



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 grudnia 2022 r.

FB-KF.431.20.2022.SL

Pan
Zdzisław Brezeń
Starosta Oławski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 31 sierpnia do 31 października 2022 r. z na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2-3 i ust. 2 pkt 2-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Sławomir Lewandowski** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- **Łukasz Konefał** – inspektor wojewódzki – członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Oławie, ul. 3 Maja 1, 55-200 Oława.

Temat kontroli:

„Wykorzystanie środków dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej.”

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.08.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

1. Pan Zdzisław Brezdeń - Starosta Oławski, wybrany Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Powiatu w Oławie z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Oławskiego,
2. Pan Witold Niemirowski - Wicestarosta Powiatu Oławskiego, wybrany Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu w Oławie z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Oławskiego,
3. Pani Beata Koziarska - Skarbnik Powiatu Oławskiego, powołana na stanowisko z dniem 1 maja 2008 r. Uchwałą Nr XX/119/2008 Rady Powiatu w Oławie z dnia 23 kwietnia 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Oławskiego.

Pełnomocnikami Starosty Oławskiego w celu koordynacji realizacji zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej w okresie objętym kontrolą byli:

1. Pani Dorota Swadek - Schneider – powołana z dniem 11 stycznia 2021 r. Zarządzeniem nr 1/2021 Starosty Oławskiego z dnia 11 stycznia 2021 r.,
2. Pani Jolanta Bielec - Stawaruk – powołana z dniem 13 czerwca 2019 r. Zarządzeniem nr 42/2019 Starosty Oławskiego z dnia 13 czerwca 2019 r.

[Dowód akta kontroli str. 16–21]

W wyniku kontroli poszczególnych obszarów, działalność Starostwa Powiatowego w Oławie w zakresie wykorzystania środków dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Zagadnienie objęte niniejszą kontrolą regulują przepisy ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (zwanej dalej: ustawą) oraz przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy „Zadania polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej, (...) są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie.”

Stosownie do zapisów art. 4 ust. 1 ustawy nieodpłatna pomoc prawna i nieodpłatne poradnictwo obywatelskie przysługują osobie uprawnionej, która nie jest w stanie ponieść kosztów odpłatnej

pomocy prawnej, w tym osobie fizycznej prowadzącej jednoosobową działalność gospodarczą niezatrudniającą innych osób w ciągu ostatniego roku.

W myśl art. 6 ust. 1 ustawy nieodpłatnej pomocy prawnej udziela adwokat lub radca prawny na podstawie zawartej umowy z powiatem. Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego odbywa się w punkcie w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu podczas dyżuru trwającego co najmniej 4 godziny dziennie w myśl art. 8 ust. 3 ustawy¹. Punkt może być usytuowany w jednym albo większej liczbie lokali, do którego tytuł prawny posiada powiat lub gmina, w ramach posiadanych zasobów. W jednym lokalu może być usytuowany więcej niż jeden punkt zgodnie z art. 8 ust. 10 ustawy.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy *„Powiat powierza połowę punktów do prowadzenia adwokatom i radcom prawnym z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, a połowę organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego (...), z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.(...)”*.

W myśl art. 11 ust. 2 ustawy *„Organizację pozarządową wylania się corocznie w otwartym konkursie ofert, o którym mowa w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przeprowadzanym jednocześnie na powierzenie prowadzenia punktów przeznaczonych na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.(...)”*.

Zgodnie z art. 11 ust. 6 ustawy *„O powierzenie prowadzenia punktu na obszarze danego województwa może ubiegać się organizacja pozarządowa, w zakresie, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1b lub 22a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wpisana na listę, o której mowa w art. 11d ust. 1, prowadzoną przez właściwego wojewodę, w zakresie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego”*.

Jeżeli na powiat przypadają trzy punkty, organizacji pozarządowej powierza się prowadzenie dwóch punktów, przy czym jeden przeznaczają się na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, a drugi na świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, zgodnie z art. 11 ust. 1b ustawy.

¹ Z wyłączeniem dni, o których mowa w art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych od pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1920).

Organizacja pozarządowa zapewnia udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na podstawie umowy zawartej z powiatem zgodnie z art. 11 ust. 7 ustawy.

W myśl art. 11 ust. 8 ustawy „*Starosta kontroluje wykonywanie umowy przez organizację pozarządową na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*”.

Stosownie do przepisów ustawy, w okresie objętym niniejszą kontrolą na Powiat Oławski przypadają trzy punkty (art. 8 ust. 2), w których udzielana miała być nieodpłatna pomoc prawna oraz świadczone miało być nieodpłatne poradnictwo obywatelskie (art. 8 ust. 3).

W związku z powyższym, w okresie objętym niniejszą kontrolą w celu zapewnienia udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz realizacji zadań z zakresu edukacji prawnej Powiat Oławski zobowiązany był do powierzenia do prowadzenia jednego punktu adwokatom i radcom prawnym z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz do powierzenia do prowadzenia dwóch punktów organizacji pozarządowej z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz realizacji zadań z zakresu edukacji prawnej.

I. Wykorzystanie środków dotacji

Zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy „*Zadania, o których mowa w art. 8 ust. 1, są finansowane z budżetu państwa z części będącej w dyspozycji wojewodów przez udzielanie dotacji celowej powiatom.*”

Podstawę ustalenia wysokości dotacji celowej stanowi kwota bazowa corocznie określana przez Ministra Sprawiedliwości w drodze rozporządzenia. Wysokość środków dotacji celowej ustalana jest jako dwunastokrotność iloczynu kwoty bazowej i mnożnika, o którym mowa w art. 20 ust. 4 ustawy.²

W latach 2019-2021 Powiat Oławski otrzymał dotację na realizację zadań, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy w wysokości **198 000,00 zł**, natomiast w I półroczu roku 2022 kwotę **99 000,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

² Zgodnie z art. 20 ust. 4 ustawy mnożnik oblicza się w ten sposób, że liczbę mieszkańców powiatu, przyjętą według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, dzieli się przez 25 000, z tym że nie może on być mniejszy niż 2 i większy niż 35. Mnożnik wyrażony liczbą niecałkowitą zaokrągla się do liczby całkowitej w górę, jeżeli pierwsza cyfra po przecinku jest równa lub wyższa niż 5, albo w dół - jeżeli pierwsza cyfra po przecinku jest niższa niż 5.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Rok	Kwota bazowa	Mnożnik	Iloczyn	Wysokość dotacji
2019	5 500,00	3	16 500,00	198 000,00
2020	5 500,00	3	16 500,00	198 000,00
2021	5 500,00	3	16 500,00	198 000,00
I półrocze 2022	5 500,00	3	16 500,00	99 000,00
Razem				693 000,00

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy „Dotacja, o której mowa w art. 19 ust. 1, jest przeznaczana w 91% na wynagrodzenia z tytułu umów, o których mowa w art. 6, natomiast w przypadku powierzenia prowadzenia punktu organizacji pozarządowej - na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej, w 6% - na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadań, a w 3% - na zadania z zakresu edukacji prawnej powierzone organizacji pozarządowej w trybie art. 11 ust. 7 zadanie drugie”.

W związku z powyższym, podział kwoty dotacji wynikający z przepisów art. 20 ust. 1 ustawy, w każdym roku objętym niniejszą kontrolą przedstawiał się następująco:

- 1) **180 180,00 zł** (91 %) – kwota dotacji, w części przeznaczonej **na wynagrodzenie adwokatów i radców prawnych za świadczoną nieodpłatną pomoc prawną oraz na rzecz organizacji pozarządowej,**
- 2) **11 880,00 zł** (6 %) – kwota dotacji, w części przeznaczonej **na pokrycie kosztów organizacyjno-technicznych obsługi zadania,**
- 3) **5 940,00 zł** (3 %) – kwota dotacji, w części przeznaczonej **na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej.**

Podział kwoty dotacji na realizację zadań, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy wynikający z art. 11 ust. 1 i ust. 7 ustawy, przedstawiał się następująco:

- 1) **powierzenie do prowadzenia jednego punktu adwokatom i radcom prawnym** kwota dotacji, w części wynoszącej **60 060,00 zł** z przeznaczeniem **na wynagrodzenie adwokatów i radców prawnych za świadczoną nieodpłatną pomoc prawną,**
- 2) **powierzanie do prowadzenia dwóch punktów organizacji pozarządowej** kwota dotacji, w części wynoszącej **126 060,00 zł**, w tym:
 - **120 120,00 zł** – na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego (dwa punkty),
 - **5 940,00 zł** – na realizacji zadania z zakresu edukacji prawnej.

KAC

I.I Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej w 2019 roku

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej: sprawozdanie budżetowe Rb-50 o wydatkach) za okres sprawozdawczy IV kwartał 2019 roku Starostwo Powiatowe w Oławie przedmiotową dotację wydatkowało ogółem w kwocie **190 154,40 zł**. Natomiast faktyczne wydatki wyniosły **187 797,16 zł**³.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie **10 202,84 zł** została zwrócona na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 24.12.2019 r. w kwocie 7 845,60 oraz w dniu 01.03.2022 r. w kwocie 2 357,24 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 392,00 zł.

Wydatkowanie środków z dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz próbę skontrolowanych wydatków w ramach wydatków dokonanych ze środków dotacji przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Wydatki poniesione ze środków dotacji w roku 2019			Wydatki objęte kontrolą	Udział
1	2	3	4	5
paragraf	Wyszczególnienie	kwota	kwota	w %
2360	Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	123 702,76	123 702,76	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 034,40	2 054,10	50,91
4300	Zakup usług pozostałych	60 060,00	20 020,00	33,33
Razem Dz.755, Rozdz. 75515		187 797,16	145 776,86	77,62

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolera - próbę wydatków dokonanych w 2019 r. w łącznej wysokości **145 776,86 zł**, co stanowiło 77,62% ogółu środków wydatkowanych w 2019 r.

³ Ww. sprawozdaniu nie został uwzględniony zwrot niewykorzystanej dotacji przez organizację pozarządową, której powierzano do prowadzenia dwa punkty na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 2 357,24 zł (o czym szerzej w pkt III. Sporządzanie sprawozdań).

Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§2360)

W wyniku kontroli stwierdzono, że Powiat Oławski realizował zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w porozumieniu z Gminą Oława, Gminą Miasto Oława, Gminą Domaniów oraz Gminą Miejsko-Wiejską Jelcz-Laskowice, z którymi zawarł stosowne porozumienia na okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.⁴. Przedmiotowe porozumienia zawierały wykaz lokali będących we władaniu gmin z przeznaczeniem na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z określeniem harmonogramu działania zawierającego dni oraz godziny, w których planuje się dyżury. Zgodnie z wymaganiami art. 9 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2 ustawy w porozumieniach określono również podział ponoszonych kosztów utrzymania punktu, a także elementy wyposażenia lokalu.

Prawidłowość przeprowadzenia postępowania konkursowego na realizację zadania w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2019 roku, zbadana została w toku kontroli prowadzonej w dniach 4 i 5 czerwca 2019 r. przez Wydział Nadzoru i Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w przedmiocie **oceny dostosowania przez Starostę Oławskiego systemu nieodpłatnej pomocy prawnej - funkcjonującego na terenie powiatu oławskiego - do wymogów ustawy z dnia 15 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1467), zwanej dalej ustawą zmieniającą⁵**. Dlatego też odstąpiono od badania powyższego zagadnienia.

W dniu 13 grudnia 2018 r. pomiędzy Powiatem Oławskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Fundacją w Służbie Wsi z siedzibą ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław, reprezentowaną przez Zarząd Fundacji, zawarta została umowa o realizację zadania publicznego nr 259/2018 pod tytułem „*Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2019 roku*”.

⁴ W dniach 15.10.2018 r. i 13.11.2018 r.

⁵ Działalność Powiatu Oławskiego w powyższym zakresie oceniono negatywnie. (Sprawozdanie z kontroli z dnia 19 czerwca 2019 r. sygn. NK-KE.431.26.2019.TW).

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy zakres rzeczowy oraz koszty zadania publicznego zostały określone szczegółowo w ofercie realizacji zadania publicznego Fundacji w Służbie Wsi stanowiącej załącznik do powyższej umowy. Termin realizacji zadania publicznego oraz poniesienia wydatków, w tym dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. W treści umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego⁶. Harmonogram funkcjonowania punktów był zgodny z wytycznymi zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy.

W celu finansowania realizacji zadania publicznego Powiat Oławski przyznał dotację w wysokości **126 060,00 zł** po 63 030,00 zł na każdy punkt. Całkowity koszt zadania (prowadzenie dwóch punktów) wynieść miał łącznie **155 660,00 zł**, w tym ze środków dotacji w wysokości **126 060,00 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych, poradnictwo obywatelskie	122 780,00	93 180,00	29 600,00
edukacja prawna	3 960,00	3 960,00	0,00
II. Koszty administracyjne, w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	28 920,00	28 920,00	0,00
Razem koszty zadania publicznego	155 660,00	126 060,00	29 600,00

Wysokość dotacji, w części **przeznaczonej na rzecz organizacji pozarządowej w 2019 roku** wynosiła **126 060,00 zł**, w tym na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w wysokości **122 100,00 zł** oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w wysokości **3 960,00 zł**, **tj. była niezgodna z limitami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy**⁷. Powyższe wynikało z błędnego określenia wysokości

⁶ Nieodpłatne poradnictwo obywatelskie będzie udzielane w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie a) w **budynku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**, ul. Św. Rocha 3, (pokój nr 10) 55-200 Oława b) w **budynku Urzędu Gminy w Domaniowie** 56, 55-216 Domaniów (pokój nr 1a). Nieodpłatna pomoc prawna będzie udzielana w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie w **siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Jelczu-Laskowicach** ul. Witosa 41, 55-220 Jelcz-Laskowice (pokój nr 21).

⁷ Określonymi w następujący sposób: **120 120,00 zł** – na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego (dwa punkty), **5 940,00 zł** – na realizację zadania z zakresu edukacji prawnej.

środków publicznych przeznaczonych na realizację ww. zadań w przeprowadzonym postępowaniu konkursowym.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w celu powierzenia do prowadzenia dwóch punktów organizacji pozarządowej w 2019 roku Powiat Oławski zobowiązał się przekazać, zgodnie z § 3 umowy nr 259/2018 z dnia 13 grudnia 2018 r., na rzecz Fundacji w Służbie Wsi kwotę dotacji w wysokości **126 060,00 zł**.

Na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Powiat Oławski przekazał na rzecz Fundacji w Służbie Wsi dotację ogółem w kwocie **126 060,00 zł**, w dwunastu miesięcznych transzach po 10 505,00 zł każda.

Fundacja w Służbie Wsi w dniu 27 stycznia 2020 r. przedłożyła Staroście Oławskiemu sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w którym wskazano, że faktyczne wydatki na realizację zadania publicznego wyniosły **153 302,76 zł**, w tym ze środków dotacji w kwocie **123 702,76 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Faktyczny koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne , w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych, poradnictwo obywatelskie	122 590,55	92 990,55	29 600,00
edukacja prawna	1 993,10	1 993,10	
II. Koszty administracyjne , w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	28 719,11	28 719,11	0,00
Razem koszty zadania publicznego	153 302,76	123 702,76	29 600,00

W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zawarto opis wykonania zadania publicznego, zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania oraz informację o poniesionych nakładach na wykonanie zadania publicznego z podziałem na wkład osobowy i rzeczowy. Zarząd Fundacji oświadczył, że wszystkie informacje podane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Powiat Oławski zaakceptował przedłożone sprawozdanie z wykonania zadania publicznego uznając tym samym, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem

i rozliczone w wysokości 123 702,76 zł – co potwierdzają zapisy dokonane na koncie 224 na podstawie właściwego PK .

Ustalenia niniejszej kontroli pozwalają uznać, że powyższe sprawozdanie sporządzone zostało w sposób rzetelny. Dane w nim zawarte umożliwiają określenie faktycznie poniesionych wydatków (w tym ze środków dotacji) na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia dwóch punktów z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2019 roku.

Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. W powyższym zakresie wykorzystanie środków dotacji stanowi **przekazanie środków (dokonanie zapłaty) na rzecz organizacji pozarządowej oraz wydatkowanie ich przez organizację pozarządową na zadanie publiczne określone w umowie o powierzenie realizacji zadania publicznego** – w limicie wydatków określonych na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy.

Wysokość dotacji, w części przeznaczonej **na rzecz organizacji pozarządowej w 2019 roku** wynosiła **126 060,00 zł**, w tym na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w wysokości **122 100,00 zł** oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w wysokości **3 960,00 zł**. Cel na jaki należy przeznaczyć środki z dotacji celowej budżetu państwa ściśle określają przepisy art. 20 ust. 1 ustawy. **Wobec powyższego Powiat Oławski przeznaczył na rzecz Fundacji w Służbie Wsi dotacje z naruszeniem zasad określonych w art. 20 ust. 1 ustawy.**

Fundacja w Służbie Wsi otrzymaną dotację wykorzystwała na zapłatę za wydatki poniesione z tytułu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w wysokości **121 709,96 zł** oraz na wydatki poniesione na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w wysokości **1 993,00 zł**.

W związku z powyższym stwierdzić należy, że kwota w wysokości **1 589,66 zł**, stanowiąca różnicę pomiędzy dotacją, określonej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy w części przeznaczonej na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego (**120 120,00 zł**), a kwotą rzeczywistych wydatków poniesionych z tego tytułu (**121 709,96 zł**) stanowi **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, w rozumieniu art. 169 ust. 1 pkt i ustawy o finansach publicznych. Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.**

Starosta Oławski w roku 2019 przeprowadził kontrolę wykonywania umów przez organizację pozarządową na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do czego był zobowiązany na mocy art. 11 ust. 8 ustawy.

Zakup materiałów i wyposażenia (§4210)

W okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na materiały i wyposażenie w związku ze świadczoną nieodpłatną pomocą prawną w łącznej wysokości **4 034,40 zł**. Kontrolni poddano prawidłowość ww. zakupów za miesiące październik, listopad oraz grudzień 2019 r. na łączną kwotę 2 054,10 zł. W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakup usług pozostałych (§4300)

W toku kontroli ustalono, że Powiat Oławski terminowo zawarł tj. zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy, porozumienie⁸ w sprawie udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnej mediacji z Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu (zwaną dalej: ROIRP) oraz z Okręgową Radą Adwokacką z siedzibą we Wrocławiu (zwaną dalej: ORA). Przedmiotowe porozumienie zawierało wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy. Harmonogram funkcjonowania punktu był zgodny z wytycznymi zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy, Powiat Oławski w dniu 19 grudnia 2018 r. zawarł łącznie 5 umów o powierzenie realizacji zadania publicznego z adwokatami i radcami prawnymi (wskazanymi przez ROIRP oraz ORA), na podstawie których udzielano nieodpłatnej pomocy prawnej. Zawarte umowy zawierały wszystkie elementy określone w art. 6 ust. 2 ustawy, w szczególności w zakresie wskazania miejsca i czasu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej⁹ oraz określenia wynagrodzenia za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej. Za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej ustalono miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie brutto w wysokości **1 001,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że suma rocznego wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych określona na podstawie zawartych umów wynosiła **60 060,00 zł**

⁸ Porozumienie z dnia 29 października 2018 r. zawarte pomiędzy Powiatem Oławskim a Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu i Okręgową Radą Adwokacką we Wrocławiu.

⁹ Świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie usytuowanym w siedzibie Urzędu Miejskiego w Oławie przy Pl. Zamkowym 15, pokój nr 13 od pon.-piąt. w godz. od 14:00 do 18:00.

i tym samym była zgodna z określoną na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy kwotą dotacji, w części przeznaczanej na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych w 2020 roku (60 060,00 zł).

W okresie od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych za świadczoną nieodpłatną pomoc prawną w łącznej wysokości **60 060,00 zł**. Kontrolni poddano prawidłowość wypłat wynagrodzeń adwokatów i radców prawnych za miesiące październik, listopad oraz grudzień 2019 r., dokonanych na podstawie wystawionych przez nich faktur na łączną kwotę 20 020,00 zł. W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

I.II Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej w 2020 roku

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2020 roku, Starostwo Powiatowe w Oławie przedmiotową dotację wydatkowało ogółem w kwocie **196 281,89 zł**. Niewykorzystana część dotacji w kwocie **1 718,11 zł** została zwrócona na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 31.12.2020 r.

Wydatkowanie środków z dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz próbę skontrolowanych wydatków w ramach wydatków dokonanych ze środków dotacji przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Wydatki poniesione ze środków dotacji w roku 2020			Wydatki objęte kontrolą	Udział
1	2	3	4	5
paragraf	wyszczególnienie	kwota	kwota	w %
2360	Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	124 551,29	124 551,29	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 433,00	-	-
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	934,00	-	-
4112	Składki na Fundusz Pracy	133,00	-	-
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 620,80	2 722,90	75,20
4300	Zakup usług pozostałych	61 609,80	27 027,00	43,87
Razem Dz.755, Rozdz. 75515		196 281,89	154 301,19	78,61

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolera - próbę wydatków dokonanych w 2020 r. w łącznej wysokości **154 301,19 zł**, co stanowiło 78,61% ogółu środków dotacji wydatkowanych w 2020 r.

Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§2360)

W wyniku kontroli stwierdzono, że Powiat Oławski realizował zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w porozumieniu z Gminą Oława, Gminą Miasto Oława, Gminą Domaniów oraz Gminą Miejsko-Wiejską Jelcz-Laskowice, z którymi zawarł stosowne porozumienia na okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.¹⁰. Przedmiotowe porozumienia zawierały wykaz lokali będących we władaniu gmin przeznaczonych na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z określeniem harmonogramu działania zawierającego dni oraz godziny, w których planuje się dyżury. Zgodnie z wymaganiami art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy w porozumieniach określono również podział ponoszonych kosztów utrzymania punktu, a także elementy wyposażenia lokalu.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż uchwałą Nr 224/2019 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 5 listopada 2019 r.¹¹ ogłoszono otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2020 roku. Treść ogłoszenia o otwartym konkursie ofert określona została w załączniku do powyższej uchwały.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy określone w art. 13 ust. 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Termin składania ofert był zgodny z treścią art. 13 ust. 1 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. W treści ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wskazano punkty, w których udzielana miała być nieodpłatna pomoc prawna i/lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie.

¹⁰ W dniu 08.10.2019 r.

¹¹ Uchwała Nr 224/2019 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 5 listopada 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2020 roku.

W związku z art. 15 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie uchwałą Nr 241/2019 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 29 listopada 2019 r.¹² powołano Komisję w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania.

Zgodnie z treścią Protokołu nr IZP.524.1.2019 z dnia 10 grudnia 2019 r. Komisja po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej 6 złożonych ofert w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego zarekomendowała o powierzenie realizacji zadania publicznego (prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego) Fundacji w Służbie Wsi, ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław (KRS: 0000077423).

Rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Oławskiego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2020 roku w formie powierzenia realizacji zadania wraz z przyznaniem dotacji, Zarząd Powiatu w Oławie dokonał w dniu 12 grudnia 2019 r. Uchwałą nr 248/2019 r.¹³

W wyniku dokonania rozstrzygnięcia Zarząd Powiatu w Oławie wybrał oferty złożone przez: Fundację w Służbie Wsi, ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław (KRS: 0000077423) na:

- prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego – przyznana kwota dotacji 63 030,00 zł.
- prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – przyznana kwota dotacji 63 030,00 zł.

W dniu 18 grudnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Oławskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Fundacją w Służbie Wsi z siedzibą ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław, reprezentowaną przez Zarząd Fundacji, zawarta została umowa o realizację zadania publicznego nr 265/2019 pod tytułem „*Realizacja zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Powiecie Oławskim w 2020 roku*”.

¹² Uchwała Nr 241/2019 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie powołania komisji w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2020 roku.

¹³ Uchwała Nr 248/2019 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 12 grudnia 2019 r. sprawie wyboru oferty i przyznania dotacji na realizację zadania publicznego Powiatu Oławskiego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2020 roku.

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy zakres rzeczowy oraz koszty zadania publicznego zostały określone szczegółowo w ofercie realizacji zadania publicznego Fundacji w Służbie Wsi stanowiącej załącznik do powyższej umowy. Termin realizacji zadania publicznego oraz poniesienia wydatków, w tym dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. W treści umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego¹⁴. Harmonogram funkcjonowania punktów był zgodny z wytycznymi zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy.

W celu finansowania realizacji zadania publicznego Powiat Oławski przyznał dotację w wysokości **63 030,00 zł**. Całkowity koszt zadania wynieść miał łącznie **64 830,00 zł**, w tym koszty które miały być pokryte ze środków dotacji w wysokości **63 030,00 zł**.

W dniu 18 grudnia 2019 r. pomiędzy Powiatem Oławskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Fundacją w Służbie Wsi z siedzibą ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław, reprezentowaną przez Zarząd Fundacji, zawarta została umowa o realizację zadania publicznego nr 266/2019 pod tytułem „*Realizacja zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Powiecie Oławskim w 2020 roku*”.

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy zakres rzeczowy oraz koszty zadania publicznego zostały określone szczegółowo w ofercie realizacji zadania publicznego Fundacji w Służbie Wsi stanowiącej załącznik do powyższej umowy. Termin realizacji zadania publicznego oraz poniesienia wydatków, w tym dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. W treści umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego¹⁵.

¹⁴ Nieodpłatna pomoc płatna będzie udzielana w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie: a) w **budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach** ul. Witosa 41, 55-220 Jelcz-Laskowice, (pokój nr 21) b) w **budynku filialnym Urzędu Gminy Oława** ul. Św. Rocha 3, 55-200 Oława (pokój nr 10), c) w **budynku Urzędu Gminy w Domaniowie** 56, 55-216 Domaniów (pokój nr 1a). Starosta zastrzegł sobie możliwość wydłużenia czasu trwania dyżuru do 5 godzin dziennie na zasadach opisanych w art. 8 ust. 6 i 7 ustawy.

¹⁵ Nieodpłatne poradnictwo obywatelskie będzie udzielane w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie: a) w **budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach** ul. Witosa 41, 55-220 Jelcz-Laskowice, (pokój nr 21), b) w **budynku filialnym Urzędu Gminy Oława** ul. Św. Rocha 3, 55-200 Oława (pokój nr 10), c) w **budynku Urzędu Gminy w Domaniowie** 56, 55-216 Domaniów (pokój nr 1a). Starosta zastrzegł sobie możliwość wydłużenia czasu trwania dyżuru do 5 godzin dziennie na zasadach opisanych w art. 8 ust. 6 i 7 ustawy.

W celu finansowania realizacji zadania publicznego Powiat Oławski przyznał dotację w wysokości **63 030,00 zł**. Całkowity koszt zadania wynieść miał łącznie **64 830,00 zł**, w tym koszty które miały być pokryte ze środków dotacji w wysokości **63 030,00 zł**. Zestawienie danych w zakresie ww. umów zaprezentowano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych	47 400,00	45 600,00	1 800,00
poradnictwo obywatelskie	47 400,00	45 600,00	1 800,00
edukacja prawna	5 940,00	5 940,00	-
II. Koszty administracyjne, w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	28 920,00	28 920,00	0,00
Razem koszty zadania publicznego	129 660,00	126 060,00	3 600,00

Wysokość dotacji, ustalona na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy, w części przeznaczonej **na rzecz organizacji pozarządowej w 2020 roku** wynosiła **126 060,00 zł**, w tym na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w wysokości **120 120,00 zł** oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w wysokości **5 940,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w celu powierzenia do prowadzenia dwóch punktów organizacji pozarządowej w 2020 roku Powiat Oławski zobowiązał się przekazać, zgodnie z § 3 ww. umów (nr 265/2019 oraz nr 266/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r.), na rzecz Fundacji w Służbie Wsi kwotę dotacji w wysokości 126 060,00 zł tj. w wysokości określonej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy.

Na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Powiat Oławski przekazał na rzecz Fundacji w Służbie Wsi dotację ogółem w kwocie **126 060,00 zł**, w dwunastu miesięcznych transzach po 10 505,00 zł każda.

Fundacja w Służbie Wsi w dniu 28 stycznia 2021 r. przedłożyła Staroście Oławskiemu sprawozdania z wykonania zadań publicznych, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w których wskazano, że faktyczne

poniesione wydatki na realizację zadań publicznych wyniosły **128 151,29 zł**, w tym ze środków dotacji w kwocie **124 551,29 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Faktyczny koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych	47 399,10	45 599,10	1 800,00
poradnictwo obywatelskie	47 398,86	45 598,86	1 800,00
edukacja prawna	4 933,39	4 933,39	-
II. Koszty administracyjne, w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	28 419,94	28 419,94	0,00
Razem koszty zadania publicznego	128 151,29	124 551,29	3 600,00

W sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego zawarto opis wykonania zadania publicznego, zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania oraz informację o poniesionych nakładach na wykonanie zadania publicznego z podziałem na wkład osobowy i rzeczowy. Zarząd Fundacji oświadczył, że wszystkie informacje podane w sprawozdaniach są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Powiat Oławski zaakceptował przedłożone sprawozdania z wykonania zadania publicznego uznając tym samym, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w wysokości 124 551,29 zł – co potwierdzają zapisy dokonane na koncie 224 na podstawie właściwego PK.

Ustalenia niniejszej kontroli pozwalają uznać, że powyższe sprawozdania sporządzone zostały w sposób rzetelny. Dane w nich zawarte umożliwiają określenie faktycznie poniesionych wydatków (w tym ze środków dotacji) na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia dwóch punktów z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2020 roku.

Starosta Oławski w roku 2020 przeprowadził kontrolę wykonywania umów przez organizację pozarządową na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego

i o wolontariacie, do czego był zobowiązany na mocy art. 11 ust. 8 ustawy.

W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakup materiałów i wyposażenia (§4210)

W okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na materiały i wyposażenie w związku ze świadczoną nieodpłatną pomocą prawną w łącznej wysokości **3 620,80 zł**. Kontrolni poddano prawidłowość ww. zakupów za miesiące październik, listopad oraz grudzień 2020 r. na łączną kwotę 2 722,90 zł. W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakup usług pozostałych (§4300)

W toku kontroli ustalono, że Powiat Oławski zawarł terminowo tj. zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy, porozumienie¹⁶ w sprawie udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnej mediacji z Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu (zwaną dalej: ROIRP) oraz z Okręgową Radą Adwokacką z siedzibą we Wrocławiu (zwaną dalej: ORA). Przedmiotowe porozumienie zawierało wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy. Harmonogram funkcjonowania punktu był zgodny z wytycznymi zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy, Powiat Oławski w dniu 4 grudnia 2019 r. zawarł łącznie 5 umów o powierzenie realizacji zadania publicznego z adwokatami i radcami prawnymi (wskazanymi przez ROIRP oraz ORA), na podstawie których udzielano nieodpłatnej pomocy prawnej. Zawarte umowy zawierały wszystkie elementy określone w art. 6 ust. 2 ustawy, w szczególności w zakresie wskazania miejsca i czasu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej¹⁷ oraz określenia wynagrodzenia za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej. Za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej ustalono miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie brutto w wysokości **1 001,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że suma rocznego wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych określona na podstawie zawartych umów wynosiła **60 060,00 zł**

¹⁶ Porozumienie z dnia 12 listopada 2019 r. zawarte pomiędzy Powiatem Oławskim a Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu i Okręgową Radą Adwokacką we Wrocławiu.

¹⁷ Świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie usytuowanym w siedzibie Urzędu Miejskiego w Oławie przy Pl. Zamkowym 15, pokój nr 13 od pon.-piąt. w godz. od 14:00 do 18:00.

i tym samym była zgodna z określoną na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy kwotą dotacji, w części przeznaczoną na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych w 2020 roku (60 060,00 zł).

W okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych za świadczoną nieodpłatną pomoc prawną w łącznej wysokości **60 060,00 zł**. Kontroli poddano prawidłowość wypłaty wynagrodzeń adwokatów i radców prawnych za miesiące marzec, czerwiec, wrzesień oraz grudzień 2020 r., dokonanych na podstawie wystawionych przez nich faktur na łączną kwotę 27 027,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że w dwóch przypadkach wynagrodzenie radców prawnych za świadczoną nieodpłatną pomoc prawną w grudniu 2020 r. zostało wypłacone przed wykonaniem przedmiotu umowy, co było niezgodne z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Wynagrodzenia za m-c grudzień wypłacono w dniach: 9 i 21 grudnia 2020 r. na podstawie wystawionych przez radców prawnych faktur¹⁸. **Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.**

I.III Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej w 2021 roku

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 roku, Starostwo Powiatowe w Oławie przedmiotową dotację wydatkowało ogółem w kwocie **194 911,31 zł**.

Niewykorzystana część dotacji w kwocie **3 088,69 zł** została zwrócona na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 30.12.2021 r. w kwocie 0,56 zł oraz w dniu 25.01.2022 r. w kwocie 3 088,13 zł.

Wydatkowanie środków z dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz próbę skontrolowanych wydatków w ramach wydatków dokonanych ze środków dotacji przedstawiono w Tabeli nr 8.

¹⁸ Faktury: 5/12/2020 z dn. 01.12.2020 r. (wb-BS/220/2020), 03/12/2020 z dn. 14.12.2020 r. (wb-BS/228/2020).

Tabela nr 8 (dane w zł)

Wydatki poniesione ze środków dotacji w roku 2021			Wydatki objęte kontrolą	Udział
1	2	3	4	5
paragraf	wyszczególnienie	kwota	kwota	w %
2360	Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	122 971,87	122 971,87	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 517,00	-	-
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	948,00	-	-
4112	Składki na Fundusz Pracy	135,00	-	-
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4 034,00	1 173,51	29,09
4300	Zakup usług pozostałych	61 305,44	20 920,00	34,12
Razem Dz.755, Rozdz. 75515		194 911,31	145 065,38	74,43

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolera - próbę wydatków dokonanych w 2021 r. w łącznej wysokości **145 065,38 zł**, co stanowiło 74,43% ogółu środków dotacji wydatkowanych w 2021 r.

Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§2360)

W wyniku kontroli stwierdzono, że Powiat Oławski realizował zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w porozumieniu z Gminą Oława, Gminą Miasto Oława, Gminą Domaniów oraz Gminą Miejsko-Wiejską Jelcz-Laskowice, z którymi zawarł stosowne porozumienia na okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.¹⁹ Przedmiotowe porozumienia zawierały wykaz lokali będących we władaniu gmin przeznaczonych na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z określeniem harmonogramu działania zawierającego dni oraz godziny, w których planuje się dyżury. Zgodnie z wymaganiami art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy w porozumieniach określono również podział ponoszonych kosztów utrzymania punktu, a także elementy wyposażenia lokalu.

¹⁹ W dniu 12.10.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż uchwałą Nr 485/2020 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 16 listopada 2020 r.²⁰ ogłoszono otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie **prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2021 roku**. Treść ogłoszenia o otwartym konkursie ofert określona została w załączniku do powyższej uchwały.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy określone w art. 13 ust. 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Termin składania ofert był zgodny z treścią art. 13 ust. 1 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. W treści ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wskazano punkty, w których udzielana miała być nieodpłatna pomoc prawna i/lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie.

W związku z art. 15 ust. 2a ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* uchwałą Nr 490/2020 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 26 listopada 2020 r.²¹ powołano Komisję w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania.

Zgodnie z treścią Protokołu nr IZP.526.1.2020 z dnia 08 grudnia 2020 r. Komisja po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej 6 złożonych ofert w ramach realizowanego otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego zarekomendowała o powierzenie realizacji zadania publicznego polegającego na prowadzeniu punktu:

- nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego Fundacji w Służbie Wsi, ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław (KRS: 0000077423),
- nieodpłatnej pomocy prawnej Fundacji Badań Nad Prawem we Wrocławiu, ul. Młodnickiego 22/7, 50-305 Wrocław.

Rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Oławskiego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2021

²⁰ Uchwała Nr 485/2020 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 16 listopada 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2021 roku.

²¹ Uchwała Nr 490/2020 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie powołania komisji w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2021 roku.

roku w formie powierzenia realizacji zadania wraz z przyznaniem dotacji, Zarząd Powiatu w Oławie dokonał w dniu 9 grudnia 2020 r. Uchwałą nr 497/2020 r.²²

W wyniku dokonanego rozstrzygnięcia Zarząd Powiatu w Oławie wybrał złożone w otwartym konkursie oferty:

- Fundacji Badań Nad Prawem we Wrocławiu, ul. Młodnickiego 22/7, 50-305 Wrocław na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – przyznana kwota dotacji 63 030,00 zł,
- Fundacji w Służbie Wsi, ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław (KRS: 0000077423) na prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego – przyznana kwota dotacji 63 030,00 zł.

W dniu 14 grudnia 2020 r. pomiędzy Powiatem Oławskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Fundacją Badań Nad Prawem we Wrocławiu, ul. Młodnickiego 22/7, 50-305 Wrocław, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu zawarta została umowa o realizację zadania publicznego nr 194/2020 pod tytułem „*Realizacja zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Powiecie Oławskim w 2021 roku*”.

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy zakres rzeczowy oraz koszty zadania publicznego zostały określone szczegółowo w ofercie realizacji zadania publicznego Fundacji Badań Nad Prawem stanowiącej załącznik do powyższej umowy. Termin realizacji zadania publicznego oraz poniesienia wydatków, w tym dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. W treści umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego²³.

²² Uchwała Nr 497/2020 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie wyboru oferty i przyznania dotacji na realizację zadania publicznego Powiatu Oławskiego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2021 roku.

²³ Nieodpłatna pomoc prawna będzie udzielana w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie: a) w **budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach** ul. Witosa 41, 55-220 Jelcz-Laskowice, (pokój nr 21), b) w **budynku filialnym Urzędu Gminy Oława** ul. Św. Rocha 3, 55-200 Oława (pokój nr10), c) w **budynku Urzędu Gminy w Domaniowie** 56, 55-216 Domaniów (pokój nr 1a). W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii albo wprowadzenia stanu nadzwyczajnego udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej mogło odbywać się za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość wyłącznie za zgodą Zarządu Powiatu. Starosta zastrzegł sobie możliwość wydłużenia czasu trwania dyżuru do 5 godzin dziennie na zasadach opisanych w art. 8 ust. 6 i 7 ustawy.

W celu finansowania realizacji zadania publicznego Powiat Oławski przyznał dotację w wysokości **63 030,00 zł**. Całkowity koszt zadania wynieść miał łącznie **63 030,00 zł**, w tym koszty które miały być pokryte ze środków dotacji w wysokości **63 030,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych	51 160,00	51 160,00	-
edukacja prawna	2 970,00	2 970,00	-
II. Koszty administracyjne, w tym promocja zadania, koordynacja zadania, obsługa księgową	8 900,00	8 900,00	-
Razem koszty zadania publicznego	63 030,00	63 030,00	0,00

Wysokość dotacji, ustalona na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy, w części przeznaczony **na rzecz organizacji pozarządowej w 2021 roku** wynosiła **63 030,00 zł**, w tym na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej w wysokości **60 060,00 zł** oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w wysokości **2 970,00 zł**.

W dniu 14 grudnia 2020 r. pomiędzy Powiatem Oławskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Fundacją w Służbie Wsi z siedzibą ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław, reprezentowaną przez Zarząd Fundacji zawarta została umowa o realizację zadania publicznego nr 193/2020 pod tytułem „*Realizacja zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Powiecie Oławskim w 2021 roku*”.

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy zakres rzeczowy oraz koszty zadania publicznego zostały określone szczegółowo w ofercie realizacji zadania publicznego **Fundacji w Służbie Wsi** stanowiącej załącznik do powyższej umowy. Termin realizacji zadania publicznego oraz poniesienia wydatków, w tym dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. W treści umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego²⁴.

²⁴ Nieodpłatne poradnictwo obywatelskie będzie udzielane w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie: a) w **budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach** ul. Witosa 41, 55-220 Jelcz-Laskowice, (pokój nr 21), b) w **budynku filialnym Urzędu Gminy Oława** ul. Św.. Rocha 3, 55-200 Oława (pokój nr10), c) w **budynku Urzędu Gminy w Domaniowie** 56, 55-216 Domaniów (pokój nr 1a). W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii albo

W celu finansowania realizacji zadania publicznego Powiat Oławski przyznał dotację w wysokości **63 030,00 zł**. Całkowity koszt zadania wynieść miał łącznie **64 830,00 zł**, w tym koszty które miały być pokryte ze środków dotacji w wysokości **63 030,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym poradnictwo obywatelskie	47 400,00	45 600,00	1 800,00
edukacja prawna	2 970,00	2 970,00	-
II. Koszty administracyjne, w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	14 460,00	14 460,00	0,00
Razem koszty zadania publicznego	64 830,00	63 030,00	1 800,00

Wysokość dotacji, ustalona na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy, w części przeznaczonej **na rzecz organizacji pozarządowej w 2021 roku** wynosiła **63 030,00 zł**, w tym świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w wysokości **60 060,00 zł** oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w wysokości **2 970,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w celu **powierzenia do prowadzenia dwóch punktów organizacji pozarządowej w 2021 roku** Powiat Oławski zobowiązał się przekazać, zgodnie z § 3 ww. umów., na rzecz Fundacji w Służbie Wsi oraz Fundacji Badań Nad Prawem środki dotacji w wysokości **63 030,00 zł dla każdej organizacji** tj. w wysokości określonej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy.

Na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. Powiat Oławski przekazał na rzecz Fundacji w Służbie Wsi i Fundacji Badań Nad Prawem dotację ogółem w kwocie **63 030,00 zł dla każdej z nich**, w dwunastu miesięcznych transzach po 5 252,50 zł każda.

Fundacja Badań Nad Prawem w dniu 10 stycznia 2022 r. przedłożyła Staroście Oławskiemu sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy

wprowadzenia stanu nadzwyczajnego udzielanie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego mogło odbywać się za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość wyłącznie za zgodą Zarządu Powiatu. Starosta zastrzegł sobie możliwość wydłużenia czasu trwania dyżuru do 5 godzin dziennie na zasadach opisanych w art. 8 ust. 6 i 7 ustawy.

o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w którym wskazano, że faktyczne poniesione wydatki na realizację zadania publicznego wyniosły **60 553,54 zł**, w całości zostały pokryte ze środki dotacji – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Faktyczny koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych	50 660,00	50 660,00	-
edukacja prawna	1 970,00	1 970,00	-
II. Koszty administracyjne, w tym promocja zadania, koordynacja zadania, obsługa księgową	7 923,54	7 923,54	-
Razem koszty zadania publicznego	60 553,54	60 553,54	0,00

W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zawarto opis wykonania zadania publicznego, zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania oraz informację o poniesionych nakładach na wykonanie zadania publicznego. Zarząd Fundacji oświadczył, że wszystkie informacje podane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Powiat Oławski zaakceptował przedłożone sprawozdanie z wykonania zadania publicznego uznając tym samym, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w wysokości 60 553,54 zł – co potwierdzają zapisy dokonane na koncie 224 na podstawie właściwego PK.

Ustalenia niniejszej kontroli pozwalają uznać, że powyższe sprawozdanie sporządzone zostało w sposób rzetelny. Dane w nim zawarte umożliwiają określenie faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie Powiatu Oławskiego w 2021 roku.

Fundacja w Służbie Wsi w dniu 25 stycznia 2022 r. przedłożyła Staroście Powiatu Oławskiego sprawozdania z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w którym wskazano, że faktyczne poniesione wydatki na realizację zadania publicznego wyniosły **64 218,33 zł**, w tym środki dotacji w kwocie **62 418,33 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 12.

Tabela nr 12 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym poradnictwo obywatelskie	46 859,33	45 059,33	1 800,00
edukacja prawna	2 970,00	2 970,00	-
II. Koszty administracyjne, w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	14 389,00	14 389,00	0,00
Razem koszty zadania publicznego	64 218,33	62 418,33	1 800,00

W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zawarto opis wykonania zadania publicznego, zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania oraz informację o poniesionych nakładach na wykonanie zadania publicznego z podziałem na wkład osobowy i rzeczowy. Zarząd Fundacji oświadczył, że wszystkie informacje podane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Powiat Oławski zaakceptował przedłożone sprawozdanie z wykonania zadania publicznego uznający tym samym, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w wysokości 62 418,33 zł – co potwierdzają zapisy dokonane na koncie 224 na podstawie właściwego PK.

Ustalenia niniejszej kontroli pozwalają uznać, że powyższe sprawozdanie sporządzone zostało w sposób rzetelny. Dane w nim zawarte umożliwiają określenie faktycznie poniesionych wydatków (w tym ze środków dotacji) na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu z przeznaczeniem na świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2021 roku.

Starosta Oławski w roku 2021 przeprowadził kontrolę wykonywania umów przez organizacje pozarządowe na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do czego był zobowiązany na mocy art. 11 ust. 8 ustawy.

W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakup materiałów i wyposażenia (§4210)

W okresie od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na materiały i wyposażenie w związku ze świadczoną nieodpłatną pomocą prawną

w 2021 roku w łącznej wysokości **4 034,00 zł**. Kontroli poddano prawidłowość ww. zakupów za miesiące październik, listopad oraz grudzień 2021 r. na łączną kwotę 1 173,51 zł. W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakup usług pozostałych (§4300)

W toku kontroli ustalono, że Powiat Oławski zawarł terminowo tj. zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy, porozumienie²⁵ w sprawie udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnej mediacji z Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu (zwaną dalej: ROIRP) oraz z Okręgową Radą Adwokacką z siedzibą we Wrocławiu (zwaną dalej: ORA). Przedmiotowe porozumienie zawierało wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy. Harmonogram funkcjonowania punktu był zgodny z wytycznymi zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy, Powiat Oławski w dniu 20 listopada 2020 r. zawarł łącznie 5 umów o powierzenie realizacji zadania publicznego z adwokatami i radcami prawnymi (wskazanymi przez ROIRP oraz ORA), na podstawie których udzielano nieodpłatnej pomocy prawnej. Zawarte umowy zawierały wszystkie elementy określone w art. 6 ust. 2 ustawy, w szczególności w zakresie wskazania miejsca i czasu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej²⁶ oraz określenia wynagrodzenia za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej. Za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej ustalono miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie brutto w wysokości **1 001,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że suma rocznego wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych określona na podstawie zawartych umów wynosiła **60 060,00 zł** i tym samym była zgodna z określoną na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy kwotą dotacji, w części przeznaczonej na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych w 2021 roku (60 060,00 zł).

W okresie od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych za świadczoną nieodpłatną pomoc prawną w łącznej wysokości **60 060,00 zł**. Kontroli poddano prawidłowość wypłat wynagrodzeń adwokatów i radców prawnych za miesiące październik, listopad oraz grudzień

²⁵ Porozumienie z dnia 12 października 2020 r. zawarte pomiędzy Powiatem Oławskim a Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu i Okręgową Radą Adwokacką we Wrocławiu.

²⁶ Świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie usytuowanym w siedzibie Wydziału Profilaktyki Uzależnień Urzędu Miejskiego w Oławie przy ul. Młyńskiej 12a od pon.-piąt. w godz. od 10:00 do 14:00.

2021 r., dokonanych na podstawie wystawionych przez nich faktur na łączną kwotę 20 920,00 zł. W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

I.IV Wykorzystanie środków dotacji otrzymanej w 2022 roku

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy II kwartał 2022 roku, Starostwo Powiatowe w Oławie przedmiotową dotację wydatkowało ogółem w kwocie **90 345,69 zł**.

Wydatkowanie środków z dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz próbę skontrolowanych wydatków w ramach wydatków dokonanych ze środków dotacji przedstawiono w Tabeli nr 13.

Tabela nr 13 (dane w zł)

Wydatki poniesione ze środków dotacji w roku 2022			Wydatki objęte kontrolą	Udział
1	2	3	4	5
paragraf	wyszczególnienie	kwota	kwota	w %
2360	Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	63 030,00	63 030,00	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	5 005,00	5 005,00	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 290,69	2 290,69	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	20 020,00	20 020,00	100,00
Razem Dz.755, Rozdz. 75515		90 345,69	90 345,69	100,00

Do szczegółowej kontroli wybrano - w oparciu o profesjonalny osąd kontrolera - próbę wydatków dokonanych w I półroczu 2022 r. w łącznej wysokości **90 345,69 zł**, co stanowiło 100,00% ogółu środków wydatkowanych w I półroczu 2022 r.

Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§2360)

W wyniku kontroli stwierdzono, że Powiat Oławski realizował zadanie polegające na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w porozumieniu z Gminą Oława, Gminą Miasto Oława, Gminą Domaniów oraz Gminą Miejsko-Wiejską Jelcz-Laskowice, z którymi zawarł stosowne

porozumienia na okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.²⁷. Przedmiotowe porozumienia zawierały wykaz lokali będących we władaniu gmin przeznaczone na prowadzenie punktów nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z określeniem harmonogramu działania zawierającego dni oraz godziny, w których planuje się dyżury. Zgodnie z wymaganiami art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy w porozumieniach określono również podział ponoszonych kosztów utrzymania punktu, a także elementy wyposażenia lokalu.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Uchwałą Nr 687/2021 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 15 listopada 2021 r.²⁸ ogłoszono otwarty konkurs ofert na powierzenie realizacji zadania publicznego w zakresie **prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2022 roku**. Treść ogłoszenia o otwartym konkursie ofert określona została w załączniku do powyższej uchwały.

Ogłoszenie otwartego konkurs ofert zawierało wszystkie elementy określone w art. 13 ust. 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Termin składania ofert był zgodny z treścią art. 13 ust. 1 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. W treści ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wskazano punkty, w których udzielana miała być nieodpłatna pomoc prawna i/lub świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie.

W związku z art. 15 ust. 2a ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* uchwałą Nr 715/2021 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 30 listopada 2021 r.²⁹ powołano Komisję w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania. Zgodnie z treścią Protokołu nr OR.524.1.2021 z dnia 10 grudnia 2021 r. Komisja po dokonaniu oceny formalnej i merytorycznej 6 złożonych ofert w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego zarekomendowała o powierzenie do realizacji zadania publicznego polegającego na prowadzeniu punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz punktu nieodpłatnej

²⁷ W dniach 12.10.2021 r. i 15.10.2021 r.

²⁸ Uchwała Nr 687/2021 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 15 listopada 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2022 roku.

²⁹ Uchwała Nr 715/2021 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie powołania komisji w celu opiniowania złożonych ofert na realizację zadania w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie powiatu oławskiego w 2022 roku.

pomocy prawnej Fundacji w Służbie Wsi, ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław (KRS: 0000077423).

Rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Oławskiego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2022 roku w formie powierzenia realizacji zadania wraz z przyznaniem dotacji, Zarząd Powiatu w Oławie dokonał w dniu 14 grudnia 2021 r. Uchwałą nr 737/2021 r.³⁰

W wyniku dokonanego rozstrzygnięcia Zarząd Powiatu w Oławie wybrał oferty złożone przez Fundację w Służbie Wsi, ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław (KRS: 0000077423) na:

- prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego – przyznana kwota dotacji 63 030,00 zł.
- prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej – przyznana kwota dotacji 63 030,00 zł.

W dniu 15 grudnia 2021 r. pomiędzy Powiatem Oławskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Fundacją w Służbie Wsi z siedzibą ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław, reprezentowaną przez Zarząd Fundacji zawarta została umowa o realizację zadania publicznego pod tytułem „*Realizacja zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w Powiecie Oławskim w 2022 roku*”.

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy zakres rzeczowy oraz koszty zadania publicznego zostały określone szczegółowo w ofercie realizacji zadania publicznego Fundacji w Służbie Wsi stanowiącej załącznik do powyższej umowy. Termin realizacji zadania publicznego oraz poniesienia wydatków, w tym dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. W treści umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego³¹.

³⁰ Uchwała Nr 737/2021 Zarządu Powiatu w Oławie z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru oferty i przyznania dotacji na realizację zadania publicznego Powiatu Oławskiego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w 2022 roku.

³¹ Nieodpłatna pomoc prawna będzie udzielana w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie: a) w **budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach** ul. Witosza 41, 55-220 Jelcz-Laskowice, (pokój nr 21), b) w **budynku filialnym Urzędu Gminy Oława** ul. Św. Rocha 3, 55-200 Oława (pokój nr10), c) w **budynku Urzędu Gminy w Domaniowie** 56, 55-216 Domaniów (pokój nr 1a), W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii albo wprowadzenia stanu nadzwyczajnego udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej mogło odbywać się za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość wyłącznie za zgodą Zarządu Powiatu. Starosta

W celu finansowania realizacji zadania publicznego Powiat Oławski przyznał dotację w wysokości **63 030,00 zł**. Całkowity koszt zadania wynieść miał łącznie **64 830,00 zł**, w tym koszty które miały być pokryte ze środków dotacji w wysokości **63 030,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 14.

W dniu 15 grudnia 2021 r. pomiędzy Powiatem Oławskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Fundacją w Służbie Wsi z siedzibą ul. Dąbrowskiego 42, 50-457 Wrocław, reprezentowaną przez Zarząd Fundacji zawarta została umowa o realizację zadania publicznego pod tytułem „*Realizacja zadania publicznego w zakresie powierzenia prowadzenia punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Powiecie Oławskim w 2022 roku*”.

Zgodnie z postanowieniami powyższej umowy zakres rzeczowy oraz koszty zadania publicznego zostały określone szczegółowo w ofercie realizacji zadania publicznego Fundacji w Służbie Wsi stanowiącej załącznik do powyższej umowy. Termin realizacji zadania publicznego oraz poniesienia wydatków, w tym dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. W treści umowy wskazano sposób wykonania zadania publicznego³².

W celu finansowania realizacji zadania publicznego Powiat Oławski przyznał dotację w wysokości **63 030,00 zł**. Całkowity koszt zadania wynieść miał łącznie **64 830,00 zł**, w tym koszty które miały być pokryte ze środków dotacji w wysokości **63 030,00 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 14.

zastrzegł sobie możliwość wydłużenia czasu trwania dyżuru do 5 godzin dziennie na zasadach opisanych w art. 8 ust. 6 i 7 ustawy.

³² Nieodpłatne poradnictwo obywatelskie będzie udzielane w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie: a) w **budynku Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jelczu-Laskowicach** ul. Witosa 41, 55-220 Jelcz-Laskowice, (pokój nr 21), b) w **budynku filialnym Urzędu Gminy Oława** ul. Św.. Rocha 3, 55-200 Oława (pokój nr10), c) w **budynku Urzędu Gminy w Domaniowie** 56, 55-216 Domaniów (pokój nr 1a). W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii albo wprowadzenia stanu nadzwyczajnego udzielanie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego mogło odbywać się za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość wyłącznie za zgodą Zarządu Powiatu. Starosta zastrzegł sobie możliwość wydłużenia czasu trwania dyżuru do 5 godzin dziennie na zasadach opisanych w art. 8 ust. 6 i 7 ustawy.

Tabela nr 14 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych	47 400,00	45 600,00	1 800,00
poradnictwo obywatelskie	47 400,00	45 600,00	1 800,00
edukacja prawna	5 940,00	5 940,00	-
II. Koszty administracyjne, w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	28 920,00	28 920,00	0,00
Razem koszty zadania publicznego	129 660,00	126 060,00	3 600,00

Wysokość dotacji, ustalona na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy, w części przeznaczonej **na rzecz organizacji pozarządowej w 2022 roku** wynosiła **126 060,00 zł**, w tym na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i/lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w wysokości **120 120,00 zł** oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w wysokości **5 940,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w celu **powierzenia do prowadzenia dwóch punktów organizacji pozarządowej w 2022 roku** Powiat Oławski zobowiązał się przekazać, zgodnie z § 3 ww. umów, na rzecz Fundacji w Służbie Wsi kwotę dotacji w wysokości **126 060,00 zł** tj. w wysokości określonej na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy.

Na podstawie przedłożonych dokumentów finansowo-księgowych ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. Powiat Oławski przekazał na rzecz Fundacji w Służbie Wsi dotację ogółem w kwocie **63 030,00 zł**, w sześciu miesięcznych transzach po 10 505,00 zł każda.

Fundacja w Służbie Wsi w dniu 15 lipca 2022 r. przedłożyła Staroście Oławskiemu częściowe sprawozdania z wykonania zadania publicznego w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r., o którym mowa w art. 18 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w których wskazano, że poniesione wydatki na realizację zadania publicznego ww. okresie wyniosły **52 096,41 zł**, w tym ze środków dotacji w kwocie **50 296,41 zł**, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 15.

Tabela nr 15 (dane w zł)

Rodzaj kosztu	Faktyczny koszt zadania publicznego		
	całkowity	z dotacji	wkład osobowy
I. Koszty merytoryczne, w tym udzielanie nieodpłatnych porad prawnych	19 620,96	18 720,96	900,00
poradnictwo obywatelskie	19 619,25	18 719,25	900,00
edukacja prawna	0,00	0,00	-
II. Koszty administracyjne, w tym koordynacja zadania, księgowość, materiały biurowe	12 856,20	12 856,20	0,00
Razem koszty zadania publicznego	52 096,41	50 296,41	1 800,00

W sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego zawarto opis wykonania zadania publicznego, zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania publicznego wraz ze wskazaniem źródeł ich finansowania oraz informację o poniesionych nakładach na wykonanie zadania publicznego z podziałem na wkład osobowy i rzeczowy. Zarząd Fundacji oświadczył, że wszystkie informacje podane w sprawozdaniu są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Powiat Oławski zaakceptował przedłożone sprawozdania częściowe z wykonania zadania publicznego uznając tym samym, że środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone w wysokości 50 296,41 zł – co potwierdzają zapisy dokonane na koncie 224 na podstawie właściwego PK.

Ustalenia niniejszej kontroli pozwalają uznać, że powyższe sprawozdania sporządzone zostały w sposób rzetelny. Dane w nim zawarte umożliwiają określenie faktycznie poniesionych wydatków (w tym ze środków dotacji) na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia dwóch punktów z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego na terenie Powiatu Oławskiego w I półroczu 2022 roku.

Z planu kontroli na rok 2022 stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 57/2022 Starosty Oławskiego³³ oraz informacji przekazanej przez Wicestarostę Powiatu Oławskiego wynika, że kontrola wykonywania umów przez organizację pozarządową na zasadach określonych

³³ Zarządzenie Nr 57/2022 Starosty Oławskiego z dnia 22 sierpnia 2022 r. zmieniające Zarządzenie Nr 31/2022 Starosty Oławskiego z dnia 28 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia planu kontroli na rok 2022.

w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zostanie przeprowadzona w IV kwartale 2022 r.

W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zakup materiałów i wyposażenia (§4210)

W okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na materiały i wyposażenie w związku ze świadczoną nieodpłatną pomocą prawną w łącznej wysokości **2 290,69 zł**. Kontrolni poddano prawidłowość ww. zakupów za miesiące styczeń oraz luty 2022 r. na łączną kwotę 2 290,69 zł. W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wynagrodzenia bezosobowe (§4170) oraz zakup usług pozostałych (§4300)

W toku kontroli ustalono, że Powiat Oławski zawarł terminowo tj. zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy, porozumienie³⁴ w sprawie udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnej mediacji z Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu (zwaną dalej: ROIRP) oraz z Okręgową Radą Adwokacką z siedzibą we Wrocławiu (zwaną dalej: ORA). Przedmiotowe porozumienie zawierało wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy. Harmonogram funkcjonowania punktu był zgodny z wytycznymi zawartymi w art. 8 ust. 3 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy, powiat w dniach 16 i 17 grudnia 2021 r. zawarł łącznie 5 umów o powierzenie realizacji zadania publicznego z adwokatami i radcami prawnymi (wskazanymi przez ROIRP oraz ORA), na podstawie których udzielano nieodpłatnej pomocy prawnej. Zawarte umowy zawierały wszystkie elementy określone w art. 6 ust. 2 ustawy, w szczególności w zakresie wskazania miejsca i czasu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej³⁵ oraz określenia wynagrodzenia za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej. Za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej ustalono miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie brutto w wysokości **1 001,00 zł**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że suma rocznego wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych określona na podstawie zawartych umów wynosiła **60 060,00 zł**

³⁴ Porozumienie z dnia 29 października 2021 r. zawarte pomiędzy Powiatem Oławskim a Radą Okręgową Izby Radców Prawnych we Wrocławiu i Okręgową Radą Adwokacką we Wrocławiu.

³⁵ Świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie usytuowanym w siedzibie Wydziału Profilaktyki Uzależnień Urzędu Miejskiego w Oławie przy ul. Młyńskiej 12a od pon.-piąt. w godz. od 10:00 do 14:00.

i tym samym była zgodna z określoną na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy kwotą dotacji, w części przeznaczoną na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych w 2022 roku (60 060,00 zł).

W okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. Powiat Oławski wydatkował środki dotacji na wynagrodzenia adwokatów i radców prawnych za świadczoną nieodpłatną pomoc prawną w łącznej wysokości **25 025,00 zł**. Kontroli poddano prawidłowość wypłat wynagrodzeń adwokatów i radców prawnych za I półrocze 2022 r., dokonanych na podstawie wystawionych przez nich faktur na łączną kwotę 20 020,00 zł oraz list płac w łącznej kwocie 5 005 zł.

W wyniku przeprowadzonego badania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Należy zaznaczyć, że z informacji z dnia 30 września 2022 r. przedstawionej przez Starostę Oławskiego kontrolującym, wynika, że w okresie obowiązywania stanu epidemii oraz stanu zagrożenia epidemicznego, Starosta Oławski podejmował następujące działania mające na celu zapewnienie bezpieczeństwa wykonawcom i osobom korzystającym z nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego:

(...) 1. od 16.03.2020r do 25.03.2020r. zawieszono udzielanie porad prawnych osobiście, oraz zorganizowano udzielania porad przez telefon i z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość. Poinformowano o tym fakcie beneficjentów pomocy na stronie internetowej <http://archiwum.starostwo.olawa.pl/aktualnosc-1788-komunikat-dot-porad-prawnych.html> oraz poprzez ogłoszenia w punktach.

2. od 25.03.2020r do odwołania zawieszono działalność punktów npp i npo do odwołania. Starosta umożliwił udzielanie porad przez telefon oraz z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość. Poinformowano o tym fakcie beneficjentów pomocy na stronie internetowej [dot porad prawnych.html](http://archiwum.starostwo.olawa.pl/aktualnosc-2093-pomoc-prawna-wciaz-zdalnie.html), <http://archiwum.starostwo.olawa.pl/aktualnosc-2093-pomoc-prawna-wciaz-zdalnie.html> oraz poprzez ogłoszenia w punktach.

3. od 8.03.2021 r wznowiono stacjonarne udzielanie porad w punktach nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, z wyjątkiem Gminy Domaniów, której wójt nie wyraził zgody na porady stacjonarne. Na życzenie petenta była możliwość zdalnej porady prawnej. W lokalach punktów obowiązywały zasady ścisłego reżimu sanitarnego. Poinformowano o tym fakcie beneficjentów pomocy na stronie internetowej: <http://archiwum.starostwo.olawa.pl/aktualnosc-2201-stacjonarne-udzielanie-porad-prawnych.html> oraz ogłoszenia w punktach.

4. zgodnie z Zarządzeniem nr. 8/2022 Starosty Oławskiego z dnia 27.01,2022r. (w związku z gwałtownym przyrostem zachorowań na COVID-19) w punktach nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego obowiązuje "hybrydowy system udzielania porad" polegający na udzielaniu pomocy zarówno:

a. podczas osobistej wizyty w punkcie,

b. jak i za pośrednictwem środków porozumiewania się na odległość (telefonicznie).

Poinformowano o tym fakcie beneficjentów pomocy na stronie internetowej: <https://starostwo.olawa.pl/strona-3321-nieodplatna-pomoc-prawna-oraz.html> Do chwili obecnej na terenie Powiatu Oławskiego obowiązuje "hybrydowy system udzielania porad".

Działalność jednostki w obszarze I. Wykorzystanie środków dotacji oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

[Dowód akta kontroli str. 22–999]

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanej dotacji udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, listami wypłat, wyciągami bankowymi, poleceniami przelewów, PK oraz zapisami w ewidencji księgowej. Starostwo Powiatowe w Oławie przedłożyło następujące zapisy księgowe za okres od dnia 01.01.2019 r. do dnia 31.08.2022 r. na kontach, w szczególności:

- 130-75515-2360 „Dotacje dla organizacji pozarządowych”,
- 130-75515-4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 130-75515-4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 130-75515-4120 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 130-75515-4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- 130-75515-4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- 130-75515-4300 „Zakup usług pozostałych”,
- 201 „Kancelaria radcy prawnego”,
- 201 „Rozrachunki z dostawcami”,
- 224/72 „Fundacja w Służbie Wsi z siedzibą we Wrocławiu”,
- 224/227 „Fundacji Badań Nad Prawem z siedzibą we Wrocławiu”,
- 901.75515.2110 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości* podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej - faktury wyciągi bankowe oraz polecenia księgowania (PK). 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, które stanowiły podstawę zapisów,

- zawierały zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*.

W przypadku dowodów księgowych PK – stwierdzono przypadki braku wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości*³⁶. **Powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.**

Działalność jednostki w obszarze II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniem.**

[Dowód akta kontroli str. 1000–1960]

III. Sporządzanie sprawozdań

W zakresie kontrolowanego obszaru Powiat Oławski (SP w Oławie) przedłożył do kontroli **sprawozdania budżetowe Rb-50 o wydatkach** (jednostkowe oraz zbiorcze) za następujące okresy sprawozdawcze: IV kwartał 2019, IV kwartał 2020 r., IV kwartał 2021 r. oraz II kwartał 2022 r.

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-50 została oceniona podczas czynności kontrolnych (w zakresie wydatków objętych niniejszą kontrolą) poprzez zbadanie zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej w zestawieniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach. Ustalono, że Powiat Oławski w sprawozdaniach *Rb-50* sporządzonych według stanu na koniec ww. okresów sprawozdawczych, w zakresie wykonania wydatków, wykazał dane liczbowe w wysokościach zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową.

³⁶ Dotyczy to przykładowo następujących PK: z roku 2020: WB-BS/226/2020 z dn. 12.12.2020 r., WB-BS/208/2020 z dn. 23.11.2020 r., WB-BS/184/2020 z dn. 16.10.2020 r., WB-BS/166/2020 z dn. 18.10.2020 r., WB-BS/149/2020 z dn. 24.08.2020 r., WB-BS/127/2020 z dn. 22.07.2020 r., WB-BS/107/2020 z dn. 18.06.2020 r., z roku 2022: WB-092/2022 z dn. 20.05.2022 r., WB-066/2022 z dn. 13.04.2022 r., WB-051/2022 z dn. 21.04.2022 r., WB-032/2022 z dn. 21.02.2022 r., WB-012/2022 z dn. 20.01.2022 r.

Nie mniej jednak należy zaznaczyć, że w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach za okres sprawozdawczy IV kwartał 2019 w §2360 *Dotacje celowe (...), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego* Powiat Oławski wykazał kwotę 126 060,00 zł. Natomiast, winien wykazać kwotę 123 702,76 zł tj. pomniejszoną o dokonany zwrot niewykorzystanej dotacji przez organizację pozarządową w wysokości **2 357,00 zł**. Tym samym w ww. sprawozdaniu łączna kwota wydatkowana w dziale 755 rozdziale 75515 wynieść powinna 187 797,40 zł zamiast 190 154,40 zł. **Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.**

Ponadto do kontroli przedłożono Rozliczenia dotacji celowej w zakresie realizacji zadań nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej za lata 2019-2021.

Dane liczbowe wykazane w powyższych rozliczeniach ujęto na podstawie ewidencji księgowej. Ponadto w powyższych sprawozdaniach Starosta Oławski złożył oświadczenie że otrzymana dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem – na zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. W Rozliczeniu dotacji celowej za 2019 rok również wskazano wykonanie dotacji na kwotę 190 154,40 zł zamiast 187 797,40 zł. **Powyższe zakwalifikowano jako nieprawidłowość.**

Działalność jednostki w obszarze Sporządzanie sprawozdań oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

[Dowód akta kontroli str. 1961–2092]

W związku ze stwierdzonym uchybieniem i nieprawidłowościami, **zaleca się:**

1. Zwrot na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w 2019 roku w kwocie 1589,66 zł wraz z odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.
2. Wydatkowanie środków z dotacji celowej z budżetu państwa zgodnie z art. 168 ust. 4 o finansach publicznych.
3. Wskazywanie w dowodach księgowych sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości*.

4. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-50 rzeczywistych wydatków poniesionych na realizację zadań z dotacji celowej z budżetu państwa, stosownie do obowiązku wynikającego z § 9 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu 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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szupała

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

