



SW.0811.20.2020.JS

**Protokół z kontroli realizacji zadania określonego w umowie nr DR.601 -1.4.2018 z dnia 5.12.2018 r. oraz umowie nr W/I/4261/SO/721/2016 z dnia 9.01.2017 r. polegającego na dofinansowaniu Warsztatu Terapii Zajęciowej**

**I. Informacje wstępne**

**1. Nazwa kontrolowanego zadania**

Dofinansowanie kosztów działania Warsztatu Terapii Zajęciowej z siedzibą na ul. Miodowej 9 w Krakowie.

**2. Numer i data zawarcia umowy**

Umowa nr DR.601 -1.4.2018 z dnia 5.12.2018 r. oraz umowa nr W/I/4261/SO/721/2016 z dnia 9.01.2017 r.

**3. Podmiot realizujący zadanie**

Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Psychiatrii i Opieki Środowiskowej w Krakowie z siedzibą na Pl. Sikorskiego 2/8, 31 – 115 Kraków.

**4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy**

Justyna Szostek-Stopa – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 117/2019 z 31.12.2019 r.

Aleksandra Frach – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 45/2020 z 1.09.2020 r.

Karolina Janik – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 112/2019 z 31.12.2019 r.

**5. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli**

**1) Ustawy:**

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057);
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.);
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.);
- Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 426, ze zm.);

**2) Rozporządzenia:**

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

**3) Umowy:**

- DR.601 -1.4.2018 z dnia 5.12.2018 r. z późn. zm.
- W/I/4261/SO/721/2016 z dnia 9.01.2017 r. z późn. zm.

## **6. Rodzaj kontroli**

Kontrola miała charakter planowy – kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2020 r.

## **7. Przedmiot kontroli**

- a) prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem);
- b) prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej;
- c) prawidłowość opisu dokumentacji księgowej;
- d) zgodność struktury zatrudnienia z zawartą umową;
- e) prawidłowość kwalifikowania kandydatów na Uczestników Warsztatu;
- f) ważność posiadanych przez Uczestników Warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań;
- g) prawidłowość sporządzania Indywidualnych Programów Rehabilitacji;
- h) prawidłowość dokonywania ocen okresowych (w tym pierwsza ocena kompleksowa);
- i) sprawdzenie frekwencji Uczestników.

## **8. Okres realizacji zadania objęty kontrolą**

Od 01.01. do 31.12.2019 r.

## **9. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli**

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 21 września do 30 września 2020 r. w siedzibie MOPS w Krakowie ul. Józefińska 14 oraz os. Górali 19. Ostatnich wyjaśnień Podmiot udzielił w dniu 10.11.2020 r.

## **10. Sposób poinformowania Zleceniobiorcy o planowanej kontroli**

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie kontroli pismem SW.0811.20.2020 nr kanc. W – 30581/20 z dnia 7.09.2020 r., które zostało przesłane również za pośrednictwem poczty elektronicznej.

## **11. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali**

Irena Ziemecka – Kudłek – Główny księgowy

Katarzyna Ostalecka – Specjalista ds. kadr

Dorota Kurbiel – Kierownik WTZ

Anna Bielańska – Przewodniczący Zarządu Stowarzyszenia

Elżbieta Henś – Sekretarz Zarządu Stowarzyszenia

## **12. Najważniejsze zasady dotyczące funkcjonowania Warsztatów Terapii Zajęciowej odnoszące się do przedmiotu kontroli**

### Stosowane w protokole skróty:

- MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- GMK – Gmina Miejska Kraków;
- PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- Stowarzyszenie, Podmiot – Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Psychiatrii i Opieki Środowiskowej w Krakowie;
- WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej z siedzibą na ul. Miodowej 9 w Krakowie.

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 prowadzonego przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Psychiatrii i Opieki Środowiskowej w Krakowie ujęto w umowach nr DR.601-1.4.2018 z dnia 5.12.2018 r. oraz W/I/4261/SO/721/2016 z dnia 9.01.2017 r.

Umowy te określają między innymi:

- liczbę uczestników warsztatu;
- liczbę etatów i stanowiska kadry zatrudnionej w warsztacie;
- rodzaje pracowni funkcjonujących w warsztacie;
- źródła, wysokość i zakres finansowania działalności WTZ.

Rozporządzenie określa między innymi:

- kwalifikacje kadry warsztatu;
- liczbę uczestników przypadających na jednego pracownika WTZ;
- zasady i zakres kontroli działalności WTZ.

### **13. Dobór próby**

W ramach kontroli realizacji zadania zweryfikowano:

- 100% dokumentów księgowych, wykazanych w sprawozdaniu za okres od 1 października do 31 grudnia 2019 r.;
- 100% dokumentów pracowników WTZ, zatrudnionych w okresie 1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r.;
- 25% dokumentów osób będących uczestnikami WTZ w okresie 1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r. w zakresie prawidłowości kwalifikowania kandydatów na Uczestników Warsztatu oraz prawidłowości sporządzania ocen okresowych realizacji IPR;
- 25% dokumentów uczestników w zakresie frekwencji w okresie 1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r.

## **II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna**

Warsztat Terapii Zajęciowej prowadzony przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Psychiatrii i Opieki Środowiskowej zgodnie z umową nr DR.601.1.4.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku obejmował programem rehabilitacyjnym 75 osób niepełnosprawnych z rozpoznaniem: chorób psychicznych lub całościowych zaburzeń rozwojowych.

### **1. Prawidłowość w zakresie struktury zatrudnienia oraz kwalifikacji kadry w Warsztacie.**

#### **a) Struktura zatrudnienia.**

Zgodnie z zawartą umową nr DR.601.1.4.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku oraz wprowadzonymi zmianami do umowy w formie aneksów, struktura zatrudnienia w 2019 roku powinna kształtować się następująco:

| okres                | 01.01.2019 – 18.11.2019 | 19.11.2019 – 31.12.2019 |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Stanowisko           | Liczba etatów           | Liczba etatów           |
| kierownik            | 1                       | 1                       |
| z-ca kierownika      | 0,5                     | 0,5                     |
| specjalista ds. kadr | 0,5                     | 0,5                     |

|                        |           |              |
|------------------------|-----------|--------------|
| księgowa               | 0,75      | 0,75         |
| psycholog              | 2,75      | 2,75         |
| sekretarka             | 0,25      | 0,25         |
| terapeuta zajęciowy    | 11,5      | 11,5         |
| terapeuta środowiskowy | 0,75      | 0,75         |
| pracownik socjalny     | 1         | 1            |
| lekarz                 | 0,25      | 0,25         |
| konserwator            | 0,75      | -            |
| <b>RAZEM</b>           | <b>20</b> | <b>19,25</b> |

Podczas kontroli przedstawiono „Wykaz osób zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej w 2019 roku”. Na podstawie ww. wykazu zatrudnienie na poszczególnych stanowiskach pracy przedstawiało się następująco:

- a) na stanowisku kierownika –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat,  
w okresie od 01.01. do 21.04.2019 r. pracownik był długotrwale nieobecny,
- b) na stanowisku z-cy kierownika –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu,
- c) na stanowisku specjalisty ds. kadr –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu,
- d) na stanowisku księgowej –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,75 etatu,
- e) na stanowisku psychologa –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 2,75 etatu,
- f) na stanowisku sekretarki –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,25 etatu,
- g) na stanowisku terapeuty zajęciowego –  
w okresie od 01.01. do 29.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 11,5 etatu,  
w okresie od 30.12. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 9,5 etatu,
- h) na stanowisku terapeuty środowiskowego –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,75 etatu,
- i) na stanowisku pracownika socjalnego –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat,
- j) na stanowisku lekarza –  
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,25 etatu,
- k) na stanowisku konserwatora –  
w okresie od 01.01. do 18.11.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,75 etatu.

Dodatkowo zostały zawarte dwie umowy zlecenie w zakresie sprzątnięcia w okresie od 01.01. do 31.12.2019 roku.

W 2019 roku obowiązywały również trzy umowy o wykonywaniu świadczeń wolontaryjnych, z czego dwie były podpisane z jednym wolontariuszem w zakresie pomocy w rehabilitacji społecznej i opiece psychiatrycznej Uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej. Ww. umowy obowiązywały w okresie od 08.10.2018 r. do 30.06.2019 r. i od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz od 21.10.2019 r. do 30.05.2020 r.

W zakresie struktury zatrudnienia WTZ nie spełniał wymogów §13 ust. 1 rozporządzenia. W Warsztacie nadal brakuje specjalisty ds. rewalidacji lub rehabilitacji. Od 01.01.2018 r. Pani (**wyłączenie jawności**) zatrudniona na stanowisku terapeuty zajęciowego w zakresie obowiązków ma „prowadzenie zajęć rewalidacyjnych mających na celu podnoszenie sprawności manualnej i ruchowej oraz rozwijanie procesów poznawczych tj. spostrzegania, uwagi i myślenia”. Pracownik ukończył studia I stopnia na kierunku terapia zajęciowa, co nie daje mu kwalifikacji do pełnienia funkcji specjalisty ds. rewalidacji.

W zakresie struktury zatrudnienia sprawdzono zgodność zapisu w §13 ust. 4 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, który dotyczy limitu 5 Uczestników przypadających na jedną osobę pracującą bezpośrednio z Uczestnikami.

| Okres              | Liczba Uczestników | Liczba zatrudnionych pracowników, o których mowa w §13 ust. 4 rozporządzenia | Liczba Uczestników przypadających na 1 pracownika |
|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 01.01 - 28.02.2019 | 75                 | 26                                                                           | 2,88                                              |
| 01.03 - 21.04.2019 |                    | 27                                                                           | 2,77                                              |
| 22.04 - 30.06.2019 |                    | 28                                                                           | 2,68                                              |
| 01.07 - 30.09.2019 |                    | 27                                                                           | 2,77                                              |
| 01.10 - 29.12.2019 |                    | 26                                                                           | 2,88                                              |
| 30.12 - 31.12.2019 |                    | 24                                                                           | 3,12                                              |

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku na jedną osobę pracującą bezpośrednio z Uczestnikami nie przypadało więcej niż pięciu Uczestników Warsztatu.

#### b) Kwalifikacje kadry w Warsztacie.

Kontroli poddano kwalifikacje pracowników zatrudnionych w Warsztacie w 2019 roku. Akta osobowe prowadzone są oddzielnie dla każdego pracownika.

W umowie nr DR.601.1.4.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku w §3 ust. 4 wskazano minimalne wykształcenie na poszczególnych stanowiskach.

| Stanowisko           | Wykształcenie minimalne                                                               |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| kierownik            | wyższe                                                                                |
| z-ca kierownika      | wyższe                                                                                |
| specjalista ds. kadr | wyższe                                                                                |
| księgowa             | średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku |
| psycholog            | wyższe kierunkowe                                                                     |
| sekretarka           | średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku |

|                        |                                                                                       |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| terapeuta zajęciowy    | średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku |
| terapeuta środowiskowy | średnie + kurs kwalifikacyjny                                                         |
| pracownik socjalny     | zgodnie z ustawą o pomocy społecznej                                                  |
| lekarz                 | wg odrębnych przepisów                                                                |
| konserwator            | zawodowe                                                                              |

Poniższa tabela przedstawia wykształcenie pracowników WTZ zatrudnionych w 2019 roku:

| Pracownik           | Funkcja              | Wymiar etatu | Wykształcenie | Uwagi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------|----------------------|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| wyłączenie jawności | kierownik            | 1            | wyższe        | -dyplom ukończenia (wyłączenie jawności) w zawodzie (wyłączenie jawności),<br>-studia magisterskie na kierunku: (wyłączenie jawności) w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-studia podyplomowe w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-certyfikat specjalisty terapii środowiskowej.                                                                                                                                                                                                                 |
| wyłączenie jawności | z-ca kierownika      | 0,5          | wyższe        | -tytuł (wyłączenie jawności) w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-studia (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| wyłączenie jawności | specjalista ds. kadr | 0,5          | wyższe        | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności),<br>-studia podyplomowe w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu kadry i płace.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| wyłączenie jawności | księgowa             | 1            | wyższe        | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności),<br>-studia magisterskie w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-studia podyplomowe w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie szkolenia w zakresie księgowości w organizacji pozarządowej, MSR/MSSF oraz zastosowanie wybranych standardów w praktyce, perspektywy finansowania kultury z funduszy europejskich oraz finanse w organizacjach pozarządowych,<br>-ukończenie kursu dla kandydatów na głównych księgowych, kadry i płace. |

|                     |                     |                                                     |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| wyłączenie jawności | psycholog           | 0,5<br>do<br>30.09.2019<br>0,25<br>od<br>01.10.2019 | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| wyłączenie jawności | psycholog           | 1                                                   | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| wyłączenie jawności | psycholog           | 0,25                                                | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności),<br>-dyplom ukończenia I stopnia specjalizacji w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-certyfikat psychoterapeuty,                                                                                                                                                                                                                                                          |
| wyłączenie jawności | psycholog           | 0,5<br>do<br>28.02.2019<br>0,25<br>od<br>01.03.2019 | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności), specjalność: (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| wyłączenie jawności | psycholog           | 0,5                                                 | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| wyłączenie jawności | psycholog           | 0,25<br>do<br>01.03.2019<br>0,5<br>do<br>28.02.2019 | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności) w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu w zakresie terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, chorobami psychicznymi oraz w terapii zajęciowej z zakresu ogólnego przygotowania do pracy.                                                                                                                                            |
|                     | terapeuta zajęciowy | 0,25<br>do<br>01.10.2019                            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy | 1                                                   | wyższe  | -dyplom ukończenia (wyłączenie jawności) o specjalności (wyłączenie jawności),<br>-studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności) w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-studia podyplomowe w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu w zakresie terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, chorobami psychicznymi oraz w terapii zajęciowej z zakresu ogólnego przygotowania do pracy. |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy | 1                                                   | średnie | -dyplom ukończenia (wyłączenie jawności) w zawodzie terapeuta zajęciowy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy | 0,25                                                | wyższe  | -studia magisterskie w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu w zakresie terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, chorobami psychicznymi oraz w terapii zajęciowej z zakresu ogólnego                                                                                                                                                                                                      |

|                     |                        |                                                                              |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |                        |                                                                              |         | przygotowania do pracy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 1<br>do<br>28.02.2019<br>0,75<br>do<br>30.11.2019<br>0,5<br>od<br>01.12.2019 | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności) w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu w zakresie terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, chorobami psychicznymi oraz w terapii zajęciowej z zakresu ogólnego przygotowania do pracy.                                                                                                   |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 1                                                                            | średnie | -ukończenie szkoły (wyłączenie jawności) w zawodzie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie (wyłączenie jawności) na kierunku (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu specyfikacja pracy w terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną oraz z powodu choroby psychicznej.                                                                                         |
| wyłączenie jawności | terapeuta środowiskowy | 0,5<br>do<br>30.06.2019                                                      | średnie | -ukończenie (wyłączenie jawności) uzyskując tytuł (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie (wyłączenie jawności) na kierunku (wyłączenie jawności),<br>-zaświadczenie o ukończeniu pierwszego roku dwuletniego szkolenia w zawodzie terapeuta środowiskowy.                                                                                                                                |
|                     | terapeuta zajęciowy    | 0,5<br>do<br>30.11.2019<br>0,75<br>od<br>01.12.2019                          |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 1                                                                            | wyższe  | -ukończenie (wyłączenie jawności) w zawodzie (wyłączenie jawności),<br>-studia I stopnia na kierunku (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                                                                                             |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 1<br>do<br>29.12.2019                                                        | wyższe  | -studia magisterskie w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu w zakresie terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, chorobami psychicznymi oraz w terapii zajęciowej z zakresu ogólnego przygotowania do pracy.                                                                                                                                     |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 0,25                                                                         | średnie | -ukończenie (wyłączenie jawności) w zawodzie (wyłączenie jawności),<br>-dyplom ukończenia (wyłączenie jawności) w zakresie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu z zakresu nauczania sztuki, instruktora plastyki, sztuki z elementami arteterapii,<br>-certyfikat uczestnictwa w warsztatach terapii przez ruch,<br>-zaświadczenie o odbyciu kursu z zakresu terapii zajęciowej. |



|                     |                        |                                                      |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------|------------------------|------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 0,5                                                  | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku <b>(wyłączenie jawności)</b> ,<br>-ukończenie kursu w zakresie terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, chorobami psychicznymi oraz w terapii zajęciowej z zakresu ogólnego przygotowania do pracy,<br>-certyfikat specjalisty terapii środowiskowej,<br>-studia zawodowe <b>(wyłączenie jawności)</b> .                                                                   |
|                     | sekretarka             | 0,25                                                 |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 0,25                                                 | wyższe  | -studia magisterskie w zakresie <b>(wyłączenie jawności)</b> ,<br>-ukończenie kursu specyfikacja pracy w terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną oraz z powodu choroby psychicznej.                                                                                                                                                                                                                         |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 0,75<br>do<br>30.09.2019<br>1<br>od<br>01.10.2019    | wyższe  | -studia I stopnia: <b>(wyłączenie jawności)</b> ,<br>Pracownik prowadzi zajęcia rewalidacyjne.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 1                                                    | średnie | -tytuł zawodowy <b>(wyłączenie jawności)</b> o specjalności <b>(wyłączenie jawności)</b> ,<br>-ukończenie kursu specyfikacja pracy w terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną oraz z powodu choroby psychicznej.<br>-ukończenie kursu I i II stopnia dla terapeutów zajęciowych zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej,<br>-ukończenie kursu pedagogicznego dla nauczycieli praktycznej nauki zawodu. |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 1<br>do<br>29.12.2019                                | średnie | -ukończenie <b>(wyłączenie jawności)</b> w zawodzie <b>(wyłączenie jawności)</b> ,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| wyłączenie jawności | terapeuta zajęciowy    | 0,25<br>do<br>28.02.2019<br>1<br>od<br>01.03.2019    | wyższe  | -ukończenie studiów I stopnia na kierunku <b>(wyłączenie jawności)</b> ,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| wyłączenie jawności | terapeuta środowiskowy | 0,25<br>do<br>30.06.2019<br>0,75<br>od<br>01.07.2019 | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku <b>(wyłączenie jawności)</b> ,<br>-certyfikat terapeuty środowiskowego,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| wyłączenie jawności | pracownik socjalny     | 1                                                    | wyższe  | -studia magisterskie na kierunku <b>(wyłączenie jawności)</b> , specjalizacja: <b>(wyłączenie jawności)</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| wyłączenie jawności | lekarz                 | 0,25                                                 | wyższe  | -dyplom ukończenia studiów wyższych <b>(wyłączenie jawności)</b> ,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                     |              |                                  |         |                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------|--------------|----------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     |              |                                  |         | -prawo wykonywania zawodu, specjalizacja (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                                  |
| wyłączenie jawności | konserwat or | 0,75 do 09.07.2019               | średnie | -ukończenie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie (wyłączenie jawności) w zakresie (wyłączenie jawności).                                                                                                                  |
| wyłączenie jawności | konserwat or | 0,75 od 10.07.2019 do 18.08.2019 | średnie | -ukończenie (wyłączenie jawności) w zawodzie (wyłączenie jawności),<br>-ukończenie kursu w zakresie terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, chorobami psychicznymi oraz w terapii zajęciowej z zakresu ogólnego przygotowania do pracy. |
| wyłączenie jawności | konserwat or | 0,75 od 19.08.2019 do 18.11.2019 | średnie | -ukończenie (wyłączenie jawności) w zawodzie (wyłączenie jawności).                                                                                                                                                                                              |

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w 2019 roku była niezgodna z zawartą umową DR.601.1.4.2018 w okresie od 30.12. do 31.12.2019 r. na stanowisku terapeuty zajęciowego.
- 2) Zatrudnienie w WTZ w kontrolowanym okresie spełniało wymogi wskazane w §13 ust. 4 rozporządzenia.
- 3) Zatrudnienie w WTZ w kontrolowanym okresie było niezgodne z wymogami §13 ust. 1 rozporządzenia.
- 4) Wymagania kwalifikacyjne skontrolowanych pracowników Warsztatu były zgodne z §3 ust.4 umowy nr DR.601.12.7.2018 z dnia 6 grudnia 2018 roku.

## **2. Dokumentacja merytoryczna Uczestników.**

Kontroli poddano akta 19 osób, które zgodnie z zapisami w ustawie art. 10a ust. 6 podlegały pierwszej kompleksowej ocenie realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji (nie wcześniej niż przed upływem 3 miesięcy i nie później niż po upływie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia terapii w Warsztacie).

### **a) Prawidłowość prowadzenia dokumentacji dotyczącej Uczestników i współpracy z rodzicami lub opiekunami Uczestników.**

Akta osobowe każdego z Uczestników umieszczone są w odrębnym segregatorze i zawierają:

- dokumentację kwalifikacji Uczestnika do Warsztatu (w tym orzeczenia o niepełnosprawności, podanie, informację o przyjęciu),
- kwestionariusz oceny wstępnej,
- diagnozę społeczną,
- Indywidualne Programy Rehabilitacji na dany rok,
- ocenę postępów Uczestnika,
- ocenę kompleksową.

W skontrolowanych aktach Uczestników znajdowała się również dokumentacja dotycząca miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego uczestnika, jego warunków mieszkaniowych i bytowych oraz współpracy z rodzinami lub opiekunami, która zawierała:

- datę trwania kontaktów, które były podejmowane w miarę potrzeb, zazwyczaj systematycznie,
- formę kontaktu: telefoniczne oraz spotkania rodzinne.

Warsztat nie prowadzi dokumentacji dotyczącej oceny współpracy z rodzinami. Z informacji uzyskanych od Kierownika WTZ, wynika to z faktu, iż większość Uczestników to osoby samodzielne, które prowadzą własne gospodarstwo domowe. Występują także nieliczne przypadki, gdy rodzina odmawia współpracy z WTZ. Warsztat organizuje spotkania rodzinne, które są podejmowane w miarę potrzeb. Ze spotkań z rodzinami sporządzane są notatki (bez elementów oceny współpracy).

**b) Prawidłowość posiadanych przez Uczestników Warsztatu orzeczeń o stopniu niepełnosprawności oraz treść zawartych w nich wskazań.**

Poniższa tabela przedstawia dane dotyczące orzeczeń Uczestników objętych kontrolą.

| Lp. | Inicjały Uczestnika                                                     | Data ważności orzeczenia                     | Ważność orzeczenia w 2019 roku | Symbol niepełnosprawności | Wskazanie do WTZ |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|------------------|
| 1.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 11.01.2019 r.)                   | 30.09.2022 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 2.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 01.02.2019 r.)                   | 31.12.2019 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 3.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 04.02.2019 r.)                   | 31.10.2019 r.<br>(data wypisu 11.03.2019 r.) | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 4.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 05.02.2019 r.)                   | 31.12.2022 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 5.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 20.02.2019 r.,<br>01.10.2019 r.) | 31.05.2020 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 6.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 06.03.2019 r.)                   | 30.11.2021 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 7.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 18.03.2019 r.)                   | 28.02.2021 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 8.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 19.03.2019 r.)                   | 31.01.2021 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |
| 9.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia 02.04.2019 r.)                   | 28.02.2021 r.                                | TAK                            | wyłączenie jawności       | TAK              |

|     |                                                          |                                                 |     |                     |     |
|-----|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----|---------------------|-----|
| 10. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>08.04.2019 r.) | 30.09.2019 r.<br>(data wypisu<br>20.09.2019 r.) | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 11. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>07.05.2019 r.) | 30.06.2020 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 12. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>19.08.2019 r.) | 31.05.2022 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 13. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>21.10.2019 r.) | na stałe                                        | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 14. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>22.10.2019 r.) | 30.06.2020 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 15. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>04.11.2019 r.) | 31.08.2020 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 16. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>05.11.2019 r.) | 31.01.2022 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 17. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>19.11.2019 r.) | 30.09.2020 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 18. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>03.12.2019 r.) | 31.08.2021 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |
| 19. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>09.12.2019 r.) | 30.11.2021 r.                                   | TAK | wyłączenie jawności | TAK |

W 2019 roku wszyscy nowo przyjęci kontrolowani Uczestnicy posiadali ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem do uczestnictwa w Warsztacie Terapii Zajęciowej.

**c) Prawdopodobieństwo sporządzania Indywidualnych Programów Rehabilitacji oraz dokonywania ocen okresowych.**

Indywidualne Programy Rehabilitacji [dalej zwane IPR], opracowywane były przez Radę Programową. IPR dla Uczestników sporządzane były raz na rok.

Indywidualne Programy Rehabilitacji zawierały elementy wskazane w art. 10a ust. 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych takie jak:

- formy rehabilitacji,
- zakres rehabilitacji,
- metody i zakres nauki umiejętności,
- planowane efekty realizacji,
- formy współpracy z rodziną lub opiekunami,
- osoby odpowiedzialne za realizację programu rehabilitacji.

Oceny realizacji indywidualnych efektów rehabilitacji Uczestnika zawierały:

- datę sporządzenia,
- opisowe podsumowanie rehabilitacji z podziałem na:
  - stopień zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego,
  - umiejętności interpersonalne, w tym komunikowanie się oraz współpraca w grupie,
  - stopień opanowania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej.
- podpisy członków Rady Programowej.

Z wyjaśnień Kierownika WTZ wynika, iż oceny realizacji IPR sporządzane były przy udziale Uczestnika, który nie potwierdzał pisemnie, a jedynie ustnie, że zgadza się z oceną.

Uczestnicy, którzy zostali przyjęci do Warsztatu w 2019 roku:

| Lp. | Uczestnik                                                                  | Data sporządzenia IPR | Ocena realizacji IPR                                                | Data i oceny kompleksowej                                        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>11.01.2019 r.)                   | 21.01.2019 r.         | styczeń 2020 r.                                                     | 18.04.2019 r.                                                    |
| 2.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>01.02.2019 r.)                   | 12.02.2019 r.         | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został<br>wypisany<br>31.10.2019 r. | 04.05.2019r.                                                     |
| 3.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>04.02.2019 r.)                   | 07.03.2019 r.         | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został<br>wypisany<br>11.03.2019 r. | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został wypisany<br>11.03.2019 r. |
| 4.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>05.02.2019 r.)                   | 11.02.2019 r.         | 29.02.2020 r.                                                       | 04.06.2019 r.                                                    |
| 5.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>20.02.2019 r.,<br>01.10.2019 r.) | 08.10.2018 r.*        | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został<br>wypisany<br>16.04.2019 r. | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został wypisany<br>16.04.2019 r. |
|     |                                                                            | 01.10.2019 r.         | w 2020 r.                                                           | 20.01.2020 r.                                                    |
| 6.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>06.03.2019 r.)                   | 06.03.2019 r.         | 05.03.2020 r.                                                       | 15.06.2019 r.                                                    |
| 7.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>18.03.2019 r.)                   | 29.03.2019 r.         | 23.03.2020 r.                                                       | 15.07.2019 r.                                                    |
| 8.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>19.03.2019 r.)                   | 01.04.2019 r.         | 18.03.2020 r.                                                       | 29.06.2019 r.                                                    |
| 9.  | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>02.04.2019 r.)                   | 23.04.2019 r.         | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został<br>wypisany<br>21.10.2019 r. | 13.07.2019 r.                                                    |

|     |                                                          |               |                                                                     |               |
|-----|----------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| 10. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>08.04.2019 r.) | 22.04.2019 r. | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został<br>wypisany<br>20.09.2019 r. | 13.07.2019 r. |
| 11. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>07.05.2019 r.) | 13.05.2019 r. | nieprzeprowadzona,<br>uczestnik został<br>wypisany<br>18.10.2019 r. | 12.08.2019 r. |
| 12. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>19.08.2019 r.) | 19.08.2019 r. | 17.08.2020 r.                                                       | 23.12.2019 r. |
| 13. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>21.10.2019 r.) | 23.10.2019 r. | w 2020 r.                                                           | 18.02.2020 r. |
| 14. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>22.10.2019 r.) | 28.10.2019 r. | w 2020 r.                                                           | 24.02.2020 r. |
| 15. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>04.11.2019 r.) | 18.11.2019 r. | w 2020 r.                                                           | 10.02.2020 r. |
| 16. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>05.11.2019 r.) | 20.11.2019 r. | w 2020 r.                                                           | 06.02.2020 r. |
| 17. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>19.11.2019 r.) | 09.12.2019 r. | w 2020 r.                                                           | 20.02.2020 r. |
| 18. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>03.12.2019 r.) | 03.12.2019 r. | w 2020 r.                                                           | 06.04.2020 r. |
| 19. | wyłączenie jawności<br>(data przyjęcia<br>09.12.2019 r.) | 09.12.2019 r. | w 2020 r.                                                           | 23.03.2020 r. |

\*Warsztat kontynuował realizację IPR, który został sporządzony na okres od 08.10.2018 r. do 08.10.2019 r.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Skontrolowane akta 19 Uczestników zawierały co do zasady wszystkie elementy obowiązkowej dokumentacji dotyczącej Uczestnika wskazanej w §11 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. Wyjątkiem była dokumentacja oceny współpracy z rodzinami.
- 2) We wszystkich skontrolowanych aktach Uczestników znajdowały się aktualne orzeczenia o niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w Warsztacie Terapii Zajęciowej. Uczestnicy w 2019 roku mieli aktualne orzeczenia.
- 3) Wszyscy Uczestnicy posiadali symbol schorzenia dot. niepełnosprawności zgodny z zapisami w umowie.
- 4) Indywidualne Programy Rehabilitacji były opracowywane indywidualnie dla danego Uczestnika oraz posiadały proponowane dla Uczestnika formy i metody rehabilitacji zgodnie z art. 10a pkt 3 ustawy.
- 5) Uczestnicy przyjęci do WTZ mieli sporządzone Indywidualne Programy Rehabilitacji zgodnie z § 2 ust. 20 umowy nr DR.601.1.4.2018.

- 6) W dokumentacji prowadzonej przez WTZ brakuje potwierdzenia zapoznania się Uczestnika z oceną indywidualnych programów rehabilitacji.

### 3. Frekwencja Uczestników.

W trakcie kontroli sprawdzono listy obecności 19 Uczestników Warsztatu, którzy zostali przyjęci do WTZ w 2019 roku. Obecność potwierdzana była na liście podpisem własnym Uczestnika.

W przypadku nieobecności, spowodowanej np. chorobą, Uczestnik przynosił usprawiedliwienia (np. zaświadczenie lekarskie).

Frekwencja wszystkich 19 nowych osób, które były Uczestnikami Warsztatu w 2019 roku przedstawiała się następująco:

| Lp. | Uczestnik     | I                                                      | II | III | IV  | V  | VI | VII | VIII | IX | X   | XI  | XII | suma | Frekwencja roczna |
|-----|---------------|--------------------------------------------------------|----|-----|-----|----|----|-----|------|----|-----|-----|-----|------|-------------------|
|     |               | liczba dni roboczych w WTZ w poszczególnych miesiącach |    |     |     |    |    |     |      |    |     |     |     |      |                   |
|     |               | 22                                                     | 20 | 21  | 21  | 21 | 19 | 10  | 14   | 21 | 23  | 19  | 20  | 231  | 100,00%           |
| 1.  | wył. jawności | 9*                                                     | 16 | 20  | 20  | 4* | 0* | 0*  | 6*   | 0* | 1*  | 0*  | 3*  | 79   | 35,27%            |
| 2.  | wył. jawności | -                                                      | 2* | 11* | 3*  | 13 | 9  | 6   | 7*   | 8  | 3** | -   | -   | 62   | 36,69%            |
| 3.  | wył. jawności | -                                                      | 17 | 5   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | -   | -   | -   | 22   | 88,00%            |
| 4.  | wył. jawności | -                                                      | 14 | 12  | 9*  | 5* | 3* | 3*  | 0*   | 4* | 9   | 6*  | 6   | 71   | 34,30%            |
| 5.  | wył. jawności | -                                                      | 2* | 3*  | 0** | -  | -  | -   | -    | -  | 15  | 13* | 17  | 50   | 49,50%            |
| 6.  | wył. jawności | -                                                      | -  | 18  | 20  | 19 | 17 | 8   | 14   | 20 | 19  | 18  | 19  | 172  | 92,47%            |
| 7.  | wył. jawności | -                                                      | -  | 8   | 13  | 16 | 15 | 8   | 12   | 17 | 17  | 13  | 18  | 137  | 76,97%            |
| 8.  | wył. jawności | -                                                      | -  | 1*  | 1*  | 0* | 0* | 9   | 4    | 7  | 5   | 4*  | 4*  | 35   | 19,77%            |
| 9.  | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | 5*  | 5* | 5* | 3*  | 9    | 5* | 2*  | -   | -   | 34   | 28,57%            |
| 10. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | 1*  | 3* | 3* | 2*  | 2*   | 0* | -   | -   | -   | 11   | 11,70%            |
| 11. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | 7* | 6* | 4   | 8    | 8* | 3** | -   | -   | 36   | 37,50%            |
| 12. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | 5    | 16 | 22  | 18  | 17  | 78   | 83,87%            |
| 13. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | 8   | 17  | 17  | 42   | 87,50%            |
| 14. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | 7   | 14  | 9*  | 30   | 63,83%            |
| 15. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | -   | 3   | 3   | 6    | 15,38%            |
| 16. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | -   | 18  | 20  | 38   | 100,00%           |
| 17. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | -   | 3*  | 4*  | 7    | 24,14%            |
| 18. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | -   | -   | 8*  | 8    | 42,11%            |
| 19. | wył. jawności | -                                                      | -  | -   | -   | -  | -  | -   | -    | -  | -   | -   | 14  | 14   | 93,33%            |

\*nieobecność usprawiedliwiona

\*\*nieobecność nieusprawiedliwiona

1. Uczestnik przyjęty do WTZ 11 stycznia 2019 roku,
2. Uczestnik przyjęty do WTZ 1 lutego 2019 roku, wypisany z WTZ 31 października 2019 roku.
3. Uczestnik przyjęty do WTZ 4 lutego 2019 roku, wypisany z WTZ 11 marca 2019 roku.
4. Uczestnik przyjęty do WTZ 5 lutego 2019 roku.
5. Uczestnik przyjęty do WTZ 20 lutego 2019 roku, wypisany z WTZ 16 kwietnia 2019 roku, ponownie przyjęty 1 października 2019 roku.
6. Uczestnik przyjęty do WTZ 6 marca 2019 roku.
7. Uczestnik przyjęty do WTZ 18 marca 2019 roku.

8. Uczestnik przyjęty do WTZ 19 marca 2019 roku.
9. Uczestnik przyjęty do WTZ 2 kwietnia 2019 roku, wypisany z WTZ 21 października 2019 roku.
10. Uczestnik przyjęty do WTZ 8 kwietnia 2019 roku, wypisany 20 września 2019 roku.
11. Uczestnik przyjęty do WTZ 7 maja 2019 roku, wypisany 21 października 2019 roku.
12. Uczestnik przyjęty do WTZ 19 sierpnia 2019 roku.
13. Uczestnik przyjęty do WTZ 22 października 2019 roku.
14. Uczestnik przyjęty do WTZ 22 października 2019 roku.
15. Uczestnik przyjęty do WTZ 4 listopada 2019 roku.
16. Uczestnik przyjęty do WTZ 5 listopada 2019 roku.
17. Uczestnik przyjęty do WTZ 19 listopada 2019 roku.
18. Uczestnik przyjęty do WTZ 3 grudnia 2019 roku.
19. Uczestnik przyjęty do WTZ 9 grudnia 2019 roku.

Frekwencja wszystkich 19 kontrolowanych Uczestników w 2019 roku wyniosła średnio 53,73%.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Obecność Uczestników potwierdzana była na liście obecności poprzez złożenie podpisu przez Uczestnika.
- 2) Nieobecność Uczestników usprawiedliwiana była w formie pisemnej.
- 3) Odnotowane nieobecności Uczestników na zajęciach nie naruszały postanowień §2 ust.14 umowy.
- 4) Frekwencja Uczestników WTZ Miodowa jest najniższą frekwencją wśród wszystkich grup w kontrolowanych w 2019 roku warsztatach.

### **III. Ustalenia kontroli – część finansowa**

#### **1. Prowadzenie dokumentacji finansowo - księgowej**

Podczas kontroli okazano:

- a) Uchwały Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Psychiatrii i Opieki Środowiskowej:
  - nr 01/2018 z dnia 2.01.2018 r. w sprawie przyjęcia zmiany Planu kont od 1 stycznia 2018 r.;
  - nr 06/2019 z dnia 10.05.2019 r. w sprawie przyjęcia do realizacji projektu „Idziemy do pracy – aktywizacja społeczno-zawodowa osób niepełnosprawnych z powodu choroby psychicznej” dofinansowanego ze środków PFRON oraz przyjęcia dokumentów. W ramach ww. regulacji przyjęto m.in. Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych (Załącznik 3), Instrukcję kasową (Załącznik 4), aneks do Polityki rachunkowości dla projektu Warsztat Terapii Zajęciowej finansowanego z PFRON oraz GMK (Załącznik 6). Wszystkie przyjęte regulacje obowiązywały przez cały 2019 rok;
- b) Umowę uniwersalną dla małych i średnich przedsiębiorstw z dnia 16.05.2019 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. dot. prowadzenia rachunków bankowych, w tym m.in. rachunku pomocniczego nr 57 1240 1431 1111 0000 1046 9077;
- c) Oświadczenie podpisane przez Przewodniczącego i Sekretarza Zarządu Stowarzyszenia z dnia 16.09.2020 r. potwierdzające prowadzenie na potrzeby WTZ ww. rachunku bankowego oraz wskazujące osoby posiadające dostęp do środków na koncie.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono:

- 1) Do reprezentacji Podmiotu i zaciągania zobowiązań majątkowych zgodnie z KRS uprawnionych jest dwóch Członków Zarządu, spośród których jeden musi być Przewodniczącym lub Wiceprzewodniczącym.



- 2) Kwestie związane z szeroko rozumianą polityką rachunkowości, takie jak przykładowo obieg dokumentów finansowo-księgowych czy gospodarka kasowa, są szczegółowo uregulowane wewnętrznymi przepisami Stowarzyszenia.
- 3) Stowarzyszenie posiada konto bankowe o numerze wskazanym w umowach dotyczących finansowania WTZ, a dostęp do środków mają Główna Księgowa oraz Wiceprzewodniczący Zarządu.
- 4) W Planie kont wyróżniono konto 517 tj. *Warsztat Terapii Zajęciowej*, na którym ewidencjonuje się koszty dotyczące funkcjonowania placówki, przy czym te, pokryte ze środków GMK - na koncie 517-01, natomiast ze środków PFRON - na koncie 517-02. Do obu kont księgowych prowadzona jest pogłębiona analityka.

Stowarzyszenie prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową dotyczącą działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej zgodnie z zasadami wynikającymi z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## **2. Wynagrodzenia pracowników**

W trakcie kontroli okazano:

- a) Uchwały Zarządu Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Psychiatrii i Opieki Środowiskowej:
  - nr 12/2013 z dnia 21.10.2013 r. w sprawie przyjęcia zmian do Regulaminu wynagradzania i Regulaminu pracy, do której załącznik nr 2 stanowi Regulamin pracy;
  - nr 11/2014 z dnia 23 czerwca 2014 r. w sprawie przyjęcia zmiany Regulaminu Pracy;
  - nr 15/2018 z dnia 10.09.2018 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Regulaminu Wynagradzania, wraz z załącznikiem nr 1 tj. Regulamin wynagradzania.
- b) Listy płac.
- c) Rachunki do umów-zleceń oraz miesięczne ewidencje czasu pracy zleceniobiorców.
- d) Teczki osobowe pracowników zatrudnionych do realizacji zadania w 2019 roku, zawarte umowy o pracę, umowy cywilnoprawne wraz z rachunkami i ewidencją czasu pracy.
- e) Zestawienie pracowników i zleceniobiorców zatrudnionych w WTZ w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

W Regulaminie wynagradzania znajduje się zapis przyznający pracownikom możliwość uzyskania premii uznaniowej, a także w razie szczególnych osiągnięć – nagrody. Wynagrodzenie za pracę wraz z dodatkami wypłacane jest przedostatniego dnia roboczego każdego miesiąca rozliczeniowego. Jeżeli przedostatni dzień roboczy miesiąca jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzednim, tak aby pracownik najpóźniej ostatniego dnia miesiąca miał wynagrodzenie pozostawione do swojej dyspozycji. Zapis ten pozostaje w sprzeczności z obowiązującą w 2019 roku Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Stowarzyszeniu, której §5 ust.5 wskazuje, że termin wypłaty wynagrodzeń przypada na ostatni dzień roboczy miesiąca.

Zgodnie z doborem próby kontroli, analizie poddano wynagrodzenia za IV kwartał 2019 r.

### W toku kontroli stwierdzono:

- 1) W 2019 roku w WTZ zatrudnionych było 31 osób na podstawie umowy o pracę oraz 3 osoby na umowy cywilnoprawne, przy czym jedną z umów zleceń zawarto z pracownikiem.

- 2) Wynagrodzenia były wypłacane w oparciu o naliczenia dokonane na listach płac sporządzanych w programie komputerowym Comarch ERP Optima. Listy płac były przygotowywano odrębnie dla wszystkich pracowników WTZ zatrudnionych na umowę o pracę i odrębnie dla zatrudnionych na umowy cywilnoprawne. Każda lista opatrzona była podpisami potwierdzającymi dokonanie kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty. Listy zostały opatrzone dekreteccją księgową oraz informacją o źródle finansowania. W zestawieniu wydatków za IV kwartał 2019 r. nie podano daty wystawienia listy płac nr PREMw/\*12/2019/E (lp. 4 poz.1).
  - 3) Analiza historii przelewów wykazała, że wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w ramach umów o pracę oraz dwóch osób zatrudnionych na umowy zlecenia przebrane zostały na ich konta bankowe w wysokości zgodnej z dokumentacją kadrową. Nastąpiło to w następujących terminach: za m-c październik - 30.10.2019 r., za m-c listopad - 28.11.2019 r., a za m-c grudzień - 30.12.2019 r. A zatem wypłaty dla pracowników dokonano zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania.
  - 4) Dodatkowo pracownikom przyznawano miesięczne premie uznaniowe. W IV kwartale 2019 r. ich wysokość kształtowała się w przedziale od 121,74 zł do 2 500 zł brutto. Z kolei w grudniu 2019 r. 28 pracownikom została wypłacona premia roczna, która zawierała się w przedziale od 700 zł do 5 500 zł brutto.
  - 5) Przedmiotem zawartych dwóch umów zleceń było sprzątanie pomieszczeń WTZ przy ul. Miodowej 9. W obu umowach okres ich obowiązywania określono od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wskazano również godzinowy wymiar miesięczny tj. w umowie nr UWWTZ/1/01/2019 - 20 godzin, a w umowie nr UWWTZ/2/01/2019 - 30 godzin. Wysokość wynagrodzenia ustalono w skali rocznej, z zastrzeżeniem, że będzie ono płatne co miesiąc w jednakowych kwotach. W Aneksie z 30.11.2019 r. do drugiej z ww. umów określono, iż w m-cu grudniu wynagrodzenie oraz godzinowy wymiar wykonywanych czynności ulegają zwiększeniu. Pozostaje to w sprzeczności z faktem, iż wynagrodzenie całkowite określone w skali rocznej nie zostało zmienione. W odpowiedzi na prośbę kontrolujących o wyjaśnienia udzieloną w dniu 22.10.2020 r. przez kierownika WTZ poinformowano: *W aneksie (...) omyłkowo wskazana została kwota (...) zł brutto zamiast prawidłowej (...) zł - zapisy aneksu zostały skorygowane(...).* W załączeniu przesłano skan aneksu o tożsamej treści i dacie zawarcia, w którym podano wynagrodzenie roczne zgodne z sumą wynagrodzeń miesięcznych.
- Na okazanych miesięcznych ewidencjach zawierających informację o dniach i liczbie godzin wykonywania zlecenia widniały podpisy Zleceniobiorcy oraz Przewodniczącego Stowarzyszenia. Dokumentacja ta potwierdza wykonanie pracy za kontrolowany okres w sposób zgodny z zapisami zawartymi w umowach cywilnoprawnych. Minimalne stawki miesięczne zostały zachowane.
- Rachunki osób zatrudnionych w ramach umowy zlecenia były opatrzone podpisem Przewodniczącej Zarządu, która tym samym potwierdzała wykonanie pracy. Dwa spośród nich sporządzone zostały wcześniej niż ostatni dzień świadczonych czynności, a także wypłata wynagrodzenia nastąpiła w dniu wystawienia rachunku. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli:

| m-c     | nr umowy       | data wystawienia rachunku | ostatni dzień wykonywanych czynności w m-cu | data wypłaty |
|---------|----------------|---------------------------|---------------------------------------------|--------------|
| X 2019  | UWTZ/2/01/2019 | 30.10.2019                | 31.10.2019                                  | 30.10.2019   |
| XI 2019 | UWTZ/1/01/2019 | 28.11.2019                | 30.11.2019                                  | 28.11.2019   |

Dodatkowo na rachunku za grudzień 2019 r. wystawionym na podstawie umowy nr UWTZ/2/01/2019 widniała nieprawidłowa liczba przepracowanych godzin tj. 40, podczas gdy w ewidencji ujęto ich 45.

- 6) Przedmiotem zawartej w dniu 1.11.2019 r. umowy o dzieło nr UWTZ/1/11/2019 było przeprowadzenie szkoleń z terapii zajęciowej dla pracowników WTZ. Rachunek wystawiono w dniu 10.12.2019 r. i w tym samym dniu nastąpiła wypłata. Natomiast wynagrodzenie ujęto na liście płac nr U-WTZ/12/2019 sporządzonej i zatwierdzonej do wypłaty w dniu 30.12.2019 r. W zestawieniu wydatków w sprawozdaniu za IV kwartał 2019 r. jako dokument źródłowy wskazano numer umowy o dzieło, choć opisem księgowym opatrzone listę płac. Wydatek rozliczono w kategorii B4 tj. Koszty szkoleń pracowników Warsztatu związanych z działalnością Warsztatu.
- 7) Składki na ubezpieczenie do ZUS i podatek do US za osoby zatrudnione w WTZ były przekazywane na konto Stowarzyszenia, skąd zbiorczo (wraz ze zobowiązaniami od wynagrodzeń innych pracowników zatrudnianych przez Stowarzyszenie) przekazywane były na konto ZUS i US. Zapłaty dokonano:
  - za październik 2019 r. - 4.11.2019 r.,
  - za listopad 2019 r. - 29.11.2019 r.,
  - za grudzień 2019 r. - 31.12.2019 r.

A zatem nastąpiło to w terminach zgodnych z regulacjami prawnymi obowiązującymi w tym zakresie.

### 3. Prawdliwość wykorzystania przekazanego dofinansowania

W trakcie kontroli zweryfikowano oryginały dokumentów księgowych, ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania za 2019 rok, będących podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Szczegółowej analizie poddano dokumentację finansową zgodnie z przyjętą próbą, tj. za okres od 1.10.2019 r. do 31.12.2019 r.

W toku kontroli okazano:

- a) Oryginały dowodów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków ujętych w sprawozdaniu za IV kwartał 2019 r.,
- b) Wyciągi z konta bankowego oraz raporty kasowe za IV kwartał 2019 r.;
- c) Wnioski o zaliczki, rozliczenia zaliczek, KP i KW;
- d) Listy płac pracowników WTZ (w rozbiciu miesięcznym) wraz z naliczonymi pochodnymi;
- e) Miesięczne zapisy w rejestrze zakupów WTZ stanowiące wydruki z programu ERP Optima;
- f) Umowy:
  - Kserokopię Umowy z dnia 24 lipca 2008 r. dot. najmu lokalu użytkowego przy ul. Miodowej 9 składającego się z 14 pomieszczeń o powierzchni 248,90 m<sup>2</sup> obowiązującą na czas nieoznaczony oraz aneksy do niej;

- Aneks nr 1 z dnia 23.04.2010 r.,
- Aneks nr 2 z dnia 11.04.2013 r.,
- Aneks nr 3 z dnia 5.06.2013 r.,
- Aneks nr 4 z dnia ....(nieczytelna data),
- Aneks nr 5 z dnia 31.10.2016 r.,
- Umowę podnajmu lokalu użytkowego o powierzchni 44,87 m<sup>2</sup> przy ul. Miodowej 9 zawartą dnia 1.04.2016 r. ze Szpitalem Uniwersyteckim w Krakowie oraz aneksy nr 1 z 1.03.2018 r. i nr 2 z 9.04.2018 r.;
- Umowę dotyczącą zasad rozliczania korzystania ze wspólnych mediów, zawartą w dniu 2.01.2017 r. z p. **(wyłączenie jawności)** – właścicielem lokalu nr U2, podpisaną przez Przewodniczącego oraz v-ce Przewodniczącego Stowarzyszenia. Zgodnie z § 3 ust.1 (..) koszty zużycia energii elektrycznej będą rozliczane z Właścicielem w oparciu o faktyczne zużycie na podstawie wskazań sublicznika założonego w lokalu nr U2. ust. 2 Rachunki za zużycie gazu, wody oraz odprowadzanie ścieków rozliczane będą proporcjonalnie do zajmowanej przez Właściciela powierzchni, tj. 77,01 m<sup>2</sup> przedmiotowej nieruchomości, co stanowi 20,8 % powierzchni nieruchomości. ust. 3 Każda faktura za zużycie gazu, wody oraz odprowadzanie ścieków rozliczona zgodnie z zasadami określonymi w ust.2 niniejszej umowy i stanowić będzie podstawę do wystawienia Spółce refaktury.
- Umowę kompleksową nr 210/O/UH1/14267/09 z 20.10.2009 r. dot. dostarczania paliwa gazowego na adres Miodowa 9;
- Umowę kompleksową nr 210/O/UH1/8531/17 z 09.11.2017 r. dot. dostarczania paliwa gazowego na adres Miodowa 9, obowiązującą na czas nieokreślony;
- Umowę kompleksową nr UK/S202/059/0041/17 dot. dostarczania energii elektrycznej do lokalu przy ul. Miodowej 9, zawartą 15.12.2017 r. z Tauron Sprzedaż Sp. z o.o.;
- Aneks nr 1/002282670/2014 z 20.08.2014 r. do Umowy nr 210/O/UH1/14267/09 z PGNiG;
- Aneks nr 1/00250419/2014 z 20.08.2014 r. do Umowy nr 210/O/UH1/11284/09 z PGNiG;
- Aneks nr 1/002386752/2014 z 20.08.2014 r. do Umowy nr 220/O/UH1/23844/10 z PGNiG;
- Umowę rezerwowej sprzedaży energii elektrycznej nr R/9/4011111616/12/2017 z 4.01.2018 r. dot. punktów poboru energii przy ul. Miodowej 9 zawartą z Tauron Sprzedaż Sp. z o.o.;
- Umowę nr U – 23804/2009 z dnia 15.10.2009 r. o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków do nieruchomości przy ul. Miodowej 9 zawartą z MPWiK S.A. w Krakowie oraz Aneks nr 1/2010 z 4.03.2010 r. i Aneks nr 1/2014 z dnia 22.09.2014 r. do ww. umowy;
- Kserokopię umowy nr 24/II/2012 o świadczenie usługi ochrony osób i mienia realizowanej w formie monitoringu obiektu z zapewnieniem reakcji grup interwencyjnych G.I. z DYSKAM-EKOTRADE Spółka z o.o. zawartą 1.02.2012 r. dot. obiektu ul. Miodowa 9 – Warsztat Terapii Zajęciowej;
- Umowę nr PKB/04406IN/000447/15 o świadczenie przez Orange Polska S.A. usługi Biznes Pakiet;
- Umowę nr PKB/04406IN/000448/15 o świadczenie przez Telekomunikację Polską S.A. usługi Neostrada Biznes - brak wpisanej daty zawarcia;
- Umowę nr PKB/04404IN/000061/13 o świadczenie usług telekomunikacyjnych, numer zakończenia sieci 12 421 17 30;
- Umowę nr OPT12.00079/2009/3531 o świadczenie usług telekomunikacyjnych, numer zakończenia sieci 12 266 14 97, nie opatrzoną podpisem abonenta;

- Aneks z dnia 25.05.2011 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych;
- Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr OPTI2.00079/2009/3521 z 28.09.2009 r. z PTK Centertel dot. nr tel. 12 421 17 30, jako osobę upoważnioną do zawarcia umowy wskazano Przewodniczącą Zarządu, na dokumencie brak podpisu abonenta;
- Umowa o świadczenie usług inspektora ochrony danych z dnia 1.01.2019 r. z firmą DPC Serwis Sp. z o.o. zawarta na czas nieokreślony;
- Wniosek/umowę ubezpieczenia EO22105/EP22105 z 30.03.2018 r. z Towarzystwem Ubezpieczeń na Życie „Warta” S.A. dot. grupowego ubezpieczenia na życie;
- g) Uchwałę nr 01/2017 z dnia 1.02.2017 r. Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Psychiatrii i Opieki Środowiskowej w sprawie rozliczenia rachunków za telefon, zgodnie z którą Faktury za telefon o numerze 12 266-14-97, który znajduje się w Krakowie przy ul. Bałuckiego 6 pokrywane będą w kwocie 50 zł miesięcznie z dotacji WTZ, pozostała część kwoty wynikającej z faktur wystawianych przez Operatora, opłacana będzie ze środków własnych Stowarzyszenia.

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji stwierdzono:

- 1) Na wszystkich dowodach księgowych widniały następujące elementy opisu księgowego:
  - w przypadku finansowania kosztów ze środków przekazanych z PFRON - pieczęć o treści *Wydatek poniesiono zgodnie z umową nr DR 601.1.4.2018 z dnia 05 grudnia 2018 r. na prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej;*
  - w przypadku finansowania kosztów ze środków z GMK każdorazowo informowano o finansowaniu wydatku z umowy tj. *Wydatek został poniesiony zgodnie z umową nr W/I/4261/SO/721/2016 z dnia 09 stycznia 2017 r. na prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej (GMK);*
  - pieczęć Stowarzyszenia;
  - informacja na temat środków, z których pokryto wydatek – pieczęć: wpisywano kwotę *płatne ze środków ....* (odręcznie na dokumentach wpisywano *PFRON lub GMK*);
  - ogólny opis przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju asortymentu wskazujący na kategorię kosztorysową np. *WTZ – zużycie mediów lub Materiały do terapii – pracownia gospodarstwa domowego;*
  - pieczęć: *Sprawdzono pod względem merytorycznym: data ... podpis .... sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym: data .... podpis ..... zatwierdzono do wypłaty zł....* Na wszystkich dowodach księgowych widoczne parafy w miejscach sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym;
  - podpisy i pieczęci Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Stowarzyszenia;
  - dekretacja księgowa.

Na dwóch fakturach nr 24/2019 z 21.11.2019 r. i nr 06/WTZ/2019 z 10.12.2019 r. widniały same pieczęci Przewodniczącej i Wiceprzewodniczącego Zarządu Stowarzyszenia, bez ich podpisów, co oznacza brak zatwierdzenia wydatku do wypłaty wymaganego w §3 ust.7 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Stowarzyszeniu.

- 2) Zobowiązania finansowe regulowane były gotówkowo, przelewami oraz kartami płatniczymi pracowników. Wszystkie przelewy dokonywane były z konta przypisanego realizacji zadania. Faktury dokumentujące zakupy gotówkowe i opłacone za pośrednictwem karty bankomatowej pracowników rozliczano na drukach rozliczenie zaliczki (RZ) lub

wykazywano na KW, które z kolei ujmowano na raportach kasowych. Numery czterech spośród dokumentów księgowych za IV kwartał 2019 r. opłaconych gotówką lub kartą płatniczą nie zostały wskazane na KW ani RZ, choć w przypadku trzech rozliczane kwoty były zgodne z wartością faktury, a czwarta stanowiła korektę z kwotą do zwrotu. W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 22.10.2020 r. kierownik WTZ wskazał, że uzupełniono i skorygowano dokumenty obrotu gotówkowego. Na prośbę kontrolujących w dniu 3.11.2020 r. dostano skany dokumentacji potwierdzające dokonanie korekt.

Kierownikowi WTZ zaliczki udzielane były w formie bezgotówkowej tj. przelewami. Zapis §15 Instrukcji kasowej Stowarzyszenia przewiduje taką możliwość wskazując na konieczność rozliczenia zaliczki bezpośrednio z Głównym Księgowym. W przekazanej do kontroli dokumentacji nie stwierdzono RZ z kierownikiem WTZ. Na prośbę kontrolujących dostano je w dniu 8.10.2020 r. Stanowiły wydruki z programu księgowego zawierające zapisy na koncie analitycznym dotyczącym rozliczeń z ww. pracownikiem.

3) Co do zasady wszystkie wydatki w kontrolowanej próbie zostały faktycznie poniesione, co znalazło swoje odbicie w okazanych wyciągach bankowych, dokumentach dotyczących obrotu gotówkowego i w zapisach na kontach analitycznych. Wyjątkiem była faktura nr F0080418450/010/19 z dnia 6.10.2019 r. za usługi telekomunikacyjne na łączną kwotę 302,12 zł. Po uwzględnieniu nadpłaty kwota do zapłaty wynosiła 92,89 zł i w dniu 16.10.2019 r. została przelana na konto kontrahenta. Natomiast w zestawieniu wydatków w sprawozdaniu za IV kwartał 2019 r. w lp.9 poz.2 rozliczono ze środków GMK 197,60 zł czyli kwotę wynikającą z dekretacji i pieczęci dotyczącej źródeł finansowania. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z prośbą o wyjaśnienia. W dniu 22.10.2020 r. kierownik WTZ poinformował: *Z faktury F0080418450/010/19 za usługi telekomunikacyjne zapłacono kwotę 92,89 zł zamiast kwoty 197,60 zł, ponieważ w miesiącu sierpniu 2019 r. otrzymaliśmy od Orange fakturę, opiewającą na kwotę 502,97 zł – faktura ta w całości została przez nas uregulowana. Od sierpniowej faktury złożyliśmy reklamację, która została uwzględniona. Otrzymaliśmy fakturę korektę, na podstawie której skorygowaliśmy koszty i w związku z tym, po zaksięgowaniu korekty powstała nadpłata w Orange, która skutkowała nieopłaceniem w całości jednej faktury oraz zmniejszeniem opłat za kolejne.*

W dniu 3.11.2020 r. na prośbę kontrolujących dostano dokumentację potwierdzającą powyższe wyjaśnienia, które zostały uznane.

4) Podziały kosztów wspólnych, takich jak energia elektryczna, woda i ścieki oraz telefon były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi, natomiast koszty zużycia gazu nie były rozliczane w oparciu o Umowę dotyczącą zasad rozliczania korzystania ze wspólnych mediów z dnia 2.01.2017 r. tj. 20,80% nie pokrywał właściciel lokalu nr U2. W związku z powyższym kontrolujący poprosili o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 23.10.2020 r. kierownik WTZ poinformował: (...) Stowarzyszenie w listopadzie 2017 r. zamontowało sublicznik gazu. Zgodnie z par.6 ust.2 w/w Umowy, „W przypadku zamontowania przez Właściciela subliczników wody i gazu i podpisaniem odrębnych umów z dostawcami, niniejsza umowa ulega rozwiązaniu. (...) W związku z powyższym umowa uległa rozwiązaniu w zakresie instalacji gazowej. Dodatkowo przesłano pismo z ZBK, którego treść potwierdziła powyższą informację.

5) Z uwagi na bardzo ogólny opis przeznaczenia zakupionego asortymentu na dokumentach księgowych, w dniu 14.10.2020 r. kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie zasadności poniesienia w ramach kontrolowanego zadania tych wydatków, których przeznaczenie nie było oczywiste. W piśmie z 22.10.2020 r. kierownik WTZ Pani Dorota Kurbiel udzieliła odpowiedzi w odniesieniu do następujących faktur:

- a) FV/N002245/10/2019 z 6.10.2019 r. za 100 szt. wizytówek i 200 szt. ulotek – zakupiono 100 szt. wizytówek i 200 szt. ulotek dotyczących Warsztatu Terapii Zajęciowej, które informują o działalności WTZ i rozdawane są przy okazji różnego rodzaju spotkań.
- b) F/700512/2019/6313 z 7.10.2019 r. za 1 parę butów piłkarskich – w ramach Warsztatu Terapii Zajęciowej prowadzone są zajęcia piłkarskie. W związku z trudną sytuacją finansową jednego z uczestników podjęto decyzję o sfinansowaniu zakupu butów, aby uczestnik mógł brać udział w treningach.
- c) F/400/19 z 25.11.2019 r. za 14 szt. tablic z grawerem – (...) Tablice umieszczone zostały na drzwiach poszczególnych pomieszczeń WTZ przy ulicy Miodowej 9(...). Na przestanych zdjęciach widniały tablice zawierające nazwy pracowni i gabinetów w WTZ oraz pełną nazwę WTZ wraz z informacją o źródłach finansowania jego działalności.
- d) 0677/I/2019 z 1.10.2019 r. za 6 szt. plakatów – wydrukowano 6 szt. plakatów informujących o WTZ przy ul. Miodowej 9.

6) Koszty wynikające z dwóch faktur zostały podzielone pomiędzy dwie różne kategorie kosztorysowe, ale sposób podziału nie znajdował odzwierciedlenia w charakterze zakupionego asortymentu/usługi:

- a) 23/12/B/2019/FVS z 17.12.2019 r. za usługę gastronomiczną na łączną kwotę 602,00 zł: w kategorii kosztorysowej B.7 tj. koszty wycieczek organizowanych dla uczestników warsztatu – 566,54 zł i w kategorii kosztorysowej B.8 tj. materiały do terapii w pracowni gospodarstwa domowego – 35,46 zł.
- b) F/204/2020/51483 z 17.12.2019 r. za osłonkę na doniczki (14,99 zł) i pudełko (12,99 zł): w kategorii B.10 tj. koszty niezbędnej wymiany zużytego wyposażenia lub zakup dodatkowego wyposażenia w kwocie 20,57 zł oraz w kategorii B.2 tj. koszty niezbędnych materiałów - 7,41 zł.

Z uwagi na powyższe kontrolujący zwrócili się do Stowarzyszenia o podanie uzasadnienia. W dniu 22.10.2020 r. kierownik WTZ wyjaśnił:

- Odnosnie ppkt a: kwota 35,46 zł za usługę gastronomiczną została zakwalifikowana do kategorii kosztorysowej B.8 tj. materiały do terapii, ponieważ obejmowała ona zakupione oryginalne przyprawy kuchni włoskiej. Uczestnicy podczas zajęć w pracowni gospodarstwa domowego przygotowywali samodzielnie oryginalną włoską pizzę.
- Odnosnie ppkt b: kwota 20,57 zł za osłony na doniczki i pudełko została zakwalifikowana w kategorii B.10, tj. koszty niezbędnej wymiany zużytego wyposażenia lub zakup dodatkowego wyposażenia oraz kwota 7,41 zł w kategorii B.2 tj. Koszty niezbędnych materiałów – w związku z tym, że w kategorii B.10 nie było wystarczających na pokrycie w/w faktury środków, kwota 7,41 zł została przesunięta do Kategorii B.2.

Nadmienić należy, że Stowarzyszenie nabywało wcześniej asortyment analogiczny do zakupionego na podstawie faktury, o której mowa w ppkt b. Przykładowo takie same pudełko w ramach faktury nr F/204/2020/28812 z 2.11.2019 r. zakwalifikowano do kategorii B.8 jako

materiał do terapii, a w ramach faktury F/204/2020/47378 z 10.12.2019 r. – do kategorii B.2 jako materiały inne. Z kolei ostonki na doniczki figurujące na fakturze F/204/2020/47375 z 10.12.2019 r. również rozliczono jako materiały inne w kategorii B.2. W związku z tym kontrolujący ponownie zwrócili się z pytaniem o podstawę częściowego rozliczenia wydatku w kategorii B.10 tj. wyposażenie, z uwzględnieniem wcześniejszych rozliczeń tego samego asortymentu. W dniu 9.11.2020 r. kierownik WTZ wyjaśnił, że doszło do pomyłki z naszej strony dotyczącej zakwalifikowania kosztu poniesionego przez WTZ ze środków PFRON. W dniu 10.11.2020 r. Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania za IV kwartał i sprawozdania rocznego, z których wynika, iż całość wydatku wynikającego z faktury nr F/204/2020/51483 został zakwalifikowany do kategorii kosztorysowej B.2 i uznany za materiały inne.

7) Na okazanych fakturach za usługi telekomunikacyjne jako adres instalacji numeru tel. 12 266 14 97 widniała ul. Czarnowiejska 13/6 w Krakowie oraz jako adres instalacji jednej z usług DSL – ul. Kopernika 23. Zgodnie z informacjami przekazanymi podczas poprzednich kontroli Podmiot zgłaszał firmie Orange problem wskazania niewłaściwych adresów numerów na fakturach. Dodatkowo kierownik WTZ w odpowiedzi z dnia 22.10.2020 r. na pytanie kontrolujących wyjaśniła: *W ramach zadania rozliczane są koszty usługi DSL z adresem instalacji ul. M. Kopernika 23, ponieważ adres ten w systemie Orange powiązany jest z pierwotną rejestracją numeru. Przed przeniesieniem numeru do Stowarzyszenia, numer przypisany był do Szpitala Uniwersyteckiego z siedzibą w Krakowie ul. Kopernika 23. Wielokrotnie zwracaliśmy się do Orange z prośbą o zmianę, ale do teraz nie udało nam się tego załatwić. DSL założony jest na numerze 12 421-17-30, który znajduje się na ul. Miodowej 9 (na każdej fakturze znajduje się zapis: „Numer stacji powiązanej 124211730”.*

8) W IV kwartale 2019 r. w dokumentacji kasowej wystąpiły następujące uchybienia:

A. KP – „Kasa przyjmie”

- a) KP o tym samym numerze tj. KP-000256/2 użyto w XI 2019 r. do rozliczeń z dwoma różnymi pracownikami;
- b) na żadnym KP nie stwierdzono potwierdzenia sprawdzenia przez Głównego Księgowego, mimo zapisu w obowiązującej w Stowarzyszeniu instrukcji kasowej.

B. KW – „Kasa wypłaci”

- a) na KW-000338/2 z X 2019 r. widnieje niekompletna data, tj. brak podanego dnia;
- b) na KW-000368/2 z 30.11.2019 r. wskazano nieprawidłowy nr faktury tj. zamiast korygowanej nr 6276/19/VAT ujęto korygującą nr 38/19/ZWR przy zachowaniu kwoty z faktury korygowanej, a także w ramach fv nr 11911198122 rozliczono kwotę niższą niż wynikająca z dowodu źródłowego. Analiza operacji gotówkowych z pracownikiem w skali miesięcznej wykazała, że różnice te zbilansowały się;
- c) na żadnym KW nie stwierdzono potwierdzenia sprawdzenia formalnego i rachunkowego przez Głównego Księgowego, mimo zapisu w obowiązującej w Stowarzyszeniu instrukcji kasowej.

C. RK – Raport kasowy



- a) na RK nr 11/2/2019/WTZ za XI 2019 r. w poz. 2 podano błędny nr KW (jest KW-000356/2, winno być: KW-000350/2), a w poz. 10 – data nie jest zgodna z dokumentem źródłowym (w RK jest 6.11.2019, a na KP – 10.11.2019);
- b) na RK nr 12/2/2019/WTZ za XII 2019 r. w poz. 20 wskazano błędną kwotę rozchodu (w RK jest 556,16 zł, a na KW 556,15 zł – korektę uwzględniono w poz. 26 RK), a w poz. 22 podano niezgodną z dokumentem źródłowym datę (w RK jest 19.12.2019, a na KP 18.12.2019).

#### D. RZ – Rozliczenie zaliczki

- a) na dwóch RZ brak było wskazania numerów dokumentów księgowych, które zostały pokryte z zaliczki:
  - w X 2019 na RZ do wniosku nr WZ-57/WTZ/2,
  - w XI 2019 na RZ do wniosku nr WZ-64/WTZ/2,
- b) na RZ do wniosku WZ-61/WTZ/2 stwierdzono nadpisy kwot w rozliczeniu;
- c) w RZ do wniosku WZ-65/WTZ/2 z XI 2019 r. wystąpiły błędy rachunkowe, dodatkowo pracownikowi wypłacono kwotę wydatkowaną na faktury, bez uwzględnienia kwoty udzielonej uprzednio zaliczki, w tym samym dniu pracownik zwrócił zaliczkę w całości;
- d) na żadnym RZ nie stwierdzono potwierdzenia sprawdzenia formalnego i rachunkowego przez Głównego księgowego, mimo zapisu w obowiązującej w Stowarzyszeniu instrukcji kasowej.

#### E. Wnioski o zaliczkę

- a) wniosek o zaliczkę nr 71/WTZ/2 został podpisany wyłącznie przez wnioskodawcę, brak podpisu kasjera, potwierdzenia dokonania kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty;
- b) na żadnym wniosku o zaliczkę nie stwierdzono potwierdzenia sprawdzenia formalnego i rachunkowego przez Głównego księgowego, mimo zapisu w obowiązującej w Stowarzyszeniu instrukcji kasowej.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że regulacje wewnętrzne zawarte w instrukcji kasowej są stosowane wybiórczo. Na podstawie skanów dokumentacji obrotu gotówkowego przesłanych w dniu 3.11.2020 r. stwierdzono, że na RZ wymienionych powyżej w pkt D a) uzupełniono numery rozliczanych dowodów księgowych.

#### 4. Koszty treningu ekonomicznego

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wypłacania środków pieniężnych w ramach tzw. „treningu ekonomicznego”- w kontrolowanej próbie dokonano wypłaty dla uczestników WTZ za okres od września do grudnia 2019 r. Zestawienie środków finansowych do wypłaty treningu ekonomicznego dla uczestników WTZ za dany miesiąc stanowiła lista zbiorcza zawierająca imiona i nazwiska uczestników, kwotę oraz podpisy uczestników potwierdzających odbiór naliczonej kwoty. Na listach treningu ekonomicznego widniały wszystkie wymagane podpisy, w przypadku dwóch uczestników były to podpisy ich opiekunów prawnych.

Pod listą treningu ekonomicznego znajdowała się pieczęć i podpis osoby wypłacającej środki tj. kasjera, ponadto dokument opatrzony był opisem księgowym składającym się z analogicznych elementów jak w przypadku innych dowodów księgowych. Ręcznie nanoszono datę sporządzenia, za wyjątkiem listy za październik 2019 r., gdzie nie umieszczono jej wcale. Dokumentom nie

nadano jednak numeru ewidencyjnego. Zgodnie z §3 ust. 2 pkt 1 obowiązującej w 2019 roku Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Stowarzyszeniu dowód księgowy jest prawidłowo wystawiony, jeśli posiada swoją nazwę (faktura, rachunek, itp.) i numer kolejny w grupie dokumentów własnych jednostki.

Wysokość wypłacanych w ramach treningu ekonomicznego kwot wahała się w przedziale od 20,00 zł do 300,00 zł. Na raportach kasowych ujęto KW potwierdzające wypłatę z kasy środków przeznaczonych na trening ekonomiczny w kwotach zgodnych z listami. Na podstawie okazanych dokumentów brak jest możliwości jednoznacznego ustalenia daty wypłaty.

Na tym protokół zakończono.

Zastrzeżenia do treści protokołu Kontrolowany może wnieść w terminie 14 dni od daty jego otrzymania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Data sporządzenia protokołu: 30.11.2020

Data otrzymania protokołu: 08.12.2020 r.

Data podpisania protokołu: 10.12.2020 r.

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu: .....

Kontrolujący:

Specjalista Pracy Socjalnej

*Justyna Szostek-Stopa*

Podinspektor

*Frach*

Aleksandra Frach

*Wojciech Duda*  
Kierownik Działu Wsparcia  
Osób Niepełnosprawnych

*Elżbieta Heniś*  
.....  
Elżbieta Heniś

Kontrolowany:

PRZEWODNICZĄCY

*mgr Anna Bielańska*

Sekretarz

*mgr Elżbieta Heniś*

Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju  
Psychiatrii i Opieki Środowiskowej  
31-115 Kraków, Pl. Sikorskiego 2/8  
NIP 676 21 30 632 REGON 357099157  
tel: 12 422-50-67