

Uwagi do sprawozdania końcowego

Sposób realizacji zadania publicznego pod tytułem „**Prowadzenie w 2017 roku Punktu nieodpłatnej pomocy prawnej Nr 1 zlokalizowanego w budynku Starostwa Powiatowego w Jarosławiu ul. Jana Pawła II 17**” szczegółowo określony został w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 21.11.2016 roku, stanowiącej załącznik do umowy Nr KSW.5330.24.2016 z dnia 16.12.2016r.

1. W dniu 30.01.2018 roku Fundacja złożyła niepełne i nierzetelne sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego pod tytułem „**Prowadzenie w 2017 roku Punktu nieodpłatnej pomocy prawnej Nr 1 zlokalizowanego w budynku Starostwa Powiatowego w Jarosławiu ul. Jana Pawła II 17**”.

W sprawozdaniu :

- Brak było potwierdzenia realizacji (udokumentowania) działań wskazanych przez Fundację w ofercie w zakresie:
 - promocji nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - udokumentowania i wykazania kosztów obsługi zadania potwierdzających zaangażowanie własnego wkładu osobowego i rzeczowego.
- Wystąpiły niezgodności, jak:
 - różnica o 36,00zł pomiędzy wykazaną w *Zestawieniu faktur (rachunków związanych z realizacją zadania publicznego* (str. 15 sprawozdania) sumą wynagrodzeń prawników - 60 605,38zł., a faktyczną sumą faktur i rachunków ujętych w zestawieniu (str. 12-15 sprawozdania) - 60 569,38 zł.
 - wg. *Kalkulacji przewidywanych kosztów na 2017r „Koszty merytoryczne”* na wynagrodzenia osób świadczących nieodpłatną pomoc prawną wynosiły 4 760,49zł brutto/miesiąc, a wg. sprawozdania wydatkowano 5 060,49zł brutto/miesiąc. Różnica 300,00zł brutto/miesiąc .
 - wg. *Kalkulacji przewidywanych kosztów na 2017r „Koszty merytoryczne”* całkowity koszt wynagrodzenia osób świadczących pomoc prawną w punkcie z dotacji wynosił 57 125,88zł, a wg. sprawozdania z wykonania wydatków - całkowite koszty wynagrodzeń z dotacji wyniosły 60 725,88zł. Różnica 3 600,00zł.
 - wg. *Kalkulacji przewidywanych kosztów na 2017r „Koszty obsługi zadania”* w ramach wolontariatu:
 - na promocję punktu i jego działalności w mediach wynosiły 1 500,00zł, a wg sprawozdania wydatkowano 750,00zł, różnica 750,00zł ,
 - na koordynację wynosiły 3 600,00zł, a wg sprawozdania wydatkowano 750,00zł, różnica 2 850,00zł.

W związku z powyższym pismem z dnia 19.02.2018 roku zwrócono się do Fundacji z prośbą o wyjaśnienie niezgodności i uzupełnienie sprawozdania w terminie do dnia

28.02.2018r. Treść przedmiotowego pisma przesłano do Fundacji również drogą mailową na adres PRAWNIKON @OP.PL w dniu 19.02.2018 roku.

2. W przedłożonym w dniu 28.02.2018 roku piśmie Pani Patricia Mitro - Prezes Fundacji oświadczyła, iż wszelkie działania przewidziane w ofercie zostały zrealizowane prawidłowo przy doborze odpowiednich narzędzi informując o zrealizowanych formach działań promocyjnych.

Wraz z ponownie złożonym w dniu 28.02.2018 roku sprawozdaniem końcowym za 2017rok podpisanym z datą 30.01.2018r. Fundacja załączyła z własnej inicjatywy: faktury i rachunki, dowody KW, kserokopię dokumentu ING Bank Śląski stanowiącego historię operacji wg. poszczególnych nazwisk dotyczących zapłaty faktur związanych z nieodpłatną pomocą prawną w różnych punktach, a na okoliczność wniesienia wkładów własnych i osobowych przedłożono umowy.

- W złożonym ponownie w dniu 28.02.2018 roku sprawozdaniu końcowy za 2017 rok wystąpiły nieprawidłowości jak:
 - wg. *Kalkulacji przewidywanych kosztów na 2017r „Koszty merytoryczne”* na wynagrodzenia osób świadczących nieodpłatną pomoc prawną wynosiły 4 760,49zł brutto/miesiąc, a wg. sprawozdania wydatkowano 5 060,49zł brutto/miesiąc. Różnica 300,00zł brutto/miesiąc.
 - wg. *Kalkulacji przewidywanych kosztów na 2017r „Koszty merytoryczne”* całkowity koszt wynagrodzenia z dotacji osób świadczących pomoc prawną w punkcie wynosił 57 125,88zł, a wg. sprawozdania z wykonania wydatków całkowite koszty wynagrodzeń z dotacji wykazano (wydatkowano) na kwotę 60 725,88zł. (str.7 sprawozdania). Różnica 3 600,00zł.
 - stawka godzinowa i liczba godzin koordynacji zadania, nie odpowiadały skalkulowanej w ofercie stawce godzinowej i liczbie godzin koordynacji zadania.
 - całkowite koszty koordynacji zadania nie odpowiadały iloczynowi liczby godzin i stawki godzinowej. Różnica 2 100,00zł (3 600 zł - 1 500,00zł).
- Weryfikacja dokumentacji (faktury, rachunki, dowody KW, wydruki historii operacji ING Bank Śląski, itp..) załączonej do ponownie złożonego sprawozdania końcowego wykazała m.in. nieprawidłowości:
 - wynagrodzenia za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej wypłacane były przez cały 2017 rok bez uprzedniego sprawdzenia faktur pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz bez zatwierdzenia do wypłaty. Podpisy w zakresie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym złożone zostały na odwrocie faktur dopiero z datą 30.01.2018 roku.
 - za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej wypłacono rachunki wystawione na podstawie umowy o dzieło na nazwisko Patricia Mitro na łączną kwotę 12 710,08zł w sytuacji gdy Fundacja w dokumentacji ofertowej przedłożyła w przedmiotowym zakresie umowę zlecenia nr 1/JAR/NPP/12/29016 z dnia 31.12.2016r.
 - wydruki historii operacji ING Bank Śląski nie pozwoliły jednoznacznie ustalić kwoty wydatków poniesionych z dotacji na prowadzenie punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie w Jarosławiu. Sporządzone wg. poszczególnych nazwisk wydruki obejmowały kwoty wynagrodzeń zapłaconych na podstawie faktur za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej również w punktach spoza powiatu jarosławskiego (np.

powiatu; Przemyśl, Sokołów Małopolski, Czarna, Dębica) bądź też nie zawierały wskazania lokalizacji punktu nieodpłatnej pomocy prawnej za który zapłacono przelewem fakturę.

W związku z powyższym pismem z dnia 22.03.2018 roku zwrócono się do Fundacji z prośbą o wyjaśnienie niezgodności i przedłożenie kserokopii dokumentów wskazanych w piśmie uwierzytelnionych za zgodność z oryginałem w terminie do dnia 16.04.2018 roku.

3. W dniu 18.04.2018 roku Fundacja przekazała drogą mailową prośbę o skan złożonej oferty wraz z aktualizacją jej.

Skan oferty wraz z aktualizacją przesłany został Fundacji mailem w dniu 19.04.2018 roku.

4. W dniu 23.04.2018 roku wpłynęło pismo Fundacji o wydłużenie terminu na złożenie odpowiedzi .

Wymienione pismo pozostawiono bez rozpatrzenia w związku z tym, iż wpłynęło ono po wyznaczonym na odpowiedź terminie.

5. W odpowiedzi na pismo z dnia 23.04.2018 roku wpłynęło datowane na 18.04.2018 roku pismo, w którym wskazano, iż *„omyłkowo pracownik załączył parę błędnych dokumentów”* i po niezwłocznym sprawdzeniu dokumentacji zalegającej w aktach załączono prawidłową.

Do przedmiotowego pisma ponownie załączono:

- sprawozdanie końcowe za 2017 rok podpisane z datą 16.04.2018 roku.
- oryginał umowy o dzieło nr 1/JAR/01/2017 zawartej przez Fundację z Panią Patricia Mitro o koordynację punktu nieodpłatnej pomocy prawnej za wynagrodzeniem 3 600,00zł płatnym w formie gotówki w dniu częstkowego odbioru dzieła.
- oryginał umowy o dzieło nr 2/JAR/01/2017 zawartej przez Fundację z Panią Patricia Mitro o udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie w Jarosławiu za wynagrodzeniem 1 900,00zł płatnym w formie gotówki w dniu częstkowego odbioru dzieła, przy czym zaznaczono, iż kwota wynagrodzenia co miesiąc może się zmienić z uwagi na inną liczbę godzin.
- kserokopie uwierzytelnionych z datą 12.04.2018 roku rachunków z załączonym dowodami wypłaty KW , oraz faktur z dołączonym do każdej potwierdzeniem transakcji (przelewu)
- dokument zatytułowany *„Raporty kasowe dotyczące projektu- Powiat Jarosławski”*

6. w dniu 11.05.2018 roku wpłynęło kolejne pismo Fundacji, w którym wyjaśniono m.in. iż *„faktury błędnie wystawione*

przez mecenasów zostały zgodnie z literą prawa anulowane i wystawione kolejne prawidłowe., Faktury wystawione były w siedzibie Prawnikonu przy użyciu innych systemów księgowych, które błędnie wygenerowały nieprawidłową treść niektórych dokumentów, nie zostały wprowadzone do obiegu.”

- Pismem z dnia 17.05.2018 roku poinformowano Fundację, iż stosownie do wyjaśnienia uznano za anulowane faktury i rachunki przedłożone w dniu 28.02.2018 roku jako udokumentowanie wydatków poniesionych w 2017 roku i do rozliczenia dotacji dopuszczono faktury i rachunki przedłożone w dniu 23.04.2018 roku.

Jednocześnie zwrócono się do Fundacji o pilne wyjaśnienie do dnia 29.05.2018 roku nieprawidłowości polegającej m.in. na :

- dwukrotnie wystawionych dowodach KW dokumentujących dokonane ze środków dotacji wypłaty gotówkowe,
 - przedłożeniu zawartych przez Fundację z Panią Patricia Mitro dwóch różnych umów (umowa zlecenia nr 1/JAR/NPP/12/2016 z dnia 31.12.2016r i umowa o dzieło nr 1/JAR/01/2017 z dnia 01.01.2017 roku) na wykonanie tożsamyh czynności.
- W związku z brakiem odpowiedzi na wymienione pismo, wystosowano do Fundacji w dniu 21.06.2018 roku wezwanie do złożenia w terminie do dnia 2.07.2018 roku odpowiedzi na pismo z dnia 17.05.2018 roku.
 - W przypadku przedmiotowego wezwania brak było w dalszym ciągu odpowiedzi ze strony Fundacji.
 - W dniu 3.07.2018 roku przeprowadzona została rozmowa telefoniczna z Panią Patricia Mitro - Prezesem Fundacji, podczas której wymieniona poprosiła o przesłanie skanów pisma z dnia 17.05.2018 roku oraz z dnia 21.06.2018 roku i zadeklarowała się do zwrotnego udzielenia odpowiedzi na pismo z dnia 17.05.2018 roku.
Skan pism z dnia 18.05.2018 roku, oraz z dnia 21.06.2018 roku przesłano po zakończonej rozmowie telefonicznej w dniu 3.07.2018 roku.
 - W związku z tym, iż w dalszym ciągu brak było odpowiedzi na w/w pismo, w dniu 6.07.2018 roku ponownie przesłano mailem na adres PRAWNIKON@OP.PL prośbę o udzielenie odpowiedzi do dnia 9.07.2018 roku.

7. W dniu 11.05.2018 roku wpłynęła odpowiedź Fundacji, w której m.in. wyjaśniono, że:

- „wszelkie dodatkowe oraz nieprawidłowe dokumenty załączone do sprawozdania (co zostało poprawione) załączone zostały omyłkowo lub były to szkice dokumentów.
- Dowody wypłaty KW dokumentujące późniejsze gotówkowe wypłaty a wystawione na nowych drukach, zawierające podpisy innych osób w innym zakresie niż dokumentujące te wypłaty

dowody wypłaty KW przedłożone w dniu 28.02.2018r. są wynikiem (..) błędnie przygotowanej dokumentacji przeze koordynatora i wolontariuszy, co zostało niezwłocznie poprawione.

- *P. Patrica Mitro zatrudniona była przy realizacji z zadania w ramach umowy o dzieło Nr 1/JAR/01/2017 zawartej z datą 01.01.2017r (przedłożonej w dniu 23.04.2018r.) - przedmiotowa umowa jest prawidłowa.*
- *Przedłożona kserokopia „Ewidencji Finansowo- księgowej dla dotacji POWIAT JAROSŁAWSKI zawiera wszelkie zdarzenia finansowe. Dokumentacja jest wynikiem zmiany systemu elektronicznego, w którym fundacja prowadzi elektroniczną dokumentację.”*

Stosownie do wyjaśnień złożonych przez Prezesa Fundacji - Panią Patricia Mitro w zakresie dotyczącym przedłożonej do sprawozdania końcowego za 2017 rok dokumentacji:

- uznano za anulowaną dokumentację przedłożoną w dniu 28.02.2018 roku,
- jako udokumentowanie poniesionych wydatków dopuszczono do rozliczenia dokumentację przedłożoną w dniu 23.04.2018 roku.

- Przekazana w 2017 roku dotacja z budżetu Powiatu Jarosławskiego - 60 725,88 zł
- Wydatki na wynagrodzenia sfinansowane w 2017 roku z dotacji - 60 605,38 zł
- Różnica 120,50 zł.

Według informacji uzyskanej w Wydziale Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Jarosławiu kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 120,50 zł zwrócona została przez Fundację na rachunek dochodów budżetu powiatu