

**Protokół z kontroli przeprowadzonej w Fundacji
„Inicjatywa Kobiet Aktywnych” z siedzibą w Olsztynie**

W dniu 5 czerwca 2023 r. pismem K.1711.8.2023 poinformowano Fundację "Inicjatywa Kobiet Aktywnych" z siedzibą w Olsztynie o zamiarze wszczęcia w dniu 22 czerwca 2023 r. kontroli wykorzystania środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na podstawie umowy nr 136/2021 z dnia 30.11.2021 r. oraz poproszono o dostarczenie dokumentacji finansowo-księgowej obejmującej realizację zadania. Do dnia kontroli tj. 22 czerwca 2023 r. nie wpłynęła dokumentacja z Fundacji, badaniu poddano tylko dokumentację będącą w posiadaniu Starostwa. Dokumentacja finansowo-księgowa z Fundacji, obejmująca realizację zadania, została dostarczona za pośrednictwem poczty w dniu 26 czerwca 2023 r. Z uwagi na niedostarczenie dokumentacji w wyznaczonym terminie oraz rozpoczęcie w dniu 26 czerwca 2023 r. kontroli w innej jednostce, termin przedmiotowej kontroli został przełożony na 24 lipca 2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 25/2023 i 26/2023 z dnia 16.06.2023 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli,

Katarzynę Kaszak- inspektora w Biurze Kontroli.

Ważność upoważnień przedłużono do 24 lipca 2023 r.

W okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

Krystyna Płoczek – Prezes Zarządu Fundacji;

Dawid Daniluk – radca prawny, upoważniony do reprezentowania Fundacji;

Tematyka kontroli: Wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na podstawie umowy nr 136/2021 z dnia 30.11.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnym poradnictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 945 ze zm.), zwanej dalej ustawą o nieodpłatnej pomocy prawnej;
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.), zwanej dalej ustawą o działalności pożytku publicznego;
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych;
- rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego (Dz. U. z 2018 r., poz. 2492 ze zm.);
- rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057)

Zarząd Powiatu Choszczeńskiego w dniu 29 września 2021 r. podjął Uchwałę Nr 469/2021 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania pn. "Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, a także edukacji prawnej na terenie Powiatu Choszczeńskiego w 2022 roku." Zadanie polegało na prowadzeniu punktu, w którym udzielana byłaby nieodpłatna pomoc prawna oraz świadczone nieodpłatne poradnictwo obywatelskie, a także na powierzeniu zadania z zakresu edukacji prawnej. Punkt nieodpłatnej pomocy prawnej oraz nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego zwany dalej „punktem” miał znajdować się w następujących miejscowościach: Pełczyce, Bierzwnik, Drawno, Krzęcin, Recz. Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 29 września 2021 r. Termin składania ofert w konkursie wyznaczono na 21 października 2021 r. do godziny 15:30. Ogłoszenie zdjęto 22 listopada 2021 r. Ogłoszenie zostało opublikowane i zawierało niezbędne elementy określone w art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Na podstawie Uchwały 470/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członków komisji konkursowej z dnia 29 września 2021 r. ogłoszono nabór na członków komisji konkursowej opiniującej oferty złożone w konkursie na powierzenie realizacji zadania pn. "Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, a także edukacji prawnej na terenie Powiatu Choszczeńskiego w 2022 roku." Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy ogłoszeń 29 września 2021 r., zdjęto 11 października 2021 r. Na konkurs nie zgłosił się żaden kandydat.

W dniu 27 października 2021 r. Uchwałą Nr 483/2021 Zarząd Powiatu Choszczeńskiego powołał 6 osobową komisję konkursową i ustalono regulamin jej pracy. Na posiedzeniu Komisji Konkursowej obecnych było 5 Członków, dzięki czemu Komisja była władna do dokonywania oceny złożonych ofert.

Protokołem z dnia 04 listopada 2021 r. Komisja Konkursowa stwierdziła, że na konkurs wpłynęły cztery oferty złożone przez Fundację „HONESTE VIVERE” z siedzibą w Warszawie, Fundację „INICJATYWA KOBIET AKTYWNYCH” z siedzibą w Olsztynie, Fundację „WIOSNA DLA NAS” z siedzibą w Gdyni oraz Fundację „TOGATUS PRO BONO” z siedzibą w Olsztynie. Oferty wpłynęły w zamkniętych kopertach z zachowaniem terminu. Po sprawdzeniu ofert, Komisja Konkursowa przystąpiła do ich oceny. Trzy spośród złożonych ofert nie spełniało wymogów formalnych i nie dokonano oceny merytorycznej. Komisja Konkursowa oceniła tylko ofertę złożoną przez Fundację „INICJATYWA KOBIET AKTYWNYCH”, która uzyskała 250 punktów. Jednomyslnie zarekomendowano ofertę Fundacji „INICJATYWA KOBIET AKTYWNYCH” z siedzibą w Olsztynie.

Rozstrzygnięcie konkursu odbyło się zgodnie z procedurą zawartą w art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Uchwałą Nr 490/2021 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 10 listopada 2021 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert dokonano wyboru oferty Fundacji

„INICJATYWA Kobiet AKTYWNYCH” z siedzibą w Olsztynie na realizację zadania pn. ”Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, a także edukacji prawnej na terenie Powiatu Choszczeńskiego w 2022 roku”.

W dniu 30 listopada 2021 r. zawarto umowę nr 136/2021 pomiędzy Powiatem Choszczeńskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Choszczeńskiego w osobach; Wioletta Kaszak – Starosta Choszczeński i Paweł Szuber – Wicestarosta Choszczeński przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu – Pani Elżbiety Rybki-Markiewicz a Fundacją „INICJATYWA Kobiet AKTYWNYCH” z siedzibą w Olsztynie reprezentowaną przez Pana Dawida Daniluka –radcę prawnego (załącznik nr 1 do protokołu).

Na realizację w/w zadania publicznego przyznano dotację w wysokości 64 020 zł. Udzielona przez Powiat dotacja została przeznaczona na realizację zadania w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. na cele takie jak:

1. Zwiększenie dostępu do pomocy prawnej i obywatelskiej oraz mediacji,
2. Podniesienie poziomu świadomości prawnej,
3. Zwiększenie edukacji prawnej,
4. Wsparcie prawne w rozwiązywaniu problemów natury prawnej.

W ramach realizacji zadania Fundacja udzielała poradnictwa prawnego w punktach nieodpłatnej pomocy prawnej na zasadach ściśle określonych w ustawie w przeciętnym wymiarze 5 dni w tygodniu przez co najmniej 4 godziny dziennie w punktach usytuowanych w miejscowościach: Pełczyce, Bierzwnik, Drawno, Krzęcin i Recz, które były czynne wg harmonogramu zawartego w umowie.

Środki finansowe przeznaczone przez Powiat na realizację ustalonego zadania w wysokości 64 020 zł zostały przekazane na rachunek Fundacji „INICJATYWA Kobiet AKTYWNYCH” w 12 równych transzach miesięcznych w wysokości 5 335,00 zł w terminach: 01.01.2022 r., 02.02.2022 r., 03.03.2022 r., 04.04.2022 r., 05.05.2022 r., 06.06.2022 r., 07.07.2022 r., 08.08.2022 r., 09.09.2022 r., 10.10.2022 r., 11.11.2022 r., 12.12.2022 r.

Zgodnie z zawartą umową całkowity koszt zadania miał wynosić 91 780 zł, z czego dotacja stanowiła 64 020 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 69,75%. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu własnego niefinansowego (osobowego i rzeczowego) o łącznej wartości 27 760 zł.

Zgodnie z ofertą dotacja miała zostać przeznaczona na realizację poniższych działań:

1. Udzielanie porad prawnych i obywatelskich, prowadzenie mediacji, w tym na wynagrodzenia w kwocie 48 060 zł
2. Edukacja prawna w tym na wzory pism, wzory pism procesowych, artykuły o tematyce prawniczej w kwocie 3960 zł
3. Koszty administracyjne polegające na koordynacji zadania w kwocie 12 000 zł.

Fundacja „Inicjatywa Kobiety Aktywne” przesłała do kontroli kopie dokumentacji potwierdzającej realizację zadania publicznego w postaci faktur, rachunków, wyciągów bankowych, potwierdzeń przelewów, ewidencję księgową kont.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji wynika, że na realizację zadania składały się:

- dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji poprzez realizację zobowiązań wynikających z nieodpłatnych porad prawnych. Potwierdzeniem poniesienia wydatków są faktury i rachunki za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej. Wydatkowanie dotacji potwierdzają wyciągi bankowe oraz bankowe potwierdzenia wykonania przelewów. Dodatkowo z tytułu umowy zlecenia zostały opłacone zobowiązania podatkowe oraz opłacono składki na ubezpieczenia społeczne. Kwota zobowiązań wynikająca z faktur oraz rachunków wynosiła 45 137,35 zł. Łącznie udzielano nieodpłatnych porad prawnych przez 238 dni w roku, co daje 952 godziny. Zgodnie z informacją uzyskaną w wiadomości e-mail od Pełnomocnika Fundacji w dniu 11.01.2023 r. (załącznik nr 2 do protokołu) nie odbyły się dwa dyżury w dniach 19.04.2022 r. i 28.06.2022 r. Z przedstawionych do kontroli faktur i rachunków wynika, że pomoc nie była udzielana w dniu 28.06.2022 r. oraz 01.07.2022 r. Wystąpiła więc rozbieżność co do dni świadczenia pomocy w kwietniu i lipcu. Pełnomocnik ds. Nieodpłatnej Pomocy Prawnej wyjaśnił, że brak logowania w systemie miał miejsce 19.04.2022 r. i 28.06.2022 r., dyżur w lipcu odbył się.
Kontrolując dokumentację stwierdzono, że w miesiącach styczeń-czerwiec 2022 r. pomoc prawna nie była świadczona przez osobę wymienioną w pkt. 2 załącznika nr 1 do umowy. W okresie styczeń do 19 kwietnia nieodpłatna pomoc prawna w Bierzwniku była prowadzona przez adwokata Pana Łukasza Kaliszewskiego i radcę prawnego Panią Beatę Tyszkiewicz - Obst. Od 21 kwietnia 2022 r. pomoc była świadczona przez Panią Klaudię Sankowską, o czym Fundacja poinformowała w wiadomości e-mail z dnia 21.04.2022 r. Powyższe zastępstwa wynikały z realizacji § 2 ust. 10 i 11 umowy. Nie dokonano jednak zmian w załączniku do umowy, czym naruszono § 13 ust. 1 umowy, szczególnie, że zastępstwo nie było jednorazowe, a trwało, jak wynika z rachunków w okresie od 19 kwietnia do 28 czerwca. Od lipca Fundacja przedstawiła zmiany do załącznika nr 1, w pkt. 2 Panią Magdalenę Józefowicz zastąpił Pan Michał Ratajczyk, oraz w pkt. 4 i 5 wprowadzono zapis, że zastępstwo za adwokata Pana Łukasza Kaliszewskiego pełnić będzie radca prawny Pani Karolina Jankowska-Mazur.
- dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji poprzez realizację zobowiązań wynikających z nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Potwierdzeniem poniesienia wydatków są faktury za udzielanie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego. Wydatkowanie dotacji potwierdzają wyciągi bankowe. Kwota zobowiązań wynikająca z faktur wynosiła 2 544 zł. Łącznie udzielano nieodpłatnego poradnictwa przez 12 dni w roku, co daje 48 godziny.
- dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji poprzez realizację zobowiązań wynikających z edukacji prawnej oraz koordynacji zadania. Potwierdzeniem poniesienia wydatków są rachunki wystawione łącznie za przygotowanie i umieszczenie na stronie internetowej Fundacji wzorów pism, pism procesowych, artykułów o tematyce prawniczej oraz za koordynację zadania.

Wydatkowanie dotacji potwierdzają potwierdzenia wykonania przelewów. Dodatkowo z tytułu umowy zlecenia zostały opłacone zobowiązania podatkowe oraz opłacono składki na ubezpieczenia społeczne. Łącznie wydatkowano kwotę 15 960,00 zł.

Zestawienie kosztów poniesionych w ramach realizacji zadania przedstawia tabela 1.

Tabela 1

L.p.	Rodzaj kosztów	Koszty zgodnie z umową	Faktycznie poniesione wydatki	Faktycznie poniesione wydatki z podziałem na źródło finansowania	
				dotacja	wkład własny
1.	Udzielanie porad prawnych i obywatelskich				
1.1.	Wynagrodzenie (brutto brutto)	48 060,00	47 681,35	47 681,35	-
2.	Edukacja prawna				
2.1.	Wzory pism, wzory pism procesowych,	3 960,00	3 960,00	3960,00	-
2.2.	Spotkania edukacyjne	1 000,00	1 000,00	-	1 000,00
2.3.	Informator nieodpłatnej pomocy prawnej - opracowanie	2 000,00	2 000,00	-	2 000,00
2.4.	Informator nieodpłatnej Pomocy prawnej - druk	600,00	600,00	-	600,00
2.5	Internetowa kampania edukacyjna na Facebook-u	1 200,00	1 200,00	-	1 200,00
2.6.	Przygotowanie materiałów filmowych opublikowanych na YouTube	3 000,00	3 000,00	-	3 000,00
3.	Promocja i informacja				
3.1.	Telewizyjna kampania edukacyjno-informacyjna	5 000,00	5 000,00	-	5 000,00
3.2.	Spot reklamowy w lokalnym radio	3 000,00	3 000,00	-	3 000,00
3.3.	Plakaty - opracowanie i druk	60,00	60,00	-	60,00
3.4.	Ulotki - opracowanie i druk	300,00	300,00	-	300,00
4.	Koszty administracyjne				
4.1.	Księgowość	3 600,00	3 600,00	-	3 600,00
4.2.	Koordinacja	12 000,00	12 000,00	12 000,00	-

4.3.	Utworzenie platformy komunikacyjnej online	5 000,00	5 000,00	-	5 000,00
4.4.	Optimalizacja strony internetowej dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami	3 000,00	3 000,00	-	3 000,00
x	Razem	91 780,00	91 401,35	63 641,35	27 760

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z Fundacji.

Z tabeli nr 1 wynika, że Fundacja wydatkowała na wynagrodzenia w pozycji „Udzielanie porad prawnych i obywatelskich, prowadzenie mediacji” kwotę niższą niż zakładała w ofercie o 378,65 zł. Kwota ta wynikała z niezrealizowanych dyżurów w dniach 19.04.2022 r. oraz 28.06.2022 r. Faktycznie poniesione wydatki na udzielanie porad to 47 681,35 zł. Kwota 378,65 zł stanowiła dotację niewykorzystaną, którą zgodnie z § 9 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zwrócił w dniu 12.12.2022 roku. W pozostałych pozycjach dotacja wykorzystana była w kwotach zgodnych ze złożoną ofertą.

W wyniku analizy przedstawionych dowodów finansowych stwierdzono, że Fundacja na realizację zadania wydatkowała środki w wysokości 91 401,35 zł, z czego 69,63 % tej kwoty stanowiła dotacja z Powiatu Choszczeńskiego (63 641,35 zł), a 30,37% wkład własny niefinansowy Fundacji (27 760 zł). Udział wkładu niefinansowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosił 43,62 %. Wartość procentowych udziałów jest zgodna z zapisami umowy nr 136/2021.

Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowa obowiązywała do dnia 31 grudnia 2022 r. w związku z tym sprawozdanie należało złożyć do 30 stycznia 2023 r. Przedmiotowe sprawozdanie zostało wysłane przez Fundację pocztą 27 stycznia 2023 r., data wpływu do Starostwa Powiatowego w Choszczynie to 01 luty 2023 r. Fundacja złożyła sprawozdanie w obowiązującym ją terminie.

Z przedstawionej ewidencji i dowodów wynika, że przyznana przez Powiat dotacja wykorzystana została zgodnie z założeniami umowy oraz terminowo.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono uchybienie polegające na wprowadzeniu zmiany osób udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej z ramienia Fundacji, bez zmiany umowy, czym naruszono § 13 ust. 1 umowy.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, i przesłano do Fundacji "Inicjatywa Kobiet Aktywnych".

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopia umowy nr 136/2021 wraz z ofertą realizacji zadania publicznego;
2. Wydruk wiadomości e-mail od Pełnomocnika Fundacji z dnia 11.01.2023 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Radca Prawny
/-/ Dawid Daniluk

Choszczno, 17 sierpnia 2023 r.