

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Fundacji "Inter Vivos" z siedzibą w Warszawie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 39/2024 i 40/2024 z dnia 22.08.2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli,
Katarzynę Kaszak- inspektora w Biurze Kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

Joanna Widulińska - Leś – Prezes Zarządu Fundacji d o 03.04.2023 r. na mocy Uchwały nr 1 Fundatorów Fundacji Inter Vivos z dnia 03.04.2023 r.;

Jarosław Leś - Prezes Zarządu Fundacji od 03.04.2023 r. na mocy Uchwały nr 2 Fundatorów Fundacji Inter Vivos z dnia 03.04.2023 r.;

Tematyka kontroli: Wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na podstawie umowy nr 257/2022 z dnia 20.12.2022 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 2022 r., poz. 1327 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 21 października 2022 r. podjął Uchwałę Nr 676/2022 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 2023 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 Pełczycach, Bierzwniku, Drawnie, Krzęcinie oraz Reczu. Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 21 października 2022 r. Termin składania ofert w konkursie wyznaczono na 15 listopada 2022 r. Ogłoszenie

zdjęto 23 listopada 2022 r. Ogłoszenie zostało opublikowane i zawierało niezbędne elementy określone w art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Na podstawie Uchwały 677/2022 z dnia 21 października 2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego w sprawie ogłoszenia naboru kandydatów na członków komisji konkursowej, 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 2023 roku." Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy ogłoszeń 21 października 2022 r., zdjęto 17 listopada 2022 r. Na konkurs nie zgłosił się żaden kandydat.

W dniu 9 listopada 2022 r. Uchwałą Nr 684/2022 Zarząd Powiatu Choszczeńskiego powołał 5 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 17 listopada 2022 r. Komisja Konkursowa stwierdziła, że na konkurs wpłynęły cztery oferty złożone przez Fundację INTER VIVOS z siedzibą w Warszawie, Stowarzyszenie Pactum z siedzibą w Dębnie, Fundację „WIOSNA DLA NAS” z siedzibą w Gdyni oraz Fundację HONESTE VIVERE z siedzibą w Warszawie. Oferty wpłynęły w zamkniętych kopertach z zachowaniem terminu. Po sprawdzeniu ofert, Komisja Konkursowa przystąpiła do ich oceny. Dwie spośród złożonych ofert nie spełniały wymogów formalnych i nie dokonano ich oceny merytorycznej. Komisja Konkursowa oceniła ofertę złożoną przez Fundację INTER VIVOS i Stowarzyszenie PACTUM. Najwięcej punktów zdobyła oferta Fundacji INTER VIVOS, która uzyskała 243 punkty. W związku z powyższym jednomyślnie zarekomendowano ofertę Fundacji INTER VIVOS z siedzibą w Warszawie.

Fundacja została wpisana na listę organizacji pozarządowych uprawnionych do prowadzenia nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz nieodpłatnej mediacji na terenie województwa zachodniopomorskiego na podstawie decyzji z dnia 30.06.2022 r., znak P-2.4160.4.2022.MM.

Rozstrzygnięcie konkursu odbyło się zgodnie z procedurą zawartą w art. 15 ustawy o działalności pożytku publicznego. Uchwałą Nr 695/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert dokonano wyboru oferty Fundacji INTER VIVOS z siedzibą w Warszawie na realizację zadania pn. "Prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej oraz świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, a także edukacji prawnej na terenie Powiatu Choszczeńskiego w 2023 roku". Informacja o wyborze oferty została umieszczona na stronie Powiatu Choszczeńskiego, Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 29.11.2022 r.

W dniu 20 grudnia 2022 r. zawarto umowę nr 257/2022 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 INTER VIVOS z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Panią Joannę Widulińską - Leś - Prezesa Zarządu. Umowa wraz z ofertą stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

Na realizację w/w zadania publicznego przyznano dotację w wysokości 64 020,00 zł. Udzielona przez Powiat dotacja została przeznaczona na realizację zadania w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 "Inter Vivos" w 12 równych transzach miesięcznych w wysokości 5 335,00 zł w terminach: 18.01.2023 r., 06.02.2023 r., 03.03.2023 r., 06.04.2023 r., 05.05.2023 r., 05.06.2023 r., 06.07.2023 r., 04.08.2023 r., 05.09.2023 r., 06.10.2023 r., 07.11.2023 r., 05.12.2023 r.

Zgodnie z zawartą umową całkowity koszt zadania miał wynosić 91 020,00 zł, z czego dotacja stanowiła 64 020,00 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego miał wynosić nie więcej niż 70,34 %. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego wkładu własnego niefinansowego (osobowego i rzeczowego) o łącznej wartości 27 000,00 zł.

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

1. Udzielanie porad prawnych i obywatelskich, prowadzenie mediacji - 60 060,00 zł;
2. Edukacja prawna - 3 960,00 zł.

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji kontroli poddano dokumentację potwierdzającą realizację zadania publicznego w postaci faktur, rachunków, potwierdzeń przelewów, ewidencji księgowej kont.

Fundacja Inter Vivos w dniu 22 grudnia 2022 r. zawarła umowę ze Skowyrą i Leś Kancelaria Adwokatów Sp. p. w Warszawie na świadczenie usług polegających na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnych porad obywatelskich, świadczeniu nieodpłatnej mediacji oraz prowadzeniu edukacji prawnej. Zgodnie z umową Kancelaria miała występować jako główny wykonawca

zadania. W umowie wskazano wynagrodzenie brutto za miesiąc w kwocie 5 005,00 zł.

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

1) dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji poprzez realizację zobowiązań wynikających z nieodpłatnych porad prawnych, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz nieodpłatnej mediacji. Potwierdzeniem poniesienia wydatków są faktury za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego i mediacji wystawione przez głównego wykonawcę:

- FS/23/01/20 z 31.01.2023 r., na kwotę 5 005,00 zł;
- FS/23/02/22 z 28.02.2023 r. na kwotę 5 005,00 zł;
- FS/23/03/25 z 31.03.2023 r. na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/04/22 z 30.04.2023 r. na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/05/23 z 31.05.2023 r. na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/06/20 z 30.06.2023 r. na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/07/22 z 31.07.2023 r. na kwotę 5 005,00 zł;
- K/2023/08/1 z 31.08.2023 r. - f-ra korygująca f-rę nr 2023/07/22 o kwotę 476,67 zł;
- F. 2023/08/22 z 31.08.2023 r. na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/09/23 z 30.09.2023 r., na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/10/19 z 31.10.2023 r., na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/11/22 z 30.11.2023 r., na kwotę 5 005,00 zł;
- F. 2023/12/38 z 21.12.2023 r., na kwotę 5 005,00 zł;
- K/2023/12/4 z 21.12.2023 r. - f-ra korygująca f-rę nr 2023/12/38 o kwotę 263,42 zł.

Wydatkowanie dotacji potwierdzają bankowe potwierdzenia wykonania przelewów. Kwota zobowiązań wynikająca z faktur wynosiła 59 319,91 zł.

W ramach realizacji zadania w dniu 26.06.2023 r. udzielano nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego, co potwierdza karta pracy z tego dnia (załącznik nr 2 do protokołu).

Nieodpłatnych porad prawnych udzielano przez 248 dni w roku. Potwierdzenie świadczenia porad odbywało się na kartach pracy (załącznik nr 3 do protokołu). Zgodnie z kartami udzielanie nieodpłatnych porad prawnych nie odbyło się w dniach 31.01.2023 r., 24.03.2023 r., 11 i 19.07.2023 r. oraz 12 i 29.12.2023 r. Pełnomocnik ds. Nieodpłatnej Pomocy Prawnej wyjaśnił, że dyżur:

- z dnia 31.01.2023 r., został przełożony i odbył się 01.02.2023 r.
- z dnia 24.03.2023 r. odbył się w tym dniu, co potwierdza logowanie w systemie teleinformatycznym;
- z dnia 29.12.2023 r. odbył się w tym dniu, co potwierdza logowanie w systemie teleinformatycznym.

Zgodnie z systemem teleinformatycznym dyżury nie odbyły się w dniach 11 i 19 lipca 2023 r. oraz 12 grudnia 2023 r. Za brak dyżuru w te dni Fundacja dokonała zwrotu środków finansowych:

- za lipiec środki w kwocie 476,67 zł zwrócono w dniu 31.08.2023 r.
- za grudzień środki w kwocie 263,42 zł zwrócono w dniu 19.12.2023 r.

Kontrolując dokumentację stwierdzono, że od 22 sierpnia 2023 r. pomoc prawną świadczył Pan Tomasz Bogdanowicz, z którym Fundacja zawarła umowę w dniu 17.08.2023 r. Powyższe zastępstwa wynikały z realizacji § 2 ust. 10 i 11 umowy. Nie dokonano jednak zmian w załączniku nr 1 do umowy, czym naruszono § 13 ust. 1 umowy.

Zmian w załączniku nr 1 do umowy nie dokonano również w zakresie danych osoby wyznaczonej do prowadzenia poradnictwa obywatelskiego. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy poradnictwo obywatelski miał świadczyć Pan Michał Michałowski, a świadczył Pan Jarosław Skowyra. Niedokonanie zmian w załączniku narusza § 13 ust. 1 umowy.

Łącznie wydatki opłacone z dotacji na realizację zobowiązań wynikających z nieodpłatnych porad prawnych, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz nieodpłatnej mediacji wyniosły 59 319,91 zł.

2) dokumenty potwierdzające wydatkowanie dotacji poprzez realizację zobowiązań wynikających z edukacji prawnej. Potwierdzeniem poniesienia wydatków są:

- f-ra za opracowanie merytoryczne 4 poradników prawnych nr 2023/12/14 z 20.12.2023 r., na kwotę 2 962,80 zł. F-ra wystawiona zgodnie z umową z 31.01.2023 r. zawartą ze Zleceniobiorcą Skowyra i Leś Kancelaria Adwokatów spółka partnerska.
- faktury za druk poradników: f-ra nr 705/DRU/2023 z 29.03.2023 r. na kwotę 123,00 zł, f-ra nr 1353/DRU/2023 z 23.06.2023 r. na kwotę 123,00 zł, f-ra nr 2150/DRU/2023 z 27.09.2023 r. na kwotę 123,00 zł, f-ra nr 2942/DRU/2023 z 19.12.2023 r. na kwotę 172,20 zł. Łącznie koszt druku poradników wyniósł
- f-ra za wykłady prawne nr 5/11/2023 z 30.11.2023 r., na kwotę 492,00 zł, wystawiona przez Kancelarię Radcy Prawnego Beatę Tyszkiewicz - Obst. Faktura została błędnie wystawiona na nabywcę Skowyra i Leś Kancelaria Adwokatów spółka partnerska zamiast zgodnie z umową zawartą w dniu 20 września 2023 r. na Fundację Inter Vivos. Zobowiązanie, pomimo błędnie wystawionej f-ry, zapłaciła Fundacja w dniu 06.12.2023 r. Przyjęcie do realizacji błędnie wystawionej faktury narusza art. 22 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). Pismem z dnia 30.09.2023 r. Fundacja przesłała fakturę z prawidłowymi danymi nabywcy (załącznik nr 4 do protokołu).

Łącznie wydatki opłacone z dotacji na realizację zobowiązań wynikających z edukacji prawnej wyniosły 3 996,00 zł tj. o 36,00 zł więcej niż wynikało ze złożonej oferty. Kwota ta stanowiła dodatkowy wkład Fundacji w realizację zadania.

Zestawienie kosztów planowanych i 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, mediacje				
1.1.	Nieodpłatne porady prawne i obywatelskie	48 000,00	47 259,91	47 259,91	-
1.2.	Mediacje	12 060,00	12 060,00	12 060,00	-
1.3.	Wsparcie doradcy podatkowego, doradcy restrukturyzacyjnego, adwokata kościelnego	6 000,00	6 000,00	-	6 000,00
1.4.	Wsparcie tłumacza polskiego języka migowego oraz tłumaczy języków obcych	2 400,00	2 400,00	-	2 400,00
1.5.	Wsparcie psychologa	2 400,00	2 400,00	-	2 400,00
1.6.	Obsługa pomocy zdalnej	2 400,00	2 400,00	-	2 400,00
1.7.	Wyposażenie biurowe	2 400,00	2 400,00	-	2 400,00
2.	Edukacja prawna				
2.1.	Koszt usług edukacyjnych/dydaktycznych	3 960,00	3 996,00	3 960,00	36,00
2.2.	Poradnik <i>Bezpieczne wakacje</i> oraz <i>Witaj w Polsce</i>	1 200,00	1 200,00	-	1 200,00
2.3.	Internetowy poradnik prawny	1 200,00	1 200,00	-	1 200,00
2.4.	Wykład udostępniony w formie nagrania wideo	600,00	600,00	-	600,00
2.5.	Edukacyjna animacja filmowa	600,00	600,00	-	600,00
3.	Promocja i informacja				
3.1.	Promocja internetowa	1 800,00	1 800,00	-	1 800,00
3.2.	Materiały promocyjne (opaski odbłaskowe, długopisy, kalendarze)	1 200,00	1 200,00	-	1 200,00

4.	Koszty administracyjne				
4.1.	Koszt zarządzania zadaniem	1 200,00	1 200,00	-	1 200,00
4.2.	Koszt usług księgowych	1 200,00	1 200,00	-	1 200,00
4.3.	Powierzchnia biurowa dla obsługi zadania	2 400,00	2 400,00	-	2 400,00
	Razem	91 020,00	90 315,91	63 279,91	27 036,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z Fundacji.

Z tabeli nr 1 wynika, że w zakresie realizacji zadania *Udzielanie porad prawnych i obywatelskich, mediacje*, Fundacja wydatkowała dotację w kwocie 59 319,91 zł, a zaplanowała 60 060,00 zł. Różnica 740,09 zł to zwrócone środki za niezrealizowane dyżury w dniach 11 i 19 lipca 2023 r. oraz 12 grudnia 2023 r. Do realizacji tego zadania Fundacja wniosła niefinansowy wkład własny wyceniony na kwotę 15 600,00 zł, zgodnie z kwotami określonymi w Uchwale nr 1 podjętej na posiedzeniu Zarządu Fundacji Inter Vivos z dnia 01.09.2022 r.

Wysokości dotacji wydatkowana na zadanie *Edukacja prawna* odpowiadała kwocie zaplanowanej tj. 3 960,00 zł. Ponadto w ramach tego zadania jednostka wniosła wkład własny w kwocie 3 636,00 zł, z czego 3 600,00 zł stanowił zaplanowany wkład niefinansowy, wyceniony zgodnie z kwotami określonymi w Uchwale nr 1 podjętej na posiedzeniu Zarządu Fundacji Inter Vivos z dnia 01.09.2022 r., a kwota 36,00 zł to pozaplanowy wkład finansowy.

Pozostałe zadania związane z promocją i informacją o zadaniu w kwocie 3 000,00 zł oraz koszty administracyjne w kwocie 4 800,00 zł zostały wniesione w formie wkładu niefinansowego osobowego i rzeczowego i wyceniony został zgodnie z kwotami określonymi w Uchwale nr 1 podjętej na posiedzeniu Zarządu Fundacji Inter Vivos z dnia 01.09.2022 r.

W wyniku analizy przedstawionych dowodów finansowych stwierdzono, że Fundacja na realizację zadania wydatkowała środki w wysokości 90 315,91 zł, z czego 70,07 % tej kwoty stanowiła dotacja z Powiatu Choszczeńskiego (63 279,91 zł), a 29,93 % wkład własny niefinansowy Fundacji (27 036 zł). Udział wkładu niefinansowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosił 42,67 %, a udział środków finansowych w stosunku do dotacji wynosił 0,06 %. Wartość procentowych udziałów jest zgodna z zapisami umowy nr 257/2022.

W piśmie z dnia 30.09.2024 r. (załącznik nr 5 do protokołu) Prezes Zarządu Fundacji poinformował, że Fundacja w 2023 r. nie osiągnęła przychodu z tytułu odsetek bankowych.

Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Umowa obowiązywała do dnia 31 grudnia 2023 r., w związku z tym sprawozdanie należało złożyć do 30 stycznia 2024 r. Przedmiotowe sprawozdanie wpłynęło

29 stycznia 2024 r. (załącznik nr 6 do protokołu). W wyniku analizy sprawozdania stwierdzono błędy rachunkowe w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*:

- w pkt. 1 *Rozliczenie wydatków za 2023 r.* błędnie podliczono sumę faktycznie poniesionych wydatków, jest 90 279,91 zł, winno być 90 315,91 zł;
- w pkt. 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* nieprawidłowo wyliczono udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, jest 70,09 %, winno być 70,07%. Powyższe wynika z błędnego zsumowania wydatków faktycznie poniesionych;
- w pkt. 2 *Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego* wykazano 0 % udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji, a winno być 0,06 %. Powyższe wynika z pominięcia kwoty 36 zł, jako wkładu finansowego Fundacji.

Stwierdzone nieprawidłowości nie mają wpływu na cel czy efekty zrealizowanego zadania, a także nie naruszają zapisów umowy dlatego odstępuje się od korekty sprawozdania.

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:

1. Dokonanie zmiany osób udzielających nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego z ramienia Fundacji, bez zmian umowy, czym naruszono § 13 ust. 1 umowy;
2. Przyjęto do realizacji fakturę z błędnymi danymi nabywcy, czym naruszono art. 22 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). Nieprawidłowość została poprawiona w trakcie kontroli, poprzez dostanie f-ry wystawionej na Fundację;
3. Błędy rachunkowe w części II *Sprawozdanie z wykonania wydatków*.

W związku z zakończeniem i rozliczeniem kontrolowanego zadania, Biuro Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych. Mając jednak na względzie stwierdzone nieprawidłowości, zwraca się uwagę aby w przypadku korzystania ze środków publicznych zwiększyć nadzór nad kontrolą formalną dowodów finansowych, prawidłowością wprowadzania zmian do umowy oraz prawidłowością sporządzania sprawozdania z realizacji zadania.

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, które przesłano do Fundacji Inter Vivos.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopia umowy nr 257/2022 wraz z ofertą realizacji zadania publicznego;

2. Kserokopia karty czasu pracy z 2023 r. w zakresie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego;
3. Kserokopie kart czasu pracy z 2023 r. w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej;
4. Zmieniona f-ra nr 5/11/2023 z 30.11.2023 r.;
5. Pismo z 30.09.2024 Prezesa Zarządu Fundacji Inter Vivos;
6. Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Prezes Zarządu
/-/ Jarosław Leś

Choszczno, 30 października 2024 r.