



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 21 sierpnia 2018 r.

FB-KF.431.20.2018.ŁK

Pan

Jarosław Dudkowiak

Starosta Głogowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 maja 2018 r. do 30 maja 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – **Łukasz Konefał** na podstawie Upoważnienia nr 38 (FB-KF.0030.38.2018.ŁK) z dnia 22 maja 2018 r. przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Głogowie, ul. Sikorskiego 21, 67-200 Głogów.

Temat kontroli:

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

Okres objęty kontrolą:

– od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Głogowie pod pozycją 6.

WA

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Starostwie Powiatowym w Głogowie pełnili:

1. Pan **Jarosław Dudkowiak** – Starosta Głogowski wybrany na stanowisko przez Radę Powiatu Głogowskiego w dniu 08 grudnia 2014 r.¹
2. Pan **Krystian Czarnota** – Skarbnik Powiatu Głogowskiego wybrany na stanowisko przez Radę Powiatu Głogowskiego w dniu 30 listopada 2010 r.²

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Głogowie wskazani w pismach sporządzonych na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8 – 20]

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów, działalność powiatu głogowskiego w zakresie *prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej* oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- I. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.
- II. Zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.
- III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.
- IV. Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą.

I. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.

W związku z przyjętym projektem ustawy budżetowej na rok 2017, Wojewoda Dolnośląski pismem (Nr FB-BP.3110.8.2016.KSz) z dnia 21 października 2016 r. przekazał informację o kwotach dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej wysokości **11 711 136,00 zł**, w tym na zadanie objęte kontrolą w wysokości **250 416,00 zł**.

Dochody

Na podstawie ww. pisma Wojewody Dolnośląskiego powiat głogowski przyjął w prowizorium budżetowym na rok 2017, po stronie dochodów kwotę w wysokości **250 416,00 zł** w zakresie działu 755 – Wymiar sprawiedliwości, w rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna, w paragrafie 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (por. Tabela nr 1).

¹ Uchwała nr II/4/2014 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 08 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Głogowskiego.

² Uchwała nr I/7/2010 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Skarbnika Powiatu Głogowskiego.

Tabela nr 1

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Uchwała Nr XXIV/136/2016 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 20 grudnia 2016 r.	755	75515	2110	-	-	250 416,00

Pismem z dnia 01 lutego 2017 r. Wojewoda Dolnośląski (Nr FB-BP.3111.24.2017.KSz.) przekazał ostateczną informację dotyczącą wysokości środków finansowych przeznaczonych dla powiatu głogowskiego na realizację zadania wynikającego z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej³ – kwota dotacji pozostała w niezmienionej wysokości.

Wydatki

Powiat głogowski w przewidywaniu budżetowym na rok 2017, w zakresie działu 755 – Wymiar sprawiedliwości, rozdziału 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna zaplanował po stronie wydatków kwotę w łącznej wysokości **250 416,00 zł**. W trakcie trwania roku 2017, w budżecie powiatu głogowskiego, w obrębie ww. działu i rozdziału, dokonywano zmian w paragrafach klasyfikacji budżetowej, co szczegółowo zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Uchwała Nr XXIV/136/2016 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 20 grudnia 2016 r.	755	75515	2360	-	-	121 452,00
			4170	-	-	121 452,00
			4210	-	-	7 512,00
			Razem			250 416,00
Uchwała Nr 04/2017 Zarządu Powiatu Głogowskiego z dnia 18 stycznia 2017 r.	755	75515	2360	121452,00	-	121 452,00
			4170	121 452,00	-106 270,00	15 182,00
			4210	7 512,00	-	7 512,00
			4300	0,00	106 270,00	106 270,00
			Razem			250 416,00
Uchwała Nr 123/2017 Zarządu Powiatu Głogowskiego z dnia 31 sierpnia 2017 r.	755	75515	2360	121 452,00	-	121 452,00
			4170	15 182,00	15 181,00	30 363,00
			4210	7 512,00	-309,00	7 203,00
			4300	106 270,00	-14 872,00	91 398,00
			Razem			250 416,00

³ Dz.U. z 2015 r. poz. 1255 oraz Dz.U. z 2017 r. poz.2030.

1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr XXXIII/188/2017 Rady Powiatu Głogowskiego z dnia 23 października 2017 r.	755	75515	2360	121 452,00	-	121 452,00
			4170	30 363,00	-2 644,00	27 719,00
			4210	7 203,00	-	7 203,00
			4300	91 398,00	2 644,00	94 042,00
			~ Razem			
Uchwała Nr 170/2017 r Zarządu Powiatu Głogowskiego z dnia 29 listopada 2017 r.	755	75515	2360	121 452,00	-	121 452,00
			4170	27 719,00	-	27 719,00
			4210	7 203,00	63,00	7 266,00
			4300	94 042,00	-63,00	93 979,00
			Razem			
Uchwała Nr 185/2017 Zarządu Powiatu Głogowskiego z dnia 29 grudnia 2017 r.	755	75515	2360	121 452,00	-	121 452,00
			4170	27 719,00	-	27 719,00
			4210	7 266,00	-1,00	7 265,00
			4300	93 979,00	1,00	93 980,00
			Razem			

Plan wydatków powiatu głogowskiego na realizację zadań wynikających z *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej*⁴, pozostał w niezmienionej łącznej kwocie **250 416,00 zł**.

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

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzано w drodze Uchwał Zarządu Powiatu Głogowskiego oraz Uchwał Rady Powiatu Głogowskiego. Działania te były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- art. 257 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*, 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.

[Dowód: akta kontroli str. 21 – 58]

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 2030.

II. Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą

Zagadnienie objęte kontrolą regulują przepisy *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej* oraz *rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej*⁵.

Organizacja nieodpłatnej pomocy prawnej w powiecie głogowskim.

Przygotowanie organizacyjne powiatu głogowskiego do wykonania zadania, a także zgodność wymogów dla lokali, w których usytuowane są punkty nieodpłatnej pomocy prawnej, z przepisami prawa, jak również realizację obowiązków informacyjnych oraz dokumentowanie udzielanych porad prawnych szczegółowo omówiono w *wystąpieniu pokontrolnym* (NK-KE.431.21.2017.AW) Wydziału Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu z dnia 17 sierpnia 2017 r.

Na terenie administracyjnym powiatu głogowskiego zorganizowano⁶ 4 punkty udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej (por. Tabela nr 3). Punkty nr 1 i nr 2 prowadzone były przez powiat głogowski na podstawie porozumienia zawartego z Radą Okręgową Izby Radców Prawnych i Okręgową Radą Adwokacką w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu Głogowskiego w 2017 roku z dnia 18 grudnia 2016 r. Natomiast punkty nr 3 i nr 4 Powiat Głogowski powierzył do prowadzenia organizacji pozarządowej⁷.

Tabela nr 3

Nr punktu	Adres punktu	Dni i godziny otwarcia
1	Starostwo Powiatowe w Głogowie ul. Sikorskiego 21, 67-200 Głogów	od poniedziałku do piątku w godz. od 7 ³⁰ do 11 ³⁰
2	Starostwo Powiatowe w Głogowie ul. Sikorskiego 21, 67-200 Głogów	od poniedziałku do piątku w godz. od 11 ³⁰ do 15 ³⁰
3	Gminny Ośrodek Zdrowia w Kotli ul. Krzycka 2m 67-240 Kotla	od poniedziałku do piątku w godz. od 8 ⁰⁰ do 12 ³⁰
4	Biblioteka Publiczna w Żukowicach Nielubia 71, 67-231 Żukowice	poniedziałek, wtorek, piątek w godz. od 8 ⁰⁰ do 12 ³⁰ środa w godz. od 9 ⁰⁰ do 13 ⁰⁰ , czwartek w godz. od 10 ⁰⁰ do 14 ³⁰

W 2017 roku powiat głogowski otrzymał dotacje z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z *ustawy nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej* w dziale 755 – Wymiar sprawiedliwości, w rozdziale 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna, w paragrafie 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, w ogólnej wysokości **250 416,00 zł**, wg szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 4.

⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 2186.

⁶ zgodnie z zapisem art. 8 ust. 2 w zw. z art. 20 ust. 4 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej*.

⁷ zgodnie z zapisem art. 11 ust. 1 i 2 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej*.

Tabela nr 4

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Kwota dotacji
1	10	16.01.2017 r.	20 868,00
2	32	15.02.2017 r.	20 868,00
3	52	15.03.2017 r.	20 868,00
4	74	14.04.2017 r.	20 868,00
5	93	15.05.2017 r.	20 868,00
6	115	14.06.2017 r.	20 868,00
7	136	14.07.2017 r.	20 868,00
8	156	11.08.2017 r.	20 868,00
9	180	15.09.2017 r.	20 868,00
10	202	16.10.2017 r.	20 868,00
11	224	16.11.2017 r.	20 868,00
12	245	15.12.2017 r.	20 868,00
Razem			250 416,00
13	15	22.01.2018 r.	-1 316,15
Razem			249 099,85

[Dowód: akta kontroli str. 59 – 90]

Wydatki w ramach realizacji zadania objętego kontrolą

Zagadnienie z art. 20 ww. ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej: „Dotacja na finansowanie zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej jest przeznaczana w 97% na wynagrodzenia z tytułu umów, o których mowa w art. 6, natomiast w przypadku, o którym mowa w art. 11 ust. 1 – na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej, a w 3% – na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania.”.

Zaplanowane przez powiat głogowski wydatki na rok 2017 w dziale 755 – Wymiar sprawiedliwości, w rozdziale 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna wykonano w łącznej kwocie **249 099,85 zł** tj. w 99,47% otrzymanej dotacji (wg. szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 5).

Tabela nr 5

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie
Dział	Rozdział	Paragraf		
755	75515	2360	121 452,00	120 150,00
		4170	27 719,00	27 718,44
		4210	7 265,00	7 252,27
		4300	93 980,00	93 979,14
Razem			250 416,00	249 099,85

Próbę skontrolowanych wydatków dla poszczególnych paragrafów w ramach realizacji przez powiat zadania objętego kontrolą zaprezentowano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Paragraf	Opis	Kwota poniesionych wydatków	Kwota objęta kontrolą	Udział %
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.	120 150,00	120 150,00	100,00
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	27 718,44	6 939,66	25,04
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	7 252,27	7 252,27	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	93 979,14	34 265,45 ⁸	36,46
Razem		240 099,85	168 607,38	70,22

Prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej przez organizację pozarządową prowadzącą działalność pożytku publicznego

Na wydatki dot. powierzenia prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej organizacji pozarządowej powiat głogowski otrzymał środki w wysokości **124 452,00 zł**. W okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r., w ramach §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, powiat głogowski wydatkował środki finansowe w wysokości **120 150,00 zł**.

Na podstawie art. 11 ust.1 i 2 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej* oraz w związku z art. 13 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*⁹, Zarząd Powiatu Głogowskiego w drodze Uchwały Nr 90/2016 z dnia 19 września 2016 r., ogłosił konkurs ofert na realizację zadania publicznego z zakresu administracji rządowej polegającej na powierzeniu organizacji pozarządowej prowadzenia 2 punktów nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu głogowskiego. Na realizację zadania przeznaczono kwotę w wysokości **121 451,76 zł**, z tym, że na prowadzenie jednego punktu nieodpłatnej pomocy prawnej nie więcej niż **60 725,88 zł**.

Zgodnie z treścią protokołu z posiedzenia komisji konkursowej¹⁰, rekomendację do zawarcia umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego uzyskała organizacja pożytku publicznego *Stowarzyszenie na Rzecz Integracji i Usamodzielniania „Dom w Głogowie”*. Stowarzyszenie wnioskowało o kwotę niższą niż przewidziano w treści ogłoszenia dotacji tj. w wysokości **120 150,00 zł**.

⁸ w tym 34 019,45 zł na wynagrodzenia radców prawnych/adwokatów udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej oraz 246,00 zł na koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania

⁹ Dz.U. z 2016 r. poz. 1817

¹⁰ sporządzonego dnia 17.11.2016 r. oraz dnia 23.11.2016 r.

W dniu 30 listopada 2016 r. zawarto pomiędzy Powiatem Głogowskim, a *Stowarzyszeniem na Rzecz Integracji i Usamodzielniania „Dom w Głogowie”* umowę dotacji o realizację zadania publicznego z zakresu administracji rządowej, polegającego na powierzeniu prowadzenia 2 punktów nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie Powiatu Głogowskiego w 2017 r. Zestawienie głównych postanowień umownych zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Numer umowy dotacji	Data umowy dotacji	Termin realizacji	Całkowity koszt	Kwota dotacji	Wkład osobowy	Wkład rzeczowy
ZP.033.13.1.2016	30.11.2016 r.	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	152 830,10 zł	120 150,00 zł	22 500,00 zł	10 181,10 zł

Zgodnie z zapisem §3 pkt. 1 *umowy dotacji*, powiat głogowski na realizację zadania publicznego przekazał Stowarzyszeniu kwotę w wysokości **120 150,00 zł** – w 12 równych transzach po **10 012,50 zł** wg szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Kwota dotacji
1	12	18.01.2017 r.	10 012,50 zł
2	34	17.02.2017 r.	10 012,50 zł
3	54	17.03.2017 r.	10 012,50 zł
4	75	18.04.2017 r.	10 012,50 zł
5	96	18.05.2017 r.	10 012,50 zł
6	116	15.06.2017 r.	10 012,50 zł
7	137	18.07.2017 r.	10 012,50 zł
8	159	18.08.2017 r.	10 012,50 zł
9	180	18.09.2017 r.	10 012,50 zł
10	203	18.10.2017 r.	10 012,50 zł
11	224	17.11.2017 r.	10 012,50 zł
12	244	18.12.2017 r.	10 012,50 zł
Razem			120 150,00 zł

Stowarzyszenie na Rzecz Integracji i Usamodzielniania „Dom w Głogowie” w dniu 26.01.2018 r. złożyło w Starostwie Powiatowym w Głogowie *sprawozdanie końcowe* z realizacji zadania publicznego w terminie wskazanym w §9 pkt. 2 umowy dotacji tj. „(...) do 30 dni od dni zakończenia realizacji zadania (...)”. Zestawienie głównych danych liczbowych dot. rozliczenia dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9

Rodzaj kosztów	Całkowite wydatki	Kwota dotacji	Wkład osobowy	Wkład rzeczowy
Koszty merytoryczne	148 680,10 zł	116 000,00 zł	22 500,00 zł	10 180,10 zł
Koszty obsługi	4 150,00 zł	4 150,00 zł	-	-
Razem	152 830,10 zł	120 150,00 zł	22 500,00 zł	10 180,10 zł

Stowarzyszenie na Rzecz Integracji i Usamodzielniania „Dom w Głogowie” w części merytorycznej sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego, oświadczyło że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem tj. na prowadzenie 2 punktów nieodpłatnej pomocy prawnej zgodnie z §1 ust. 1 umowy dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 91 –168]

Koszty wynagrodzenia radców prawnych/adwokatów

Stosownie do art. 26 ust. 3 ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej; powiat głogowski zawarł łącznie 9 umów zleceń¹¹ z radcami prawnymi/adwokatami wyznaczonymi do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej w 2017 roku na terenie Powiatu Głogowskiego¹². 7 umów zleceń z radcami prawnymi wskazanymi w imiennym wykazie radców prawnych Okręgowej Izby Radców Prawnych w Wałbrzychu oraz 2 umowy zlecenia z adwokatami wskazanymi w imiennym wykazie adwokatów Okręgowej Rady Adwokackiej w Wałbrzychu. Zbiorcze zestawienie zawartych umów zaprezentowano w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10

Numer umowy	Data zawarcia umowy	Okres zatrudnienia	Zryczałtowana kwota wynagrodzenia	
			w okresie	za m-c
ZP.033.13.2.2016	14 grudnia 2016 r.	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01/2017 do 03/2017	2 024,19
			od 04/2017 do 12/2017	1 012,10
ZP.033.13.3.2016	14 grudnia 2016 r.	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01/2017 do 06/2017	1 012,10
			od 07/2017 do 09/2017	2 024,19
			od 10/2017 do 12/2017	1 012,10
ZP.033.13.5.2016	14 grudnia 2016 r.	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01/2017 do 09/2017	1 012,10
			od 10/2017 do 11/2017	2 024,19
ZP.033.13.7.2016	14 grudnia 2016 r.	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01/2017 do 09/2017	1 012,10
			od 10/2017 do 11/2017	2 024,19
ZP.033.13.8.2016	14 grudnia 2016 r.	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01/2017 do 03/2017	1 012,10
			od 04/2017 do 06/2017	2 024,19
			od 07/2017 do 12/2017	1 012,10
ZP.033.13.9.2016	14 grudnia 2016 r.	od 01.01.2017 r. do 12.10.2017 r.	od 01/2017 do 03/2017	2 024,19
			od 07/2017 do 09/2017	1 012,10
			10/2017	391,80
ZP.033.13.10.2016	28 grudnia 2016 r.	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01/2017 do 06/2017	1 012,10
			od 07/2017 do 09/2017	2 024,19
			od 10/2017 do 12/2017	1 012,10
ZP.033.13.11.2016	20 października 2017 r.	od 13.10.2017 r. do 31.12.2017 r.	10/2017	620,30
			od 11/2017 do 12/2017	1 012,10

¹¹ umowa nr ZP.033.13.4.2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w związku z rezygnacją radcy prawnego została rozwiązana.

¹² na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Powiatem Głogowskim a Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych i Okręgową Radą Adwokacką w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze Powiatu Głogowskiego w 2017 r. z dnia 18 grudnia 2016 r.

Zgodnie z §4 ust.1 umowy zlecenia całkowita kwota wynagrodzenia nie mogła przekroczyć w skali roku łącznej kwoty **15 181,47 zł**¹³. Ponadto w §4 ust. 2 umowy zlecenia ustalono, że wynagrodzenie „(...) będzie płatne do 20-tego dnia danego miesiąca o ile Zleceniobiorca przedłoży rachunek za miesiąc poprzedni (...)”, za wyjątkiem miesiąca grudnia tj. §4 ust.8 umowy zlecenia „Rachunek za miesiąc grudzień 2017 będzie płatny najpóźniej w ostatnim dniu roboczym, na podstawie rachunku wystawionego 27.12.2017 r.(...)”.

Na wydatki związane z pokryciem kosztów wynagrodzenia radców prawnych/adwokatów udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej powiat głogowski otrzymał środki w wysokości **121 452,00 zł**. Kwota otrzymanej dotacji na wynagrodzenie z tytułu zawartych umów zleceń wydatkowana była w ramach §4170 wynagrodzenia bezosobowe oraz §4300 – zakup usług pozostałych.

[Dowód: akta kontroli str. 169 –232]

§4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

W okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. powiat głogowski w ramach §4170 wydatkował środki finansowe w łącznej wysokości **27 718,44 zł**. Kontrolą objęto kwotę **6 939,66 zł** tj. 25,04% łącznych wydatków dla ww. paragrafu, poniesionych w okresie od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych zaprezentowano w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11

Nr listy płac	Data sporządzenia	Za m-c	Wynagrodzenie			
			brutto	netto	składki ZUS	zaliczka
-	-	Sierpień	-	-	273,27 zł	202,00 zł
ZLY1/RADCA	11.10.2017 r.	Wrzesień	3 036,29 zł	2 561,02 zł	273,27 zł	202,00 zł
ZLY1/RADCA	16.11.2017 r.	Październik	1 403,90 zł	1 184,55 zł	126,35 zł	93,00 zł
ZLY1/RADCA	18.12.2017 r.	Listopad	1 012,10 zł	854,01 zł	182,18 zł	134,00 zł
ZLY2/RADCA	28.12.2017 r.	Grudzień	1 012,10 zł	854,01 zł		
Razem			6 464,39 zł	5 453,59 zł	855,07 zł	631,00 zł

Wydatkowanie środków z dotacji na wypłatę wynagrodzenia radców prawnych/adwokatów w ramach §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe przedstawiono w Tabeli nr 12.

Tabela nr 12

Za m-c	Wynagrodzenie netto		Składki ZUS		Podatek dochodowy	
	Wb	z dnia	Wb	z dnia	Wb	z dnia
Sierpień	-	-	193	04.10.2017 r.	204	19.10.2017 r.
Wrzesień	203	18.10.2017 r.	214	03.11.2017 r.	224	19.10.2017 r.
Październik	224	17.11.2017 r.	235	04.12.2017 r.	245	19.12.2017 r.
Listopad	245	19.12.2017 r.	251	29.12.2017 r.	251	29.12.2017 r.
Grudzień	250	28.12.2017 r.				

[Dowód: akta kontroli str. 233 –259]

¹³ w przypadku umowy zlecenia nr ZP.033.13.11.2016 z dnia 20 października 2017 r. limit wynosił 2 644,50 zł, natomiast dla umowy zlecenia nr ZP.033.13.9.2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. limit wynosił 12 536,97 zł

§4300 – Zakup usług pozostałych

W okresie od dnia 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017 r. powiat głogowski w ramach §4300 wydatkował środki finansowe w łącznej wysokości **93 979,14 zł**. Kontrolą objęto kwotę **34 019,45zł** tj. 36,20% łącznych wydatków dla ww. paragrafu w okresie od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków dotacji na wypłatę wynagrodzenia radców prawnych/adwokatów w ramach §4300 – Zakup usług pozostałych zaprezentowano w Tabeli nr 13.

Tabela nr 13.

Nr faktury	Data wystawienia faktury	Data wpływu	Kwota brutto faktury	Nazwa towaru lub usługi	Data płatności	Wyciąg bankowy
49/09/2017	30.09.2017 r.	02.10.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c IX/2017	18.10.2017 r.	203
7/9/2017	30.09.2017 r.	09.10.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c IX/2017		
68/2017	04.10.2017 r.	06.10.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c IX/2017		
11/09/2017	29.09.2017 r.	04.10.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c IX/2017		
60/2017	02.10.2017 r.	10.10.2017 r.	2 024,19 zł	Pomoc prawna za m-c IX/2017		
1/10/2017	02.10.2017 r.	02.10.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c IX/2017		
2/2017	02.11.2017 r.	03.11.2017 r.	620,30 zł	Pomoc prawna za m-c X/2017	17.11.2017 r.	224
53/10/2017	31.10.2017 r.	06.11.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c X/2017		
1/11/2017	02.11.2017 r.	02.11.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c X/2017		
67/2017	02.11.2017 r.	03.11.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c X/2017		
75/2017	03.11.2017 r.	06.11.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c X/2017		
12/10/2017	31.10.2017 r.	09.11.2017 r.	2 024,19 zł	Pomoc prawna za m-c X/2017		
2/10/2017	31.10.2017 r.	17.11.2017 r.	2 024,19 zł	Pomoc prawna za m-c X/2017	20.11.2017 r.	225
1/12/2017	01.12.2017 r.	01.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XI/2017	19.12.2017 r.	245
77/2017	30.11.2017 r.	05.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XI/2017		
12/11/2017	30.11.2017 r.	08.12.2017 r.	2 024,19 zł	Pomoc prawna za m-c XI/2017		
61/11/2017	30.11.2017 r.	05.12.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c XI/2017		
81/2017	04.12.2017 r.	11.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XI/2017		
7/11/2017	30.11.2017 r.	01.12.2017 r.	2 024,19 zł	Pomoc prawna za m-c XI/2017		
4/2017	01.12.2017 r.	01.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XI/2017	28.12.2017 r.	250
5/12/2017	27.12.2017 r.	27.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XII/2017		
89/2017	27.12.2017 r.	27.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XII/2017		
03/12/2017	27.12.2017 r.	27.12.2017 r.	2 024,19 zł	Pomoc prawna za m-c XII/2017		
10/12/2017	27.12.2017 r.	27.12.2017 r.	2 024,19 zł	Pomoc prawna za m-c XII/2017		
6/2017	27.12.2017 r.	27.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XII/2017		
86/2017	27.12.2017 r.	27.12.2017 r.	1 012,10 zł	Pomoc prawna za m-c XII/2017		
63/12/2017	27.12.2017 r.	27.12.2017 r.	1 012,09 zł	Pomoc prawna za m-c XII/2017		
RAZEM			34 019,45			

W ramach analizowanych wydatków, związanych z pokryciem kosztów wynagrodzenia radców prawnych/adwokatów udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej w §4170 –

Wynagrodzenie bezosobowe oraz §4300 – Zakup usług pozostałych potwierdzono terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań przez powiat głogowski tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 260 –325]

Koszty obsługi organizacyjno-technicznej zadania

Na wydatki związane z pokryciem kosztów obsługi techniczno-organizacyjnej realizowanego zadania, powiat głogowski otrzymał środki w wysokości **7 512,48 zł**. Otrzymane środki rozliczono w ramach wydatków bieżących w §4210 Zakup materiałów i wyposażenia oraz §4300 – Zakup usług pozostałych.

§4210 Zakup materiałów i wyposażenia

Kontrolą objęto kwotę w wysokości **7 252,27 zł** tj. **100,00%** łącznych wydatków dla ww. paragrafu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 14.

Tabela nr 14

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury	Materiał lub wyposażenie	Data płatności	Wyciąg bankowy
1	9126/2017	13.03.2017 r.	308,36	Artykuły biurowe	29.03.2017 r.	62
2	30977/2017	06.09.2017 r.	236,91	Artykuły biurowe	28.09.2017 r.	188
3	1163/09/2017	27.09.2017 r.	2 697,00	Meble biurowe	29.09.2017 r.	189
4	16/11/2017	17.11.2017 r.	570,00	Monitor	15.12.2017 r.	243
5	18/12/2017	10.12.2017 r.	3 140,00	Tonery	22.12.2017 r.	248
6	24/12/2017	14.12.2017 r.	300,00	Niszcarka	27.12.2017 r.	249
Razem			7 252,27			

§4300 – Zakup usług pozostałych

Kontrolą objęto kwotę w wysokości **246,00 zł** dla ww. paragrafu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 15.

Tabela nr 15

Lp.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury	Materiał lub wyposażenie	Data płatności	Wyciąg bankowy
1	253/7/1	19.06.2017 r.	246,00	Naprawa drukarki	28.06.2017 r.	124

[Dowód: akta kontroli str. 326 –358]

W ramach analizowanych wydatków, związanych obsługą techniczno-organizacyjną realizowanego zadania w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz §4300 – Zakup usług pozostałych potwierdzono terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Potwierdzono, że środki dotacji otrzymane z budżetu państwa wykorzystane zostały przez powiat głogowski zgodnie z ich przeznaczeniem, tj. na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie administracyjnym powiatu głogowskiego (por. Tabela nr 16).

Tabela nr 16

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie	Różnica
Dział	Rozdział	Paragraf			
755	75515	2360	121 452,00 zł	120 150,00 zł	1 302,00 zł
		4170	27 719,00 zł	27 718,44 zł	0,56 zł
		4210	7 265,00 zł	7 252,27 zł	12,73 zł
		4300	93 980,00 zł	93 979,14 zł	0,86 zł
Razem			250 416,00	249 099,85	1 316,15

Kwotę otrzymanej dotacji wydatkowano na:

- finansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w kwocie **120 150,00 zł**,
- sfinansowanie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na podstawie umowy zawartej pomiędzy powiatem, a radcami prawnymi/adwokatami w kwocie **121 451,58 zł**,
- pokrycie kosztów obsługi techniczno-organizacyjnej w kwocie **7 498,27 zł**.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **1 316,15 zł** powiat głogowski zwrócił na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 22.01.2018 r. dotrzymując tym samym terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

Zgodnie z zapisem art. 12 *ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej* Starosta Powiatu Głogowskiego zobowiązany był do przesłania do Wojewody Dolnośląskiego w terminie „(...) *nie później niż do końca pierwszego kwartału roku następnego* (...)” zbiorczą informację o wykonaniu zadania objętego kontrolą. Starosta Głogowski przekazał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zbiorczą informację o wykonaniu zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej sporządzoną przez Starostę Głogowskiego za rok 2017 w dniu 23 marca 2018 r. tj. z zachowaniem terminu wskazanego w *ustawie o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej*.

[Dowód: akta kontroli str. 359 –365]

Działania jednostki w zakresie zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Starostwo Powiatowe w Głogowie (Powiat Głogowski) do kontroli przedłożyło:

- zapisy księgowe, za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 na kontach:
 - 901-75515-2110-SP – „dot. cel. z budżetu państwa na z 755.75515.2110”,
 - 130-75515-2360-ZP01 – „ZP Stow. Integ.Dom w Głogowie 755.75515.2360”,
 - 130-75515-4210-ZP01 – „ZP zakup materiałów i wyposażę 755.75515.4210”,
 - 130-75515-4170-ZP01 – „ZP wynagrodzenia bezosobowe 755.75515.4170”,
 - 130-75515-4300-ZP01 – „ZP zakup usług pozostałych 755.75515.4300”,
 - 225-755-417-01 – „Podatek od wynagrodzeń bezosob”,
 - 229-75515-4170-01 – „Składki ZUS ub.zdrowotne”,
 - 240-75515-4170 – „ROR”,
 - 224-00 – „Rozrachunki budżetu”.

Wydatkowanie środków dotacji na:

- *wynagrodzenia bezosobowe* oraz *zakup usług pozostałych* w ramach umów zawartych pomiędzy powiatem a adwokatem/radcą prawnym udokumentowano przedłożonymi do kontroli listami płac, rachunkami, fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami ewidencji księgowej,
- *zakup materiałów i wyposażenia* oraz *zakup usług pozostałych* w ramach kosztów organizacyjno-technicznych udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami ewidencji księgowej.
- *dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego* w ramach zadania zleconego do realizacji organizacji prowadzącej działalność pożytku publicznego, udokumentowano przedłożoną umową o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu administracji rządowej polegającej na powierzeniu organizacji pozarządowej prowadzenia 2 punktów nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu głogowskiego, sprawozdaniem końcowym, wyciągami bankowymi oraz zapisami ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, rachunki, faktury VAT oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Działania jednostki w zakresie *dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie**.

[Dowód: akta kontroli str. 366 –375]

IV. Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą

Objęte kontrolą sprawozdanie budżetowe *Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2017 oraz sprawozdanie budżetowe *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2017, w zakresie środków dotacji objętych kontrolą spełniały wymogi określone w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*¹⁴ tj.:

- sporządzone i zatwierdzone zostały przez osoby do tego uprawnione zgodnie z zapisem § 6 *ust. 1 pkt. 1 w/w rozporządzenia*,
- dane wykazane w sprawozdaniach ujęto na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z zapisem § 9 *ust. 2 do ww. rozporządzenia*,
- sprawozdania sporządzono odpowiednio w dniu 30.01.2017 r. oraz w dniu 20.02.2017 r. z zachowaniem terminów określonych w *załączniku nr 42 terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 376 –387]

Działania jednostki w zakresie *sporządzania sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie**.

¹⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015

Na tym wystąpienie pokontrolne, sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz pozostawiono 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

Celina Marzenna Driedziak

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(Wojewody lub osoby upoważnionej)