



SW.0811.18.2020.JS

Protokół z kontroli
realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania Warsztatu
Terapii Zajęciowej zgodnie z umową nr DR.601-8.13.2018 z dnia 5.12.2018 roku
i umową W/I/4268/SO/728/2016 z dnia 3.01.2017 roku

- I. Informacje wstępne.
1. **Zadanie podlegające kontroli:**
Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, ul. Truskawkowa 4 w Krakowie.
2. **Podmiot realizujący zadanie:**
Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta, os. Wandy 18.
3. **Numery i daty zawarcia umów:**
Umowa nr DR.601-8.13.2018 z dnia 5.12.2018 r. zawarta pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta.
Umowa W/I/4268/SO/728/2016 z dnia 3.01.2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta.
4. **Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:**
Renata Żyła - Michalik – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 111/2010 z dnia 31.12.2019 r.
Justyna Szostek-Stopa – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 117/2019 z dnia 31.12.2019 r.
5. **Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielała:**
Ewa Antas - Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej Kraków ul. Truskawkowa 4
6. **Okres realizacji zadania objęty kontrolą:**
Od 1.01. 2019 r. do 31.12.2019 r.
7. **Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:**
Czynności kontrolne prowadzone były w dniach od 20 do 27 sierpnia 2020 r. w siedzibie MOPS, ul. Józefińska 14 i os. Górali 19 w Krakowie. Ostatnich wyjaśnień Podmiot udzielił w dniu 3.09.2020 r.
8. **Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:**
 - a) Ustawy:
 - 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. 875, ze zm.),
 - 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, z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057),

b) 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),
- Rozporządzenie 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. 2017, poz. 894),

c) Umowy:

- Umowa nr DR.601-8.13.2018 z dnia 5.12.2018 r.,
- Umowa W/I/4268/SO/728/2016 z dnia 3.01.2017 r.

9. Rodzaj kontroli:

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

10. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie DR.601-8.13.2018 oraz w umowie W/I/4268/SO/728/2016 z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem),
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu,
- ważność posiadanych przez uczestników Warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań,
- zgodność struktury zatrudnienia z zawartą umową,
- prawidłowość sporządzania Indywidualnych Programów Rehabilitacji,
- prawidłowość dokonywania ocen okresowych (w tym pierwsza ocena kompleksowa),
- frekwencja uczestników.

11. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.18.2020. nr kanc. W-27374/20 z 31.07.2020 r., które zostało wysłane na adres siedziby Towarzystwa za pośrednictwem poczty, w tym również elektronicznej.

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

Podstawowe kwestie dotyczące zasad funkcjonowania Warsztatu Terapii Zajęciowej reguluje Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, a także Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. Zasady działania i finansowania Warsztatu Terapii Zajęciowej zostały ujęte w umowie nr DR.601-8.13.2018 z późniejszymi zmianami i umowie nr W/I/4268/SO/728/2016:

Umowa określa między innymi:

- liczbę uczestników Warsztatu – 25 osób ze wszystkimi rodzajami niepełnosprawności;

- strukturę zatrudnienia w Warsztacie – 7,5 etatu, w tym: kierownik (1 etat), instruktor terapii zajęciowej (4,75 etatu), psycholog (0,5 etatu), kierowca (1 etat), specjalista ds. rewalidacji (0,25 etatu);
- rodzaje pracowni funkcjonujących w warsztacie – gospodarstwa domowego, plastyczna, krawiecka, komputerowo – introligatorska i rzemiosł różnych;
- źródła, wysokość i zakres finansowania działalności WTZ.

Rozporządzenie określa między innymi:

- kwalifikacje kadry warsztatu;
- liczbę pracowników przypadających na jednego uczestnika WTZ;
- działalność rady programowej i zakres jej kompetencji, w odniesieniu do ustalania zasad panujących w WTZ;
- zasady i zakres kontroli działalności WTZ.

13. Dobór próby:

Analizie podlegała dokumentacja dotycząca działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, ul. Truskawkowa 4, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Weryfikacji poddano:

- dokumentację księgową za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., w tym 100% dokumentów z okresu od 1.04.2019 r. do 30.06.2019 r.,
- 100% dokumentów osób będących pracownikami WTZ w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r.;
- 25% dokumentów osób będących uczestnikami WTZ w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r. w zakresie poprawności kwalifikowania kandydatów na uczestników WTZ i prowadzenia dokumentacji uczestników oraz frekwencji,
- 25% dokumentów dotyczących ocen okresowych i kompleksowych realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji z okresu 1.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

14. Skróty stosowane w protokole:

GMK – Gmina Miejska Kraków,

PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie,

DR – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych MOPS w Krakowie,

TPD-NH, Podmiot, Towarzystwo – Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta, os. Wandy 18,

WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej w Krakowie, ul. Truskawkowa 4,

IPRiT- Indywidualny Program Rehabilitacji i Terapii.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

Warsztat Terapii Zajęciowej prowadzony przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział – Nowa Huta zgodnie z umową nr DR.601.8.13.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku obejmował programem rehabilitacyjnym 25 osób niepełnosprawnych ze wszystkimi rodzajami niepełnosprawności.

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

a. Struktura zatrudnienia.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

tel. +48 (12) 616 54 27, fax. +48 (12) 616 54 28

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

Zgodnie z zawartą umową nr DR.601.8.13.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku oraz wprowadzonymi zmianami do umowy w formie aneksu, struktura zatrudnienia w 2019 roku powinna kształtować się następująco:

okres	01.01.2019-28.02.2019	01.03.2019-31.12.2019
Stanowisko		
kierownik	1	1
psycholog	0,5	0,5
specjalista ds. rewalidacji	-	0,25
instruktor terapii zajęciowej	5	4,75
kierowca	1	1
RAZEM	7,5	7,5

Podczas kontroli przedstawiono „Zestawienie pracowników 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.
- b) na stanowisku psychologa –
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu.
- c) na stanowisku specjalisty ds. rewalidacji –
w okresie od 01.03. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 0,25 etatu.
- d) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej –
w okresie od 01.01. do 31.01.2019 r. zatrudnienie wynosiło 5 etatów,
w okresie od 01.02. do 28.02.2019 r. zatrudnienie wynosiło 4 etaty,
w okresie od 01.03. do 31.07.2019 r. zatrudnienie wynosiło 4,75 etatów,
w okresie od 01.08. do 18.08.2019 r. zatrudnienie wynosiło 3,75 etatów,
w okresie od 19.08. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 4,75 etatów.
- e) na stanowisku kierowcy –
w okresie od 01.01. do 31.12.2019 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.

Dodatkowo w okresie od 01.02.2019 roku do 31.01.2020 roku została zawarta umowa zlecenie na prowadzenie księgowości Warsztatu Terapii Zajęciowej.

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.-31.01.2019	25	6,5	3,85
01.02.-28.02.2019		5,5	4,55
01.03.-31.07.2019		6,5	3,85
01.08.-18.08.2019		5,5	4,55
19.08.-31.12.2019		6,5	3,85

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.601.8.13.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku w §3 ust.4 wskazano minimalne wykształcenie na poszczególnych stanowiskach.

Stanowisko	Wykształcenie minimalne
Kierownik	wyższe
Psycholog	wyższe kierunkowe
Specjalista ds. rewalidacji	wyższe kierunkowe
Instruktor Terapii Zajęciowej	średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku + szkoła policealna odpowiedniej specjalności
Kierowca	według odrębnych przepisów

Poniższa tabela przedstawia wykształcenie pracowników WTZ zatrudnionych w 2019 roku:

Pracownik	Funkcja	Wymiar etatu	Wykształcenie	Uwagi
wyłączenie jawności	Kierownik	1	wyłączenie jawności	wyłączenie jawności
wyłączenie jawności	Instruktor terapii zajęciowej	1	średnie zawodowe	- ukończenie Niepublicznej Policealnej Szkoły Medycznej i uzyskanie świadectwa potwierdzającego kwalifikacje w zawodzie Terapeuty Zajęciowy, - ukończenie kursu: „Terapeuta Zajęciowy z podstawowym przygotowaniem pedagogicznym” z uzyskaniem uprawnień terapeuty zajęciowego
wyłączenie jawności	Psycholog	½	wyłączenie jawności	wyłączenie jawności
wyłączenie jawności	Instruktor terapii zajęciowej	1 (do 28.02.2019) ¾ (01.03. – 31.12.2019)	wyższe	- studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności) specjalność: (wyłączenie jawności)
	Specjalista ds. rewalidacji	¾ (od 01.03.2019)	wyższe	
wyłączenie jawności	Instruktor Terapii Zajęciowej	1	wyższe	- studia magisterskie na kierunku: Malarstwo, - świadectwo ukończenia studium pedagogicznego, - ukończenie kursu: „Terapeuta Zajęciowy z przygotowaniem pedagogicznym”
wyłączenie jawności	Instruktor Terapii Zajęciowej	1 (do 31.01.2019)	wyższe	- studia licencjackie na kierunku: (wyłączenie jawności) specjalność: (wyłączenie jawności)

wyłączenie jawności	Instruktor Terapii Zajęciowej	1 (do 31.07.2019)	wyższe	- studia licencjackie na kierunku (wyłączenie jawności) specjalność: (wyłączenie jawności) - studia magisterskie na kierunku (wyłączenie jawności) specjalność: (wyłączenie jawności)
wyłączenie jawności	Instruktor Terapii Zajęciowej	1 (od 01.03.2019)	średnie	- przed podjęciem pracy w WTZ w dn. 19 lutego 2019 r. złożyła zaświadczenie, iż jest uczennicą (wyłączenie jawności)
wyłączenie jawności	Instruktor Terapii Zajęciowej	1 (od 19.08.2019)	wyższe	- studia magisterskie (wyłączenie jawności) - świadectwo ukończenia studiów podyplomowych w zakresie (wyłączenie jawności)
wyłączenie jawności	Kierowca	1	wyłączenie jawności	wyłączenie jawności

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w 2019 roku była niezgodna z zawartą umową DR.601.8.13.2018 w okresie od 01.02. do 28.02.2019 r. oraz w okresie od 01.08. do 18.08.2019 r. na stanowisku instruktora terapii zajęciowej.
- 2) Zatrudnienie w WTZ w kontrolowanym okresie było zgodne z wymogami wskazanymi w §13 ust. 4 rozporządzenia.
- 3) Wymagania kwalifikacyjne skontrolowanych pracowników Warsztatu były zgodne z zawartą umową nr DR.601.8.13.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku §3 ust.4.

2. Dokumentacja merytoryczna Uczestników.

Kontroli poddano akta 5 Uczestników, którzy zostali objęci oceną kompleksową w 2019 roku oraz akta 1 osoby która zgodnie z zapisami w ustawie art. 10 a ust. 6 podlegała 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, ocenę kandydata),
- kartę informacyjną Uczestnika,
- Indywidualne Programy Rehabilitacji i Terapii na dany rok,
- ocenę postępów w rehabilitacji ogólnej i zawodowej Uczestnika,
- ocenę kompleksową.

W aktach skontrolowanych 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 nawiązywania kontaktów, które były podejmowane w miarę potrzeb, zazwyczaj systematycznie lub sporadycznie,

- formę kontaktu: telefonicznie lub osobiście,
- ocenę współpracy, która była zazwyczaj określona jako bardzo dobra, w jednym przypadku była niedostateczna.

b. Prawdopodobność 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	na stałe	TAK	§26 pkt. 1 lit. c	TAK
2.	wyłączenie jawności	na stałe	TAK	01-U, 06-E	TAK
3.	wyłączenie jawności	na stałe	TAK	10-N, 04-O	TAK
4.	wyłączenie jawności	na stałe	TAK	10-N, 05-R, 01-U	TAK
5.	wyłączenie jawności	na stałe	TAK	01-U, 02-P	TAK

Poniższa tabela przedstawia dane dotyczące orzeczeń nowych Uczestników objętych kontrolą.

1.	wyłączenie jawności data przyjęcia: 25.02.2019	30.09.2020 r.	TAK	wyłączenie jawności	TAK
----	--	---------------	-----	---------------------	-----

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

c. Prawdopodobność sporządzania Indywidualnych Programów Rehabilitacji i Terapii oraz dokonywania ocen okresowych.

Indywidualne Programy Rehabilitacji i Terapii [dalej zwane IPRiT], opracowywane były przez Radę Programową. IPRiT dla Uczestników, sporządzane były dwa razy w roku.

Indywidualne Programy Rehabilitacji i Terapii 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.

Ponadto w IPRiT znajdowały się:

- okres obowiązywania programu,
- data sporządzenia,
- podpis osoby odpowiedzialnej za realizację programu,
- podpis Uczestnika,
- formy rehabilitacji w zakresie:

- rehabilitacji społecznej,
- rehabilitacja zawodowej,
- wskazówki do terapii.

Oceny postępów w rehabilitacji zawodowej i rehabilitacji ogólnej Uczestnika sporządzane były przy udziale Uczestnika i zawierały:

- datę sporządzenia,
- podpisy członków Rady Programowej,
- podpis Uczestnika,
- punktową skalę ocen w zakresie:
 - rehabilitacji zawodowej m.in. samowystarczalności, zasobów, tempa pracy, akceptacji współpracowników,
 - rehabilitacji ogólnej, m.in. czynności życia codziennego i ogólnej zaradności, sprawności motorycznej, rozwoju sfer intelektualnej, społecznej, emocjonalnej,
- podsumowania.

Poniższa tabela przedstawia dane dotyczące sporządzenia IPRiT oraz ocen okresowych.

Lp.	Uczestnik	data sporządzenia IPRiT	data półrocznej oceny efektów rehabilitacji	data oceny rocznej IPRiT
1.	wyłączenie jawności	10.01.2019 (na okres 01.01.-30.06.2019)	02.04.2019	04.10.2019*
		01.07.2019 (na okres 01.07.-31.12.2019)	04.10.2019	
2.	wyłączenie jawności	10.01.2019 (na okres 01.01.-30.06.2019)	12.03.2019	11.09.2019*
		01.07.2019 (na okres 01.07.-31.12.2019)	11.09.2019	
3.	wyłączenie jawności	10.01.2019 (na okres 01.01.-30.06.2019)	02.04.2019	04.10.2019*
		01.07.2019 (na okres 01.07.-31.12.2019)	04.10.2019	
4.	wyłączenie jawności	10.01.2019 (na okres 01.01.-30.06.2019)	05.04.2019	05.04.2019*
		01.07.2019 (na okres 01.07.-31.12.2019)	04.10.2019	
5.	wyłączenie jawności	10.01.2019 (na okres 01.01.-30.06.2019)	06.05.2019	06.05.2019*
		01.07.2019 (na okres 01.07.-31.12.2019)	05.12.2019	

Uczestnicy, którzy zostali przyjęci do Warsztatu w 2019 roku:

Lp.	Uczestnik	Data sporządzenia IPRiT	Ocena IPRiT	Data i oceny kompleksowej
1.	wyłączenie jawności (data przyjęcia 25.02.2019)	13.03.2019 (na okres 01.03. - 30.06.2019)	23.08.2019**	23.08.2019
		01.07.2019 (na okres od 01.07.2019 - 31.12.2019)		

*Osobom, którym w 2019 roku sporządzano 3 - letnią ocenę kompleksową, WTZ nie sporządzał już dodatkowo oceny rocznej IPRiT ponieważ 3 - letnia ocena zawierała ocenę IPRiT za dany rok.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

tel. +48 (12) 616 54 27, fax. +48 (12) 616 54 28

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

**I ocena kompleksowa pełniła również funkcję oceny rocznej IPRiT.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Skontrolowane akta 6 Uczestników zawierały wszystkie elementy obowiązkowej dokumentacji dotyczącej Uczestnika wskazanej w §11 rozporządzenia.
- 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 i Terapii były opracowywane indywidualnie dla danego Uczestnika oraz posiadały proponowane dla Uczestnika formy i metody rehabilitacji zgodnie z art. 10a pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
- 5) Oceny półroczne i roczne dokonywane były terminowo, zawierały informację o efektach rehabilitacji Uczestników, zgodnie z § 14 rozporządzenia.
- 6) Uczestnik przyjęty do WTZ miał sporządzony Indywidualny Program Rehabilitacji i Terapii zgodnie z §2 ust.20 w umowie nr DR.601.8.13.2018.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

3. Frekwencja Uczestników.

W trakcie kontroli sprawdzono listy obecności 6 Uczestników Warsztatu za rok 2019 (pięciu, którzy zostali objęci oceną 3-letnią kompleksową oraz jednej, która została przyjęta do WTZ w 2019). Obecność potwierdzana była na liście podpisem własnym Uczestnika. W przypadku nieobecności, spowodowanej np. chorobą, Uczestnik przynosił usprawiedliwienia.

Frekwencja wszystkich 6 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	20	21	19	11	10	21	23	19	19	226	100,00%
1.	wyłączenie jawności		3*	18	18	16	12	10	5	14	20	15	15	143	76,06%
2.	wyłączenie jawności	0	10*	21	15*	15	18	11	10	21	23	19	5*	169	74,78%
3.	wyłączenie jawności	13*	14	17	20	21	18	11	10	21	23	19	19	206	91,15%
4.	wyłączenie jawności	20	17	21	20	21	19	11	10	21	23	19	19	221	97,79%
5.	wyłączenie jawności	9*	19	21	20	21	19	11	7	21	18	12*	1*	179	79,20%
6.	wyłączenie jawności	22	20	21	20	16	10*	0*	9*	21	22	18	17	196	86,73%

1) Uczestnik (wyłączenie jawności) przyjęty 25 lutego 2019 roku

2) *nieobecność usprawiedliwiona

Średnia frekwencja 6 kontrolowanych Uczestników w 2019 roku wyniosła 84,28%.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KRAKOWIE

ul. Józefińska 14, 30-529 Kraków

tel. +48 (12) 616 54 27, fax. +48 (12) 616 54 28

e-mail: do@mops.krakow.pl

www.mops.krakow.pl

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 nr DR.601.8.13.2018.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Prowadzenie ewidencji księgowej i rachunku bankowego.

W czasie kontroli okazano:

- a) Uchwałę nr 5 Zarządu Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego TPD w Krakowie z dnia 14.01.2004 r. w sprawie upoważnienia Kierownika WTZ ul. Truskawkowa 4 do wydawania wszelkich zarządzeń: o wprowadzeniu instrukcji obiegu dokumentów, zasady rachunkowości, regulaminów i wszelkich innych związanych z funkcjonowaniem WTZ.
- b) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów, podpisaną z dniem 14.01.2004 r. przez Kierownika Warsztatów Terapii Zajęciowej oraz ówczesnego księgowego WTZ wraz z imiennymi pieczęciami.
- c) Opis sytemu przetwarzania danych w Warsztatach Terapii Zajęciowej TPD Kraków – Chałupki, podpisany jak wyżej.
- d) Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, podpisaną jak wyżej.
- e) Regulamin Inwentaryzacji, podpisany jak wyżej.
- f) Zarządzenie z dnia 20.01.2006 r. Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Krakowie – Chałupkach ul. Truskawkowa 4 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z Aneksami od nr 1 do nr 8 do ww. Zarządzenia.
- g) Uchwałę 1 z dnia 1.02.2007 r. w sprawie zatwierdzenia „Planu Kont” prowadzonej rachunkowości WTZ TPD w Krakowie.
- h) Uchwałę nr 1 z dnia 1.08.2007 r. w sprawie: upoważnienia osoby zatrudnionej do obsługi księgowej do pełnienia funkcji kasjera w WTZ Kraków, ul. Truskawkowa 4, podpisaną przez Prezesa oraz Sekretarza TPD Oddział Kraków-Nowa Huta; upoważnienie obowiązuje od dnia 13.07.2007 r.
- i) Pełnomocnictwo wydane 30.12.2007 r. przez Zarząd Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta, kierownikowi WTZ ul. Truskawkowa 4 do podpisywania dokumentów za zgodność z oryginałem dotyczących WTZ, wydane na czas nieokreślony.
- j) Zarządzenie Oddział Kraków – Nowa Huta Towarzystwo Przyjaciół Dzieci z dnia 28.05.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości niezbędnych zapasów gotówki w wysokości 15 000 zł.
- k) Załącznik do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z dnia 10.02.2016 r. wraz aneksem nr 1/2016.
- l) Załącznik do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych z dnia 6.10.2017 r. w sprawie wykazu osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych i podpisu decyzyjnego oraz wzoru tego podpisu wraz z aneksem nr 1/2018 z dnia 27.09.2018 r.

- m) Załącznik do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych z dnia 19.08.2019 r. w sprawie wykazu osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych i podpisu decyzyjnego oraz wzoru tego podpisu.
- n) Pełnomocnictwo nr TPD OMK 223/16 z dnia 15.12.2016 r. udzielone przez Oddział Miejski Krakowski TPD dla wiceprezes i sekretarz TPD Oddział Kraków-Nowa Huta m.in. do załatwiania spraw związanych z prowadzeniem działalności statutowej, pozyskiwania środków finansowych, zawierania umów i zaciągania zobowiązań finansowych. Pełnomocnictwo obowiązywało do końca 2019 roku.
- o) Pełnomocnictwo z dnia 2.05.2018 r. udzielone kierownikowi Warsztatu Terapii Zajęciowej w Krakowie, os. Wandy 18 do podpisywania w imieniu Prezesa Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta wszystkich dokumentów związanych z prawidłowym funkcjonowaniem placówek prowadzonych przez ww. Oddział Towarzystwa Przyjaciół Dzieci.
- p) Uchwałę nr 1/09/2019 Prezydium Zarządu Oddziału Miejskiego Krakowskiego TPD w sprawie zmiany adresu nabywcy na wystawionych przez kontrahentów fakturach, która weszła w życie 1.10.2019 r.

Na podstawie analizy dokumentów ustalono:

- 1) Oddział Kraków-Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, zgodnie z warunkami zapisanymi w umowach, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla Warsztatu Terapii Zajęciowej.
Ewidencja zdarzeń gospodarczych prowadzona jest na kontach księgowych ujętych w Wykazie Kont Księgi Głównej, a księgi rachunkowe prowadzone są w formie rejestru tabelarycznego, tzw. amerykanka. Kwestie związane z szeroko rozumianą polityką rachunkowości są szczegółowo uregulowane wewnętrznymi przepisami TPD. Stąd obieg dokumentów, funkcjonowanie gospodarki kasowej, inwentaryzacja, przetwarzanie danych, etc., odbywa się w oparciu o wewnętrzne wytyczne i wydane mocowania do wykonywania określonych czynności.
- 2) Na potrzeby realizacji zadania polegającego na prowadzeniu WTZ na ul. Truskawkowej 4 Podmiot posiada rachunek bankowy o numerze 54 1020 2906 0000 1402 0090 8590, a do dysponowania środkami na rachunku upoważnieni są kierownik WTZ, jego zastępca i sekretarz TPD O/Kraków Nowa Huta.
- 3) Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w WTZ Truskawkowa 4, osobą upoważnioną do sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym jest księgowa, natomiast osobami sprawdzającymi dokumenty pod względem merytorycznym są pracownicy zatrudnieni w 2019 r., przy czym w przypadku instruktorów terapii zajęciowej zakres ten ograniczono do wydatków na materiały do terapii, a w przypadku kierowcy do wydatków dotyczących eksploatacji samochodu. Osobą zatwierdzającą dokumenty do zapłaty jest kierownik Warsztatu.

2. Rozliczenie dofinansowania.

Zadanie ma charakter zadania powierzonego, a na jego realizację były planowane na 2019 rok środki finansowe w wysokości: 452 400,00 zł - PFRON i 76 121,25 zł - GMK. Złożone sprawozdanie roczne wskazuje, że środki przeznaczone na realizację zadania w ramach

dofinansowania GMK zostały wydatkowane w całości, a ze środków PFRON wykorzystano 452 399,17 zł. Różnicę w kwocie 0,83 zł zwrócono na konto bankowe MOPS w dniu 2.01.2020 r.

Środki finansowe z PFRON zostały wykorzystane na działania związane z funkcjonowaniem Warsztatu m.in. w zakresie: zakupu niezbędnych materiałów, usług materialnych i niematerialnych, materiałów do terapii zajęciowej, „treningiem ekonomicznym”, dowozem uczestników i kosztami z tym związanymi oraz wynagrodzeniem pracowników Warsztatu. Natomiast środki finansowe z GMK zostały przeznaczone wyłącznie na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz koszty dowozu uczestników, co pozostawało w zgodzie z planem wydatków na 2019 rok.

W II kwartale 2019 r. w ramach przyznanego dofinansowania wydatkowano kwotę 142 063,27 zł, w tym PFRON – 130 963,19 zł i GMK – 11 100,08 zł.

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 kwietnia 2019 do 30 czerwca 2019 roku.

Przedłożono następujące dokumenty:

- a) umowę o najem lokalu użytkowego zawartą w dniu 28.12.2015 r. pomiędzy Ośrodkiem Kultury Kraków-Nowa Huta a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków-Nowa Huta. Przedmiotem umowy był lokal położony w Krakowie w os. Chałupki ul. Truskawkowa 4, składający się z 7 pomieszczeń o powierzchni 209 m²;
- b) umowę nr 2/2014 zawartą w dniu 10.12.2014 r. pomiędzy Towarzystwem Przyjaciół Dzieci – Zarząd Oddziału Kraków - Nowa Huta a (**wyłączenie jawności**). Przedmiotem umowy było wykonanie usługi transportowej w oparciu o ustalony grafik dowozu uczestników Warsztatu; oraz aneksy do ww. umowy nr 1/2018 z 10.08.2018 r. i nr 1/2019 z 1.08.2019 r.;
- c) umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 547/GIGA/2018 zawartą w dniu 4.05.2018 r. – Internet;
- d) umowę nr K2480/07/MUJ z dnia 21.12.2007 r. zawartą pomiędzy TPD Oddział Kraków Nowa Huta a (**wyłączenie jawności**) dotyczącą podejmowania interwencji przy pomocy ochrony doraźnej na sygnały alarmowe pochodzące z lokalnego systemu alarmowego w obiekcie WTZ ul. Truskawkowa 4 oraz Aneks nr K2480/07/MUJ/A1 z dnia 24.11.2011 r. do ww. umowy;
- e) umowę o świadczenie telefonicznych usług powszechnych nr 257/PS/U/04 z dnia 16.03.2004 wraz z aneksem z dnia 1.03.2017 r.;
- f) umowę zawartą 24.01.2013 r. pomiędzy WTZ TPD Kraków-Chałupki a (**wyłączenie jawności**) na świadczenie usług medycznych w zakresie badań profilaktycznych pracowników.
- g) dokumentację finansową dotyczącą 2019 roku, która zawierała:
 - wyciągi bankowe,
 - raporty kasowe,
 - wnioski o zaliczkę,
 - rozliczenia zaliczek pobranych,

- oryginały dokumentów księgowych rozliczonych w ramach realizacji zadania za miesiące kwiecień-czerwiec 2019 r.,
- zestawienia obrotów i sald za 2019 rok.

Dokumenty księgowe rozliczone w ramach zadania zawierały:

- informację odnośnie rodzaju kosztu, oraz że koszt został poniesiony przez Warsztaty Terapii Zajęciowej TPD Kraków – Chałupki, ul. Truskawkowa 4,
- pieczęć informującą o źródle finansowania (PFRON lub GMK),
- tabelę dekretacyjną,
- pieczęć informującą, że zakupu dokonano zgodnie z Ustawą o zamówieniach publicznych,
- pieczęć potwierdzającą sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także zatwierdzenie do wypłaty.

W Warsztacie wypłacano gotówkowo zaliczki dla pracowników. Rozliczenie zaliczki przez pracownika następowało każdorazowo w terminie zgodnym z określonym na wniosku o zaliczkę.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów księgowych w kontrolowanej próbie stwierdzono:

- 1) W zestawieniach wydatków, które dołączane były do sprawozdania za drugi kwartał 2019 rok wystąpiły sporadyczne błędy:

- a) nieprawidłowe lub niepełne numery dokumentów:

lp. i pozycja	nr dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	faktyczny nr dokumentu księgowego
14 poz.2	wyciąg bankowy	wyciąg bankowy nr 4/2019
21 poz. 2	wyciąg bankowy	wyciąg bankowy nr 5/2019
30 poz. 2	wyciąg bankowy	wyciąg bankowy nr 6/2019
14 poz. 8	0123/19/FLS	0123/19/FVS

- b) nieprawidłowe daty wystawienia dokumentów:

lp. i pozycja	nr dokumentu księgowego	data wystawienia wskazana w sprawozdaniu	faktyczna data wystawienia
1 poz.1	E TRU/*/04/2019/E, U TRU/*/04/2019/U, I/TRU/*/12/2018/E	26.04.2019	25.04.2019
2 poz. 1	E TRU/*/05/2019/E, U TRU/*/05/2019/U	24.05.2019	23.05.2019
3 poz. 1	E TRU/*/06/2019/E UTRU /06/*/2019/U	26.06.2019	19.06.2019
5 poz. 2	0008/4/2019	03.04.2019	01.04.2019

- 2) Wydatki ujęte w sprawozdaniach zostały zakwalifikowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych i opłacone ze środków przekazanych na realizację zadania polegającego na prowadzeniu WTZ, w ramach dotacji PFRON i GMK. Płatności realizowane były w formie gotówkowej oraz przelewami dokonywanymi z konta wskazanego w umowie. Wszystkie

znalazły odzwierciedlenie na wyciągach bankowych i dokumentach dot. obrotu gotówkowego (raporty kasowe, rozliczenia zaliczek).

- 3) Środki pieniężne z konta bankowego pobierał jedynie kierownik WTZ przy wykorzystaniu czeku, a następnie wpłacał je do kasy, co zostało ujęte na raportach kasowych.
- 4) Dokumentacja dotycząca pobierania i rozliczania zaliczek była prowadzona prawidłowo.
- 5) Dokumenty księgowe, które zostały poddane kontroli, zostały opisane w sposób zgodny z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości. Wyjątek stanowiły wyciągi bankowe dokumentujące poniesienie wydatków na opłaty bankowe, które nie zawierały elementów opisu księgowego analogicznych do pozostałych dowodów źródłowych. Każda pozycja wyciągu opatrzona była ręczną dekretacją, a zbiorczej dokonywano w formie polecenia księgowania.
- 6) Kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia wydatku dokonywały osoby upoważnione do tych czynności w regulacjach wewnętrznych.
- 7) Ewidencja księgowa prowadzona była w sposób przejrzysty, umożliwiający powiązanie dowodów księgowych z zapisami księgowymi dokonanymi na ich podstawie.

4. Realizacja treningu ekonomicznego.

W ramach tzw. „treningu ekonomicznego” uczestnicy otrzymywali środki finansowe w wysokości ustalonej przez Radę Programową, co znajdowało odzwierciedlenie w protokołach sporządzanych w każdym miesiącu. Kwota do wypłaty określona była w oparciu o ustaloną stawkę oraz o liczbę dni obecności. Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego WTZ wypłata środków finansowych do treningu ekonomicznego za dany miesiąc winna nastąpić do 5 dnia następnego miesiąca w formie gotówkowej do rąk uczestnika. Potwierdzenia odbioru na imiennej liście dokonuje zarówno uczestnik, jak i terapeuta. Kontrolującym okazano dokumentację potwierdzającą wypłatę środków uczestnikom. Listy zawierały informację jakiego miesiąca dotyczy wypłata, nazwiska i imiona uczestników, kwotę do wypłaty wraz z jej wyliczeniem, podpis uczestnika potwierdzający odbiór kwoty oraz podpis instruktora. Były opatrzone opisem księgowym analogicznym do dokumentów księgowych rozliczanych w ramach zadania za wyjątkiem pieczęci dot. ustawy prawo zamówień publicznych.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) Trening ekonomiczny wypłacany był zgodnie z procedurą w ostatnim dniu roboczym miesiąca.
- 2) Na okazanych listach wypłat treningu znajdowały się wszystkie podpisy uczestników potwierdzające wypłatę środków. Figurujące na listach kwoty do wypłaty były zgodne z przyznanymi w protokołach, a całość wydatku została ujęta w raportach kasowych.
- 3) W zestawieniu wydatków jako dokument księgowy potwierdzający poniesienie wydatku wskazywano *Zestawienie*. Opisem księgowym natomiast opatrywano *listy treningu ekonomicznego*, które nie zawierały daty wystawienia ani numeru identyfikacyjnego. W myśl art. 21 ustawy o rachunkowości stanowią one niezbędne elementy dowodu księgowego.

5. Wynagrodzenia pracowników.

Kontrolującym okazano:

- a) Uchwałę nr 5/01/2015 Prezydium Zarządu Oddziału Kraków-Nowa Huta TPD z dnia 3.01.2015 r. w sprawie upoważnienia dla sekretarza Oddziału do podpisywania jednoosobowo zawieranych umów o pracę, aneksów, umów zlecenia oraz umów o dzieło wraz z ww. upoważnieniem obowiązującym na czas nieokreślony;
- b) Uchwałę nr 8/1/2016 Prezydium Zarządu Oddziału Miejskiego Krakowskiego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci z dnia 12.10.2016 r., dotyczącą przyjęcia zmian do regulaminu wynagrodzeń;
- c) Regulamin wynagradzania dla pracowników Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, Oddział Miejski Krakowski, zatwierdzony ww. Uchwałą w dniu 12.10.2016 r.;
- d) Uchwałę nr 3/2017 Prezydium Zarządu Oddziału Miejskiego Krakowskiego TPD z dnia 4.01.2017 r. w sprawie dnia przypadającego na wypłatę wynagrodzenia pracowników etatowych zatrudnionych w WTZ Kraków, os. Wandy 18 oraz WTZ ul. Truskawkowa 4;
- e) Uchwałę nr 5/2016 podjętą w dniu 10.02.2016 r. przez Prezydium Zarządu Oddziału Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania dla pracowników TPD Oddział Kraków – Nowa Huta, która weszła w życie 1.03.2016 r.;
- f) Uchwałę nr 6/01/2018 Prezydium Zarządu Oddział Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci z dnia 4.01.2018 r. w sprawie miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników w WTZ wraz z załącznikiem nr 6/01/2018;
- g) Uchwałę nr 7/01/2019 Prezydium Zarządu Oddział Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci z dnia 19.01.2019 r. w sprawie miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników w WTZ, która weszła w życie 19.01.2019 r.;
- h) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 5.04.2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie premii dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej Kraków ul. Truskawkowa 4, podpisane przez Vice Prezes i Sekretarza. W ślad za ww. pismem Kierownik WTZ wydał zarządzenie nr 5/2019 z dnia 5.04.2019 r. w sprawie zmiany wysokości premii miesięcznej dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej TPD Kraków ul. Truskawkowa 4;
- i) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 5.04.2019 r. w sprawie wysokości premii miesięcznej od dnia 01.04.2019 r. dla kierownika WTZ TPD w Krakowie ul. Truskawkowa 4, podpisane jak wyżej;
- j) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 18.11.2019 r. w sprawie wypłacenia w listopadzie 2019 r. dodatkowej premii dla pracowników WTZ, podpisane jak wyżej.
- k) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 18.12.2019 r. w sprawie przydziału dodatkowej premii za 2019 r. kierownikowi Warsztatu Terapii Zajęciowej Kraków ul. Truskawkowa 4, podpisane jak wyżej.
- l) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 18.12.2019 r. w sprawie przydziału dodatkowej premii za 2019 r. pięciu pracownikom WTZ, podpisane jak wyżej;
- m) zestawienie pracowników zatrudnionych w WTZ ul. Truskawkowa 4 w 2019 r.;
- n) listy płac za 2019 r.;
- o) rachunki do umowy – zlecenia za 2019 r. za obsługę księgową Warsztatu.

W Warsztacie Terapii Zajęciowej w 2019 roku zatrudnionych było 11 osób, w tym 10 pracowników na umowę o pracę oraz 1 osoba na umowę zlecenie (prowadzenie księgowości). Wysokość wszystkich wynagrodzeń pracowników mieściła się w granicach tabeli maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącej załącznik do Uchwały nr 7/01/2019 Prezydium Zarządu Oddziału Kraków-Nowa Huta TPD.

Listy płac stanowiły wydruki z programu ERP Optima. Kontrolującym okazano listy zbiorcze, na których ujęto wynagrodzenia wszystkich osób zatrudnionych w ramach zadania. Były one opatrzone podpisami osób upoważnionych do kontroli i zatwierdzenia wydatku oraz pieczęcią informującą o źródle finansowania. Dekretacji dokonywano w ramach polecenia księgowania. Kwoty ujęte na listach płac co do zasady zgodne były z dokumentacją kadrową. Wyjątek stanowiło wynagrodzenie (**wyłączenie jawności**), które zgodnie z Aneksem nr 1/2019 do umowy o pracę od dnia 1.04.2019 r. winno wynosić 1 600,00 zł miesięcznie. Natomiast na listach płac za kwiecień, maj i czerwiec 2019 r. widniało wynagrodzenie w stawce 1 610,00 zł brutto. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z prośbą o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 3.09.2020 r. kierownik WTZ p. Ewa Antas poinformowała: *Jest to ewidentny błąd po stronie księgowej Warsztatu Terapii Zajęciowej TPD Kraków ul. Truskawkowa 4, która wprowadziła do programu płacowego kwotę 1 610,00 zł zamiast 1 600,00 zł. Nadpłacone pracownikowi środki finansowe zostaną jak najszybciej potrącone.*

W związku z faktem, iż w aktach osobowych pracownika brak było dokumentów wskazujących na zmianę warunków zatrudnienia po kwietniu 2019 r., a na listach płac do końca roku figurowała błędna stawka, próbę kontroli w zakresie wynagrodzenia rozszerzono na cały 2019 rok. Szczegóły ujęto w poniższej tabeli.

m-c	jest:			winno być:			różnica
	wynagrodzenie brutto z dodatkami	ZUS pracodawcy	brutto brutto	wynagrodzenie brutto z dodatkami	ZUS pracodawcy	brutto brutto	
IV	1 771,00	343,23	2 114,23	1 760,00	341,09	2 101,09	13,14
V	1 771,00	343,23	2 114,23	1 760,00	341,09	2 101,09	13,14
VI	1 771,00	343,23	2 114,23	1 760,00	341,09	2 101,09	13,14
VII	1 771,00	343,23	2 114,23	1 760,00	341,09	2 101,09	13,14
VIII	1 771,00	343,23	2 114,23	1 760,00	341,09	2 101,09	13,14
IX	1 771,00	343,23	2 114,23	1 760,00	341,09	2 101,09	13,14
X	1 771,00	343,23	2 114,23	1 760,00	341,09	2 101,09	13,14
XI	2 291,00*	444,00	2 735,00	2 280,00	440,50	2 720,50	14,50
XII	2 670,45*	456,94	3 127,39	2662,03	455,31	3 117,34	10,05
						razem:	116,53

*w kwocie wynagrodzenia na liście płac ujęto premię kwotową przyznaną na podstawie decyzji Zarządu Oddziału, której nie uwzględnia się przy wyliczeniu kwoty podlegającej zwrotowi.

Wyliczone różnice w odniesieniu do przedłożonych sprawozdań kwartalnych i źródeł finansowania wydatku przedstawia kolejna tabela:

nr listy płac	kwota do zwrotu	źródło finansowania	lp. w sprawozdaniu w poz.1
E TRU/*/04/2019/E	13,14	PFRON	II kwartał lp.1
E TRU/*/05/2019/E	13,14	PFRON	II kwartał lp.2
E TRU/*/06/2019/E	13,14	PFRON	II kwartał lp.3
E TRU/*/07/2019/E	13,14	PFRON	III kwartał lp.1
E TRU/*/08/2019/E	13,14	PFRON	III kwartał lp.2
E TRU/*/09/2019/E	13,14	PFRON	III kwartał lp.3
E TRU/*/10/2019/E	13,14	GMK	IV kwartał lp.1
E TRU/*/11/2019/E	14,50	PFRON	IV kwartał lp.2
E TRU/*/12/2019/E	10,05	PFRON	IV kwartał lp.3

Ww. listy płac w analogicznej kolejności stanowią karty kontroli o numerach od 1 do 9, a Aneks nr 1/2019 do umowy o pracę z dnia 10.04.2019 r. stanowi kartę kontroli nr 10.

Z uwagi na rozliczenie w sprawozdaniu kwoty wynagrodzenia pracownika niezgodnej z zawartym aneksem do umowy o pracę kwota 116,53 zł (w tym 103,39 zł ze środków PFRON i 13,14 zł ze środków GMK) została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Zgodnie z Uchwałą nr 3/2017 Prezydium Zarządu Oddziału Kraków-Nowa Huta TPD z dnia 4.01.2017 r., wynagrodzenie wypłacane jest raz w miesiącu z dołu w przedziale od 21 do 30/31 dnia miesiąca. W kontrolowanym okresie wypłat dokonano w dniach: za kwiecień – 26.04.2019 r., za maj – 24.05.2019 r., a za czerwiec – 26.06.2019 r. Natomiast 1.04.2019 r. nastąpiła wypłata dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2018 rok tzw. trzynastki, co również przewidują regulacje wewnętrzne. Miesięczne premie uznaniowe wynosiły od 10% do 20% wynagrodzenia zasadniczego. Z wnioskiem w tej sprawie do Zarządu TPD Oddział Kraków-Nowa Huta występował Kierownik WTZ i po uzyskaniu zgody wydawał on stosowne zarządzenie. Z kolei kierownik WTZ o zmianie wysokości swojej premii informowany był przez Zarząd pisemnie.

W umowie zleceniu nr 1/2019 z dnia 19.01.2019 r. nie sprecyzowano sposobu potwierdzania liczby godzin świadczenia usług, natomiast wynagrodzenie ustalono w formie ryczałtowej. Na rachunkach wystawianych przez zleceniobiorcę widniała informacja o liczbie przepracowanych w danym miesiącu godzin. Wykonanie czynności potwierdzał kierownik WTZ. W maju i czerwcu 2019 r. rachunki wystawiono odpowiednio 31.05.2019 r. i 28.06.2019 r., natomiast zbiorcze listy płac drukowano wcześniej tj. 23.05.2019 r. i 19.06.2019 r. Wypłata wynagrodzenia następowała każdorazowo w dniu wystawienia rachunku. Godzinowa stawka minimalna do umów zleceń obowiązująca w 2019 roku tj. 14,70 zł została zachowana.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) Wynagrodzenia dla wszystkich pracowników zostały przekazane przelewem na ich rachunki bankowe w kwotach wynikających z list płac.
- 2) Wynagrodzenie zleceniobiorcy było wypłacane w kasie i zostało ujęte na raportach kasowych. Jego wysokość znalazła odzwierciedlenie w rachunkach i listach płac.
- 3) Składki do ZUS oraz podatek dochodowy do US w kontrolowanych miesiącach zostały opłacone w terminach zgodnych z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami prawnymi, tj.:
 - za kwiecień 2019 r. – 30.04.2019 r.

- za maj 2019 r. – 31.05.2019 r.
 - za czerwiec 2019 r. – 28.06.2019 r.
- 4) Wydatki poniesione w zakresie wynagrodzeń były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu.
- 5) Jednemu z pracowników wypłacono w okresie od kwietnia do grudnia 2019 r. wynagrodzenie w wysokości wyższej niż wynikająca z zawartego aneksu do umowy o pracę.

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: ...29.09.2020...

Data otrzymania protokołu: ...19.10.2020

Data podpisania protokołu: ...22.10.2020

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Podinspektor

.....
Renata Żyła-Michalik

Specjalista Pracy Socjalnej

.....
Justyna Szostek-Stopa

Kontrolowany:

PREZES
...TPD Oddział Kraków - Nowa Huta
mgr Stanisława Urbaniec

Vice PREZES
TPD Oddział Kraków - Nowa Huta
.....

TOWARZYSTWO PRZYJACIÓŁ DZIECI
Oddział Kraków - Nowa Huta
Kraków, os. Wandy 18, tel. 12 685 57 90
NIP: 676-225-74-62, REGON: 356795730