



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 grudnia 2017 r.

FB-KF.431.32.2017.DW

Pani

Anna Koniecznyńska

Starosta Jeleniogórski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 do 27 października 2017 r., na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Danuta Woźniak-Wiergan - inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu,
- Dorota Jaroszewicz - inspektor wojewódzki; członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze (ul. Kochanowskiego 10, 58-500 Jelenia Góra).

Temat kontroli:

Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej.

Okres objęty kontrolą: rok 2016.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 9 czerwca 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2017 r. (NK-KE.430.3.2017.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 9]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze pod pozycją 118.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze pełniły następujące osoby:

Pani Anna Koniecznyńska - Starosta Jeleniogórski powołana Uchwałą Nr II/3/2014 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.,

Pan Paweł Kwiatkowski - Wicestarosta Jeleniogórski, wybrany w głosowaniu tajnym Rady Powiatu Jeleniogórskiego w sprawie wyboru Wicestarosty Jeleniogórskiego (Uchwała Nr II/3/2014 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 15 grudnia 2014 r.,

Pani Grażyna Bojéc - Skarbnik Powiatu, powołana z dniem 1 października 2005 r. Uchwałą Nr XXXIII/218/05 Rady Powiatu Jeleniogórskiego z dnia 27 września 2005 r.,

Maria Wołodźko - Dyrektor Wydziału Finansowego - Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze (umowa o pracę na czas nieokreślony znak: OP.I.1111-13/05 z dnia 14 maja 2005 r.).

Ponadto, wykaz osób, pracowników odpowiedzialnych za wykonanie zadań w ramach kontrolowanego zagadnienia, dołączono do akt kontroli. *[Dowód: akta kontroli str. 10 - 12]*

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**,
- sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**.

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.

- Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski w piśmie FB-BP.3111.335.2015.KSz z dnia 30 października 2015 r. udzielił zapewnienia, że na finansowanie zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej, w ustawie budżetowej na rok 2016 uwzględnione zostały środki dla powiatu jeleniogórskiego w wysokości **185.400 zł**. Środki te zostały zaplanowane w rezerwie celowej.

Powiat Jeleniogórski w oparciu o informację zawartą w piśmie zaplanował ww. środki w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej, w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w kwocie **185.400 zł**.

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr XIV/80/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. Rady Powiatu Jeleniogórskiego w sprawie budżetu Powiatu Jeleniogórskiego na 2016 r.

W załącznikach do ww. uchwały przedstawiono dochody (Tabela Nr 1) i wydatki (Tabela Nr 2).

Następnie, Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę Jeleniogórskiego:

1) Pismem znak: FB-BP.3111.7.2016.K.Sz z dnia 21.01.2016 r. o zwiększeniu planu dotacji z budżetu państwa w dziale 852, w rozdziale 75515, w paragrafie 2110, w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	Paragraf	Jednostka samorządu terytorialnego	Zwiększenia
755	75515	2110	powiat jeleniogórski	46 350,00

Powyższe zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej, przeznaczone było na sfinansowanie zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej przez pierwsze trzy miesiące 2016 roku.

2) Pismem znak: FB-BP.3111.7.2016.K.Sz z dnia 22.03.2016 r. o zwiększeniu planu dotacji z budżetu państwa w dziale 852, w rozdziale 75515, w paragrafie 2110, w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	Paragraf	Jednostka samorządu terytorialnego	Zwiększenia
755	75515	2110	powiat jeleniogórski	46 350,00

Powyższe zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej, przeznaczone było na sfinansowanie zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej przez trzy miesiące tj. kwiecień – czerwiec 2016 roku.

3) Pismem znak: FB-BP.3111.7.2016.K.Sz z dnia 29.06.2016 r. o zwiększeniu planu dotacji z budżetu państwa w dziale 852, w rozdziale 75515, w paragrafie 2110, w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	Paragraf	Jednostka samorządu terytorialnego	Zwiększenia
755	75515	2110	powiat jeleniogórski	46 350,00

Powyższe zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej, przeznaczone było na sfinansowanie zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej przez trzy miesiące tj. lipiec – wrzesień 2016 roku.

4) Pismem znak: FB-BP.3111.7.2016.K.Sz z dnia 28.09.2016 r. o zwiększeniu planu dotacji z budżetu państwa w dziale 852, w rozdziale 75515, w paragrafie 2110, w następującej szczególności:

Dział	Rozdział	Paragraf	Jednostka samorządu terytorialnego	Zwiększenia
755	75515	2110	powiat jeleniogórski	46 350,00

Powyższe zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej, przeznaczone było na sfinansowanie zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej przez trzy miesiące tj. październik – grudzień 2016 roku.

Ze względu na zmianę klasyfikacji budżetowej, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r. (określoną w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 listopada 2015 r. - Dz. U. z 2015 r., poz. 1978*), polegającą na utworzeniu nowego rozdziału: **75515** - Nieodpłatna pomoc prawna (w dziale: 755 - Wymiar Sprawiedliwości), przeznaczonego do klasyfikowania środków związanych z funkcjonowaniem nieodpłatnej pomocy prawnej, dokonano zmian w budżecie powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę, Rada Powiatu Jeleniogórskiego w Uchwale Nr XVI/85/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. dokonała zmian w budżecie Powiatu Jeleniogórskiego polegających na zwiększeniu planu dochodów i wydatków wg nowej klasyfikacji z jednoczesnym zmniejszeniem plan dochodów i wydatków Starostwa Powiatowego w dziale 852, w rozdziale 85220 i w paragrafie 2110 o kwotę 185.400 zł, oraz wydatków Starostwa Powiatowego w dziale

852, w rozdziale 85220, w § 4300 o ww. kwotę (załączniki Nr 1, 2 oraz załącznik 3 – Plan finansowy dochodów i wydatków na zadania administracji rządowej planowanych do realizacji przez Powiat Jeleniogórski w 2016 r.).

W trakcie roku 2016, w budżecie powiatu jeleniogórskiego, w obrębie ww. działu i rozdziału, dokonano zmian w paragrafach klasyfikacji budżetowej, co szczegółowo zostało przedstawione w poniższym zestawieniu.

/w złotych/

Uchwała		Dział/ rozdział/paragraf	Kwota planu po zmianach
Nr	z dnia		
Rady Powiatu Jeleniogórskiego XVI/85/2016	28.01.2016	755/75515/4300	185 400
Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego 60/178/16	08.02.2016	755/75515/2360	59 946
		755/75515/4300	125 454
		Razem	185 400
Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego 65/184/16	29.02.2016	755/75515/2310	3 708
		755/75515/2360	59 946
		755/75515/4260	1 500
		755/75515/4300	120 032
		755/75515/4360	214
		Razem	185 400
Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego 79/254/16	31.05.2016	755/75515/2310	3 708
		755/75515/2360	59 946
		755/75515/4260	1 300
		755/75515/4300	120 282
		755/75515/4360	164
		Razem	185 400

Plan wydatków Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze na realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, pozostał w niezmienionej łącznej kwocie **185.400,00 zł.**

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa na zadanie realizowane w ramach ww. ustawy, zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki na 2016 rok.

Zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze dokonano zachowując formę Uchwał Zarządu Powiatu, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), który

stanowi, iż: w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,

- art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż: dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 13-90]

- zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.

Materię objętą kontrolą regulują przepisy ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1255 z późn. zm.) i 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.).

W ramach realizacji zadań wynikających z ww. ustawy mieszkańcy mogli otrzymać pomoc prawną polegającą na:

- poinformowaniu osoby uprawnionej o obowiązującym stanie prawnym, o przysługujących jej uprawnieniach lub o spoczywających na niej obowiązkach;
- wskazaniu osobie uprawnionej sposobu rozwiązania jej problemu prawnego;
- pomocy w sporządzeniu projektu pisma w zakresie niezbędnym do udzielenia pomocy, z wyłączeniem pism procesowych w toczącym się postępowaniu przygotowawczym lub sądowym i pism w toczącym się postępowaniu sądowo-administracyjnym;
- sporządzeniu projektu pisma o zwolnienie od kosztów sądowych lub ustanowienie pełnomocnika z urzędu w postępowaniu sądowym lub ustanowienie adwokata, radcy prawnego, doradcy podatkowego lub rzecznika patentowego w postępowaniu sądowo-administracyjnym.

Z nieodpłatnej pomocy prawnej korzystać mogą osoby fizyczne (osoby uprawnione), które enumeratywnie wskazano w art. 4. ust. 1 cytowanej wyżej.

Dotacja na finansowanie zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej przeznaczona jest w 97% na wynagrodzenia z tytułu umów z adwokatami lub radcami prawnymi, lub na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej, a w 3% - na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania (w oparciu o zapisy *art. 20* – cytowanej ww. *ustawy*).

Kontrolą objęto środki dotacji celowej przekazane w 2016 roku z budżetu państwa Starostwu Powiatowemu w Jeleniej Górze na realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej.

Środki finansowe w ramach dotacji celowej objętej kontrolą zostały przekazane z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na rachunek bankowy jednostki (w dziale 755, rozdziale 75515, w § 2110), w wysokości **185.400,00 zł**, w następującej szczegółowości:

Lp.	Data wyciągu bankowego	Nr wyciągu bankowego	Kwota dotacji	Uwagi
1	25.01.16 r.	15/2016	15 450,00	
2	25.02.16 r.	39/2016	15 450,00	
3	25.03.16 r.	61/2016	15 450,00	
4	25.04.16 r.	81/2016	15 450,00	
5	25.05.16 r.	104/2016	15 450,00	
6	24.06.16 r.	125/2016	15 450,00	
7	25.07.16 r.	147/2016	15 450,00	
8	25.08.16 r.	170/2016	15 450,00	
9	23.09.16 r.	191/2016	15 450,00	
10	25.10.16 r.	213/2016	15 450,00	
11	28.11.16 r.	236/2016	15 450,00	
12	23.12.16 r.	256/2016	15 450,00	
	RAZEM		185 400,00	
	19.01.17 r.	13/2017	-1 617,93	zwrot dotacji
			183 782,07	

W wyniku kontroli ustalono, iż z otrzymanej w 2016 roku dotacji na realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (tj. na sfinansowanie wynagrodzeń z tytułu umów zawartych z adwokatami lub radcami prawnymi i organizacją pozarządową oraz na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania) w łącznej wysokości tj. **185.075,00 zł**, jednostka wykorzystwała kwotę **183.782,07 zł** (tj. 99,13%).

[Dowód: akta kontroli str. 91-124]

Niewykorzystaną dotację w wysokości **1.617,93 zł** (w.b. nr 13/2017) Powiat przekazał na konto DUW w dniu 19 stycznia 2017 r. dotrzymując terminu wynikającego z *art. 168, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*, zgodnie z którym: „dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku”.

W przedłożonym kontrolującym piśmie, Starostwo Powiatowe poinformowało o przyczynie niewykorzystania środków dotacji w ww. wysokości.

Ze względu na doręczenie przez operatora pocztowego (Poczta Polska) do Starostwa Powiatowego listu poleconego z fakturą na kwotę **999,10 zł** (wystawioną w dniu 23.12.2016 r. przez jednego z adwokatów tj. adw. A.D.) dopiero w dniu 09.01.2017 r. (tj. 17 dni od daty nadania) – jednostka nie dokonała zapłaty za wykonanie usługi w miesiącu grudniu 2016 r.

W związku z niewydatkowaniem ww. kwoty (przeznaczonej na zapłatę wynagrodzenia adwokatowi za m-c grudzień), pomniejszono o kwotę **618,83 zł** (ze względu na brak uzasadnienia dla wydatkowania tej kwoty na wskazany niżej cel) środki należne jednostce na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania, zwracając je do DUW w łącznej wysokości **1.617,93 zł**.

[Dowód akta kontroli str. 125-129]

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o sprawozdania finansowe oraz dokumenty finansowo-księgowe, objęte przedmiotową kontrolą zaprezentowano poniżej:

Klasyfikacja budżetowa		PLAN	WYKONANIE	PRZEDMIOT WYDATKU	
ROZDZIAŁ	PARAGRAF	KWOTA	KWOTA		
75515	2310	3 708,00	3 708,00	Porozumienia z Gminą Miejską Kowary oraz Gminą Mysłakowice - na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej (w ramach 3%)	
	2360	59 946,00	59 946,00	Umowa z organizacją pożytku publicznego Fundacją - Honeste Vivere (w ramach 97%)	
	4260	1 300,00	812,36	Starostwo Powiatowe – pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej (w ramach 3%)	
	4300		120 282,00	119 237,51	Zakup usług pozostałych razem, z tego:
			119 892,00	118 892,90	Wynagrodzenie adwokatów, radców prawnych (w ramach 97%)
			390,00	344,61	Starostwo Powiatowe - pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej (w ramach 3%)
4360	164,00	78,20	Starostwo Powiatowe- pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej (w ramach 3%)		
RAZEM		185 400,00	183 782,07		
			618,83	Zwrot środków dot. kosztów obsługi	
			999,10	Wyplata wynagrodzenia jednego z adwokatów (A.D.)	

W kontrolowanym okresie na terenie Powiatu Jeleniogórskiego, funkcjonowały trzy punkty nieodpłatnej pomocy prawnej. Dwa punkty prowadzone były przez Powiat, a prowadzenie jednego powierzono organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego, którą wyłoniono w otwartym konkursie ofert.

Na wydatki związane z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. przewidziano środki dotacji w łącznej kwocie **179.838,00 zł**, przeznaczonej w **97%** na wynagrodzenia, z tego:

- na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej w § **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 – kwotę **59.946,00 zł**;
- z tytułu umów zawartych z adwokatami lub radcami prawnymi w § **4300** - Zakup usług pozostałych – kwotę **119.892,00 zł**.

Natomiast na realizację ww. zadań w 2016 r. poniesiono wydatki ze środków dotacji w łącznej wysokości **178.838,90 zł**, co stanowiło 99,44% środków przeznaczonych na wypłaty nw. wynagrodzeń, z tego:

- 1) na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej tj. Fundacji Honeste Vivere w § **2360** - kwotę **59.946,00 zł**;
- 2) z tytułu umów zawartych z adwokatami lub radcami prawnymi w § **4300** - kwotę **118.892,90 zł**.

Ad 1) W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w § **2360** – wykonanie wydatków w 2016 r. wyniosło łącznie **59.946,00 zł**, co stanowiło 32,62% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji (tj. 183.782,07 zł).

Do kontroli Powiat Jeleniogórski przedłożył m.in. następujące dokumenty, tj.:

- Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej do zaopiniowania ofert złożonych w konkursie na powierzenie realizacji zleconego zadania administracji rządowej z zakresu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. (z dnia 03.11.2015 r.);
- Kartę oceny ofert;
- Uchwałę Nr 49/141/15 Zarządu Powiatu Jeleniogórskiego w sprawie powierzenia realizacji zleconego zadania administracji rządowej z zakresu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej - Fundacji Honeste Vivere;

- Uchwałę Nr 53/159/15 z dnia 31 grudnia 2015 r. Zarząd Powiatu Jeleniogórskiego w sprawie akceptacji treści projektu umowy z organizacją pozarządową o udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej z Fundacją.

[Dowód akta kontroli str. 130-143]

Mając na uwadze powyższe, w dniu 31 grudnia 2015 r. zawarto Umowę Nr 6/2016 o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Zlecone zadanie administracji rządowej z zakresu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. pomiędzy Powiatem Jeleniogórskim reprezentowanym przez Starostę Jeleniogórskiego – Annę Koniecznyńską, Wicestarostę – Pawła Kwiatkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Grażyny Bojęć (Zleceńodawca) a Fundacją Honeste Vivere z siedzibą w Warszawie, reprezentowaną przez Prezesa Marcina Kwasa (Zleceniobiorca).

Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pod tytułem: „**Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. w Powiecie Jeleniogórskim**”.

Termin realizacji zadania ustalono: od 4 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. W § 3 umowy określono, iż na realizację zadania przekazana zostanie kwota dotacji w wysokości **59.946,00 zł**.

Do ww. umowy załączono: Harmonogram udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej (Załącznik Nr 1) oraz Wykaz adwokatów i radców prawnych udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej (Załącznik Nr 2).

W dniu 8 lutego 2016 r. podpisano Aneks do ww. umowy 6/2016. W Aneksie wprowadzono zmianę w zakresie Załącznika Nr 2 - Wykaz adwokatów i radców prawnych udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej, do umowy dotacji.

[Dowód akta kontroli str. 144-153]

Środki finansowe z dotacji celowej, na zadanie objęte niniejszą kontrolą zostały przekazane na rachunek bankowy Fundacji Honeste Vivere zs. w Warszawie (w czterech transzach), w łącznej wysokości **59.946,00 zł**, w następującej szczegółowości:

Data przekazania środków dotacji ze Starostwa Powiatowego	Nr wyciągu bankowego	Kwota przekazania środków dotacji ze Starostwa Powiatowego
19.02.2016	35	14 986,50
20.05.2016	100	14 986,50
12.08.2016	160	14 986,50
30.12.2016	260	14 986,50
		59 946,00

[Dowód akta kontroli str. 154-179]

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2016 r. w ww. kwocie **59.946,00 zł** (tj. 100% kwoty otrzymanych środków dotacji przeznaczonych na sfinansowanie zadania objętego kontrolą) zbadano w oparciu o ww. umowę oraz przedłożone przez jednostkę dokumenty finansowo-księgowe m.in.:

- faktury,
- potwierdzenia zapłaty,
- Umowę zawartą w dniu 28.10.2015 r. pomiędzy Fundacją Honeste Vivere a adwokatem Marcinem Bandurą,
- kserokopie Kart z udzielonej pomocy prawnej (do dokumentów kontroli załączono wybrane karty z miesięcy tj.: z m-ca stycznia, sierpnia, października i grudnia 2016 r.

Kształtowanie się wydatków w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano poniżej:

2016 r. / miesiące	Ilość porad	Koszty wynagrodzeń adwokatów, radców prawnych	Nr Faktury	Data wystawienia faktury	Data zapłaty
I	2	4 995,50	1/4/2016	11.02.2016	12.02.2016
II	7	4 995,50	2/4/2016	03.03.2016	04.03.2016
III	6	4 995,50	3/4/2016	01.04.2016	12.04.2016
IV	6	4 995,50	4/4/2016	02.05.2016	06.05.2016
V	8	4 995,50	5/4/2016	01.06.2016	13.06.2016
VI	9	4 995,50	6/4/2016	01.07.2016	19.07.2016
VII	3	4 995,50	7/4/2016	01.08.2016	09.08.2016
VIII	10	4 995,50	8/4/2016	01.09.2016	05.09.2016
IX	11	4 995,50	9/4/2016	03.10.2016	14.10.2016
X	5	4 995,50	10/4/2016	02.11.2016	25.11.2016
XI	6	4 995,50	11/4/2016	01.12.2016	22.12.2016
XII	4	4 995,50	12/4/2016	28.12.2016	30.12.2016
RAZEM	77	59 946,00			

Fundacja Honest Vivere nieodpłatną pomoc prawną (przez 4 prawników), świadczyła w lokalu położonym w Jeleniej Górze, w budynku Starostwa Powiatowego (ul. Podchorążych 15).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż na świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej Powiat Jeleniogórski przekazał środki w łącznej wysokości **59.946,00 zł**. Za realizację zadania objętego niniejszą kontrolą wystawiono 12 faktur za każdy miesiąc roku 2016, w równych kwotach po 4.995,50 zł każda.

Kontrolujący potwierdzili, iż Fundacja dokonała zapłaty adwokatowi (potwierdzenia operacji z rachunku bankowego organizacji), za wystawione faktury, z tytułu obsługi punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, w szczególności wskazanej w powyższym zestawieniu.

Na potwierdzenie powyższych ustaleń, Starostwo Powiatowe przedłożyło kontrolującym Karty nieodpłatnej pomocy prawnej, z których wynika, iż w 2016 r. udzielono 77 porad (średnia wartość udzielonej porady prawnej wyniosła kwotę 778,52 zł). Przedstawione przez Fundację karty zostały wypełnione przez adwokata lub radcę prawnego, oraz opatrzone datą i własnoręcznym podpisem.

[Dowód akta kontroli str. 180-271]

Ad 2) W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w § 4300 – wykonanie wydatków w 2016 r. wyniosło łącznie **119.237,51 zł**, co stanowiło 64,88% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji (tj. 183.782,07 zł).

Na wydatki związane z wynagrodzeniami (z tytułu umów zawartych z adwokatami lub radcami prawnymi) na świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. w ramach ww. środków wykorzystano kwotę **118.892,90 zł**, natomiast na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania kwotę **344,61 zł**.

Do kontroli Powiat Jeleniogórski przedłożył dziewięć umów zawartych pomiędzy Starostą Jeleniogórskim a adwokatami i radcami prawnymi prowadzącymi kancelarie na terenie powiatu, na świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r.

W ww. umowach określono:

- miejsce i czas udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej przez adwokata lub radcę prawnego (tj. w punktach w Kowarach i Mysłakowicach);
- kwotę wynagrodzenia miesięcznego (brutto),
 - w jednym przypadku ustalono w kwocie - 1.998,20 zł – za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej dwa razy w tygodniu, po 4 godziny,
 - w pozostałych ośmiu umowach – podano wynagrodzenie w wysokości 999,10 zł – za udzielanie ww. pomocy jeden raz w tygodniu, po 4 godziny,
- sposób korzystania z lokalu, w którym znajduje się punkt nieodpłatnej pomocy prawnej;
- niezbędne urządzenia techniczne, dostęp do bazy aktów prawnych;

- zasady zapewnienia zastępstwa w przypadku braku możliwości osobistego udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej.

Umowy podpisane w dniach: 19, 23, 24 i 31 grudnia 2015 r., zawarte zostały na czas określony, tj. do dnia 31 grudnia 2016 rok.

[Dowód akta kontroli str. 272-298]

W trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o przedstawione ww. umowy ustalono, iż na sfinansowanie zadania objętego przedmiotową kontrolą przeznaczono środki dotacji w łącznej wysokości **119.892,00 zł**.

Niemniej jednak w związku z niewydatkowaniem kwoty 999,10 zł tj. niedokonaniem zapłaty za wystawioną fakturę w miesiącu grudniu 2016 r. (przyczynę braku ww. płatności szerzej omówiono na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia) i zwrotem środków w ww. wysokości na konto DUW, kontrolujący ustalili, iż jednostka na realizację celu określonego w ww. umowach wykorzystała kwotę **118.892,90 zł**.

Nieodpłatną pomoc prawną świadczone w dwóch punktach tj.:

- Radcy Prawni - w **Kowarach**, w budynku Centrum Wczesnej Profilaktyki Zdrowotnej przy ulicy Staszica 18 (4 prawników);
- Adwokaci - w **Mysłakowicach**, w budynku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (5 prawników).

W oparciu o przedłożone przez jednostkę Karty nieodpłatnej pomocy prawnej ustalono, iż w 2016 r. udzielono 427 porad (średnia wartość udzielonej porady finansowanej środkami dotacji wyniosła kwotę 278,44 zł). Przedstawione przez Starostwo Powiatowe karty zostały wypełnione przez adwokata lub radcę prawnego, oraz opatrzone datą i własnoręcznym podpisem.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dokumenty finansowo-księgowe tj. 27 faktur wystawionych przez adwokatów, radców prawnych za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w miesiącach: w październiku, listopadzie i grudniu 2016 r., które zostały sfinansowane w łącznej wysokości **28 973,90 zł**, co stanowiło 24,37% wydatków poniesionych na ww. cel (ze środków dotacji) w ww. paragrafie klasyfikacji budżetowej (tj. 118.892,90 zł).

Kształtowanie się wydatków poniesionych na wynagrodzenia za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej, w ww. miesiącach 2016 r., w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano poniżej:

Fra za m-c	Faktura Nr	Faktura z dnia	Data wpływu do SP	Wyszczególnienie	Kwota faktury	Nr wyc. bank.	Zapłata w dniu	Kwota zapłaty
X	40/10/2016	31.10.16	10.11.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Solna 7, 58-500 Jelenia Góra - S.M.	999,10	227	14.11.16	999,10
X	20/10/2016	31.10.16	03.11.16	Kancelaria Radcy Prawnego VIS LEGIS, ul. Teatralna 1, 58-500 Jelenia Góra - S.B.	1 998,20	228	15.11.16	1 998,20
X	10/2016	02.11.16	04.11.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Ogrodowa 12, 58-300 Kowary - D.M.	999,10	228	15.11.16	999,10
X	2/10/2016	31.10.16	09.11.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Al. Wojska Polskiego 77a/3, 58-500 Jelenia Góra - W.W.	999,10	228	15.11.16	999,10
X	03/10/2016	31.10.16	09.11.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Matejki 18/1, 58-500 Jelenia Góra - E.J.	999,10	228	15.11.16	999,10
X	04/10/2016	31.10.16	04.11.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Aleja Wojska Polskiego 54, 58-500 Jelenia Góra - G.A.	999,10	228	15.11.16	999,10
X	19/10/2016	31.10.16	08.11.16	Adwokacka Spółka Partnerska "BGJ", Jelenia Góra - A.D.	999,10	228	15.11.16	999,10
X	3/10/2016	31.10.16	10.11.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Górnicza 17/17, 58-300 Kowary - B.K-S.	999,10	228	15.11.16	999,10
X	02/10/2016	31.10.16	21.11.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Matejki 18/1, 58-500 Jelenia Góra - R.D-S.	999,10	234	23.11.16	999,10
XI	44/11/2016	30.11.16	05.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Solna 7, 58-500 Jelenia Góra - S.M.	999,10	244	07.12.16	999,10
XI	01/11/2016	30.11.16	02.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Aleja Wojska Polskiego 54, 58-500 Jelenia Góra - G.A.	999,10	250	15.12.16	999,10
XI	06/11/2016	30.11.16	02.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Matejki 18/1, 58-500 Jelenia Góra - E.J.	999,10	250	15.12.16	999,10
XI	5/11/2016	30.11.16	07.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Górnicza 17/17, 58-300 Kowary - B.K-S.	999,10	250	15.12.16	999,10
XI	18/11/2016	30.11.16	09.12.16	Adwokacka Spółka Partnerska "BGJ", Jelenia Góra - A.D.	999,10	250	15.12.16	999,10
XI	26/11/2016	30.11.16	09.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego VIS LEGIS, ul. Teatralna 1, 58-500 Jelenia Góra - S.B.	1 998,20	250	15.12.16	1 998,20
XI	02/11/2016	30.11.16	13.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Matejki 18/1, 58-500 Jelenia Góra - R.D-S.	999,10	250	15.12.16	999,10
XI	11/2016	02.12.16	05.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Ogrodowa 12, 58-300 Kowary - D.M.	999,10	250	15.12.16	999,10
XI	3/11/2016	30.11.16	15.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Al. Wojska Polskiego 77a/3, 58-500 Jelenia Góra - W.W.	999,10	251	16.12.16	999,10
XII	02/12/2016	27.12.16	27.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Aleja Wojska Polskiego 54, 58-500 Jelenia Góra - G.A.	999,10	259	29.12.16	999,10
XII	12/2016	27.12.16	28.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Ogrodowa 12, 58-300 Kowary - D.M.	999,10	259	29.12.16	999,10
XII	48/12/2016	22.12.16	22.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Solna 7, 58-500 Jelenia Góra - S.M.	999,10	260	30.12.16	999,10
XII	5/12/2016	28.12.16	29.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Al. Wojska Polskiego 77a/3, 58-500 Jelenia Góra - W.W.	999,10	260	30.12.16	999,10
XII	22/12/2016	28.12.16	28.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego VIS LEGIS, ul. Teatralna 1, 58-500 Jelenia Góra - S.B.	1 998,20	260	30.12.16	1 998,20
XII	03/12/2016	23.12.16	27.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Matejki 18/1, 58-500 Jelenia Góra - E.J.	999,10	260	30.12.16	999,10
XII	2/12/2016	27.12.16	28.12.16	Kancelaria Radcy Prawnego, ul. Górnicza 17/17, 58-300 Kowary - B.K-S.	999,10	260	30.12.16	999,10
XII	01/12/2016	28.12.16	29.12.16	Kancelaria Adwokacka, ul. Matejki 18/1, 58-500 Jelenia Góra - R.D-S.	999,10	260	30.12.16	999,10
XII	08/12/2016	23.12.16	09.01.17	Adwokacka Spółka Partnerska "BGJ", Jelenia Góra - A.D.	999,10			
	RAZEM				29 973,00			28 973,90

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w miesiącach w: październiku, listopadzie i grudniu 2016 r. w ww. kwocie 28.973,90 zł (tj. zapłaty wynagrodzenia za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej) zbadano w oparciu o ww. umowy oraz przedłożone przez jednostkę dokumenty finansowo-księgowe m.in.:

- faktury (27 faktur),
- potwierdzenia zapłaty - wyciągi bankowe,
- Karty z udzielonej nieodpłatnej pomocy prawnej,
- ewidencję księgową.

[Dowód akta kontroli str. 299-441]

W wyniku czynności kontrolnych, w oparciu o przedstawione przez jednostkę dokumenty finansowo-księgowe ustalono, iż jednostka wykorzystwała środki z otrzymanej dotacji w ramach § 4300, w prawidłowych wielkościach, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Starostwo dokonało płatności za wystawione przez adwokatów, radców prawnych faktury (za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej), z dotrzymaniem terminów ich zapłaty.

W jednym przypadku, ze względu na to, że faktura wpłynęła do Starostwa w dniu 09.01.2017 r. niedokonano zapłaty kwoty 999,10 zł (tj. za fakturę Nr 08/12/2016 z dnia 23.12.2016 r. wystawioną przez Adwokacką Spółkę Partnerską "BGJ", z Jeleniej Góry – adw. A.D.), w związku z powyższym środki niewykorzystanej dotacji zwrócono na konto DUW (powyższą sytuację szerzej omówiono na poprzednich stronach niniejszego wystąpienia).

Na wydatki związane z pokryciem kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania tj. udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. przewidziano środki dotacji w łącznej kwocie **5.562,00 zł (3%)**, z tego:

- w § 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – kwotę **3.708,00 zł** – na realizację zapisów zawartych w porozumieniach z Gminą Mysłakowice i Gminą Kowary;
- na wydatki bieżące przeznaczone do sfinansowania w ramach §§ 4260, 4300 i 4360 – kwotę **1.854,00 zł**.

Natomiast na realizację ww. zadań w 2016 r. poniesiono wydatki ze środków dotacji w łącznej wysokości **4.943,17 zł**, co stanowiło 88,87% środków przeznaczonych na koszty obsługi, z tego:

- 1) na sfinansowanie wydatków w związku z zawartymi porozumieniami w § 2360 - kwotę **3.708,00 zł** (tj. 100% środków dotacji zaplanowanych do wykorzystania w obrębie ww. paragrafu);
- 2) na wydatki bieżące sfinansowane w ramach §§ 4260, 4300 i 4360 – kwotę **1.235,17 zł** (tj. 66,62% środków dotacji zaplanowanych do wykorzystania w ramach ww. paragrafów).

Ad 1) W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w § 2310 – wykonanie wydatków w 2016 r. wyniosło łącznie **3.708,00 zł**, co stanowiło 2,02% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji (183.782,07 zł).

W dniu 23 października 2015 r. Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze zawarło z Gminą Kowary i Gminą Mysłakowice porozumienia dotyczące organizacji na terenie w/w gmin punktów pomocy prawnej.

1. Porozumienie nr 19/2015, którego przedmiotem było oddanie w użyczenie z dniem 4 stycznia 2016 r. do użytkowania, lokalu nr 7, w budynku Centrum Wczesnej Profilaktyki Zdrowotnej, przy ul. Staszica 16 w Kowarach w celu świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej. W § 3.1.2.3. ww. porozumienia powiat zobowiązał się do pokrycia kosztów związanych ze zużyciem mediów na kwotę ryczałtową 154,50 zł miesięcznie. Kwota w łącznej wysokości **1.854 zł** (154,50 zł x 12 miesięcy) miała zostać przekazana Gminie Kowary w formie dotacji celowej, w terminie 30 dni od dnia oddania lokalu w użyczenie. W załączniku do ww. porozumienia przedstawiono: Harmonogram udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej (w dniach od poniedziałku do piątku od godz. 10 do godz. 16).
2. Porozumienie nr 20/2015, którego przedmiotem było oddanie w użyczenie z dniem 4 stycznia 2016 r. do użytkowania, lokalu nr 3 w budynku przy ul. Wojska Polskiego 2a w Mysłakowicach w celu świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej. W § 3.1.2.3. ww. porozumienia powiat zobowiązał się do pokrycia kosztów związanych ze zużyciem mediów na kwotę ryczałtową 154,50 zł miesięcznie. Kwota w łącznej wysokości **1.854 zł** (154,50 zł x 12 miesięcy) miała zostać przekazana Gminie Mysłakowice w formie dotacji celowej, w terminie 30 dni od dnia oddania lokalu w użyczenie. W załączniku do ww. porozumienia przedstawiono: Harmonogram udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej (w dniach od poniedziałku do piątku od godz. 9 do godz. 15).

Ww. porozumienia zawarto na czas określony od dnia 04.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.

[Dowód akta kontroli str. 442-447]

W wyniku kontroli ustalono, iż środki należne ww. gminom z tytułu zawartych porozumień Starostwo Powiatowe w Jeleniej przekazało w łącznej wysokości 3.708,00 zł, z tego w dniach:

- 29.01.2016 r. - Gminie Kowary w wysokości 1.854,00 zł (wb. 19);
- 18.02.2016 r. – Gminie Mysłakowice w kwocie 1.854,00 zł (wb. 34).

Ad 2) Na wydatki bieżące związane z pokryciem kosztów obsługi (w ramach §§ 4260, 4300 i 4360) wykorzystano środki w łącznej wysokości **1.235,17 zł**, z tego:

- w § 4260 - Zakup energii - **812,36 zł;**
- w § 4300 - Zakup usług pozostałych - **344,61 zł;**
- w § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - **78,20 zł.**

Starostwo Powiatowe opracowało zasady wyliczania kosztów obciążenia użyczonego pomieszczenia znajdującego się w obiekcie Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze przy ul. Podchorążych 15, III p., przeznaczonego na świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej. Dla określenia powyższego przyjęto wielkość pomieszczenia o powierzchni 20m², co stanowi 0,56% powierzchni całkowitej obiektu przy ul. Podchorążych 15.

W oparciu o ww. zasady dokonano rozliczenia dokumentami PK, wydatków poniesionych w nw. paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wykonanie wydatków w 2016 r. w § 4260 – Zakup energii – wyniosło **812,36 zł**, co stanowiło 0,44% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji (183.782,07 zł).

W ramach ww. paragrafu, dokumentami PK rozliczono wydatki związane ze zużyciem energii elektrycznej, gazu i wody.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dokumenty finansowo-księgowo tj.: dwa dokumenty PK, którymi zostały rozliczone koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania związane z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. za miesiące I i II 2016 r. oraz XI 2016 r.

Kształtowanie się wydatków poniesionych na koszty obsługi zadania polegającego na świadczeniu nieodpłatnej pomocy prawnej, w ww. miesiącach 2016 r., w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano poniżej:

LP	Data faktury	Nr faktury	Dostawca	Rodzaj usługi	Kwota faktury	Termin płatności faktury	Data zapłaty faktury	Wartość przyjęta do rozliczenia % z kwoty faktury	%	Dok. PK / z dnia
1	10.02.16	EE/P/12751/3407/20R/2016	Green S.A., Warszawa	energia elektr.	4 231,90	02.03.16	01.03.16	23,70	0,56	18 / 23.03.16
2	01.02.16	4580005904	TAURON, Kraków	usługa dystryb. energii	4 652,63	15.02.16	12.02.16	26,05	0,56	18 / 23.03.16
3	31.01.16	21790/54/2016	Przeds. Wodoc.i Kanaliz. WODNIK, Jelenia Góra	woda, ścieki	1 592,03	29.02.16	26.02.16	2,78	0,56	18 / 23.03.16
4	05.02.16	3141/71/2016/FP	PGNIG, Wrocław	gaz	6 263,91	15.03.16	14.03.16	35,08	0,56	18 / 23.03.16
5	05.02.16	3141/70/2016/F	PGNIG, Wrocław	gaz	7 417,16	19.02.16	18.02.16	41,54	0,56	18 / 23.03.16
6	04.03.16	314/72/2016/F	PGNIG, Wrocław	gaz	4 953,17	18.03.16	22.03.16	27,74	0,56	18 / 23.03.16
7	10.03.16	EE/P/12751/3407/21R/2016	Green S.A., Warszawa	energia	4 208,11	31.03.16	30.03.16	23,57	0,56	18 / 23.03.16
8	04.03.16	3141/73/2016/FP	PGNIG, Wrocław	gaz	2 896,08	15.04.16	14.04.16	16,22	0,56	18 / 23.03.16
9	29.02.16	21790/55/2016	Przeds. Wodoc.i Kanaliz. WODNIK, Jelenia Góra	woda	1 855,94	31.03.16	30.03.16	3,31	0,56	18 / 23.03.16
10	01.03.16	4580006408	TAURON, Kraków	usługa dystryb. energii	4 523,48	15.03.16	14.03.16	25,33	0,56	18 / 23.03.16
Razem PK Nr 18 I i II 2016 r.								225,32		
11	07.12.16	3141/86/2016/F	PGNIG, Wrocław	gaz	7 669,26	09.01.17	30.12.12	42,95	0,56	7 / 16.12.16
12	30.11.16	21790/64/2016	Przeds. Wodoc.i Kanaliz. WODNIK, Jelenia Góra	woda	1 638,85	30.12.16	29.12.16	2,53	0,56	7 / 16.12.16
13	02.12.16	D/D1/0023672/16	TAURON, Kraków	energia	4 514,99	15.12.16	14.12.16	25,28	0,56	7 / 16.12.16
14	07.12.16	EE/P/12751/3407/30R/2016	Green S.A., Warszawa	energia	3 861,94	28.12.16	28.12.17	21,63	0,56	7 / 16.12.16
Razem PK Nr 7 X II 2016 r.								92,39		
OGÓLEM					60 279,45			317,71	0,53	

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż do rozliczenia dokumentami PK za ww. okresy przyjęto 14 faktur wystawionych przez dostawców na łączną wartość 60.279,45 zł. Natomiast, na koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania związanego z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej wykorzystano środki w wysokości 317,71 zł, stanowiące 0,53% wartości przedstawionych do rozliczenia faktur w ww. wielkości (tj. 60.279,45 zł).

Zapłaty za wystawione ww. faktury Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze dokonało w prawidłowych wysokościach, z dotrzymaniem terminów ich płatności.

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe:

- faktury (14 sztuk);

- dokumenty PK: Nr 18 z dnia 23.03.2016 r. i Nr 7 z dnia 16.12.2016 r.;
- zestawienia zawierające rozliczenie (obciążenie środkami w rozdziale: 75515), załączone do ww. dokumentów PK;
- potwierdzenia zapłat, wyciągi bankowe;
- ewidencję księgową.

Wykonanie wydatków w 2016 r. w § 4300 – Zakup usług pozostałych (w części dotyczącej poniesienia kosztów obsługi) – wyniosło **344,61 zł**, co stanowiło 0,19% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji (183.782,07 zł).

W ramach ww. paragrafu, dokumentami PK rozliczono wydatki związane z opłatą za ścieki, dzierżawą pojemników, obsługą kotłowni, systemu wentylacji i konserwacji urządzeń dźwigowych, oraz fakturę wystawioną za tablice informacyjne.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dokumenty finansowo-księgowe tj.: dwa dokumenty PK, którymi zostały rozliczone koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania związane z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. za miesiące I i II 2016 r. i XI 2016 r. oraz fakturę wystawioną za tablice informacyjne w V 2016 r.

Kształtowanie się wydatków poniesionych na koszty obsługi zadania polegającego na świadczeniu nieodpłatnej pomocy prawnej, w ww. miesiącach 2016 r., w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano poniżej:

LP	Data faktury	Nr faktury	Dostawca	Rodzaj usługi	Kwota faktury	Termin płatności faktury	Data zapłaty faktury	% z wartości kwoty fry do rozliczenia	%	Dok. PK / z dnia
1	31.01.16	000114/01/16	Miejskie Przeds. Gosp. Komun. Jelenia Góra	dzierżawa pojemnika	119,00	14.02.16	12.02.16	0,41	0,56	18 / 23.03.16
2	31.01.16	21790/54/2016	Przeds. Wodoc.i Kanaliz. WODNIK, Jelenia Góra	woda	1 592,03	29.02.16	26.02.16	2,71	0,56	18 / 23.03.16
3	29.01.16	47/01/2016	DEMAR W.G., Jelenia Góra	obsługa systemu wentylacji	270,60	12.02.16	12.02.16	1,52	0,56	18 / 23.03.16
4	29.01.16	48/01/2016	DEMAR W.G., Jelenia Góra	obsługa kotła gazowego	1 230,00	12.02.16	12.02.16	5,51	0,56	18 / 23.03.16
5	29.01.16	S16/000128	ZYGFRYDLIFT Z.K., Jelenia Góra	konserwacja dźwigu	246,00	28.02.16	26.02.16	1,38	0,56	18 / 23.03.16
6	29.02.16	21790/55/2016	Przeds. Wodoc.i Kanaliz. WODNIK, Jelenia Góra	woda	1 855,94	31.03.16	30.03.16	3,23	0,56	18 / 23.03.16

LP	Data faktury	Nr faktury	Dostawca	Rodzaj usługi	Kwota faktury	Termin płatności faktury	Data zapłaty faktury	% z wartości kwoty fry do rozliczenia	%	Dok. PK / z dnia
7	24.03.16	32/03/2016	DEMAR W.G., Jelenia Góra	obsługa wentylacji	1 230,00	07.04.16	07.04.16	5,51	0,56	18 / 23.03.16
8	24.03.16	31/03/2016	DEMAR W.G., Jelenia Góra	obsługa wentylacji	270,60	07.04.16	07.04.16	1,52	0,56	18 / 23.03.16
9	26.02.16	S16/000267	ZYGFYDLIFT Z.K., Jelenia Góra	konserwacja dźwigu	246,00	27.03.16	23.03.16	1,38	0,56	18 / 23.03.16
10	29.02.16	00113/02/16	Miejskie Przeds. Gosp. Komun. Jelenia Góra	dzierżawa pojemnika	119,00	14.03.16	14.03.16	0,41	0,56	18 / 23.03.16
Razem PK Nr 18 I i II 2016 r.								23,58		
11	30.11.16	S16/001417	ZYGFYDLIFT Z.K., Jelenia Góra	konserwacja dźwigu	369,00	30.12.16	30.12.16	1,38	0,56	7 / 16.12.16
12	20.12.16	37/12/2016	DEMAR Waldemar Gorczyca, Jelenia Góra	obsługa wentylacji	270,60	03.01.17	29.12.16	1,52	0,56	7 / 16.12.16
13	20.12.16	38/12/2016	DEMAR Waldemar Gorczyca, Jelenia Góra	obsługa kotłowni	1 230,00	03.01.17	29.12.16	5,51	0,56	7 / 16.12.16
14	30.11.16	21790/64/2016	Przeds. Wodoc. i Kanaliz. WODNIK, Jelenia Góra	woda	1 638,85	30.12.16	29.12.16	2,54	0,56	7 / 16.12.16
15	30.11.16	000104/11/16	Miejskie Przeds. Gosp. Komun. Jelenia Góra	dzierżawa pojemnika	119,00	14.12.16	14.12.16	0,41	0,56	7 / 16.12.16
Razem PK Nr 7 XII 2016 r.								11,36		
16	26.04.16	04/2016/324	Champion Firma Handlowa J.S., Jelenia Góra	Tablica informacyjna	240,00	10.05.16	10.05.16	240,00		
Razem								240,00		
OGÓLEM					11 046,62			274,94	2,49	

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż do rozliczenia dokumentami PK za ww. okresy przyjęto 15 faktur oraz 1 fakturę (za tablice informacyjne) wystawionych przez dostawców na łączną wartość 11.046,62 zł. Natomiast, na koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania związanego z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej wykorzystano środki w wysokości 274,94 zł, stanowiące 2,49% wartości przedstawionych do rozliczenia faktur w ww. wielkości (tj. 11.046,62 zł).

Zapłaty za wystawione ww. faktury Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze dokonało w prawidłowych wysokościach, z dotrzymaniem terminów ich płatności.

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe:

- faktury (16 sztuk);
- dokumenty PK: Nr 18 z dnia 23.03.2016 r. i Nr 7 z dnia 16.12.2016 r.;
- zestawienia zawierające rozliczenie (obciążenie środkami w rozdziale: 75515), załączone do ww. dokumentów PK;
- potwierdzenia zapłat, wyciągi bankowe;
- ewidencję księgową.

Wykonanie wydatków w 2016 r. w § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – wyniosło **78,20 zł**, co stanowiło 0,44% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji (183.782,07 zł).

W ramach ww. paragrafu, dokumentami PK rozliczono wydatki związane z zakupem usług telekomunikacyjnych.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dokumenty finansowo-księgowo tj.: dwa dokumenty PK, którymi zostały rozliczone koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania związane z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej w 2016 r. za miesiące I i II 2016 r. oraz XI 2016 r.

Kształtowanie się wydatków poniesionych na koszty obsługi zadania polegającego na świadczeniu nieodpłatnej pomocy prawnej, w ww. miesiącach 2016 r., w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano poniżej:

LP	Data faktury	Nr faktury	Dostawca	Rodzaj usługi	Kwota faktury	Termin płatności faktury	Data zapłaty faktury	% z wartości kwoty fry do rozliczenia	%	Dok. PK / z dnia
1	03.02.16	BOX3/A/1 357/02/20 16	INFO serwis J.J., Jelenia Góra	usługi telekomunikacyjne	2 504,35	17.02.16	17.02.16	6,90	0,56	18 / 23.03.16
2	14.03.16	BOX3/A/1 403/03/20 16	INFO serwis J.J., Jelenia Góra	usługi telekomunikacyjne	2 609,38	28.03.16	25.03.16	8,42	0,56	18 / 23.03.16
Razem PK Nr 18 I i II 2016 r.								15,32		
3	03.12.16	BOX3/A/1 424/12/20 16	INFO serwis J.J., Jelenia Góra	usługi telekomunikacyjne	2.602,13	17.12.16	16.12.16	6,90	abonament	7 / 16.12.16
Razem PK Nr 7 XII 2016 r.								6,90		
OGÓLEM					5 113,73			22,22	0,43	

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż do rozliczenia dokumentami PK za ww. okresy przyjęto 3 faktury wystawione przez dostawców na łączną wartość 5.113,73 zł. Natomiast, na koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania związanego z udzielaniem nieodpłatnej pomocy prawnej wykorzystano środki w wysokości 22,22 zł, stanowiące 0,43% wartości przedstawionych do rozliczenia faktur w ww. wielkości (tj. 5.113,73 zł).

Zapłaty za wystawione ww. faktury Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze dokonało w prawidłowych wysokościach, z dotrzymaniem terminów ich płatności.

[Dowód akta kontroli str. 448-530]

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka niewykorzystała w pełnej wysokości środków przeznaczonych na pokrycie kosztów obsługi zadania związanego ze świadczeniem nieodpłatnej pomocy prawnej w wyżej omówionych paragrafach klasyfikacji budżetowej, w wysokości **618,83 zł**, w szczególności przedstawionej poniżej:

- w § 4260 - Zakup energii - **487,64 zł;**
- w § 4300 - Zakup usług pozostałych - **45,39 zł;**
- w § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - **85,80 zł.**

Ww. środków nie wydatkowano ze względu na to, że jednostka nie dokonała zapłaty za wykonanie usługi w miesiącu grudniu 2016 r. (tj. zapłaty wynagrodzenia adwokatowi – faktura wpłynęła do Starostwa dopiero w dniu 09.01.2017 r.), w związku z brakiem uzasadnienia do poniesienia wydatków (w ramach 3%), pomniejszono kwoty wydatków na obsługę zadania. Środki niewykorzystanej dotacji odprowadzono do DUW w dniu 19.01.2017 r.

Na podstawie wybranej do kontroli próby (tj. dotyczącej zapłat wynagrodzeń za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz wydatków poniesionych na obsługę organizacyjno-techniczną zadania związanego z udzielaniem ww. pomocy) na wartość **93.242,77 zł** (tj. 50,74% wydatkowanej dotacji) ustalono, iż środki z dotacji wykorzystane zostały w prawidłowo ustalonych wielkościach.

Przedłożona w trakcie kontroli dokumentacja finansowo-księgową wskazuje, iż poniesiono wydatki na realizację zadania, na które została udzielona dotacja z zachowaniem zasad art. 44 ust. 3 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. oraz od dnia 18 listopada 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), w sposób celowy wskazany w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego, oszczędny w wysokościach nie przekraczających kwoty otrzymanej dotacji i umożliwiający dotrzymanie terminów określonych w umowach.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 cytowanej wyżej ustawy o *finansach publicznych*.

Biorąc powyższe pod uwagę, ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą **oceniono pozytywnie**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze.

Środki pochodzące z dotacji budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą księgowane były na kontach:

901-1-75515-2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa 01.2016-12.2016

130-1-75515-2310 Rachunek bieżący – wydatki 01.2016-12.2016

224-68 Gmina Kowary 01.2016-12.2016

224-61 Gmina Mysłakowice 01.2016-12.2016

130-1-75515-2360 Rachunek bieżący- wydatki 01.2016-12.2016

130-1-75515-4260 Rachunek bieżący – wydatki 01.2016-12.2016

130-1-75515-4360 Rachunek bieżący – wydatki 01.2016-12.2016

130-1-75515-4300 Rachunek bieżący – wydatki 01.2016-12.2016

201-1-581-755154300 Kancelaria Radcy Prawnego S.B. 01.2016-12.2016

201-1-582-755154300 Kancelaria Radcy Prawnego G.A. 01.2016-12.2016

201-1-583-755154300 W.W. Kancelaria Adwokacka 01.2016-12.2016

201-1-585-755154300 Adwokacja Spółka Partnerska 01.2016-12.2016

201-1-588-755154300 Kancelaria Adwokacja S.M. 01.2016-12.2016

201-1-590-755154300 Kancelaria Adwokacja R.D.- S. 01.2016-12.2016

201-1-591-755154300 Kancelaria Radcy Prawnego B. K.-S. 01.2016-12.2016

201-1-592-755154300 Kancelaria Adwokacja E.J. 01.2016-12.2016

201-1-593-75515300 Kancelaria Radcy prawnego D.M. 01.2016-12.2016

201-1-24-755154300 Champion 01.2016-12.2016

201-1-45-755154300 Urząd Miasta Kowary 01.2016-12.2016

[Dowód akta kontroli str. 531-552]

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.)*.

Zgodnie z *art. 20 ust 2* powyżej przywołanej *ustawy o rachunkowości* podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, dokumenty PK wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w *art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*, zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Biorąc pod uwagę powyższe dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Fundacja Honeste Vivere sporządziła i przekazała do Starostwa Powiatowego w Jeleniej Górze w dniu 27 stycznia 2017 r., z dotrzymaniem terminu wskazanego w § 8 pkt. 2 umowy zawartej z Powiatem Jeleniogórskim.

[Dowód akta kontroli str. 553-570]

Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze w dniu 24.01.2017 r. przesłało drogą elektroniczną do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu „**Zbiorną informację o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej**”, sporządzoną przez Starostę Jeleniogórskiego za rok 2016 (tj. z datą 7 lutego 2017 r.). Na adres Ministerstwa Sprawiedliwości w Warszawie ww. informację przekazano w dniu 20 lutego 2017 r.

[Dowód akta kontroli str. 571-582]

Ww. sprawozdanie przekazano do DUW i Ministerstwa z dotrzymaniem terminu, wskazanego w art. 12 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej.

Kontrolującym przedłożono Zaświadczenie z dnia 26.05.2017 r., podpisane przez Skarbnika Powiatu, w którym zaświadcza, że sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „*Prowadzenie nieodpłatnej pomocy prawnej w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 r.*” zostało złożone i rozliczone zgodnie z zawartą umową.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w ww. sprawozdaniu, w zakresie środków objętych kontrolą, dane liczbowe ujęto w prawidłowych wielkościach.

Prawidłowość **sporządzania sprawozdań Rb-50** o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2016 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za IV kw. 2016 r. wykazano :

- Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze:

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 755	Dotacje celowe z budżetu państwa	185 400,00	183 782,07
Rozdział 75515 -	Dotacje celowe		

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 roku:

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
755	75515	2310	3 708,00	3 708,00
		2360	59 946,00	59 946,00
		4260	1 300,00	812,36
		4300	120 282,00	119 237,51
		4360	164,00	78,20
			185 400,00	183 782,07

[Dowód akta kontroli str. 583-595]

Stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm. oraz od dnia 19 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Sprawozdania objęte kontrolą, sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozdziału 4 § 9 ust. 1, 2, 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 oraz od dnia 12 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1015) oraz Załącznikiem nr 39, tj. Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapiła
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

1000
1000
1000
1000
1000

/