiorczej informacji o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej prawidłowej,
- przekazywania gminom informacji dotyczącej udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej zawierającej wszystkie wymagane dane, o których mowa w § 4 rozporządzenia w sprawie

sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej oraz informowania gmin o konieczności publikowania jej na stronach podmiotowych BIP.

Ponadto proszę o dokonanie wpłaty kwoty 622,89 zł – dochodu uzyskanego przez jednostkę w 2016 r. z tytułu odsetek naliczonych przez bank od zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym, na rachunek bankowy MUW Nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, § 092 – *Wpływy z pozostałych odsetek*, rozdział 75515 – *Nieodpłatna pomoc prawna* oraz kwoty 0,80 zł, która stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, podlegającą zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. 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 up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli