

Protokół z kontroli

z działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej prowadzonego przez Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika” z siedzibą w Krakowie, ul. Stolarska 12 przeprowadzonej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie, ul. Józefińska 14 w dniu 2.10.2009 roku.

Prowadzący kontrolę :

- inspektor Działu Rehabilitacji - Katarzyna Bryja – na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 23/2009,
- inspektor Działu Rehabilitacji – Sylwia Kowalczyk – na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 22/2009,

Informacji ze strony jednostki udzielali :

- kierownik WTZ – Grzegorz Miazga,
- pracownik WTZ – Marcin Misiorek

Cel Kontroli :

Działalność Warsztatu prowadzonego przez Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”

Rodzaj Kontroli :

Kontrola planowana

Podstawa prawna kontroli :

Kryteria określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U z 1997 r Nr 123,poz,776 z późniejszymi zmianami) oraz przepisach rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U z 2004 r NR 63,poz 587)

Przedmiot kontroli :

- 1) prawidłowości w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kadry Warsztatu,
- 2) prawidłowości wykorzystania środków finansowanych za okres 1.01.2009 r – 31.03.2009 r

Działalność Warsztatu regulują przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U z 1997 r Nr 123,poz,776 z późniejszymi zmianami), przepisy rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U z 2004 r NR 63,poz 587) oraz umowa nr 782/DR/MOPS/ 08 z dnia 05 czerwca 2008 roku zawarta pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej a Katolickim Stowarzyszeniem Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika” z siedzibą w Krakowie, ul. Stolarska 12.

Warsztat działa od lipca 2008 r w siedzibie na os. Złotej Jesieni 9 w Krakowie w obiekcie stanowiącym własność Przedsiębiorstwa Usług Hotelarskich i Turystycznych ul. Fatimska 41a na podstawie umowy najmu. Kierownikiem Warsztatu jest Grzegorz Miazga. Obejmuje programem rehabilitacyjnym 25 osób niepełnosprawnych ze schorzeniami narządu

ruchu, w tym osoby poruszające się na wózkach inwalidzkich. Wg ogólnodostępnej informacji wywieszonej na tablicy informacyjnej działa w godz. 7.00 – 17.00.

I .Kontrola prawidłowości zatrudnienia i kwalifikacji Kadry Warsztatu :

Na podstawie akt osobowych stwierdzono iż w Warsztacie zatrudnione są następujące osoby :

- kierownik – wyższe wykształcenie – ekonomiczne (AE) - 1 etat – umowa o pracę
- rehabilitant – wyższe specjalistyczne wykształcenie –fizjoterapia (AWF) - 0, 5 etatu – umowa o pracę,
- psycholog – wyższe specjalistyczne wykształcenie – psychologia (UJ) - 0,5 etatu, - umowa o pracę,
- 4 instruktorów pracowni na 1, 75 etatu (3 z nich posiada wyższe wykształcenie techniczne –AGH, PK, Wyższa Szkoła Ekonomi i Inf.- oraz 30 godzinny kurs w zakresie ogólnego przygotowania do pracy z osobami niepełnosprawnymi, 1 z nich posiada wykształcenie pomaturalne –Studium Kulturalno-Oświatowe oraz w/w kurs)
- 5 terapeutów zajęciowych na 3 etaty (1 osoba posiada wyższe wykształcenie „Ignatianum” – pedagogika rodziny i społeczno opiekuńcza studia podyplomowe w zakresie oligofrenopedagogiki, 1 osoba wyższe „Ignatianum” –pedagog –katecheta, 3 osoby średnie wykształcenie - technik mechanik- 2 z nich posiadają ukończony w/w kurs , 1 osoba –(brak jakichkolwiek dokumentów)
- pielęgniarka –posiada uprawnienia do wykonywania zawodu – 0,125 etatu – umowa zlecenie,
- pracownik administracyjno –biurowy –technik administracji – Małopolska Szkoła Administracji - 0,25 etatu równocześnie jest terapeutą zajęciowym na 0,75 etatu na podstawie umowy o pracę,
- kierowca - 0,75 etatu w ramach umowy – zlecenia , równocześnie jest zatrudniony jako instruktor pracowni na 0,5 etatu również w ramach umowy zlecenia.,
- księgowa – 0,5 etatu na umowę o pracę (brak jakichkolwiek dokumentów),
- pracownik porządkowy - 0,25 etatu zatrudniona na podstawie umowy o pracę (brak jakichkolwiek dokumentów),

Skontrolowano akta wszystkich pracowników Warsztatu i ustalono :

- a/ w 5 przypadkach akta osobowe nie są podzielone na 3 części
- b/ w 4 przypadkach tylko umowy , brak dokumentów potwierdzających kwalifikacje
- c/ w 1 przypadku brak dokumentu potwierdzającego zdolność do pracy- wg oświadczenia Kierownika osoba ta jest w trakcie uzyskiwania w/w dokumentu,
- d/ 2 osoby zatrudnione na umowę – zlecenie
- e/ osoby zatrudnione na stanowisku instruktor pracowni ukończyły 30 godzinny kurs w zakresie ogólnego przygotowania do pracy z osobami niepełnosprawnymi ,
- f/ jedna z osób zatrudnionych na stanowisku terapeuty zajęciowy ma wykształcenie specjalistyczne, druga osoba wyższe – pedagog- katecheta, pozostałe trzy osoby wykształcenie średnie techniczne lub administracyjne .

Stwierdzono:

- 1/ Akta osobowe osób zatrudnionych w Warsztacie są prowadzone niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r w sprawie zakresu

prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz.U .Nr 62 poz 286 z późn.zm.).

2/ Kwalifikacje osób zatrudnionych na stanowiskach terapeutów zajęciowych oraz instruktorów pracowni są niezgodne z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 21 stycznia 2005 r w sprawie podstaw programowych kształcenia w zawodach min: terapeuty zajęciowego. Osoby te nie posiadają uprawnień do bezpośredniej pracy z osobami niepełnosprawnymi.

3/ Liczba osób zatrudnionych w Warsztacie oraz etatów jest niezgodna z umową zawartą z MOPS. Zatrudnionych jest 15 osób na 8,625 etatu winno być 16 osób na 8,125 etatu.

II .W zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych skontrolowano dokumenty dotyczące prawidłowości wykorzystania środków (listy płac, przedstawione faktury ,dokumentację księgową – zestawienie obrotów i sald w zakresie nr konta 5-05-.....) i stwierdzono :

A.

1.Koszty wynagrodzenia pracowników Warsztatu, należnych składek na ubezpieczenie społeczne, na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych -wg oświadczenia Kierownika Warsztatu należności dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, na Fundusz Pracy i na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych są odprowadzane łącznie dla wszystkich pracowników Stowarzyszenia a potem refinansowane z konta WTZ. – zgodnie z Dz.U,Nr 137 z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych z póź. Zmianami

Szczegółowe zestawienie poddanych kontroli dokumentów w ramach umowy dotyczące pkt.A

L. P.	Numer dokumentu	Numer umowy której dokument dotyczy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno - rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków własnych lub PFRON	Opis operacji
1	LP 01-09/1(WTZ) 30. 01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
2	LP 01-09/8(WTZ) 30.01.2009 u-z	tak	tak	tak	tak	tak
3	LP 02-09/1(WTZ) 27.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
4	LP 01-09/8(WTZ) 27.02.2009 u-z	tak	tak	tak	tak	tak

pkt.B

B.

2.Koszty niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i niematerialnych, związanych z funkcjonowaniem Warsztatu – rozliczane prawidłowo,

L. P.	Numer dokumentu	Numer umowy której dokument dotyczy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno - rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków własnych lub PFRON	Opis operacji
1	0047/GN/01/09 16.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
2	0261/GN/02/09 19.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
3	0433/GN/03/09 16.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
4	2009/01/022050/SP/2 30.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
5	2009/02/029640/SP/2 27.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
6	2009/03/05381/SP/2 31.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
7	8/1/200831.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
8	24/2/2009 28.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
9	45/3/2009 31.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
10	2375/09/IN 10.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
11	FA/610/032009 31.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
12	ZZ/944/03/09 17.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak

3.Koszty dowozu uczestników, eksploatacji samochodu związanych z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności Warsztatu :

a)w koszty wliczono 2 ratę składki na ubezpieczenie komunikacyjne zawarte z Compensą TU S.A w wysokości 2 108,00 zł z terminem płatności 19/02/2009r.- brak polisy a zatem nie można stwierdzić jakiego samochodu dotyczy- zapłaty dokonano przelewem w II kw.,br w dn.20-04-2009 na kwotę 2113,00 zł (uwzględniono odsetki za nieterminową zapłatę - zał. nr. 1 i 2), - rozliczenie nieprawidłowe, (poz. nr 8 poniższej tabeli)

b) zakup paliwa dotyczący sam marki Opla VIVARO nr rej. [REDAKTOWANO] -zaliczone prawidłowo,

c) naprawa . samochodu marki Opel VIVARO nr rej. [REDAKTOWANO] na kwotę 1 563,00 zł - zaliczone prawidłowo,

d) zakup paliwa dotyczący sam. marki Mercedes o nr. rejestracyjnym [REDAKTOWANO] na kwotę 332,57 zł - wg oświadczenia p. [REDAKTOWANO] stanowi własność Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i ich Przyjaciół „Klika” a na podstawie wewnętrznych ustnych ustaleń użyczony został dla dowozu uczestników WTZ.- zaliczone nieprawidłowo ,(poz nr.14,17,18,19 poniższej tabeli)

L. P.	Numer dokumentu	Numer umowy której dokument dotyczy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno - rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków własnych lub PFRON	Opis operacji
1	31190003158865 05.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
2	0020109035023200 05.012009	tak	tak	tak	tak	tak
3	2/09 06.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
4	000688-2009-481 07.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak

5	F/000129/09 11.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
6	003796-2009-210 20.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
7	1/01/00288 21.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
8	22007/2164852 22.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
9	1455/09 21.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
10	12105509 05.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
11	01/02/09 05.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
12	1469/09 13.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
13	1470/2009 13.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
14	9388/7333/09 03.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
15	1673/09 09.09 2009	tak	tak	tak	tak	tak
16	FF/48941/2009/210 12.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
17	6951/1381/09 17.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
18	31 100000365636 20.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
19	FF/50292/2009/210 24.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
20	FF50588/2009/210 26.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
21	09/2009/03 26 .03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
22	11/2009/03 31.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
23	3119000331014 31.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak

4.Koszty szkoleń Pracowników Warsztatu związanych z działalnością Warsztatu – nie wystąpiły,

5.Koszty ubezpieczenia uczestników Warsztatu - nie wystąpiły- wg oświadczenia Kierownika w okresie 1.01-2009r - 01.08.2009 r – uczestnicy nie byli ubezpieczeni,

6.Koszty ubezpieczenia mienia Warsztatu – nie wystąpiły, gdyż jest to składka jednorazowa roczna .Polisa obejmuje okres od 15.08.2008 r- 14.08.2009 r

7.Koszty wycieczek organizowanych dla uczestników Warsztatu – nie wystąpiły,

8.Koszty materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach (np. zakup kleju, bibuły, czystych płyt CD) w tym pracowni gospodarstwa domowego (zakup art. spożywczych) na kwotę 1 611,06 zł– rozliczone prawidłowo,

L. P.	Numer dokumentu	Numer umowy której dokument dotyczy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno - rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków własnych lub PFRON	Opis operacji
1	9/1/09 06.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
2	FA/107/01/2009 08.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
3	FD01-01/3 08.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak

4	21/1/09 09/1/09	tak	tak	tak	tak	tak
5	FD01-01/24 15.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
6	21/1/09 09.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
7	69/2009 19.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
8	224/302/2009/NA2 29.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
9	FD01-02/2 03.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
10	FD01-02/7 05.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
11	9/1/09 09.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
12	FA/107/01/2009 08.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
13	FD01-01/3 08.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
14	FD01-01/16 08.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
15	21/1/09 09.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
16	FD01-01/24 15.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
17	69/2009 19.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
18	224/302/2009/ONA2 29.01.2009	tak	tak	tak	tak	tak
19	FD01-2/2 03.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
20	FD0A-02/7 05.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
21	20/II/09 05.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
22	325/09 09.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
23	FD01-02/14 12.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
24	FD01-02/17 17.02.2009	tak	tak	tak	tak	tak
25	FD01-03/4 04.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
26	FD01-03/12 10.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
27	0/0/0003/069011 10.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak
28	832/302/2009/CTGT4 26.03.2009	tak	tak	tak	tak	tak

9. Środki finansowe związane z treningiem ekonomicznym

- wypłata środków dotyczących treningu ekonomicznego za dany miesiąc odbywa się do dnia piątego następnego miesiąca, na podstawie przedstawionych list wypłat kwota ta jest podzielona na dwie części: na zajęcia kulturalno-rekreacyjne oraz na kwotę do wypłaty dla uczestnika. W kontrolowanym okresie w dniach 3.02.2009r oraz 3.03.2009 r nastąpiły dwie wypłaty wg poniższej tabeli, odbiór wypłaty potwierdzony własnoręcznym podpisem uczestnika

m-c	Kwota do wypłaty z treningu ekonomicznego	zajęcia rekreacyjno-kulturalne	kwota do wypłaty
styczeń	2 431,00 zł	2 136,00 zł	295,00 zł
luty	2 923,50 zł	2 507,50 zł	416,00 zł
	5 354,50 zł	4 643,50 zł	711,00 zł

Na podstawie Protokołu z dnia 27.02.2009 r w sprawie wydatkowania środków na organizację zajęć kulturalno- rekreacyjnych rozliczono powyższą kwotę wraz z kwotą pozostałą z poprzedniego rozliczenia tj. z 2008 roku w wysokości 2 199,85 zł (w załącz. nr 3) i w dniu 19.03.2009 wpłacono na konto WTZ a następnie utworzono lokatę jednomiesięczną. Wg oświadczenia Kierownika WTZ środki te zostały przeznaczone za zgodą uczestników na zagraniczną pielgrzymkę organizowaną w okresie letnio- jesiennym w br.(w załączeniu ksero przykładowej dyspozycji do przeznaczenia środków z treningu ekonomicznego – załącz. nr 4) i do dnia 19.03.2009 r znajdowały się u niego w depozycie (brak potwierdzeń). W tym dniu zostały wpłacone na konto WTZ i utworzono z nich lokatę jednomiesięczną.

10.Koszty wymiany zużytego wyposażenia dotyczyły wymiany klawiatury na kwotę 25,00 zł - zakwalifikowane prawidłowo

Stwierdzono:

- Wszystkie faktury są wystawiane na Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”, opisane na odwrocie przez osoby upoważnione z adnotacją iż dotyczą działalności Warsztatu i są finansowane ze środków PFRON.
- Jednostka zgodnie z zapisami umowy nr 782/DR/MOPS/09 z 5 czerwca 2008 roku § 7 pkt.7 prowadzi wyodrębnioną księgowość analityczną dla działalności Warsztatu.
- nieprawidłowe zakwalifikowanie kosztów paliwa dla samochodu marki Mercedes,
- Regulamin organizacji WTZ w zakresie wypłat środków finansowych dotyczących „treningu ekonomicznego” niespójny z „ Procedurą naliczania, dyspozycji i wypłat ”dyspozycja do przeznaczenia środków z treningu ekonomicznego potwierdzona przez uczestnika w miesiącu marcu, wg regulaminu wysokość składki (pkt.4 procedury) na pokrycie kosztów organizacji zajęć kulturalno – rekreacyjnych ustalono na kwotę 20,00 zł natomiast wg §13 pkt.5 regulaminu ustala Kierownik(zgodnie z listą wypłat za miesiąc styczeń waha się w granicach 40,00 zł do 125,00 zł od uczestnika)-zarówno procedura jak regulamin są nieczytelne i niezrozumiałe dla przeciętnego odbiorcy,
- wg regulaminu Warsztat czynny jest w godz.8.30 do 15.30 natomiast wg ogólnodostępnej wywieszki w godz.7.00 do 17,

Na tym protokół zakończono. Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron oraz 4 załączniki

Pouczenie :

Jednostka może na piśmie zgłosić zastrzeżenia lub złożyć wyjaśnienia w związku z wynikami kontroli w terminie 7 dni od daty przedłożenia protokołu kontroli do podpisu.

Kontrolujący:

.....mgr Katarzyna Bryja

Inspektor
.....mgr Sylwia Kwańczyk

Warsztat :

.....
KIEROWNIK
Warsztatu Terapii Zajęciowej
.....Grzegorz Miazga