



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 21 kwietnia 2026 r.
FB.III.431.3.2026.AL

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Powiat Oleski, ul. Pieloka 21, 46-300 Olesno (dalej: Powiat).
 2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przeznaczonej na nieodpłatną pomoc prawną, świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 17 lutego do 9 marca 2026 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.5.2026 z 6 lutego 2026 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.6.2026 z 6 lutego 2026 r.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Bożena Konarska-Markiewicz - data objęcia stanowiska od 16 maja 2024 r. do nadal (dalej: Starosta).
- [Akta kontroli str. 1-2]
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2026.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224 z późn. zm.

³ Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania przez Powiat dotacji przekazanej w 2025 r. na realizację zadań w zakresie zapewnienia na terenie powiatu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w dziale 755 Wymiar sprawiedliwości, rozdziale 75515 Nieodpłatna pomoc prawna. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Powiatu w badanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej Powiatu było przede wszystkim wykorzystanie środków dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem, prawidłowe ich ewidencjonowanie a także terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- nieprzeprowadzenia kontroli w organizacji pozarządowej,
- uregulowania zobowiązań na kwotę 824,68 zł po terminie,
- nieujęciu w księgach rachunkowych Starostwa odsetek za zwłokę w wysokości 133,00 zł,

lecz nie miały one zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Zasady udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i realizację zadań z zakresu edukacji prawnej określa ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej⁴ (dalej: ustawa).

Zgodnie z art. 8 ust. 1 i art. 19 ust. 1 ustawy, udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i edukacji prawnej są zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez powiat w porozumieniu z gminami albo samodzielnie, które są finansowane z budżetu państwa poprzez udzielenie dotacji celowej powiatom z części będącej w dyspozycji wojewodów.

Sposób udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, w tym m.in. wzór karty informacyjnej poradnictwa (o której mowa w art. 5 ust 5 ustawy), wzór karty pomocy, sposób gromadzenia i przekazywania opinii osób uprawnionych o udzielonej pomocy oraz zakres i sposób przekazywania informacji (o której mowa w art. 12 ust. 1 ustawy), określa rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego⁵ (dalej: rozporządzenie npp).

W kontrolowanym okresie w Starostwie Powiatowym w Oleśnie (dalej: Starostwo) obowiązywał Regulamin Organizacyjny (dalej: Regulamin) stanowiący załącznik do Uchwały Zarządu Powiatu w Oleśnie⁶. Zadania wynikające z ustawy przypisano do komórek organizacyjnych uchwałami stanowiącymi zmiany do Regulaminu, tj.:

- Wydziału Organizacyjnego⁷,
- Wydziału Promocji i Rozwoju Gospodarczego⁸.

Ustalono, że 4 pracowników realizowało zadania wynikające z ustawy w okresie objętym kontrolą. W trakcie roku z dniem 1 marca 2025 r. odeszła jedna osoba będąca pracownikiem Wydziału Programów Rozwoju, Inwestycji i Zamówień Publicznych.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1534 z późn. zm.

⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 317 z późn. zm.

⁶ Uchwała Nr 48/146/16 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 23 maja 2016 r. w sprawie: Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Oleśnie.

⁷ Uchwała nr 105/312/18 Zarządu Powiatu z dnia 29 stycznia 2018 r. (§ 33).

⁸ Uchwała nr 48/163/2025 Zarządu Powiatu z dnia 29 września 2025 r. (§ 80²).

W zakresach czynności pracowników: Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, Podinspektora i Inspektora w Wydziale Promocji i Rozwoju Gospodarczego, znajdowały się zapisy dotyczące prowadzenia spraw związanych z realizacją zadań dotyczących nieodpłatnej pomocy prawnej. Ponadto, Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego posiadał pisemne upoważnienie⁹ wystawione przez Starostę do przekazywania co kwartał zbiorczych informacji o wykonaniu zadań przez Powiat, zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy.

[Akta kontroli str. 3- 19]

2. Realizacja zadań wynikających z ustawy.

2.1. Punkt udzielenia pomocy, wymiar czasu.

Na terenie Powiatu w 2025 r. udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją odbywało się w dwóch punktach, które powierzono adwokatom, radcom prawnym oraz organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego (dalej: organizacja pozarządowa), zgodnie z art. 11 ust. 1 i ust. 1a ustawy. Liczbę punktów dla Powiatu ustalono na podstawie ilorazu liczby mieszkańców Powiatu na 31 grudnia 2023 r., wynoszącej 61 281 osób, podanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i liczby 25 000 z uwzględnieniem zaokrąglenia do liczby całkowitej w dół, zgodnie z art. 20 ust. 4 w związku z art. 8 ust. 2 ustawy. Kontrolowane zadania były realizowane przez Powiat z wykorzystaniem zasobów lokalowych, które zostały udostępnione na podstawie zawartych 11 października 2024 r. porozumień z Gminą Olesno oraz Gminą Rudniki, w których uwzględniono postanowienia określone w art. 9 ust. 1 ustawy.

[Akta kontroli str. 20-26]

Punkty zlokalizowano w budynku:

- Domu Harcerza w Oleśnie, który prowadzony był przez organizację pozarządową zgodnie z zawartą umową o realizację zadania publicznego w celu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i nieodpłatnej mediacji.
- Gminnej Biblioteki Publicznej w Rudnikach, który prowadzony był przez adwokatów oraz radców prawnych zgodnie z zawartymi umowami o świadczenie usług lub w ramach zastępstwa, w celu prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i mediacji.

Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego zaplanowane zostało w każdym punkcie zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy. Jednocześnie w zawartych umowach uwzględniono dyspozycję art. 8 ust. 6 ustawy w kwestii możliwości wydłużenia trwania dyżuru.

Zgodnie § 5 ust. 3a rozporządzenia npp Starosta zapewnił dokonywanie zgłoszeń na wizyty w punktach w formie telefonicznej w godzinach pracy Starostwa oraz za pośrednictwem poczty elektronicznej pomocprawna@powiatoleski.pl. Starosta, realizując obowiązek nałożony na powiaty w art. 8a. ust. 1 ustawy sporządził oraz aktualizował listę jednostek nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. W trakcie kontroli lista była udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej.

[Akta kontroli str. 27]

2.2. Porozumienie z okręgową radą adwokacką i radą okręgową izby radców prawnych.

Ustalono, że Powiat 7 listopada 2024 r. wypełniając dyspozycję art. 10 ust. 1 ustawy zawarł porozumienia na okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. z:

- Okręgową Radą Adwokacką w Częstochowie,

⁹ nr Or.077.109.2024 z dnia 28 sierpnia 2024 r.

– Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Opolu o czym pisemnie poinformował Wojewodę Opolskiego, wypełniając dyspozycję art. 10 ust. 3 ustawy.

Ponadto, w związku z ustanowieniem 24 grudnia – Wigilii Bożego Narodzenia dniem wolnym od pracy, o którym mowa w ustawie z dnia 18 stycznia 1951 r. o dniach wolnych¹⁰ Powiat aneksami zmienił zapis § 4 ust. 3 porozumień w zakresie kwoty płatnej za każdy dzień udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej.

[Akta kontroli str. 28-38]

Powiat zgodnie z zapisami ustawy:

- zawarł imienne umowy o świadczenie usług z adwokatami i radcami prawnymi (6) oraz umowy o świadczenie usług w ramach zastępstwa (11), którzy udzielali nieodpłatnej pomocy prawnej (art. 6 ust. 1 ustawy),
- w umowach zawarł wymagane elementy (art. 6 ust. 2 ustawy).

[Akta kontroli str. 39-56]

2.3. Powierzenie realizacji zadania organizacji pozarządowej.

Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i mediacji oraz realizację zadań z zakresu edukacji prawnej powierzono organizacji pozarządowej, wyłonionej w wyniku otwartego konkursu ofert, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹¹ (dalej: ustawa opp).

W wyniku rozstrzygnięcia konkursu wybrano Stowarzyszenie XXX (dalej: Stowarzyszenie), z którą Powiat zawarł 29 listopada 2024 r. umowę o realizację zadania publicznego nr RIZ.526.2.2024 pod tytułem Zadanie z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej, polegającej na prowadzeniu w 2024 roku punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego przez organizację pozarządową prowadzącą działalność pożytku publicznego (dalej: umowa o realizację zadania publicznego), która zawierała wszystkie elementy wskazane w art. 6 ust. 2 pkt 1, 1a i 3-6b w związku z art. 11 ust. 7 ustawy.

Ustalono, że w umowie o realizację zadania publicznego nr RIZ.526.2.2024 w § 1 ust. 1 Powiat zlecił Stowarzyszeniu realizację zadania publicznego pod tytułem: Zadanie z zakresu nieodpłatnej pomocy prawnej, polegające na prowadzeniu w 2024 roku punktu nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego przez organizację pozarządową prowadzącą działalność pożytku publicznego, natomiast konkurs ofert dotyczył realizacji zadania z zakresu nieodpłatnej pomocy w 2025 roku.

Starosta podała, że: (...) *jest to ewidentna omyłka pisarska, gdyż w dalszej części umowy prawidłowo wskazane są okresy obowiązywania umowy i na jej podstawie realizowane były zadania w 2025 roku.* (...).

[Akta kontroli str. 57-84]

2.4. Dokumentacja udzielonej pomocy.

W wyniku kontroli 471 złożonych oświadczeń (100%) osób korzystających z nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego ustalono, że zostały złożone przez osoby uprawnione. W oświadczeniach osób uprawnionych, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy nie stwierdzono nieprawidłowości polegających na braku numeru PESEL lub numeru paszportu albo innego dokumentu stwierdzającego

¹⁰ Dz.U. z 2025 poz. 296.

¹¹ Dz.U. z 2025 r. poz. 1338 z późn. zm.

tożsamość osoby uprawnionej, braku podpisu osoby korzystającej z pomocy lub braku adresu zamieszkania.

Udzielenie nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego adwokaci lub radcy prawni, zgodnie z art. 7 ust. 1 i 1a ustawy, udokumentowali w 471 kartach pomocy¹², drogą elektroniczną w systemie teleinformatycznym przeznaczonym do obsługi nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, w terminie wynikającym z art. 7 ust. 3 pkt 1 ustawy, tj. do dziesiątego dnia następnego miesiąca kalendarzowego z wyjątkiem 9 kart, które wprowadzono do systemu po terminie:

Starosta podała, że: (...) *Pani mecenas poinformowała, że wszystkie karty sporządza do 10-go dnia kolejnego miesiąca i w Jej ocenie daty wskazane w pytaniu są prawdopodobnie błędem systemu.*

Wyjaśnienie nie zostało przyjęte. Analiza wykazała, że karty wprowadzone do systemu po terminie dotyczyły udzielenia nieodpłatnej pomocy prawnej przez jednego adwokata¹³ w różnych dniach¹⁴. Okoliczność ta nie potwierdza wyjaśnienia o błędzie systemu i wskazuje na niedopełnienie obowiązków w zakresie terminowego dokumentowania kart pomocy w systemie teleinformatycznym.

[Akta kontroli str. 85-86]

2.5. Kontrola i nadzór Powiatu nad realizacją zadania wynikającego z ustawy.

1. Zgodnie z art. 11 ust. 8 i 8a ustawy Starosta kontroluje wykonywanie umowy przez organizację pozarządową na zasadach określonych w ustawie opp. Zasady kontroli zostały określone w § 5 umowy o realizację zadania publicznego (dalej: umowy) zawartej z organizacją pozarządową. Ustalono, że Starosta nie przeprowadziła w badanym okresie kontroli prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Stowarzyszenie, czym naruszyła wyżej wskazane przepisy.

Starosta wyjaśniła, że: (...) *kontekście § 5 ust. 1 -7 umowy o realizację zadania publicznego nr RIZ.526.2.2024 wyjaśniam, że w systemie teleinformatycznym do obsługi NPP/NPO sprawdzana jest na bieżąco lista logowań wykonawców do systemu, a następnie porównywana z ewidencją pobytu w lokalu NPP/NPO sporządzaną w formie papierowej, co stanowi kontrolę obecności wykonawców na dyżurach. Sporadycznie przeprowadzana była kontrola obecności bezpośrednio w punkcie świadczenia usług. W systemie teleinformatycznym do obsługi NPP/NPO w zakładce Raporty oraz Dokumenty sprawdzane są Karty pomocy A według wykonawcy, prawidłowość wypełnienia tych kart. Po dostarczeniu do Starostwa papierowych oświadczeń beneficjentów NPP/NPO następuje weryfikacja ich zgodności z ilością sporządzonych Kart A i sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego przedłożonym przez stowarzyszenie XXX. Potwierdzeniem kontroli poprawności powyższych dokumentów jest zlecenie wypłaty stowarzyszeniu XXX transzy dotacji. Do powyższych czynności kontrolnych nie sporządza się protokołu. Na bieżąco monitorowana jest też lista organizacji prowadzona przez Wojewodę Opolskiego pod kątem ewentualnego wykreślenia z niej organizacji pozarządowej. (...).*

Wyjaśnienie nie zostało przyjęte. Kontrolujące nie kwestionują czynności podejmowanych przez Starostę, które wskazują na pełnienie bieżącego nadzoru nad realizacją zadania w myśl § 5 ust. 3 umowy. Natomiast taka forma kontroli nie

¹² Karta pomocy – to karta, w której dokumentowane jest udzielenie nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.

¹³ Pani XXX.

¹⁴ Dotyczy dyżurów: 29.09.2025 r., 18.09.2025 r. i 11.09.2025 r.

zapewniła potwierdzenia wywiązania się przez Stowarzyszenie m.in. z postanowień wynikających z § 4 ust. 1 umowy¹⁵. Ponadto podejmowane czynności nie obejmują obowiązków kontrolnych określonych w § 5 ust. 1–2 i 6–7 umowy, w szczególności w zakresie badania dokumentów oraz przekazywania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

2. W odniesieniu do umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi na świadczenie usług oraz w ramach zastępstwa nie było zapisów dotyczących obowiązku kontroli wykonania umowy. Jako mechanizm weryfikacji realizacji zadania w punkcie nieodpłatnej pomocy prawnej powierzonym do prowadzenia adwokatom i radcom prawnym było prowadzenie ewidencji poboru i zwrotu klucza, a w przypadku braku możliwości świadczenia usługi stacjonarnie usługa była weryfikowana w oparciu o listy logowania do systemu teleinformatycznego do obsługi nieodpłatnej pomocy prawnej.

[Akta kontroli str. 68-69, 87-90]

3. Planowanie wydatków budżetowych i ich przekazywanie do jednostek.

3.1. Plan Budżetu - Organ.

Ustalono, że w Uchwale nr VII/44/2024 Rady Powiatu w Oleśnie z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Oleskiego na 2025 r. wprowadzono w planie dochodów budżetu w dziale 755 Wymiar Sprawiedliwości, rozdziale 75515 Nieodpłatna pomoc prawna w § 2110¹⁶ środki w wysokości 146 496,00 zł, które miały odzwierciedlenie w planie wydatków budżetu (załączniki nr 1 i 2 do ww. Uchwały).

3.2. Plan finansowy Starostwa.

Zgodnie z Uchwałą Nr 23/72/2025 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 10 stycznia 2025 r. zadania realizowane na podstawie ustawy zostały ujęte w planie finansowym Starostwa (załącznik nr 2) w wysokości 146 496,00 zł. Plan został zmieniony jedną Decyzją Starosty. Zmiany w planie finansowym wydatków były dokonywane na bieżąco, co znajduje odzwierciedlenie w zapisach na koncie 980.

[Akta kontroli str. 91]

Ponadto stwierdzono, że w planie finansowym ujęto środki dotacji przeznaczone na wydatki dla organizacji pozarządowej i następnie przekazano je w nieprawidłowym § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom zamiast w § 2360 Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Działanie takie narusza przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁷.

W złożonym wyjaśnieniu Starosta podała: (...) *Przy wyborze klasyfikacji budżetowej dla ewidencji planu i wykonania wydatków budżetu Powiatu Oleskiego zastosowano § 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, sugerując się tym, że dotacja była planowana i przekazywana dla: Stowarzyszenia XXX. Nie zauważono, że umowa z tym stowarzyszeniem zawarta była na*

¹⁵ Tj. do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej oraz opisywania jej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

¹⁶ § 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

¹⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.

podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Po zwróceniu uwagi na fakt stosowania błędnej klasyfikacji przez kontrolujących, w trakcie kontroli i po zapoznaniu się z brzmieniem § 2360 klasyfikacji budżetowej, uznano za prawidłowe stosowanie § 2360, co skutkowało zmianą tej klasyfikacji w planach i wydatkach budżetu Powiatu Oleskiego

Na dowód powyższego załączmy:

1. Uchwałę Nr 64/213/2026 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 26-02-2026 w sprawie zmian w planach finansowych jednostek budżetowych
2. Dowód księgowy PK 10/2026 z dnia 26-02-2026.

[Akta kontroli str.92-96]

Odstąpiono od formułowania zaleceń, w związku z wprowadzoną zmianą w planie finansowym roku 2026.

Ponadto stwierdzono, że Uchwałą Nr 23/73/2025 Zarządu Powiatu w Oleśnie z 10 stycznia 2025 r. zatwierdzono plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Oleskiemu oraz wielkość dochodów budżetu państwa realizowanych przez Powiat Oleski w roku 2025, wypełniając dyspozycję art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str. 97-104]

4. Wykorzystanie dotacji celowej.

Kwota dotacji w wysokości 146 496,00 zł stanowiła dwunastokrotność iloczynu kwoty bazowej – 6 104,00 zł, ustalonej rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie wysokości kwoty bazowej w 2025 r.¹⁸ i mnożnika, obliczonego na podstawie ilorazu liczby mieszkańców Powiatu na 31 grudnia 2023 r. (wynoszącej 61 281 osób) podanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i liczby 25 000, z uwzględnieniem zaokrąglenia do liczby całkowitej w dół.

[Akta kontroli str. 20]

Wojewoda Opolski przekazał Powiatowi środki dotacji celowej w łącznej wysokości 146 496,00 zł – 12 transzami, każda po 12 208,00 zł: 15 stycznia, 14 lutego, 14 marca, 15 kwietnia, 15 maja, 13 czerwca, 15 lipca, 14 sierpnia, 15 września, 16 października, 14 listopada i 12 grudnia 2025 r. Zgodnie z rozdziałem IV, pkt 1 Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 25/2022 Starosty Oleskiego z dnia 29 lipca 2022 r.¹⁹ wydatki budżetowe Starostwa były realizowane ze wspólnego rachunku bankowego Budżetu.

Powiat na realizację zadania wykorzystał dotację w wysokości 145 279,63 zł, natomiast niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1 216,37 zł zwrócił 27 stycznia 2026 r. na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego, z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str. 105-107,171]

Na kwotę zwróconych środków dotacji składały się:

- 1) kwota 1 062,81 zł, z tego:
 - 1 062,24 zł wynikało z uwzględnienia 4 dyżurów, które się nie odbyły (wyliczone wg algorytmu $4 \times 265,56$ zł),
 - 0,57 zł wynikało z zaokrągleń na wynagrodzeniach z tytułu umów na rzecz radców i adwokatów,
- 2) kwota 153,56 zł, która nie została wykorzystana na koszty obsługi zadania.

¹⁸ Dz. U. z 2024 poz. 1324

¹⁹ Zarządzenie nr 25/2022 z w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalono, że w 2025 r. dotację w wysokości 146 496,00 zł wykorzystano na:

- 1) wynagrodzenia z tytułu umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi oraz na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej – 132 248,55 zł (146 496,00 zł x 91% minus dokonany zwrot),
- 2) pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej – 8 636,20 zł (146 496,00 zł x 6% minus dokonany zwrot),
- 3) zadania z zakresu edukacji prawnej powierzone organizacji pozarządowej – 4 394,88 zł (146 496,00 zł x 3%).

[Akta kontroli str. 108-111]

Kontrolę realizacji wydatków przeprowadzono na podstawie próby obejmującej marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień 2025 r. na łączną kwotę 62 517,58 zł (tj. 43,03% wykonanych wydatków w badanym rozdziale) w następujących paragrafach:

- 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – 32 168,08 zł (środki przekazane organizacji pozarządowej z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla adwokatów i radców prawnych oraz zadania z zakresu edukacji prawnej),
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 1 156,49 zł (z przeznaczeniem na wypłatę dodatku specjalnego dla pracownika),
- 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 215,63 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 24,96 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych – 28 952,42 zł (z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla adwokatów i radców prawnych oraz na opłatę za zapewnienie odpowiednich warunków w lokalu).

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranej próbie, ustalono w oparciu o ewidencję oraz dowody księgowo m.in.: faktury, listy płac, które posiadały elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

[Akta kontroli str. 112-125]

Zgodnie z umową o realizację zadania publicznego przekazano w 2025 r. na rachunek bankowy Stowarzyszenia środki dotacji w łącznej wysokości 71 050,56 zł, w tym na:

- prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej 12 transz po 5 554,64 zł,
- realizację zadania w zakresie edukacji prawnej, jednorazowo kwotę 4 394,88 zł w terminie płatności dotacji za grudzień.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego Stowarzyszenie 28 stycznia 2026 r. złożyło do Powiatu z zachowaniem formy i terminu, wypełniając dyspozycję § 6 ust. 3 umowy o realizację zadania publicznego. Zarząd Powiatu w Oleśnie zatwierdził przedmiotowy dokument 18 lutego 2026 r.

[Akta kontroli str. 126-136]

Stwierdzono, że dotacja celowa otrzymana na realizację zadania została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. poprzez zapłatę za wykonane zadanie, stosownie do dyspozycji art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, z zastrzeżeniami opisanymi w pkt. 4.1.

4.1. Stwierdzone nieprawidłowości w związku z weryfikacją wydatków.

1. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań na kwotę 824,68 zł (tj. 1,32% skontrolowanej próby), czym naruszono:

- art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁰ (ppkt a),
- art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według którego wydatki powinny być ponoszone w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (ppkt a i b),
- § 6 ust. 4 umowy o świadczenie usług (ppkt b).

Ustalono, że:

- a) zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych za listopad 2025 r. w łącznej wysokości 63 000,00 zł, w tym kwotę 28,00 zł ujętą w rozdziale 75515 §§ 4010 i 4110 została przekazana z 9-dniowym opóźnieniem. Zgodnie z obowiązującymi przepisami zaliczka powinna zostać uregulowana do 20 grudnia 2025 r., natomiast faktyczna zapłata nastąpiła 29 grudnia 2025 r.

W związku z nieterminowym przekazaniem zaliczki, na podstawie art. 30 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa²¹, na płatniku ciążył obowiązek naliczenia i uregulowania odsetek za zwłokę od kwoty pobranego, a niewpłaconego w terminie podatku. Stwierdzono, że odsetki w wysokości 133,00 zł nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Starostwa, co stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostka jest zobowiązana do rzetelnego i jasnego przedstawiania swojej sytuacji majątkowej i finansowej.

Starosta wyjaśniła, że: *Nieterminowość w zapłacie zaliczki na podatek dochodowy za listopad 2025r. w kwocie 63.000,00 zł, wyniknęła z błędu przy wypełnianiu przelewu do Urzędu Skarbowego oraz braku należytej kontroli przy zatwierdzaniu przelewu do realizacji. Należna kwota podatku dochodowego do przekazania wynosiła 70.743,00 zł a w dniu 18-12-2025 przekazano kwotę 7.743,00 zł. Błąd w pisowni kwoty stanowi pomyłkę pisarską. Po zauważeniu błędu w dniu 29-12-2025r., przekazano w tym dniu brakującą kwotę 63.000,00 zł oraz w uzgodnieniu z Urzędem Skarbowym w Oleśnie i na podstawie ich wyliczeń, pracownik przekazał na rachunek Urzędu Skarbowego kwotę należnych odsetek za opóźnienie w wysokości 133,00 zł oraz przesłano do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Oleśnie Czynnny żal – zawiadomienie o popełnienia czynu zabronionego (w załączeniu).*

Odsetki zostały nieprawidłowo przekazane bezpośrednio z rachunku pracownika, w trakcie jego wizyty w pobliskim Urzędzie Skarbowym. Uniemożliwiło to ich ewidencję w księgach Starostwa Powiatowego.

[Akta kontroli str. 137-150, 153]

- b) faktura²² na kwotę 796,68 zł, która wpłynęła 29 maja 2025 r. została zapłacona 10 czerwca 2025 r., tj. 1 dzień po terminie wskazanym umowie²³, według którego płatność powinna nastąpić 10 dni od dnia dostarczenia faktury VAT do Starostwa. Starosta wyjaśniła, że: (...) *Zgodne z umową winna być zapłacona 08-06-2025, a biorąc pod uwagę, że jest dzień ustawowo wolny od pracy – w dniu 09-06-2025. Jednak wystawiająca określiła w fakturze termin płatności, niezgodny z umową, na dzień 11-06-2025. (...), zasugerowano się terminem płatności określonym na fakturze i wyjątkowo zapomniano o terminie umownym. Opóźnienie jest faktem, (...) jest to tylko 1 dzień i nie wygenerował on żadnych konsekwencji finansowych.*

[Akta kontroli str. 151,155]

²⁰ Dz.U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm

²¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 111 z późn. zm.

²² Faktura nr FVS/4/05/2025.

²³ Or.5330.1.2025 z dnia 2 stycznia 2025 r.

2. Wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia w rozdziale 75515, § 4010, w kwocie 190,31 zł, tj. wyższej o 0,01 zł od kwoty wynikającej z rozksięgowania listy płac nr 19 (RLP 19/2025), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Starosta wyjaśniła, że: *Osoba otrzymująca dodatek specjalny za prowadzenie spraw związanych z realizacją zadania zleconego: nieodpłatna pomoc prawna w wysokości 278,00 zł miesięcznie, realizuje też inne zadania wynikające z przypisanego zakresu czynności. Sytuacja ta powoduje naliczenie wynagrodzenia tej osoby na trzech różnych listach płac każdego miesiąca. Zależnie od kolejności sporządzania list mogą wystąpić różnice wynikające z mechanizmów zaokrągleń stosowanych w systemie kadrowo – płacowym przy przeliczaniu składników wynagrodzeń. Taka sytuacja miała miejsce w wyliczeniu wynagrodzenia za miesiąc luty 2025, gdzie naliczone wynagrodzenie wynosiło o 0,01 złotych więcej niż za analogiczny miesiąc styczeń. Wynagrodzenie przekazano w kwocie takiej, jak za miesiąc styczeń, sugerując się w pełni przepracowanymi miesiącami zarówno styczniem jak i lutym. Była to oczywista omyłka i błąd. Po stwierdzeniu różnicy w wypłaconej kwocie netto, skorygowano ją przy wypłacie wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2025 r. Jednocześnie nadmieniam, że zaistniała sytuacja nie miała wpływu na prawidłowość naliczenia składek ani zobowiązań podatkowych.*

[Akta kontroli str. 156-162, 154]

3. Ewidencjonowanie wypłaty wynagrodzenia pracownika na koncie 240 Pozostałe rozrachunki zamiast na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, do czego zobowiązują zapisy załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 25/2022 Starosty Oleskiego z dnia 29 lipca 2022 r. oraz załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁴.

Starosta wyjaśniła, że: *Ewidencjonowanie wypłat wynagrodzeń po stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” miało dwie przyczyny: łatwiejsze, sprawniejsze i szybsze równoważenie stron konta 240 oraz niewłaściwą interpretację zapisów tego konta. Sugerowano się także koniecznością doprowadzenia zgodności obrotów na koncie 231 przy rozksięgowaniu listy płac.*

[Akta kontroli str. 163-181, 154]

4.2. Stwierdzone uchybienia:

1. Zapisy wtórne dotyczące wydatków w rozdziale 75515 ujmowane były na koncie 130-1-1 na podstawie dokumentów oznaczonych jako „WB”, podczas gdy – zgodnie z opisem funkcjonowania konta 130 zawartym w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 25/2022 Starosty Oleskiego – zapisów na tym koncie powinno się dokonywać na podstawie rozksięgowania sporządzonego według wyciągu bankowego.

Starosta wyjaśniła, że: *Wydatki realizowane przez Starostwo Powiatowe w Oleśnie ujmowane są na kontach jednostki, zgodnie z zapisami komentarz do planu kont jako zapisy wtórne, na podstawie odrębnych dokumentów, jednak nieszczęśliwie w systemie księgowym „zaciąga się” nazwę WB, czyli wyciąg bankowy.*

²⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.

Przyjmując przekazane uwagi w trakcie kontroli, uznajemy to za błąd formalny i biorąc pod uwagę niewielki upływ czasu w roku 2026 i niewielką ilość dokumentów, zobowiązujemy się do zmiany w tym roku oznaczeń dokumentów na inne.

[Akta kontroli str. 182-189, 154]

2. Niezachowanie należytej staranności przy potwierdzaniu prawidłowości pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym faktur zaewidencjonowanych w rozdziale 75515 § 4300, co stanowi uchybienie wobec postanowień Rozdziału IV § 5 ust. 2 pkt 1 i 2 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Ustalono, że faktury wyszczególnione w tabeli dołączonej do akt kontroli zawierały nieścisłości:

- a) w 5 przypadkach terminy płatności były niezgodne z ustaleniami zawartymi w umowach, co spowodowało zapłatę po terminie wynikającym z dokumentu,
- b) w 2 przypadkach nie zostały wystawione po upływie miesiąca,
- c) w 14 przypadkach daty sprzedaży określono niezgodnie z obowiązującymi przepisami, np. zamiast ostatniego dnia danego miesiąca, w którym usługa była realizowana wskazywany jest dzień wystawienia faktury. W myśl art. 19a ust. 3 ustawy 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług²⁵ (dalej: ustawa VAT) usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi.

Należy zauważyć, że świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej cechuje się powtarzalnością, zdefiniowanymi okresami rozliczeniowymi i terminami płatności. Data sprzedaży na fakturze powinna odzwierciedlać faktyczną datę dokonania dostawy towaru lub wykonania usługi (czyli moment, w którym czynność została zrealizowana), a nie datę, w której faktura jest technicznie wystawiana.

Ponadto faktura²⁶ za grudzień wpłynęła 22 grudnia 2025 r., tj. po terminie wskazanym w § 5 ust. 5 umowy o świadczenie usług w ramach zastępstwa, wg którego powinna być dostarczona do 19 grudnia 2025 r.

Starosta podała, że (...) we wszystkich przypadkach faktury sprawdzane są pod względem merytorycznym zgodnie z opisem na odwrocie faktury. Na podstawie list obecności i list logowań do systemu sprawdzana jest terminowość wykonania zadania – świadczenia pomocy oraz zgodność wystawionej faktury z § 6 umowy (przypadku umów o świadczenie usług) i § 5 umowy (w przypadku umów o świadczenie usług w ramach zastępstwa). (...) Oceniając te faktury pod względem formalnorachunkowym nie zwrócono uwagi na daty wskazane w fakturach, ale w przyszłości będzie to kontrolowane. Jednocześnie skierujemy informację w tym zakresie do wszystkich osób świadczących nieodpłatną pomoc prawną w powiecie oleskim, zarówno jako wykonawcy podstawowi, jak i zastępcy.

[Akta kontroli str. 190-200, 239-242]

²⁵ Dz. U. z 2025 r. poz. 775 z późn. zm.

²⁶ Faktura nr 9/12/2025.

5. Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

5.1. Zbiorcza informacja o wykonaniu zadania przez Powiat.

Starosta przekazała, za pośrednictwem Wojewody Opolskiego, Ministrowi Sprawiedliwości zbiorcze informacje o wykonaniu zadań polegających na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na obszarze Powiatu, z zachowaniem terminów określonych w art. 12 ust. 1 ustawy. Ponadto, zbiorcze informacje za I, II, III i IV kwartał 2025 r. sporządzono na wzorze określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia npp.

[Akta kontroli str. 201-204]

5.2. Rozliczenie wykorzystania dotacji.

Rozliczenia dotacji za okres sprawozdawczy: I, II, III i IV kwartał 2025 r. zostały przekazane do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu z przekroczeniem terminów określonych w piśmie Wydziału Prawnego i Nadzoru znak: PN.I.3146.4.2025.KP, dotyczącym zasad rozliczania dotacji (przekroczenia mieściły się w przedziale od 1 do 13 dni). Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik do akt kontroli.

[Akta kontroli str. 205-236, 275]

Starosta wyjaśniła, że: *Przy rozliczaniu dotacji otrzymanej w dziale 755, rozdziale 75515, za I, II i III kwartał 2025, błędnie zasugerowano się późniejszym terminem rozliczenia innej dotacji, wynikającego z pisma Wojewody Opolskiego. W przypadku rozliczenia dotacji za IV kwartał 2025 roku, z uwagi na fakt tylko 8 dni roboczych do wymaganego terminu przekazania (15-01-2026) oraz tego, że termin sporządzenia bliźniaczego sprawozdania jednostkowego Rb 50 o wydatkach za IV kwartał 2025 roku przypada na 31-01-2026, nie zdążyliśmy zaksięgować wszystkich dokumentów księgowych, co skutkowało opóźnieniem w wysyłce rozliczenia dotacji.*

Ponadto stwierdzono, że:

- rozliczenie dotacji za II kwartał 2025 r. nie zostało sporządzone narastająco, co stanowi naruszenie dyspozycji zawartych w instrukcji wypełniania tego dokumentu;
- rozliczenia dotacji za II i IV kwartał 2025 r. zostały podpisane przez Skarbnika, mimo że w treści dokumentów przewidziano podpis Starosty.

Starosta wyjaśniła, że: *Przy rozliczeniu dotacji za II kwartał 2025, błędnie wpisano kwoty wpływów i wydatków dotacji tylko za II kwartał a nie jak być powinno narastająco, czyli za I i II kwartał sumarycznie. Jest to błąd pracownika. Podpisanie rozliczenia dotacji za II i IV kwartał przez skarbnika powiatu (...), odbyło się na podstawie upoważnienia z dnia 17-12-2018 roku, kserokopia w załączeniu.*

[Akta kontroli str. 237-238]

5.3. Sprawozdania budżetowe.

Sprawozdania budżetowe:

- Rb-50 z Organu zbiorcze o wydatkach oraz jednostkowe o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2025,
- Rb-50 jednostkowe o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2025

zostały sporządzone w terminie określonym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁷, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 75515 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 243-274]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Wprowadzenie do systemu kart pomocy po terminie. Przyczyną nieprawidłowości było niedopełnienie obowiązku systematycznego wprowadzania kart pomocy przez adwokata. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy.
2. Nieprzeprowadzenie kontroli realizacji zadania publicznego. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa przyjęta przez Starostę praktyka w zakresie sposobu przeprowadzania kontroli Stowarzyszenia. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy i zapisów umowy.
3. Nieterminowe uregulowanie zobowiązań na kwotę 824,68 zł w rozdziale 75515. Przyczyną nieprawidłowości w zakresie nieterminowego uregulowania:
 - a. zobowiązania podatkowego była omyłka pisarska przy wprowadzaniu kwoty przelewu przez inspektora i niewłaściwy nadzór przez Skarbnika,
 - b. faktury było nieuwzględnienie terminu płatności wynikającego z umowy o świadczenie usług nieopłatnej pomocy prawnej przez Skarbnika.Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o finansach publicznych oraz zapisów umowy o świadczenie usług.
4. Nieujęcie w księgach rachunkowych Starostwa odsetek za zwłokę w wysokości 133,00 zł, które wynikły z nieterminowego uregulowania zaliczki na podatek dochodowy. Przyczyną nieprawidłowości był nieodpowiedni nadzór Skarbnika nad realizacją zobowiązań publicznoprawnych. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie Ordynacji podatkowej oraz ustawy o rachunkowości.
5. Wypłacenie pracownikowi wynagrodzenia o 0,01 zł wyższego, niż wynikało z dokumentu źródłowego. Przyczyną nieprawidłowości był błąd inspektora i brak należytego nadzoru nad zadaniem przez Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
6. Ewidencjonowanie wypłaty wynagrodzenia pracownikowi na koncie 240 Pozostałe rozrachunki zamiast na koncie 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Przyczyną nieprawidłowości była błędna praktyka przyjęta przez Skarbnika w latach poprzednich. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia²⁸ oraz uregulowania wewnętrznego.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

²⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 133 z późn. zm.

²⁸ Rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Podjąć działania zapewniające terminowe wywiązywanie się osób świadczących pomoc prawną z obowiązku dokumentowania udzielonej pomocy w systemie teleinformatycznym.
2. Podejmować kontrole realizacji zadań przez organizację pozarządową, na którą udzielono wsparcia finansowego. W odniesieniu do umowy nr RIZ.526.2.2024 należy wszcząć procedurę kontrolną.
3. Ustanowić mechanizmy kontroli wewnętrznej zapewniające Skarbnikowi skuteczny nadzór nad terminowym regulowaniem zobowiązań oraz realizacją zadań wykonywanych przez pracowników Wydziału Finansów.
4. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych każde zdarzenie w celu rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej.
5. Ewidencjonować wypłaty wynagrodzenia pracownika na prawidłowym koncie księgowym.

W celu usprawnienia działalności jednostki należy:

1. Dokonywać zapisów wtórnych na koncie 130 na podstawie właściwych oznaczeń wynikających z dokumentu księgowego.
2. W ramach kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej weryfikować dokumenty złożone przez adwokatów i radców prawnych, w zakresie terminów płatności, daty wystawienia oraz sprzedaży na fakturach oraz terminów pod kątem zgodności z zapisami umowy oraz wewnętrznymi uregulowaniami.
3. Podjąć działania zmierzające do przekazywania rozliczeń dotacji w terminie oraz wypełnianie ich zgodnie z instrukcją.

VI. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. Wojewody Opolskiego

Piotr Pośpiech

I Wicewojewoda Opolski

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.