

**Protokół kontroli wewnętrznej
w zakresie prawidłowości realizacji przez Dom Pomocy Społecznej ul. Łanowa 41
zadania polegającego na utworzeniu i prowadzeniu Warsztatu Terapii Zajęciowej
przy ul. Cechowej 142 w Krakowie.**

I. Zadanie podlegające kontroli:

Dofinansowanie kosztów utworzenia i działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej na podstawie umowy nr MOPS.DR.601.15.1/2015 z dnia 16 października 2015 r.

II. Kontrolę przeprowadzili:

1. Pracownik Sekcji Kontroli Wewnętrznej MOPS w Krakowie (SW):
Anna Rachwał – pracownik socjalny – upoważnienie nr 35/2016
2. Pracownik Działu Rehabilitacji MOPS w Krakowie (DR):
Katarzyna Bryja – starszy inspektor – upoważnienie 46/2016

III. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielała

Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej ul. Cechowa 142 – Pani Anna Nafalska
Główny Księgowy DPS – Pani Danuta Kopta

IV. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1. Umowa:

Umowa nr MOPS.DR.601.15.1/2015 z dnia 16 października 2015 r.

2. Ustawy:

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.);
- 2) Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.);
- 3) Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2015 r. poz. 2135).

3. Rozporządzenia:

Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. 2004 r. nr 63 poz. 587)

V. Rodzaj i przedmiot kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, problemowy.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2016 rok. Przedmiotem kontroli była prawidłowość realizacji zadania określonego w umowie nr MOPS.DR.601.15.1/2015 z dnia 16 października 2015 r. polegającego na utworzeniu i prowadzeniu Warsztatu Terapii Zajęciowej przy ul. Cechowej 142 w Krakowie.

VI. Zakres kontroli:

Sposób wykorzystania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków za rok 2015:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania,
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej określonej w przepisach i postanowieniach umowy.

VII. Poinformowanie Zleceniobiorcy o planowanej kontroli

Zleceniobiorca został poinformowany na piśmie o terminie realizacji kontroli.

VIII. Termin i miejsce realizacji:

Czynności kontrole prowadzone były 4 kwietnia 2016 r. w siedzibie kontrolowanego WTZ tj. przy ul. Cechowej 142 w Krakowie.

IX. Najważniejsze zasady dotyczące funkcjonowania Warsztatu Terapii Zajęciowej odnoszące się do przedmiotu kontroli.

Podstawowe kwestie dotyczące zasad funkcjonowania Warsztatu Terapii Zajęciowej reguluje Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych a także Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. Zasady działania i finansowania Warsztatu Terapii Zajęciowej przy ul. Cechowej 142 zostały ujęte w Umowie nr MOPS.DR.601.15/2015 z dnia 16 października 2015 r.

Umowa ta określa między innymi:

- zasady zakupu wyposażenia - wykaz niezbędnego wyposażenia stanowi załącznik nr 2 do umowy;
- źródła finansowania wyposażenia zakupionego dla potrzeb WTZ;
- ostateczny termin zakończenia robót budowlanych związanych z remontem i przystosowaniem pomieszczeń przeznaczonych na WTZ oraz zakupu niezbędnego wyposażenia (§ 3 ust. 2 umowy).

Stosowane w protokole skróty:

- DR – Dział Rehabilitacji
- MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie
- WTZ – Warsztat Terapii Zajęciowej
- DPS – Dom Pomocy Społecznej ul. Łanowa 41 w Krakowie

X. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej z siedzibą przy ul. Cechowej 142 w okresie od 16 października do 31 grudnia 2015 r.:

- 100% dokumentacji finansowej z okresu od 16.10 – 31.12.2015 r.
- 100% wyposażenia zakupionego w ramach Umowy nr MOPS.DR.601.15.1/2015 z dnia 16.10.2015 r.

XI. Opis zdarzeń i faktów ustalonych na podstawie dokumentów:

1. Wykorzystanie dofinansowania

Zgodnie z zapisami umowy na zakup niezbędnego wyposażenia warsztatu przeznaczono:

- 38 790,00 zł brutto (w tym 23% podatku od towarów u usług VAT) ze środków PFRON
- 73 100,00 zł brutto (w tym 23% podatku od towarów u usług VAT) ze środków DPS.

2. Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej

W ramach prowadzonej kontroli kontrolującym okazano:

- oryginały dokumentów księgowych dotyczących wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania za okres od 16 października do 31 grudnia 2015 r.;
- fragment zapisów polityki rachunkowości DPS (str. 44 i 45);
- zestawienie stanu wyposażenia na dzień 2016-03-24 – wydruki z programu System Cogissoft.

Kontrolujący ustalili, że DPS posiada dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków na zakup wyposażenia niezbędnego do prowadzenia WTZ, do wysokości kwot określonych w umowie. Przedstawiona dokumentacja jest tożsama z przekazaną do MOPS zgodnie z § 5 ust. 3 umowy celem rozliczenia zakupu wyposażenia dokonanego ze środków PFRON i DPS.

Analiza „Rozliczenia kosztów zakupu wyposażenia Warsztatu Terapii Zajęciowej w Krakowie ul. Cechowa 142” oraz oryginałów dokumentów księgowych wykazała, że w rozliczeniu błędnie wskazano 4 z 82 pozycji z „Listy zakupów wyposażenia”:

L.p.	Wskazano:	Powinno być:
8	poz. 553	poz. 545
16	poz. 22-26	poz. 23-26
42	poz. 306-218	poz. 306-318
71	poz. 474-476	poz. 475-477

Powyższe błędy mają charakter omyłek pisarskich.

W rozliczeniu jako datę wystawienia faktur ujętych na pozycjach od 63 do 82 wskazano terminy przypadające pomiędzy 23 a 30 grudnia 2015 r. Ustalono, że ww. zakupy miały charakter gotówkowy a termin wystawienia faktury pokrywał się z terminem zakupu. Zgodnie z § 3 ust. 2 umowy nr MOPS.DR.601.15.1/2015 „Ostateczny termin zakończenia robót budowlanych związanych z remontem i przystosowaniem pomieszczeń przeznaczonych na Warsztat oraz zakupu niezbędnego wyposażenia ustala się na dzień 20 grudnia 2015 r. Główny Księgowy DPS Pani Danuta Kopta podczas kontroli wyjaśniła, że dokonanie zakupów w terminie późniejszym niż wskazany w umowie wynikało z późnego terminu zakończenia i odbioru robót remontowo - budowlanych prowadzonych w budynku przy ul.

Cechowej 142 i wynikającego z tego braku miejsca do przechowywania zakupionego wyposażenia.

Dokonanie zakupów w późniejszym terminie nie wpłynęło na termin uruchomienia działalności warsztatu oraz dokonanie rozliczenia środków z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Krakowie, którego termin przypadał na 20 stycznia 2016 r.

Na frontowej ścianie budynku znajduje się zamontowana trwale tablica zawierająca informację, że warsztat jest prowadzony przez Dom Pomocy Społecznej z siedzibą przy ul. Łanowej 41 w Krakowie. Informacja na temat finansowania działalności ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków została umieszczona w oknie, z drugiej strony budynku na zalaminowane karcie formatu A4.

3. Oględziny wyposażenia zakupionego w ramach umowy nr MOPS.DR.601.15.1/2015 z dnia 16 października 2015 r.

Podczas kontroli w siedzibie warsztatu przy ul. Cechowej 142 kontrolujący wraz z Kierownikiem WTZ dokonali oględzin sprzętu zakupionego w ramach umowy. Oględziny zostały przeprowadzone w oparciu o Zestawienie stanu wyposażenia na dzień 24-03-2016 - (karty kontroli nr 1 i nr 2).

Z informacji pozyskanych w trakcie kontroli od Pani Danuty Kopty (Głównego Księgowego DPS) wynika, że WTZ nie posiada aktualnie polityki rachunkowości – jej przygotowanie zostało powierzone Pani zatrudnionej na stanowisku księgowej WTZ – , która przebywa od dłuższego czasu na zwolnieniu lekarskim a przed pójściem na L4 nie wywiązała się z zadania. Zgodnie z założeniami zapisy polityki rachunkowości WTZ, byłyby – w zakresie składników majątku i inwentarza zbieżne z polityką rachunkowości obowiązującą w DPS przy ul. Łanowej 41, w myśl której, zgodnie z § 9: „... na inwentarz wprowadzone są:

A: środki trwałe – zawsze

B: pozostałe środki z grupy 6 w całości, bez względu na wartość

C: pozostałe środki trwałe tj. sprzęt, meble itp. powyżej 200 PLN

D: pozostałe środki trwałe poniżej 200 PLN każdorazowo wg wskazania osoby odpowiedzialnej za ewidencję majątku.” W myśl powyższych zostały sporządzone przedstawione kontrolującym zestawienia.

W zestawieniu Karta kontroli nr 1 ujęto sprzęty zakupione w ramach środków PFRON, w zestawieniu stanowiącym Kartę kontroli nr 2 wykazano zakupy dokonane ze środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania przez DPS zgodnie z powyższymi wytycznymi.

Oględziny dokonane w oparciu o Kartę kontroli nr 1 i Kartę kontroli nr 2 wykazały, że wszystkie ujęte w nich elementy wyposażenia znajdują się w Warsztacie przy ul. Cechowej 142 i posiadają numery zgodne z przedstawionym spisem.

Na tym protokół zakończono.

Zastrzeżenia do treści protokołu Kontrolowany może wnieść w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

14.04.2016

Data sporządzenia protokołu:

Data otrzymania protokołu: 20.04.2016r.

Data podpisania protokołu / wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Pracownik Socjalny

Anna Rachwał

Starszy Inspektor

mgr Katarzyna Bryls

Kontrolowany:

DYREKTOR

mgr Ryszard Jaworski

SW.0811.6.2016.AR

Kraków, dnia 29.04.2016 r.

NOTATKA SŁUŻBOWA

Dotyczy: kontroli realizacji zadania określonego w umowie MOPS.DR.601.15.1/2015 z dnia 16 października 2015 r.

W związku z przeprowadzeniem kontroli w zakresie prawidłowości realizacji zadania określonego w umowie nr MOPS.DR.601.15.1/2015 z dnia 16 października 2015 r. w sprawie warunków i wysokości dofinansowania kosztów utworzenia i działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej z siedzibą przy ul. Cechowej 142, pismem z dnia 18.04.2016 r. przekazano do WTZ dwa egzemplarze protokołu kontroli. Jednocześnie w ww. piśmie poinformowano o możliwości wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołów.

Protokół z kontroli WTZ ul. Cechowa 142 został podpisany przez Dyrektora DPS, przy którym funkcjonuje WTZ, Pana Ryszarda Jaworskiego w dniu 20.04.2016 r. i odesłany do MOPS.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, do niniejszego protokołu nie zostały opracowane zalecenia pokontrolne.

Pracownik Społeczny

Anna Rachwał