



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 2 listopada 2022 r.

RWXII.805.34.1.2022

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nieodpłatna pomoc prawna, nieodpłatne poradnictwo obywatelskie oraz edukacja prawna

Umowa przekazania dotacji celowej nr 8/2021/NPP z 22 lutego 2021 r.

ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice

I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań nałożonych ustawą z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz. U. 2021, poz. 945 ze zm.), przekazanych umową nr 8/2021/NPP z 22 lutego 2021 r.; ocena realizacji w roku 2021 zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej.
Jednostka kontrolowana:	Powiat kłobucki; Starostwo Powiatowe w Kłobucku, Rynek im. Jana Pawła II 13, 42-100 Kłobuck.
Okres objęty kontrolą:	1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.
Zespół kontrolerów i numery upoważnień do kontroli:	<ol style="list-style-type: none">1. Magdalena Wienczek, inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim – członek zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 79/20222. Kamil Łysik, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Rozwoju i Współpracy Terytorialnej w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim – kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 83/2022.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	<ol style="list-style-type: none">1. Art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.),2. Art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (Dz. U. 2021, poz. 945 ze zm.),3. Art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. 2022, poz. 135 ze zm.),4. Art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022, poz. 1634 ze zm.),5. § 7 ust. 1 umowy nr 8/2021/NPP z 22 lutego 2021 r.
Termin kontroli:	od 3 października 2022 r. do 7 października 2022 r.

II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna:	Pozytywna pomimo stwierdzonych uchybień , wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa i edukacji prawnej w 2021 r. przekazanej umową nr 8/2021/NPP z 22 lutego 2021 r. o przekazanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w 2021 r.
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Starosta kłobucki, Wydział Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Kłobucku, Wydział Finansowy w Starostwie Powiatowym w Kłobucku. W zakresie merytorycznym za realizację zadań wynikających z ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej odpowiadał Wydział Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Kłobucku.
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	Ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą: a) pozytywna pomimo uchybień obszaru A. Porozumienie z gminami b) pozytywna pomimo uchybień obszaru B. Współpraca z organizacjami pozarządowymi; c) pozytywna pomimo uchybień obszaru C. Współpraca z okręgowymi radami adwokackimi i okręgowymi izbami radców prawnych; d) pozytywna pomimo uchybień obszaru D. Wykonywanie kontroli przez starostę oraz kontroli zewnętrznych na zadaniu, e) pozytywna obszaru E. Rozliczenie i ewidencja księgowa, f) pozytywna pomimo uchybień obszaru F. Wydatki, g) brak oceny dla obszaru G. Zmiany umowy dotacji – brak działań w obszarze.
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:	Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

A. Obszar kontroli:	Porozumienie z gminami
Ocena cząstkowa obszaru:	Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności – ocena pozytywna pomimo uchybień.
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:	Wydział Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Kłobucku
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	<p>Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy npp powiat kłobucki zawarł porozumienia dotyczące realizacji zadań wynikających z ustawy npp z następującymi gminami:</p> <ul style="list-style-type: none">– Krzepice – porozumienie nr 304/2020 z 26 października 2020 r.,– Lipie – porozumienie nr 277/2020 z 28 października 2020 r.– Wręczyca Wielka – porozumienie nr 276/2020 z 26 października 2020 r. <p>Wszystkie porozumienia zostały zawarte na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (§ 5). Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy npp wszystkie porozumienia określały prawidłowo adresy lokali, w których usytuowano punkty (§ 1 ust. 1), a także zasady współpracy w zakresie zapewnienia warunków lokalowych i urządzeń technicznych (§ 2 ust. 1). Określono również (§ 1 ust. 1, 3, 4 i kolejne), jakiego rodzaju dyżury zaplanowano w danym punkcie i zawarto informację o rodzaju podmiotu pełniącego w nim dyżur (§1 ust. 2).</p> <p>W żadnym z porozumień nie wskazano jednak dni oraz godzin planowanych dyżurów (natomiast w § 1 ust. 5 zadeklarowano, że informacja o godzinach działania punktu będzie umieszczona przy wejściu do lokalu oraz przy wejściu do budynku i na stronach BIP powiatu i gmin, a w § 2 ust. 2 wykazano także przeciętny wymiar dni w tygodniu, w których lokal będzie udostępniony na potrzeby realizacji zadania) – co w świetle przepisu art. 9 ust. 1 pkt 1 lit. a) stanowi uchybienie.</p> <p>W żadnym z porozumień nie określono specjalizacji pełnionych dyżurów, co jednak w świetle przepisu art. 9 ust. pkt 1 lit. d) nie stanowi uchybienia ze względu na nieobligatoryjny charakter tego przepisu.</p>
Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z	Nieprawidłowości nie stwierdzono. Zespół kontrolujący zaleca natomiast ściśle i w pełnym zakresie przestrzeganie zapisów art.

danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: **9 ust. 1 ustawy npp, tj. zawieranie i jednoznaczne określanie w porozumieniach wszystkich postanowień określonych we wskazanych przepisach.**

B. Obszar kontroli: **Współpraca z organizacjami pozarządowymi.**

Ocena cząstkowa do danego obszaru: Działania podejmowane przez jednostkę w zakresie objętym kontrolą pod względem legalności i rzetelności – **ocena pozytywna pomimo uchybień.**

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą: Wydział Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Kłobucku

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny: Na mocy uchwały nr 512/2020 zarządu powiatu kłobuckiego z 5 listopada 2020 r. w starosta kłobucki ogłosił otwarty konkurs ofert na powierzenie organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego prowadzenia punktów nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, a także edukacji prawnej w powiecie kłobuckim w 2021 r. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej starostwa i dodatkowo opublikowane na tablicy ogłoszeń.

Zarówno tytuł uchwały zarządu powiatu, jak i treść załącznika do uchwały (w części „Cel” i „Rodzaj zadania”) wskazują, że przedmiotem konkursu były łącznie obydwie zakresy (nieodpłatna pomoc prawna i nieodpłatne poradnictwo obywatelskie) i że przeznaczony był on dla organizacji świadczącej usługi w obydwu z nich. W świetle brzmienia przepisu art. 11 ust. 2 ustawy NPP, który w odrębny sposób traktuje o zakresach punktów, których prowadzenie starosta powierza organizacjom pozarządowym, powyższe należy **uznać za uchybienie.**

Jednocześnie należy zauważyć, że powyższe łączne określenie przedmiotu konkursu nie przeszkodziło Fundacji Togatus Pro Bono w udziale w nim, a oferta tej organizacji (złożona tylko w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej) została przez komisję konkursową oceniona. Świadczy o tym wzmiankowany poniżej dokument pt. Wyniki oceny.

Uchwałą nr 534/2020 z 2 grudnia 2020 r. zarząd powiatu powołał komisję konkursową w składzie 5 osobowym. Do udziału w pracach komisji zaproszono przedstawiciela wojewody śląskiego

(pismo starosty kłobuckiego Or.530.1.2020.IX z 17 listopada 2020 r., z którego jednak wojewoda nie skorzystał.

Komisja konkursowa na posiedzeniu 8 grudnia 2020 r. dokonała wyboru ofert, co zostało potwierdzone dokumentem pt. Wyniki oceny, podpisanym przez starostę kłobuckiego. Protokół został opublikowany na stronie BIP powiatu. W efekcie, uchwałą 547/2020 z 16 grudnia 2020 r., zarząd powiatu kłobuckiego dokonał rozstrzygnięcia konkursu, wybierając do prowadzenia punktu NPP we Wręczycy Wielkiej i punktu NPO w Krzepicach i Lipiu Fundację Studencką „Młodzi – Młodym”.

Biorąc pod uwagę przepis art. 11 ust. 12 pkt 1 ustawy należy zauważyć, że rozstrzygnięcie konkursu dokonało się po upływie terminu 30 listopada – co kontrolerzy **uznają za uchybienie**.

Starosta nie przekazał dziekanom okręgowej rady adwokackiej i radzie okręgowej radców prawnych informacji, o której mowa w art. 10 ust. 2 ustawy, gdyż uznał, że pomimo przekroczenia terminu w konkursie zostanie jednak wyłoniona organizacja pozarządowa do realizacji zadania. Brak realizacji obowiązku ustawowego przez starostę kontrolerzy **uznają za uchybienie**.

Przed przystąpieniem do konkursu przez organizację pozarządową starosta zweryfikował obowiązek wynikający z art. 11d ust. 1 o wpisie organizacji realizujących przedmiotowe zadanie na listę organizacji prowadzoną przez wojewodę śląskiego poprzez sprawdzenie listy opublikowanej na stronie BIP Śląskiego Urzędu w Wojewódzkim w Katowicach oraz na wojewódzkiej liście organizacji w systemie teleinformatycznym do obsługi nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej.

W umowie nr Or/23/2020 z 28 grudnia 2020 r. w § 1 ust. 1 wskazano adresy punktu NPP we Wręczycy Wielkiej i punktu NPO w Krzepicach i Lipiu. Terminy pracy punktów wskazane w umowie z organizacją pozarządową pozostają zgodne z terminami określonymi w umowie pomiędzy wojewodą śląskim i starostą kłobuckim nr 8/2021/NPP z 22 lutego 2021 r.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nieprawidłowości nie stwierdzono. **Zespół kontrolujący zaleca natomiast ścisłą realizację zadań ustawowych w zakresie:**

- 1. terminowego rozstrzygnięcia konkursu dla organizacji pozarządowych,**
- 2. ogłaszania konkursu dla organizacji pozarządowych na powierzenie prowadzenia punktów w odrębnych zakresach (udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego),**

3. przekazywania dziekanom okręgowej rady adwokackiej i radzie okręgowej radców prawnych informacji, o której mowa w art. 10 ust. 2 ustawy.

C. Obszar kontroli:	Współpraca z okręgowymi radami adwokackimi i radami okręgowych izb radców prawnych.
Ocena cząstkowa do danego obszaru:	Działania podejmowane przez jednostkę w zakresie objętym kontrolą pod względem legalności i rzetelności – ocena pozytywna pomimo uchybień.
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:	Wydział Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Kłobucku
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	<p>30 października 2020 r. powiat kłobucki zawarł porozumienie nr Or/10/2020 z Okręgową Radą Adwokacką (ORA) w Częstochowie w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze powiatu kłobuckiego. W treści porozumienia zawarto elementy określone w art. 10 ust. 1 pkt 2-4 ustawy NPP w zakresie: zobowiązania Rady do imiennego wskazania adwokatów i ich zastępców, zasady ich wynagradzania i zasady wykorzystania urzędzeń technicznych w punktach; w treści porozumienia nie ujęto jednak wymaganej przepisem art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy NPP liczby adwokatów, którzy będą udzielać nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze powiatu, co uznaje się za uchybienie wobec tego przepisu. Kontrolerzy podnoszą również jako uchybienie po stronie ORA opóźnienie w faktycznym (4 grudnia 2020 r.) terminie przedstawienia przez ORA imiennych wykazów adwokatów i ich zastępców staroście kłobuckiemu wobec terminu wynikającego z porozumienia (14 dni od daty zawarcia porozumienia). Starosta kłobucki, zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy, poinformował wojewodę śląskiego o zawarciu porozumienia z ORA (wpływ pisma do ŚUW: 2 grudnia 2020 r.). Powiat kłobucki zawarł umowę o świadczenie usług z 3 adwokatami.</p> <p>29 października 2020 r. powiat kłobucki zawarł porozumienie Or/11/2020 z Radą Okręgowej Izby Radców Prawnych (OIRP) w Opolu w sprawie udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze powiatu kłobuckiego. W treści porozumienia zawarto elementy określone w art. 10 ust. 1 pkt 2-4 ustawy NPP w zakresie: zobowiązania Rady do imiennego wskazania radców prawnych i</p>

ich zastępców, zasady ich wynagradzania i zasady wykorzystania urzędzeń technicznych w punktach; w treści porozumienia nie ujęto jednak wymaganej przepisem art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy NPP liczby radców prawnych, którzy będą udzielać nieodpłatnej pomocy prawnej na obszarze powiatu, co **uznaje się za uchybienie** wobec tego przepisu. Kontrolerzy podnoszą również jako **uchybienie** po stronie OIRP opóźnienie w faktycznym (3 grudnia 2020 r.) terminie przedstawienia przez OIRP imiennych wykazów radców prawnych i ich zastępców staroście kłobuckiemu wobec terminu wynikającego z porozumienia (14 dni od daty zawarcia porozumienia).

Starosta kłobucki, zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy, poinformował wojewodę śląskiego o zawarciu porozumienia z OIRP (wpływ pisma do ŚUW: 2 grudnia 2020 r.). Powiat kłobucki zawarł umowę o świadczenie usług z 3 radcami prawnymi.

W związku z powyższym starosta zapewnił równomierny udział adwokatów i radców prawnych w wykonywaniu zadania na obszarze powiatu, realizując tym samym obowiązek wynikający z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy npp.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nieprawidłowości nie stwierdzono. **Zespół kontrolujący zaleca natomiast ściśle przestrzeganie wymogów ustawowych w zakresie opracowywania porozumień z ORA i ORIP.**

D. Obszar kontroli:

Wykonywanie kontroli przez starostę oraz kontroli zewnętrznych na zadaniu.

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w zakresie objętym kontrolą pod względem legalności i rzetelności – **ocena pozytywna pomimo uchybień.**

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Wydział Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Kłobucku

Zgodnie z ustaleniami, powiat nie prowadził w 2021 r. działań kontrolnych w obszarach realizacji zadania przez wybrane w konkursie organizacje pozarządowe, w zakresie prawidłowości udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej przez adwokatów, radców prawnych i organizacje pozarządowe, ani w zakresie prawidłowości udzielania nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego przez

organizacje pozarządowe. Powyższe **należy uznać za uchybienie** wobec obowiązku sprawowania kontroli wskazanego w art. 4 ust. 5, art.11 ust. 8.

Natomiast w planie kontroli z 28 stycznia 2022 r. w pkt 16 starosta kłobucki przewidział kontrolę Fundacji „Młodzi – Młodym” w zakresie wydatkowania środków dotacji przekazanej na realizację zadania w 2021 r. Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami kontrola zostanie przeprowadzona w dniach 17 – 28 października 2022 r.

W obszarze realizacji przedmiotowego zadania w 2021 r. nie wystąpiły również na terenie powiatu kontrole ze strony podmiotów zewnętrznych.

Zgodnie z oświadczeniem starosty kłobuckiego w 2021 r. do organu nie wpłynęły też skargi w zakresie zadania.

W związku z prowadzoną kontrolą ustalono ponadto, że do wojewody śląskiego nie wpłynęła żadna skarga na powiat kłobucki w zakresie realizacji zadania w 2021 r.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nieprawidłowości nie stwierdzono. **Zespół kontrolujący zaleca prowadzenie kontroli przez starostę w zakresie art. 4 ust. 5 oraz art. 11 ust. 8 ustawy npp.**

E. Obszar kontroli:

Rozliczenie i ewidencja księgową

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w zakresie objętym kontrolą pod względem legalności i rzetelności – **ocena pozytywna.**

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:

Wydział Finansowy w Starostwie Powiatowym w Kłobucku

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

11 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 5 ust. 1 umowy nr 8/2021/NPP, starosta kłobucki przekazał wojewodzie śląskiemu rozliczenie wykorzystania środków dotacji na realizację zadań określonych w ustawie npp w 2021 r. W ramach przekazanej dokumentacji znalazł się również załącznik 3c do umowy, zestawienie dowodów wydatków, które zostało sporządzone w podziale na:

- numer faktury, rachunku lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej,
- datę wystawienia faktury, rachunku lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości,
- datę zapłaty,
- kategorię wydatków (A - przeznaczone na wynagrodzenia z tytułu umów zawartych z adwokatami, radcami prawnymi lub organizacjami pozarządowymi; B - przeznaczone na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej z tytułu umów zawartych z organizacjami pozarządowymi; C - przeznaczone na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania),
- kwotę dokumentu brutto,
- kwotę wydatków kwalifikowalnych poniesionych z budżetu państwa (dotacja).

Następnie na prośbę wojewody śląskiego starosta kłobucki przekazał 11 marca 2022 r. korektę rozliczenia. Z przedstawionego zestawienia wydatków wynikały następujące kwoty wykorzystanych i niewykorzystanych środków dotacji:

kategoria wydatków	środki dotacji otrzymane	środki dotacji wykorzystane	środki dotacji do zwrotu
A	180 180,00 zł	180 175,80 zł	4,20 zł
B	5 940,00 zł	5 940,00 zł	-
C	11 880,00 zł	11 763,92 zł	116,08 zł
razem	198 000,00 zł	197 879,72 zł	120,28 zł

10 stycznia 2022 r., tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 4 ust. 2 umowy nr 8/2021/NPP, powiat kłobucki dokonał zwrotu na rachunek wojewody śląskiego kwoty 120,28 zł jako niewykorzystanej części dotacji.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolerów, skarbnik powiatu kłobuckiego za pismem z 30 września 2022 r. (bez sygnatury) poinformował, że powiat nie uzyskał w roku 2021 przychodów w ramach realizacji zadania.

Ze sprawozdania z realizacji umowy zawartej przez powiat z Fundacją Studencką „Młodzi – Młodym” na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej we Wręczy Wielkiej i punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w Krzepicach i Lipiu wynika, że dyżury wykonane zostały w pełnym wymiarze czasowym (1016 godz. w każdym z dwóch punktów), na co organizacja pozarządowa wydatkowała i rozliczyła wszystkie otrzymane od starosty środki dotacji:

środki dotacji otrzymane	środki dotacji wykorzystane	środki dotacji do zwrotu
126 060,00 zł	126 060,00 zł	- zł

Kwoty otrzymane przez organizację pozarządową ujęte w rozliczeniu dotacji przez starostę są zgodne z kwotami wyszczególnionymi w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego przez Fundację Studencką „Młodzi – Młodym” z 24 stycznia 2022 r.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powiat kłobucki jako jednostka samorządu terytorialnego, której została udzielona dotacja celowa na podstawie umowy nr 8/2021/NPP, zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Obowiązek ten został również ujęty w § 3 pkt 4 umowy nr 8/2021/NPP.

Z wyjaśnień udzielonych przez skarbnika powiatu kłobuckiego wynika, że ewidencja księgowa zadania prowadzona była zgodnie z zarządzeniem nr OR.120.54.2019.VII starosty kłobuckiego z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Z przedłożonego kontrolerom dokumentu wynika, że wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków realizowana była poprzez rozszerzenie numerów kont o klasyfikację budżetową, tzn. dział, rozdział i paragraf wydatków.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

F. Obszar kontroli:

Wydatki

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w zakresie objętym kontrolą pod względem legalności i rzetelności – **ocena pozytywna pomimo uchybień.**

Komórka wykonująca zadania z obszaru

Wydział Finansowy w Starostwie Powiatowym w Kłobucku

objętego kontrolą:

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Na podstawie przedstawionego podczas rozliczenia przez powiat kłobucki zestawienia dowodów poniesienia wydatków na realizację zadania w 2021 r. zespół kontrolujący dokonał wyboru celowego próby do badania w wielkości ok. 5% populacji dokumentów księgowych. W wyniku wyboru badaniem szczegółowym objęto następujące dokumenty:

Numer faktury, rachunku lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej	Data wystawienia dokumentu księgowego	Wartość brutto dokumentu księgowego
Or/23/2020	23.12.2020	10 505,00 zł
Or/23/2020	23.12.2020	
CW/2021/05/048232	13.05.2021	4 078,00 zł
FV 1/11/2021	29.11.2021	472,88 zł
FV 4/12/2021	15.12.2021	1 182,20 zł
FV 183/2021	21.12.2021	227,44 zł

Analiza oryginałów dokumentów pozwoliła stwierdzić, że tylko dokument nr Or/23/2020 nie zawierał kompletu adnotacji księgowych (zabrakło następujących zapisów: „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”, „sprawdzono pod względem merytorycznym”, „płatność ze środków budżetu państwa w wysokości...” i „umowa nr... z ..., zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – wojewodą śląskim a powiatem”), wymaganych § 7 ust. 7 umowy nr 8/2021/NPP. Brak prawidłowych opisów dokumentów księgowych **uznać należy za uchybienie.**

Zauważono również, że choć w zestawieniu wydatków figurują dwie odrębne pozycje wydatków na kwoty: 10 010,00 zł i 495,00 zł w ramach różnych kategorii (A i B), faktycznie środki przelano w ramach jednej operacji finansowej na łączną kwotę 10 505,00 zł bez rozgraniczenia w tytule przelewu kategorii i kwot częściowych (tytuł przelewu: „środki finansowe zg z umową nr OR/2 3/2020”). Powyższe pozostaje w zgodzie z umową o realizację zadania publicznego nr Or/23/2020 zawartą 28 grudnia 2020 r. pomiędzy powiatem kłobuckim a organizacją pozarządową wyłonioną do wykonania zadania.

Jednocześnie kontrolerzy odnotowali, że zobowiązania wynikające z wszystkich dokumentów próby zostały uregulowane, z czego zobowiązanie wynikające z dokumentu nr CW/2021/05/048232 1 dzień po terminie oraz wynikające z dokumentu nr FV 1/11/2021 – 2 dni po terminie (w tym przypadku wskazuje się, że faktura wpłynęła do starostwa powiatowego w Kłobucku w dniu

wyznaczonym na pokrycie zobowiązania. W opinii kontrolerów powyższe **stanowi uchybienie**.

W trakcie kontroli zespół kontrolujący zwrócił się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienie zasadności zakupu komputera, notebooka i torby (faktura nr CW/2021/05/048232). Podstawą zwrócenia się o wyjaśnienia była wysokość faktury.

Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego przesłanką uzasadniającą zakup sprzętu były obostrzenia związane ze stanem epidemii COVID-19 oraz konieczność świadczenia pracy w trybie zdalnym przy zapewnieniu ciągłości zadań. Na podstawie przedstawionych wyjaśnień zespół kontrolujący stwierdza, że zakupu dokonano w sposób celowy i oszczędny (zgodnie z § 3 pkt 7 umowy nr 8/2021/NPP) i nie wnosi uwag w tym zakresie.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Nieprawidłowości nie stwierdzono. **Zespół kontrolujący zaleca opisywanie faktur, rachunków oraz innych równoważnych dokumentów księgowych zgodnie z postanowieniami umownymi oraz terminowe regulowanie wynikających z nich zobowiązań.**

G Obszar kontroli:

Zmiany umowy

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności – brak oceny ze względu na brak działań w obszarze.

Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Wydział Organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Kłobucku

W trakcie 2021 r. starosta kłobucki oraz wojewoda śląski nie dokonywali zmian w zakresie i sposobie realizacji zadania w postaci aneksu do umowy nr 8/2021/NPP, ani poprzez aktualizację załącznika nr 1 do umowy Harmonogram pracy punktów (...).

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Brak oceny ze względu na brak działań w obszarze.

IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne:

1. Przestrzegać obowiązki wynikające z art. 9 ust. 1 ustawy npp w zakresie zawierania i jednoznacznego określania w porozumieniach z gminami wszystkich postanowień określonych we wskazanym przepisie.
2. Realizować zadania ustawowe w zakresie:
 - a. terminowego rozstrzygnięcia konkursu dla organizacji pozarządowych,
 - b. przekazywania dziekanom okręgowej rady adwokackiej i radzie okręgowej radców prawnych informacji, o której mowa w art. 10 ust. 2 ustawy.
3. Przestrzegać wymogi ustawowe w zakresie opracowywania porozumień z ORA i ORIP.
4. Opisywać faktury, rachunki oraz inne równoważne dokumenty księgowe zgodnie z postanowieniami umownymi oraz terminowe regulowanie wynikających z nich zobowiązań.
5. Prowadzenie kontroli przez starostę w zakresie art. 4 ust. 5 oraz art. 11 ust. 8 ustawy npp.

V. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Kierownik jednostki kontrolującej

Z upoważnienia wojewody śląskiego

*Dorota Wójtowicz,
dyrektor Wydziału Rozwoju i Współpracy
Terytorialnej Śląskiego Urzędu
Wojewódzkiego w Katowicach
- podpisano elektronicznie -*

