



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 12 czerwca 2026 r.
FB.III.431.4.2026.AM

**Pan
Henryk Lakwa
Starosta Opolski
ul. 1 Maja 29
45-068 Opole**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Powiat Opolski, ul. 1 Maja 29, 45-068 Opole (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 8 do 28 kwietnia 2026 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Justyna Zatajska, Starszy Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.7.2026 z 1 kwietnia 2026 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Anna Marciniak, Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.8.2026 z 1 kwietnia 2026 r.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

² Dz. U. z 2026 r. poz. 158.

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

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

- Henryk Lakwa - Starosta Opolski, na stanowisku od 7 maja 2024 r.⁴ (dalej: Starosta).

[dowód str. 1]

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Starostwie pod poz. nr 1/2026.

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

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanej w 2025 r. na realizację zadań z zakresu: udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Powiatu w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem i terminowe rozliczenie. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- zastosowania niewłaściwej techniki księgowania zwrotu dotacji,
- niezamieszczania na dowodach PK elementów wymaganych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

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 prawnej⁶ (dalej: ustawa).

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

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 obywatelskiego⁷ (dalej: rozporządzenie w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej).

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Opolu (dalej: Regulamin Organizacyjny)⁸ zadania w zakresie ustawy zostały przypisane Wydziałowi Edukacji i Spraw Społecznych (§ 33 ust. 26 Regulaminu Organizacyjnego).

W 2025 r. przedmiotowe zadania zostały przypisane w zakresie czynności 1 pracownikowi Wydziału Edukacji i Spraw Społecznych, którego dodatkowo uprawniono upoważnieniem znak OR.077.18.2020.BG z 18 czerwca 2020 r. do przekazywania w imieniu Starosty Opolskiego Ministrowi Sprawiedliwości (za pośrednictwem Wojewody)

⁴ Uchwała Nr I/3/24 Rady Powiatu Opolskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Opolskiego.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1534 z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2025 r. poz. 317 z późn. zm.

⁸ Uchwała nr 236/2024 Zarządu Powiatu Opolskiego z 6 listopada 2024 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Opolu oraz Uchwała nr 644/25 Zarządu Powiatu Opolskiego z 26 czerwca 2025 r. w przedmiocie zmiany uchwały w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Opolu.

zbiorczych informacji o wykonaniu zadań, o których mowa w art. 8 ust. 1 ustawy.

[dowód str. 2-5]

2. Realizacja zadań wynikających z ustawy.

2.1. Punkty udzielania pomocy, wymiar czasu.

Na terenie Powiatu w 2025 r. udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego odbywało się w 5 punktach, w tym:

- a) w 2 punktach powierzonych do prowadzenia adwokatom i radcom prawnym z przeznaczeniem na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej,
- b) w 3 punktach powierzonych do prowadzenia organizacji pozarządowej, z tego:
 - 2 punkty przeznaczone na nieodpłatne poradnictwo obywatelskie,
 - 1 punkt przeznaczony na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej,

co było zgodne z art. 11 ust. 1 i ust. 1b i 1c ustawy, regulującymi zasady powierzania punktów do prowadzenia. Liczbę punktów dla Powiatu ustalono na podstawie ilorazu liczby mieszkańców Powiatu na 31 grudnia 2023 r. wynoszącej 120 841 osób, podanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i liczby 25 000 z uwzględnieniem zaokrąglenia do liczby całkowitej w górę zgodnie z art. 20 ust 4, w związku z art. 8 ust.2 ustawy.

Kontrolowane zadania były realizowane przez Powiat z wykorzystaniem własnych zasobów lokalowych oraz 13 Gmin⁹ z obszaru Powiatu, które udostępniły swoje lokale na podstawie porozumień zawartych z Powiatem, zawierających postanowienia określone w art. 9 ust. 1 ustawy.

Każdy z punktów został usytuowany w 5 lokalach, co jest zgodne z art. 8 ust. 10 ww. ustawy.

Punkty prowadzone przez:

- radców prawnych i adwokatów mieściły się pod adresami wskazanymi w zawartych porozumieniach z Gminami,
- Stowarzyszenie¹⁰ zlokalizowane były pod adresami wskazanymi w zawartych porozumieniach z Gminami oraz w budynku Starostwa.

Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego zaplanowane zostało w każdym punkcie na terenie Powiatu w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu podczas dyżuru trwającego 4 godziny dziennie z możliwością wydłużenia jego czasu trwania do 5 godzin, zgodnie z art. 8 ust. 3, 6, 7 ustawy.

Starosta, zgodnie z § 5 ust. 3a rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej, zapewnił dokonywanie zgłoszeń na wizyty w punktach nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w formie telefonicznej w godzinach pracy Starostwa. Ponadto Starosta przewidział dokonywanie zgłoszeń za pośrednictwem systemu teleinformatycznego Ministerstwa Sprawiedliwości¹¹ oraz poczty elektronicznej: **pomocprawna@powiatopolski.pl**.

Lista jednostek nieodpłatnego poradnictwa¹², zgodnie z art. 8a ustawy, została:

- zaktualizowana przez Starostę w 2025 r.,
- udostępniona w szczególności w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa¹³, na stronie

⁹ Gminy: Murów, Tarnów Opolski, Turawa, Ozimek, Komprachcice, Prószków, Łubniany, Popielów, Dąbrowa, Tułowice, Dobrzeń Wielki, Niemodlin, Chrzastowice.

¹⁰ Stowarzyszenie Sursum Corda z siedzibą w Nowym Sączu, o którym mowa w pkt 2.3. niniejszego dokumentu.

¹¹ <https://zapisy-np.ms.gov.pl/>

¹² Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr OR.120.69.2024 Starosty Opolskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie sporządzenia listy jednostek nieodpłatnego poradnictwa, dostępnego dla mieszkańców powiatu opolskiego w 2025 r. Ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr OR.120.46a.2025 z 6 listopada 2025 r.

¹³ <https://powiatopolski.pl/3405/5077/pomoc-prawna-poradnictwo-obywatelskie-i-edukacja-prawna.html>.

<https://bip.powiatopolski.pl/2759/podstawowe-informacje.html?searchKey=pomocy%20prawnej>., <https://www.sc.org.pl/co-robimy/nieodplatna-pomoc-prawna/nasze-punkty-pomocy/powiat-opolski-2025/>.

internetowej Starostwa¹⁴ oraz urzędów gmin na obszarze powiatu¹⁵.
Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego odbywało się zgodnie z zaplanowanym harmonogramem oraz w dniach i godzinach wynikających z zawartych umów ze zleceniobiorcami¹⁶. W uzasadnionych sytuacjach za zgodą Powiatu czynności wykonywane były także w innych terminach aniżeli określone w harmonogramie zgodnie z § 3 ust. 4 ww. umów.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienie polegające na rozbieżności pomiędzy godzinami wykonywania umowy wskazanymi w karcie gotowości do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej (NPP)¹⁷ a czasem pracy zarejestrowanym w programie teleinformatycznym Ministerstwa Sprawiedliwości (dalej: System) oraz brak potwierdzenia wylogowania się z Systemu przez Zleceniobiorców, co przedstawiono w dołączonej do akt kontroli tabeli. Z upoważnienia Starosty Wicestarosta podała: *Brak wylogowania (...) najprawdopodobniej był niezamierzony i nastąpił przez automatyczne wyłączenie laptopa bez wcześniejszego zamknięcia systemu.*

Rozbieżności pomiędzy godzinami wskazanymi w kartach gotowości do udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej a czasem pracy zarejestrowanym w systemie wynikają najczęściej z problemów technicznych w systemie, wskutek których pojawiają się trudności z zalogowaniem się lub następuje automatyczne wylogowanie przez system, co może zostać niezauważone przez Wykonawcę. Zdarzają się również sytuacje epizodyczne związane z brakiem prądu lub z brakiem łączności internetowej. (...).

Ponadto Wicestarosta poinformowała, że: *w ramach nadzoru nad wykonywaniem czynności określonych umową doraźnie sprawdzane są logowania Wykonawców w systemie jak również sprawdzana jest ich obecność w punktach poprzez rozmowy telefoniczne z prawnikami. Ponadto utrzymywany jest stały kontakt telefoniczny i mailowy z jednostkami, w których zlokalizowane są punkty nieodpłatnej pomocy prawnej i w razie wystąpienia nieprawidłowości otrzymujemy na bieżąco takie informacje.*

[dowód str. 6-41, 314-315]

2.2. Porozumienie z Okręgową Radą Adwokacką w Opolu i Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Opolu.

Ustalono, że Powiat zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy zawarł porozumienia z:

- Okręgową Radą Adwokacką w Opolu (dalej: ORAO) 20 listopada 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.¹⁸,
- Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Opolu (dalej: ROIRPO) 4 listopada 2024 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.¹⁹

o czym pisemnie poinformował Wojewodę Opolskiego, wypełniając dyspozycję art. 10 ust. 3 ustawy.

[dowód str. 42-60]

Powiat zgodnie z zapisami ustawy:

- zawarł umowy ze wskazanymi przez ROIRPO i ORAO (art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy) adwokatami (5 osób) i radcami prawnymi (5 osób), którzy udzielali nieodpłatnej pomocy prawnej (art. 6 ust. 1 ustawy),
- w umowach zawarł wymagane elementy (art. 6 ust. 2 ustawy).

¹⁴ <https://powiatopolski.pl/7609/nieodplatna-pomoc-prawna-zmiany.html>.

¹⁵ <https://powiatstrzelecki.pl/6601/harmonogram-pracy-npp-na-terenie-powiatu-strzeleckiego.html>;
<https://bip.jemielnica.pl/3387/nieodplatna-pomoc-prawna.html>

¹⁶ Radcy Prawni, Adwokaci, Stowarzyszenie.

¹⁷ Załącznik do faktur wystawianych przez adwokatów i radców prawnych (§ 7 ust. 4 zawartych umów).

¹⁸ Aneksowane 4 grudnia 2024 r. 3 lutego 2025 r. i 25 listopada 2025 r.

¹⁹ Aneksowane 4 grudnia 2024 r. 3 lutego 2025 r. i 4 listopada 2025 r.

2.3. Powierzenie realizacji zadania organizacji pozarządowej, w tym kontrola Starosty.

Prowadzenie 2 punktów przeznaczonych na świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz punktu przeznaczonego na udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz realizację zadań z zakresu edukacji prawnej, powierzono organizacji pozarządowej, prowadzącej działalność pożytku publicznego wyłonionej w wyniku przeprowadzonych dla wszystkich zadań 3 otwartych konkursów ofert, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²⁰.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursów wybrano organizację pozarządową – Stowarzyszenie Sursum Corda z siedzibą w Nowym Sączu (dalej: Stowarzyszenie), z którą Powiat zgodnie z art. 16 ust. 1 ww. ustawy zawarł 20 grudnia 2024 r. następujące umowy:

- a) na świadczenie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.:
 - nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, edukacji prawnej oraz mediacji na terenie Powiatu Opolskiego w miejscowościach: Opole, Ozimek, Komprachcice, Murów, Niemodlin (nr ES.8130.4.5.2024.HŚ),
 - nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, edukacji prawnej oraz mediacji na terenie Powiatu Opolskiego w miejscowościach: Ozimek, Dobrzeń Wielki, Tułowice, Opole, Dąbrowa (nr ES.8130.5.5.2024.HŚ),
- b) na udzielanie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. nieodpłatnej pomocy prawnej, edukacji prawnej oraz mediacji na terenie Powiatu Opolskiego w miejscowościach: Dobrzeń Wielki, Chrzastowice, Ozimek, Turawa, Opole (nr ES.8130.6.5.2024.HŚ).

Umowa o realizację zadania publicznego zawierała wszystkie elementy, o których mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1, 1a i 3-6b w związku z art. 11 ust. 7 ustawy.

W zakresie kontroli i nadzoru Powiatu nad realizacją zadania wynikającego z ustawy ustalono, że Starosta w 2025 r. przeprowadził kontrole doraźne punktów prowadzonych przez Stowarzyszenie. Natomiast kontrola wykonywania umowy o realizację zadania publicznego, wskazana w art. 11 ust 8 i 8a ustawy, za 2025 rok została ujęta w Planie kontroli na rok 2026 do realizacji przez Głównego Specjalistę ds. Kontroli²¹.

[dowód str. 61-130]

2.4. Dokumentacja udzielonej pomocy.

W toku kontroli ustalono, że:

- osoby uprawnione złożyły 1 176 oświadczeń,
- w centralnym systemie teleinformatycznym zarejestrowano 1 176 kart pomocy²².

Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego adwokaci lub radcy prawni dokumentowali w kartach pomocy, drogą elektroniczną w systemie teleinformatycznym do obsługi nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, zgodnie z art. 7 ust. 1 i ust. 1a ustawy.

W 4 przypadkach (na 1176 kart pomocy) udokumentowano karty pomocy po terminie wskazanym w art. 7 ust. 3 pkt. 1 ustawy, zgodnie z którym adwokat lub radca prawny do dziesiątego dnia następnego miesiąca kalendarzowego dokumentuje w systemie teleinformatycznym kartę pomocy, z wyjątkiem części obejmującej opinię osoby uprawnionej o udzielonej pomocy.

Wicestarosta wyjaśniła, że: (...) *wyszczególnione karty pomocy zostały utworzone w ustawowym terminie, natomiast dokonana później przez wykonawców modyfikacja w kartach spowodowała zapisanie ich jako „gotowe” w terminie dokonanej zmiany. Na potwierdzenie dołączam do każdego opisanego przypadku zrzuty ekranu z systemu*

²⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm.

²¹ Zarządzenie Nr OR.120.6.2026 Starosty Opolskiego z dnia 7 stycznia 2026 roku w sprawie przyjęcia planu kontroli na rok 2026, poz. nr 3.

²² Karty pomocy zgodnie z art. 7 ust. 1 i ust. 1a ustawy o nieodpłatnej pomocy prawnej to karta nieodpłatnej pomocy prawnej lub nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego.

teleinformatycznego.

Karta nr 2857966/1 z dyżuru w dniu 14.11.2025 r. utworzona została (...) w dniu 28.12.2025 r. a przyczyna takiego opóźnienia została wyjaśniona przez wykonawcę w przesłanym mailu, który dołączam do pisma (zał. 4).

[dowód str. 131-142]

3. Planowanie wydatków budżetowych.

3.1. Plan Budżetu.

Ustalono, że w Uchwale nr VII/60/24 Rady Powiatu Opolskiego z 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Opolskiego na rok 2025 wprowadzono w planie dochodów budżetu w dziale 755 Wymiar Sprawiedliwości, rozdziale 75515 Nieodpłatna pomoc prawna, § 2110²³ środki w wysokości 366 240,00 zł, które miały odzwierciedlenie w planie wydatków budżetu (załączniki nr 2 i 5 do ww. Uchwały).

3.2. Plan finansowy Starostwa.

Zgodnie z Uchwałą Nr 355/25²⁴ Zarządu Powiatu Opolskiego z dnia 7 stycznia 2025 r. zadania realizowane na podstawie ustawy zostały ujęte w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Opolu w dziale 755, rozdziale 75515 ogółem w wysokości 366 240,00 zł.

W trakcie roku 2025 dokonano 6 zmian w planie finansowym polegających na przeniesieniu środków między paragrafami. Ostatecznie plan finansowy w rozdziale 75515 dla przedmiotowego zadania został ustalony w następującej podziałce klasyfikacji budżetowej:

- § 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 w kwocie 210 954,24 zł,
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 2 800,00 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 474,04zł,
- § 4120 Zakup materiałów i wyposażenia – 68,60 zł,
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 10 121,76 zł,
- § 4270 Zakup usług remontowych – 2 836,00 zł,
- § 4300 Zakup usług pozostałych – 137 714,36 zł,
- § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 250,00 zł,
- § 4410 Podróże służbowe krajowe – 1 000,00 zł,
- § 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – 21,00 zł.

Zmiany w planie finansowym wydatków Starostwa były dokonywane na bieżąco, co znajduje odzwierciedlenie w zapisach na koncie 980-02 Plan finansowy wydatków budżetowych zleconych.

[dowód str. 143-146]

Ponadto stwierdzono, że Uchwałą Nr 356/2025 Zarządu Powiatu Opolskiego z dnia 7 stycznia 2025 r. ustalono plan finansowy na rok 2025 zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Opolskiemu (wg uchwały budżetowej na rok 2025), wypełniając dyspozycję art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola wykazała, że środki dotacji były przekazywane przez Organ do Starostwa w kwotach i terminach umożliwiając prawidłową realizację zadań.

²³ § 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

²⁴ Uchwała w sprawie uchwalenia planu finansowego Starostwa Powiatowego w Opolu oraz przyjęcia planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatu na 2025 r.

4. Wykorzystanie dotacji celowej.

Kwota dotacji w wysokości 366 240,00 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.²⁵ i mnożnika, obliczonego na podstawie ilorazu liczby mieszkańców Powiatu na 31 grudnia 2023 r. wynoszącej 120 841 osób, podanej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i liczby 25 000, z uwzględnieniem zaokrąglenia do liczby całkowitej w górę.

Wojewoda Opolski przekazał Powiatowi środki dotacji celowej w łącznej wysokości 366 240,00 zł – 12 transzami, każda po 30 520,00 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. Następnie Powiat przekazywał również w miesięcznych transzach środki na rachunek bankowy Starostwa.

Powiat na realizację zadania wykorzystał dotację w wysokości 365 801,39 zł. Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 438,61 zł, zostały zwrócone na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego 31 grudnia 2025 r., z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość w technice księgowania zwrotu dotacji, którą opisano w pkt 4.1.1. ppkt 2 niniejszego dokumentu.

[dowód str. 147-148]

Na kwotę zwróconych środków dotacji w wysokości 438,61 zł składały się:

- 1) kwota 0,24 zł wynikająca z zaokrągleń na wynagrodzeniach z tytułu umów na rzecz radców i adwokatów,
- 2) kwota 438,37 zł, która nie została wykorzystana na koszty obsługi zadania.

[dowód str. 149-150]

Ustalono, że w 2025 r. dotację w wysokości 366 240,00 zł wykorzystano na:

- 1) wynagrodzenia z tytułu umów zawartych z adwokatami i radcami prawnymi oraz na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej – 333 278,16 zł (366 240,00 zł x 91% minus dokonane zwroty),
- 2) pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej – 21 536,03 zł (366 240,00 zł x 6% minus dokonane zwroty),
- 3) zadania z zakresu edukacji prawnej powierzone organizacji pozarządowej – 10 987,20 zł (366 240,00 zł x 3%).

Ponadto ustalono, że na podstawie zawartych 20 grudnia 2024 r. umów o realizację zadania publicznego, przekazano w 2025 r. na rachunek bankowy Stowarzyszenia dotację w łącznej wysokości 210 954,24 zł (miesięcznie po 17 579,52 zł) na realizację zadania publicznego, w tym na zadania w zakresie edukacji prawnej 10 987,20 zł, z podziałem na prowadzenie punktu przeznaczonego na świadczenie:

- 1) nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, w następującej lokalizacji: Opole, Ozimek, Komprachcice, Murów, Niemodlin – 70 318,08 zł, w tym realizację zadania w zakresie edukacji prawnej 3 662,40 zł,
- 2) nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, w następującej lokalizacji: Opole, Ozimek, Dobrzeń Wielki, Tułowice, Dąbrowa – 70 318,08 zł, w tym edukacja prawna 3 662,40 zł,
- 3) nieodpłatnej pomocy prawnej, w następujących lokalizacjach: Dobrzeń Wielki, Ozimek Chrzastowice, Opole, Turawa – 70 318,08 zł, w tym edukacja prawna 3 662,40 zł.

[dowód str. 74-123, 314-315, 317]

4.1. Dowody księgowe rozliczające dotację.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w listopadzie i grudniu 2025 r. w łącznej kwocie 82 107,89 zł, w tym:

²⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1324.

- a) 35 159,04 zł w § 2360 z przeznaczeniem na wynagrodzenie organizacji pozarządowej,
- b) 3 342,64 zł w §§ 4010, 4110, 4120 z przeznaczeniem na wypłatę nagrody dla 4 pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej,
- c) 7 248,23 zł w § 4210 z przeznaczeniem na zakup m.in. artykułów biurowych, tonerów słuchawek z mikrofonem, telefonu komórkowego oraz laptopa z oprogramowaniem²⁶,
- d) 781,05 zł w § 4270 przeznaczone na naprawę i konserwację drukarki,
- e) 35 148,33 zł w § 4300 obejmujących wynagrodzenia z zawartych umów z radcami i adwokatami 32 995,83 zł oraz koszty wykonania napisu na długopisach 2 152,50 zł,
- f) 150,00 zł w § 4360 przeznaczone na zakup kart doładowujących telefony w punktach,
- g) 257,60 zł w § 4410 przeznaczone na pokrycie kosztów delegacji 1 pracownika,
- h) 21,00 zł w § 4710 przeznaczone na wpłaty składek PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający.

[dowód str. 151-203]

Skontrolowane dowody księgowo, za wyjątkiem poleceń księgowania (dalej: PK), 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 jako wydatek działu 755, rozdziału 75515, wg ww. §§ z zastrzeżeniami opisanymi w pkt 4.1.1. ppkt 1 i 4.1.2. niniejszego dokumentu.

Kontrola wykazała, że wydatki zostały poniesione w prawidłowych terminach.

4.1.1. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. W ewidencji księgowej konta 130 ujęto dowody PK, które nie zawierały:
 - treści dekretu umożliwiającej identyfikację rodzaju poniesionego wydatku (nr dokumentu 7056, 6097), co narusza art. 23 ust. 2 pkt 3 w związku z 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - daty operacji zgodnej z datą faktycznie poniesionego wydatku²⁷ wynikającego z dowodów zakupu (nr dokumentu 7056, 6097), co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy.

W złożonym wyjaśnieniu Wicestarosta podała: (...) *Treść dekretu umożliwiająca identyfikację rodzaju poniesionego wydatku jest dokonywana przy dekretacji i księgowaniu faktury zakupu. (...) W treści dekretu PK dot. przeksięgowania z kart nie są ujęte poszczególne faktury zakupu tylko łączna kwota widniejąca na saldzie konta 234. (...) Na koniec miesiąca dokonywane jest uzgodnienie zapłaconych kartą faktur z wyciągiem z karty przedpłaconej i wyjaśnienie ewentualnych różnic. Na koniec miesiąca również dokonywane jest przeksięgowanie wydatków z zaliczki pracownika ujętej w r. 75020 § 4210 na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej tak aby w danym okresie sprawozdawczym ująć do sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych dokonane w odpowiednich paragrafach i rozdziałach wydatki budżetowe wskazane na fakturze.*

Należy podkreślić, że dokument PK powinien spełniać wymogi przywołanych przepisów ustawy o rachunkowości. Zgodnie z nimi zapis księgowy ma zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu oraz zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach

²⁶ Laptop ujęto na koncie 013-02 pn. Pozostałe środki trwale starostwa oraz w ewidencji wyposażenia pod nr XI/1665, oprogramowanie ujęto na koncie 020-01 pn. Oprogramowanie pozostałe/013. Cały sprzęt protokołem zdawczo-odbiorczym Powiat przekazał w użyczenie do Urzędu Gminy w Popielowie.

²⁷ Data wynika z wyciągu do rachunku bankowego 91 1160 8267.

przetwarzania danych.

Wskazuję, że zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości.

[dowód str. 188-212, 284-286]

2. Niewłaściwe zaksięgowanie w ewidencji:

a) Powiatu operacji finansowej:

- na kwotę 438,61 zł – wynikającej z WB nr 253 z 31 grudnia 2025 r. – **jako zapisu ujemnego** po stronie Wn konta 223-01-01, w korespondencji z kontem 133-01-07, w związku z wpływem ze Starostwa środków związanych z niewykorzystaną dotacją,
- na kwotę 438,61 zł – wynikającej z WB nr 253 z 31 grudnia 2025 r. – **jako zapisu ujemnego** po stronie Wn 133-01-02, w korespondencji z kontem 901-16-01, w związku ze zwrotem do Wojewody Opolskiego niewykorzystanej dotacji,

b) Starostwa operacji finansowej na kwotę 438,61 zł – wynikającej z WB nr 245/25 z 31 grudnia 2025 r. – **jako zapisu ujemnego** po stronie WN konta 130-01-0005 w korespondencji z kontem 223-01 stanowiącą zwrot środków z jednostki do Powiatu.

Ewidencja zwrotu dotacji ze znakiem minus narusza:

- art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ operacje gospodarcze nie zostały ujęte zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ operacje gospodarcze nie odzwierciedlają ich rzeczywistego przebiegu,
- załączniki nr 2 i 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 Polskiej²⁸ (dalej: rozporządzenie) – w zakresie zasad funkcjonowania kont 130 i 133
- zapisy obowiązującej polityki rachunkowości (w zakresie opisów do konta 133, 901, 130).

W złożonym wyjaśnieniu Wicestarosta podała odnośnie:

1a):

- (...) *Przyjęte rozwiązanie księgowania uwzględnia zasadę czystości obrotów i jasno pokazuje, ile środków po dokonanych zwrotach jednostka zrealizowała - strona MA konta 223.*
- *Zwrot dokonany 31 grudnia 2025 r. pomniejszył dochody wykonane danego roku, dlatego został ujęty z kwotą ujemną. (...) Jeżeli zapis księgowy zwrotu środków do Wojewody zaksięgowany byłby zapisem czarnym, czyli WN 901-16-01 i MA 133-01-02 uniemożliwiłby prawidłowe sporządzenie sprawozdania budżetowego. (...)*

1b):

- (...) *Zwrot dokonany 31 grudnia 2025 r. pomniejszył zasilenie wykonane danego roku dlatego został ujęty z kwotą ujemną. (...)*

[dowód str. 213-234]

Nadmieniam, że w celu wypełnienia dyspozycji § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁹ nakładającej obowiązek wykazywania w sprawozdaniach obrotów na określonych kontach, stosowana technika księgowości powinna umożliwiać prawidłowe ustalenie wysokości tych obrotów

²⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.

²⁹ Dz. U. 2025 r. poz. 133 z późn. zm.

jednak w sposób niepozostający w sprzeczności z przepisami wymienionymi w pkt 4.1.1 ppkt 2b niniejszego dokumentu.

W praktyce w celu zachowania „czystości obrotów” na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się zapis techniczny po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz z tym samym znakiem. Takie działanie nie spowoduje zaewidencjonowania ujemnych zapisów na koncie 133 i 130, niezgodnych z ewidencją banku oraz nie zawyży obrotów na koncie 901 i 223.

4.1.2. Stwierdzone uchybienia.

1. Brak podpisów osób upoważnionych do akceptacji i zatwierdzania na dokumentach stwierdzających naliczenie kwot do wypłaty tytułem składek ZUS, FP, podatku³⁰ i składek PPK.

Ustalono, że wydatki w wysokości 1 605,96 zł³¹, dotyczące składek ZUS, FP, podatku dochodowego i składek PPK, poniesione ze środków dotacji:

- naliczono w zbiorczych kwotach do zapłaty wynikających z:
 - a. deklaracji rozliczenia ZUS (ID deklaracji 01 12 2025) – kwota do zapłaty 457 653,52 zł, przelew 30 grudnia 2025 r. na kwotę 453 094,18 zł³², w tym ze środków dotacji 1 143,96 zł,
 - b. deklaracji podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-4R roczna) - kwota do zapłaty 108 844,00 zł, przelew 30 grudnia 2025 r. na kwotę 103 434,00 zł³³, w tym ze środków dotacji 413,00 zł,
 - c. zestawienia Składek PPK za m-c 12/2025, przelew 2 grudnia 2025 r. na kwotę 49,00 zł, w tym ze środków dotacji 49,00 zł,
- nie zostały zatwierdzone do zapłaty, czym naruszono § 5 ust.3 pkt 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych³⁴ (dalej: Instrukcja),
- nie zawierały:
 - udokumentowania przeprowadzenia kontroli przez Skarbnika lub jego Zastępcy, co jest niezgodne z zapisami załącznika nr 8 do Instrukcji, w zakresie dokumentów wymienionych w pkt a i b,
 - akceptacji przez upoważnione osoby, co jest niezgodne z zapisami załącznika nr 8 do Instrukcji, w zakresie dokumentu wskazanego w pkt a.

Z upoważnienia Starosty Członek Zarządu Powiatu wyjaśnił: (...) *W badanym okresie brak jest formalnej akceptacji deklaracji z powodu przeoczenia w wyniku trwającej w tym okresie kontroli (...). Natomiast kwoty podatku oraz składek ZUS deklarowane są w listach płac poszczególnych pracowników i zatwierdzone zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów (...). Przelewy podatku dochodowego oraz składek ZUS zostały podpisane elektronicznie w systemie bankowości elektronicznej co równoznaczne jest z ich zatwierdzeniem zgodnie z załącznikiem nr 4 do Instrukcji obiegu (...).*

Wskazuję, że wg załącznika nr 8 do Instrukcji dla ww. deklaracji przewidziano ścieżkę obiegu i kontroli inną niż dla list płac. Ponadto należy zauważyć, że w dokumentach opisanych w pkt a, b i c stronami uczestniczącymi w operacji dotyczącej naliczenia ww. składek i podatku są inne podmioty, wobec których powstało zobowiązanie skutkujące poniesieniem wydatku, niż pracownicy wskazani w listach płac. Zatem w celu wypełnienia dyspozycji § 5 ust. 3 pkt 1 ppkt a i pkt 4 w związku z załącznikiem nr 4 do Instrukcji naliczone kwoty

³⁰ podatek dochodowy – deklaracja roczna PIT-4R.

³¹ §§ 4010, 4110, 4120, 4710 w rozdziale 75515.

³² 457 653,52 zł (kwota z punktu IX.02 DRA 01 12 2025) – 1 226,07 zł - 3 130,99 zł – 202,25 zł = 453 094,21 zł z konta wydatków. Różnica 0,03 zł została opisana w złożonym wyjaśnieniu i nie miała związku z kwotą wykorzystanych środków dotacji.

³³ Kwota 108 844,00 zł płatna z konta wydatków. Pozostała kwota płatna z odrębnych rachunków bankowych.

³⁴ Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr OR.120.70.2024 Starosty Opolskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Opolu.

podatku i składek należy zatwierdzać do zapłaty.

Ponadto art. 63 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym³⁵ wskazuje, że dyspozycja środkami pieniężnymi powiatu jest oddzielona od jej kasowego wykonania. Zatem nie można uznać stwierdzenia, że *Przelewy podatku dochodowego oraz składek ZUS zostały podpisane elektronicznie w systemie bankowości elektronicznej co równoznaczne jest z ich zatwierdzeniem zgodnie z załącznikiem nr 4*, gdyż składane podpisy elektroniczne nie dokumentują kompetencji decyzyjnych, wynikających z art. 247 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, poprzedzających techniczne zasady opisane w załączniku nr 6 do Instrukcji w zakresie obiegu dokumentów występujących w obrocie bankowym i pieniężnym w związku z obsługą bankową, o której mowa w art. 264 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[dowód str. 235-287]

2. Niezachowanie należytej staranności przy potwierdzaniu prawidłowości pod względem merytorycznym faktur zaewidencjonowanych w rozdziale 75515, § 4300.

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

- w 16 przypadkach terminy płatności niezgodne z zapisami § 7 ust. 2 zawartych umów dotyczących świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej, wg którego wynagrodzenie za każdy miesiąc świadczonych usług płatne będzie na podstawie faktury, w terminie 14 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury. Przykładowo na fakturze nr 1/11/2025 z 28 listopada 2025 r. wskazano termin płatności na 14 grudnia 2025 r. zamiast 14 dni od dnia dostarczenia faktury³⁶,
- w 16 przypadkach daty sprzedaży/dostawy/świadczenia usług tożsame z datami ich wystawienia, zamiast ostatni dzień miesiąca, w którym świadczone nieodpłatną pomoc prawną, co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 4 ww. umów. W myśl art. 19a ust. 3 ustawy 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³⁷ (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. Ponadto z zapisów ww. umów wynika, że świadczenie usług nieodpłatnej pomocy prawnej cechuje się powtarzalnością, zdefiniowanymi okresami rozliczeniowymi i terminami płatności.

Powyższe działania są niezgodne z § 4 w związku z § 5 ust. 18 pkt 1 Instrukcji zobowiązujące do zapewnienia prawidłowej i rzetelnej informacji potwierdzonej prawidłowo przeprowadzoną kontrolą merytoryczną dowodów.

Wicestarosta podała: (...) *z uwagi na to, że nie ma to związku z rzeczywistym wykonaniem zadania przez radców prawnych i adwokatów oraz z terminem płatności za fakturę nie było to weryfikowane przez pracownika merytorycznego. (...). Opis pracownika merytorycznego na fakturze zawsze określał termin płatności zgodnie z umową – „14 dni od daty wpływu do Starostwa”. (...).*

Nadmieniam, że błędy w dowodach księgowych należy korygować zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami, wg zasad opisanych w § 5 ust. 17 Instrukcji, tak aby działania i stany faktyczne zapewniły prawidłowość dokumentów w sposób zgodny z § 5 ust. 3 Instrukcji.

[dowód str. 288-300, 9-22]

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

³⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 107 z późn. zm.

³⁶ Faktura nr 1/11/2025 z 28 listopada 2025 r. została dostarczona do Starostwa 9 grudnia 2025 r. Termin płatności powinien przypadać na 23 grudnia 2025 r. Fakturę opłacono terminowo, tj. 15 grudnia 2025 r.

³⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.

5. Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

5.1. Zbiorcza informacja o wykonaniu zadania przez Powiat.

Starosta, za pośrednictwem Wojewody Opolskiego, przekazał Ministrowi Sprawiedliwości zbiorcze informacje o wykonaniu zadań polegających na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na obszarze Powiatu, w terminach określonych w art. 12 ust. 1 ustawy. Zbiorcze informacje sporządzono na wzorze określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej.

[dowód str. 301]

Sprawozdania końcowe z realizacji zadania publicznego z zakresu udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej w 2025 r. Stowarzyszenie złożyło do Powiatu 23 stycznia 2026 r. z zachowaniem formy i terminu, zgodnie z § 9 ust 5 umów o realizację zadania publicznego, tj. do 30 stycznia 2026 r.

[dowód str. 302-313]

5.2. Sprawozdanie pn. Rozliczenie dotacji.

Ustalono, że Starosta przekazywał do Wojewody Opolskiego kwartalne rozliczenia dotacji otrzymanej na udzielenie nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w terminach przez niego ustalonych³⁸.

Dane finansowe wskazane w rozliczeniach dotacji wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej.

[dowód str. 314-331, 371-389]

Ponadto stwierdzono, że w Rozliczeniu dotacji za IV kwartał 2025 r. nie została uzupełniona kolumna 13 w zakresie przyczyny niewykorzystania środków w wysokości 438,37 zł przeznaczonych na obsługę zadania. W złożonym wyjaśnieniu Wicestarosta podała, że przyczyną było niedopatrzenie pracownika przy sporządzaniu sprawozdania.

[dowód str. 332-335, 314-315]

5.3. Sprawozdania budżetowe.

Sprawozdania budżetowe:

- Rb-50 z Powiatu o wydatkach/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 ze Starostwa 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 w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 75515 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania w zakresie rozdziału 75515 sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

[dowód str. 336-370]

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

1. Niewłaściwe ujęcie w ewidencji księgowej Powiatu oraz Starostwa zwrotu niewykorzystanej dotacji. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja

³⁸ Pismo znak PN.I.3146.4.2025.KP z 10 marca 2025 r.

obowiązujących regulacji prawnych przez Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 2 i 3 do rozporządzenia.

2. Brak na dowodach PK treści dekretu umożliwiającej identyfikację rodzaju poniesionego wydatku oraz daty operacji zgodnej z datą faktycznie poniesionego wydatku wynikającego z dowodów zakupu. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja obowiązujących regulacji prawnych przez Inspektora ds. obsługi wydatków oraz brak nadzoru Skarbnika. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.

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:

1. Zwrot niewykorzystanej dotacji ewidencjonować w księgach Powiatu oraz Starostwa zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem.
2. Na dowodach PK wskazywać treść umożliwiającą identyfikację rodzaju poniesionych wydatków na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz daty operacji zgodne z datą faktycznie poniesionych wydatków.

W celu usprawnienia działalności jednostki i wyeliminowania stwierdzonych uchybień należy:

3. Na dokumentach stwierdzających naliczenie kwot do wypłaty tytułem składek ZUS, FP, podatku i składek PPK zapewnić kompletność podpisów osób upoważnionych do akceptacji, kontroli i zatwierdzania zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.
4. Kontrolę merytoryczną dowodów księgowych przeprowadzać w sposób zapewniający prawidłowość i rzetelność informacji a błędy w dowodach księgowych korygować zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. 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 uchybień, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

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

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

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