

SW.0811.36.2021.AK

Protokół z kontroli
realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania Warsztatu
Terapii Zajęciowej przy ul. Rondo Mogiłskie 1 w Krakowie

I. Informacje wstępne

1. Zadanie podlegające kontroli:

Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej przy ul. Rondo Mogiłskie 1 w Krakowie.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Stowarzyszenie Integracji oraz Aktywizacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych „EMAUS” w Krakowie, ul. Rondo Mogiłskie 1, 31 – 516 Kraków

3. Numer i data zawarcia umowy:

Umowa nr DR.601-2.11.2018 z dnia 5.12.2018 r.

Umowa nr W/I/4266/SO/726/2016 z dnia 4.01.2017 r.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy:

Anna Kamińska – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 36/2021 z 4.01.2021 r.

Aleksandra Frach – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 19/2021 z 4.01.2021 r.

5. Wyjaśnienia na potrzeby kontroli udzielały:

Iwona Dopierała-Światłoń – Kierownik WTZ.

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

7. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 22.09.2021 r. do 23.09.2021 r. miejscu realizacji zadania tj. Rondo Mogiłskie 1. Ostatnie wyjaśnienia Zleceniobiorca przesłał w dniu 18.10.2021 r.

8. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1) Ustawy:

- a) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.),
- b) Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U z 2020 poz. 426),
- c) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.),
- d) Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

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:

- Umowa nr DR.601.2.11.2018 z dnia 5.12.2018 r.
- Umowa nr W/I/4266/SO/726/2016 z dnia 4.01.2017 r.

9. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2021 r.

10. Przedmiot kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadania określonego w umowach: nr DR.601.2.11.2018 z dnia 5.12.2018 r. oraz nr W/I/4266/SO/726/2016 z dnia 4.01.2017 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- a) prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem),
- b) prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- c) prawidłowość opisu dokumentacji,
- d) dokumentacja dotycząca realizacji zadania,
- e) zgodność struktury zatrudnienia z zawartą umową,
- f) prawidłowość kwalifikacji zawodowych pracowników przyjętych w 2020 roku,
- g) prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu,
- h) zgodność Regulaminu Organizacyjnego z zapisami w Rozporządzeniu,
- i) sprawdzenie frekwencji uczestników za miesiące styczeń i luty 2020 roku

11. Sposób poinformowania Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.36.2021.AK nr kanc. W – 28313/21 z dnia 2.09.2021 r., które zostało przesłane za pośrednictwem poczty, jak również drogą mailową.

12. Dobór próby:

W ramach kontroli realizacji zadania analizie podano:

- 100 % dokumentów księgowych dotyczących dotacji, wykazanych w sprawozdaniu za okres od 1.01.2020 r. do 29.02.2020 r., a także wybrane dokumenty księgowe wyznaczone zgodnie z profesjonalnym osądem kontrolujących,
- 100% dokumentów pracowników WTZ, zatrudnionych w 2020 r.,
- 100 % dokumentów osób będących uczestnikami WTZ w 2020 r. w zakresie kwalifikacji do WTZ, frekwencji w okresie 1.01.2020 r. – 29.02.2020 r.
- weryfikacja Regulaminu Organizacyjnego pod względem ewentualnych zmian związanych z realizacją pracy w okresie pandemii.

13. Stosowane w protokole skróty:

- MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie;
- GMK – Gmina Miejska Kraków;
- PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;

- Stowarzyszenie/Podmiot/Zleceniobiorca – Stowarzyszenie Integracji oraz Aktywizacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych „EMAUS” w Krakowie;
- WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej przy ul. Rondo Mogiłskie 1 w Krakowie;

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

WTZ prowadzony przez Stowarzyszenie zgodnie z umową nr DR.601.2.11.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku obejmował programem rehabilitacyjnym 35 osób niepełnosprawnych z rozpoznaniem upośledzenie umysłowe, choroby psychiczne lub schorzenia neurologiczne. W sytuacji braku kandydatów posiadających w/w schorzenia, dopuszcza się możliwość zakwalifikowania do Warsztatu osoby niepełnosprawne z innym rodzajem schorzeń.

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

1.1.Struktura zatrudnienia.

Zgodnie z zawartą umową nr DR.601.2.11.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku struktura zatrudnienia w 2020 roku powinna kształtować się następująco:

Okres	01.01 – 31.12.2020
Stanowisko	Liczba etatów
Kierownik/starszy pracownik socjalny	1
Psycholog/doradca zawodowy/zastępca kierownika	1
Specjalista ds. rehabilitacji	1
Instruktor terapii zajęciowej	5
RAZEM	8

Podmiot przedłożył „Wykaz pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej zatrudnionych w 2020 roku”. Ww. wykaz został zweryfikowany przez kontrolujących z dokumentami kadrowymi pracowników WTZ. Zatrudnienie na poszczególnych stanowiskach pracy przedstawiało się następująco:

- a) na stanowisku kierownika/starszego pracownika socjalnego – w okresie od 01.01 do 31.12.2020 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.
- b) na stanowisku psychologa/doradcy zawodowego/zastępcy kierownika – w okresie od 01.01 do 31.12.2020 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.
- c) na stanowisku specjalisty ds. rehabilitacji – w okresie od 01.01 do 31.12.2020 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.
- d) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej – w okresie od 01.01 do 12.01.2020 r. zatrudnienie wynosiło 4 etaty, w okresie od 23.01 do 31.12.2020 r. zatrudnienie wynosiło 5 etatów.

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.

Zatrudnienie osób bezpośrednio pracujących z Uczestnikami przedstawiało się następująco:

Okres	Liczba Uczestników	Liczba zatrudnionych pracowników (osób) o których mowa w § 13 ust. 4 rozporządzenia	Liczba Uczestników przypadających na 1 pracownika
01.01 – 12.01.2020	35	7	5
13.01 – 31.12.2020		8	4,4

1.2.Kwalifikacja kadry w Warsztacie.

W umowie nr DR.601.2.11.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku w § 3 ust. 4 wskazano minimalne wykształcenie kadry Warsztatu na poszczególnych stanowiskach. Kontroli poddano kwalifikacje pracownika rozpoczynającego pracę w WTZ w 2020 r. na stanowisku instruktora terapii zajęciowej. Zgodnie z umową osoba pełniąca powyższe obowiązki powinna posiadać wykształcenie co najmniej średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiającym wykonywanie zadań na stanowisku + szkoła policealna odpowiedniej specjalności. Poniższa tabela przedstawia wykształcenie nowego pracownika:

Pracownik	Funkcja	Liczba etatu	Wykształcenie	Uwagi
<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j.Dz.2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>				

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w Warsztacie w 2020 r. była niezgodna z zapisami w umowie nr DR.601.2.11.2018 na stanowisku instruktora terapii zajęciowej w okresie: 01.01 – 12.01.2020 r.
- 2) W kontrolowanym okresie zatrudnienie było zgodne z wymogami wskazanymi w § 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia (tj. obligatoryjne zatrudnienie w Warsztacie kierownika, specjalisty ds. rehabilitacji lub rewalidacji, instruktorów terapii zajęciowej oraz psychologa).
- 3) Zatrudnienie w WTZ w kontrolowanym okresie, było zgodne z wymogami wskazanymi w § 13 ust. 4 rozporządzenia, tj. na 1 osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami nie przypadało więcej niż 5 uczestników Warsztatu.
- 4) Z dokumentów znajdujących się w aktach pracownika *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j.Dz.2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* wynika, iż jego kwalifikacje były niezgodne z minimalnym wykształceniem wskazanym w § 3 ust. 4 umowy nr DR.601.2.11.2018.

- (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. 2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)

5) Zawarte w 2020 r. umowy o pracę z pracownikiem (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. 2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) nie określały miejsca wykonywania pracy.

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

Kontroli poddano dokumenty trzech osób, które rozpoczęły terapię zajęciową w Warsztacie w 2020 roku. Poniższa tabela przedstawia dane dotyczące orzeczeń Uczestników objętych kontrolą.

Lp.	Inicjały Uczestnika	Data ważności orzeczenia	Ważność orzeczenia w 2020 roku	Symbol niepełnosprawności	Wskazanie do WTZ
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. 2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)					

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W 2020 roku wszyscy nowo przyjęci kontrolowani Uczestnicy posiadali ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem do uczestnictwa w Warsztacie Terapii Zajęciowej.
- 2) Wszyscy Uczestnicy posiadali symbol schorzenia dot. niepełnosprawności zgodny z zapisami w umowie i regulaminie WTZ.

3. Regulamin Organizacyjny.

Działalność Warsztatu w 2020 r. uregulowana była zapisami w Regulaminie Organizacyjnym. Uchwałą zarządu Stowarzyszenia nr 4/Z/2020 z dnia 02.01.2020 r. w Regulaminie zostały wprowadzone zmiany w zakresie funkcjonujących w Warsztacie pracowni oraz dowozu Uczestników na zajęcia. Uchwałą nr 18/Z/2020 z dnia 28.05.2020 r. do Regulaminu został wprowadzony aneks dotyczący organizacji pracy w WTZ na czas obowiązywania pandemii w celu zapobiegania zakażeniom SARS-CoV-2, uwzględniający rekomendacje Ministerstwa Zdrowia i Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

W Regulaminie zostały ujęte zapisy dotyczące:

- sposobu funkcjonowania Warsztatu – założenia ogólne,
- Rady Programowej WTZ,

- procedury kwalifikacji do Warsztatu,
- pracy uczestnika WTZ w pracowniach oraz terapeuty prowadzącego,
- praktyk zawodowych,
- procedury skreślenia uczestnika z listy uczestników WTZ,
- praw i obowiązków uczestników WTZ,
- praw i obowiązków pracowników Warsztatu.

Zgodnie z zapisami § 9 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, Regulamin Organizacyjny Warsztatu powinien być zatwierdzony przez jednostkę prowadzącą i określać w szczególności:

- prawa i obowiązki Uczestnika Warsztatu – uregulowania w tym zakresie znajdują się w § 13 i 14,
- sposób ustalania wysokości środków finansowych otrzymywanych przez Uczestnika Warsztatu w ramach treningu ekonomicznego i gospodarowania nimi – uregulowanie w tym zakresie stanowi załącznik do Regulaminu Organizacyjnego pn. „Regulamin ustalania wysokości środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego i gospodarowania nimi otrzymanych przez Uczestników Warsztatów Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Integracji oraz Aktywizacji Zawodowej i Społecznej Osób Niepełnosprawnych EMAUS”,
- organizację pracy i zajęć – uregulowania w tym zakresie znajdują się w § 4,
- sposób dowozu Uczestników do Warsztatu – uregulowania w tym zakresie znajdują się w § 5,
- obowiązki kierownika Warsztatu w zakresie zapewnienia odpowiednich warunków pracy i organizacji zajęć, planowania rozkładu zajęć w Warsztacie, planowania przerw wakacyjnych Uczestników Warsztatu oraz urlopów pracowników – uregulowanie w tym zakresie znajduje się w § 1 ust.10.

Wprowadzony w Warsztacie aneks do Regulaminu na czas pandemii związanej z Covid-19, zawierał zapisy w zakresie ogólnych warunków sanitarnych dotyczących działalności WTZ, organizacji pracy w Warsztacie, prowadzenia zajęć z uczestnikami oraz wewnętrzne procedury bezpieczeństwa dla Uczestników i pracowników.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

Regulamin Organizacyjny WTZ obowiązujący w 2020 r. zawierał wszystkie wymagane zapisy wskazane w § 9 Rozporządzenia. W 2020 r. został także wprowadzony aneks do Regulaminu związany z koniecznością pracy w ramach zastrzonych reguł sanitarnych na czas pandemii Covid-19.

4. Frekwencja Uczestników.

W trakcie kontroli sprawdzono listy obecności Uczestników Warsztatu, za miesiące styczeń i luty 2020 roku. Obecność potwierdzana była na liście podpisem własnym Uczestnika. W przypadku nieobecności, spowodowanej np. chorobą, Uczestnik przynosił usprawiedliwienie (np. zaświadczenie lekarskie).

Frekwencja Uczestników Warsztatu przedstawiała się następująco:

L.p.	Uczestnik	Miesiąc [liczba dni obecnych]		Suma	Średnia frekwencja za okres styczeń - luty 2020 r.
		styczeń	luty		
		21	20	41	100,00%
1	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. 2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	21	20	41	100,00%
2		20	20	40	97,56%
3		13	15	28	68,29%
4		20	20	40	97,56%
5		21	20	41	100,00%
6		21	19	40	97,56%
7		8	0	8	19,51%
8		21	20	41	100,00%
9		18	20	38	92,68%
10		21	20	41	100,00%
11		21	18	39	95,12%
12		21	14	35	85,37%
13		18	20	38	92,68%
14		21	20	41	100,00%
15		18	12	30	73,17%
16		21	20	41	100,00%
17		15	16	31	75,61%
18		21	20	41	100,00%
19		21	20	41	100,00%
20		21	20	41	100,00%
21		21	20	41	100,00%
22		21	20	41	100,00%
23		21	20	41	100,00%
24		16	12	28	68,29%
25		21	20	41	100,00%
26		15	16	31	75,61%
27		19	18	37	90,24%
28		17	20	37	90,24%
29		16	20	36	87,80%
30		13	20	33	80,49%
31		21	16	37	90,24%
32		21	15	36	87,80%
33		19	20	39	95,12%
34		14	20	34	82,93%
35		15	0	15	36,59%

	Styczeń	Luty
Liczba osobodni	735	700
Liczba osobodni faktycznych (obecnych)	652	611
Frekwencja	88,71%	87,29%
Średnia frekwencja	88,00%	

Frekwencja Uczestników za miesiące styczeń i luty 2020 roku wyniosła 88,00%.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Obecność Uczestników potwierdzana była na liście obecności poprzez złożenie podpisu przez Uczestnika.
- 2) Uczestnik *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. 2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* był nieobecny na zajęciach powyżej 21 dni kalendarzowych, nieobecność ta została usprawiedliwiona na piśmie.
- 3) Uczestnik *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. 2022.902) jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* nieobecny na zajęciach powyżej 21 dni kalendarzowych nie usprawiedliwił swojej nieobecności pisemnie. Uczestnik dnia 04.03.2020 r. został skreślony z listy Uczestników Warsztatu, a na jego miejsce z dniem 10.03.2020 r. została przyjęta nowa osoba. Tym samym placówka dopełniła zapisów wskazanych w § 2 ust. 14 lit. b oraz ust. 16 umowy nr DR.601.2.11.2018.
- 4) W sprawozdaniu rocznym, dane dotyczące liczby osobodni faktycznych (obecnych) w lutym zostały wskazane prawidłowo. Natomiast w styczniu, zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami liczba osobodni faktycznych winna wynosić 652, w sprawozdaniu podano 654.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa.

1. Prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej.

Podczas kontroli okazano:

- a) Umowy dot. WTZ:
 - Umowę najmu nr 08B_Nkr2.612.217.2014.AM/2 zawartą w dniu 31.07.2014 r. z Polskimi Kolejami Państwowymi S.A., przedmiotem najmu są lokale od nr 501 do nr 509 przy ul. Rondo Mogiłskie 1,
 - Pismo z dnia 21.12.2015 r. nr 3.6124.1119.2015.BD/19 informujące o sprzedaży wynajmowanej nieruchomości i wstąpieniu w stosunek najmu kupujących,
 - Umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr TP243/2018/3064 z dnia 20.07.2018 r. dot. nr tel. 695085978,
 - Aneks nr TEL 000127516053/DUO do umowy TEL 000118316089/DUO o świadczenie usług internetowych i telefonu domowego nr telefonu 12 393 12 07 z dnia 12.03.2020 r.,

- Umowę o świadczenie pakietu usług Neostrada z Neofonem nr TEL000118316089 z dnia 14.06.2018 r.,
 - Umowę wykonywania nadzoru BHP zawartą dnia 1.08.2016 r. wraz z aneksem z dnia 1.05.2018 r.,
 - Umowę o świadczenie usług z zakresu księgowości zawartą dnia 31.01.2012 r. z „Bilanser” sp. z o. o. wraz z aneksem nr 1/2016, umowę o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych z dnia 2.01.2020 r.
 - Umowę o świadczenie usług medycznych zawartą w dniu 14.02.2013 r.
- b) Uchwałę Zarządu 7/Z/2014 z dnia 30.12.2014 r. dotyczącą zasad polityki rachunkowości stosowanej w Stowarzyszeniu. Zgodnie z treścią uchwały z dniem 1.01.2015 r. wprowadzono do stosowania w Stowarzyszeniu politykę rachunkowości. W polityce rachunkowości zawarto zapis informujący o powierzeniu firmie „Bilanser” Sp. z o.o. prowadzenie ksiąg rachunkowych.
 - c) Uchwałę /Z/2016 z dnia 5.01.2016 r. w sprawie wprowadzenia z dniem 1.01.2016 r. nowego Zakładowego Planu Kont wraz z załącznikami. W planie kont wyróżniono konto syntetyczne nr 7421 tj. *WTZ Koszty finansowane z PFRON* oraz konto nr 7422 tj. *WTZ Koszty finansowane Gmina*.
 - d) Umowę ramową dla firm z dnia 26.03.2018 r., zawartą z Bankiem BGŻ BNP Paribas S.A. dot. otwarcia i prowadzenia rachunku nr 60 1600 1013 1814 5813 1000 0001.
 - e) Uchwałę Zarządu Stowarzyszenia nr 2/Z/2019 z dnia 7.01.2019 r. w sprawie zatwierdzenia zmian dokonanych w Regulaminie Organizacyjnym Warsztatu wraz z Regulaminem ustalania wysokości środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego i gospodarowania nimi otrzymywanych przez uczestników WTZ przy Stowarzyszeniu.
 - f) Uchwałę 4/Z/2020 z dnia 2.01.2020 r. Zarządu Stowarzyszenia z dnia 14.01.2020 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym WTZ.
 - g) Uchwałę nr 1/Z/2020 z dnia 02.01.2020 r. w sprawie dokonanie opłat z konta Stowarzyszenia w Santander czynszu za wynajem pomieszczeń na działalność WTZ oraz innych niezbędnych do funkcjonowania WTZ przelewów i faktur. „Kwota opłat zostanie później refundowana na konto WTZ w BGŻ PNB PARIBAS na konto Stowarzyszenia w PKO po otrzymaniu kwartalnej transzy na konto działalności WTZ MOPS Kraków”.
 - h) Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki związane z realizacją zadania.
 - i) Wyciągi z konta bankowego, dziennik dowodów, raporty kasowe za dany okres, KW oraz KP.
 - j) Listy wynagrodzeń pracowników WTZ (w rozbiciu miesięcznym) wraz z naliczonymi pochodnymi.

Na podstawie dokumentacji i udzielonych informacji ustalono:

- 1) Stowarzyszenie prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.).
- 2) Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera, przy wykorzystaniu oprogramowania finansowo – księgowego EDEN.

- 3) Na potrzeby realizacji zadania polegającego na prowadzeniu WTZ Stowarzyszenie posiada rachunek bankowy, o numerze: 60 1600 1013 1814 5813 1000 0001.

2. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

W trakcie kontroli zweryfikowane zostały dokumenty księgowe WTZ za okres od 1.01.2020 r. do 29.02.2020 r., które były podstawą dokonania zapisów na kontach księgowych. Analiza przedstawionej dokumentacji księgowej wykazała:

- 1) W zestawieniach wydatków, które dołączane były do sprawozdania WTZ za okres od 1.01.2020 r. do 29.02.2020 r. wystąpił błąd podano nieprawidłową datę zamiast 5.02.2020 r. podano 4.02.2020 r. (l.p. 77 poz. 8).
- 2) W zestawieniach wydatków, wszystkie wydatki zostały zakwalifikowane i zaksięgowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych.
- 3) Zobowiązania finansowe regulowane były zarówno gotówkowo, jak i bezgotówkowo. Stwierdzić zatem należy, iż wszystkie wydatki w kontrolowanej próbie zostały faktycznie poniesione, co znalazło swoje odbicie w okazanych wyciągach bankowych oraz raportach kasowych.
- 4) Faktury były opisane zgodnie z art. 21 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Opis zawierał co do zasady:
 - hasłowe przeznaczenie zakupu np. *usługi – opłata za usługi telekomunikacyjne* wraz z podpisem,
 - pieczęć WTZ,
 - pieczęć: *wydatkowano ze środków PFRON/Gminy Miejskiej Kraków* wraz z ręcznym podkreśleniem ze środków, której dotacji dany koszt został pokryty,
 - pieczęć: *Zakup poza ustawą Prawo Zamówień Publicznych zgodnie z art.4 ust.8,*
 - pieczęć: *sprawdzono pod względem merytorycznym, data...*(odręcznie wpisywano datę) *podpis...*(podpis kierownika WTZ),
 - pieczęć: *sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia...*(odręcznie wpisywano datę) *podpis....* (widoczna parafrasa) *Zatwierdzono do wypłaty zł....*(odręcznie wpisywano kwotę), *słownie zł* (odręcznie wpisywano kwotę) *Cz...dz...rozd....\$....*(pola zostawały puste) *Gł. Księgowy...* (widoczna parafrasa), *dyrektor...*(podpis kierownika WTZ),
 - podpis Prezesa oraz Sekretarza Stowarzyszenia.
- 5) Kontroli poddano dokumenty dotyczące wypłacania środków pieniężnych w ramach tzw. „treningu ekonomicznego” dla uczestników WTZ za miesiące: styczeń, luty 2020 r. Zestawienie środków finansowych do wypłaty treningu ekonomicznego dla uczestników WTZ za dany miesiąc stanowi lista zbiorcza zawierająca: imiona i nazwiska, liczbę dni zajęć, kwotę do wypłaty oraz podpisy uczestników potwierdzających odbiór kwoty. Kwoty dla uczestników z list z kontrolowanych miesięcy wahały się w granicach od 15,60 zł do 26,00 zł.
Na listach treningu ekonomicznego widnieje hasłowe wskazanie za który miesiąc został sporządzony dokument np. *Lista treningu ekonomicznego za m-c styczeń 2020 r.*, przy

opisie informującym za który miesiąc sporządzono dokument widoczny podpis kierownika WTZ, pieczęć WTZ, pieczęć informująca o wydatkowaniu środków ze środków PFRON, informacja o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym (widoczna paraafa) dnia ...(wpisywano datę), zatwierdzeniu kwoty do wypłaty - widoczna paraafa w miejscu na podpis księgowego oraz podpis kierownika WTZ w miejscu na podpis dyrektora, sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z datą i podpisem kierownika WTZ. Na listach treningu ekonomicznego widoczna jest również pieczęć informująca, że zakupu dokonano poza ustawą Prawo Zamówień Publicznych zgodnie z art. 4 ust. 8.

W sprawozdaniu za I kwartał jako numer dokumentu księgowego wykazano „trening 1/2020”, trening 2/2020, przy czym w opisie kosztów wpisywano hasłowo: „trening ekonomiczny”. Dokumenty dot. treningu ekonomicznego posiadają ogólny opis wskazujący, którego miesiąca i roku dotyczą.

Środki na wypłatę pobierano z kasy, co znalazło odzwierciedlenie w okazanych raportach kasowych. Ich wysokość była zgodna z listą i wydatkiem ze sprawozdania.

3. Wynagrodzenia pracowników.

W WTZ w 2020 r. zatrudnionych było 8 osób na podstawie umów o pracę, natomiast z trzema osobami zawarto w 2020 r. umowy zlecenia.

W trakcie kontroli okazano:

- a) Listy płac, polecenia księgowania za styczeń, luty 2020 roku wraz z wnioskami premiovymi oraz uzasadnieniami premii,
- b) Dokumentacja kadrowa pracowników zatrudnionych do realizacji zadania w 2020 roku,
- c) Zestawienie imienne pracowników zatrudnionych w 2020 r. do realizacji kontrolowanego zadania,
- d) Ewidencja ilości godzin wykonywanego zlecenia,
- e) Rachunki za wykonane prace zgodnie z umową zlecenia,
- f) Uchwała nr 23/Z/2019 z dnia 23.12.2019 r. w sprawie zmiany z procentowej na kwotową stawki dodatku funkcyjnego dla kierownika WTZ,
- g) Protokół z posiedzenia Zarządu Stowarzyszenia „EMAUS” nr 01/2020 z dnia 24.01.2020 oraz nr 02/2020 z dnia 24.02.2020 r. w sprawie przyznania premii na miesiąc styczeń 2020 r. wraz z wnioskiem premiovym i uzasadnieniem premii.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) W sprawozdaniu jako numer dokumentu księgowego będącego podstawą rozliczenia kosztów wynagrodzeń za miesiąc styczeń, luty 2020 r. zostały wskazane numery dokumentów P/01, P/02, Z/1, Z/2, które zostały nadane w poleceniu księgowania. Data wystawienia polecenia księgowania za luty 2020 r. pokrywa się z ujętą w sprawozdaniu. Zweryfikowano przedstawione przez WTZ listy płac osobowe/bezosobowe za styczeń, luty 2020 r. i polecenia księgowania, które zawierały opis źródła finansowania - w

przypadku wynagrodzenia za miesiąc styczeń 2020r. do listy płac została dołączona opisana nota księgowa – listy płac styczeń 2020. Dokumenty zostały podpisane przez Prezesa Stowarzyszenia, Sekretarza oraz Księgowego. Kwoty z rozliczeń zgadzały się z wykazanymi w sprawozdaniu.

- b) W kontrolowanym okresie zawarto 2 umowy zlecenia.

Umowa z 2.01.2020 r., nr 1/2020 została zawarta na okres od 2.01.2020 do 31.12.2020, w umowie ustalono kwartalny koszt wykonania zlecenia, obejmujący 30 godzin/kwartał. Rachunek 03/2020 został wystawiony na kwotę zgodną z umową. W dokumentacji WTZ znajdowała się ewidencja liczby godzin wykonywanego zlecenia.

Umowa zlecenie z 22.01.2019 r. została zawarta na okres od 22.01.2019 r. do 30.06.2019 r., w umowie określono wynagrodzenie, które winno być wypłacane miesięcznie. Do umowy zlecenia dołączono rachunek za 01/2020 r., za 02/2020. Zweryfikowano listy obecności w pracy zleceniobiorcy.

Wynagrodzenie osoby za wykonanie umowy zlecenia zostało ujęte na odrębnej liście płac bezosobowa za miesiąc styczeń 2020 r. i luty 2020 r. Listy zostały podpisane przez Prezesa Stowarzyszenia, Vice – Prezesa, Sekretarza oraz Księgowego.

- c) We wnioskach premiowych za kontrolowane miesiące procentowo określono wysokość premii. Wnioski premiowe zostały podpisane przez: Prezesa, V-ce prezesa oraz Sekretarza. Premie za miesiąc styczeń przyznano w wysokości od 20 % do 30 % wynagrodzenia zasadniczego, a w lutym od 10 % do 30 % wynagrodzenia zasadniczego.
- d) Dodatki funkcyjne pobierało dwóch pracowników WTZ: kierownik WTZ, zastępcy kierownika WTZ. Podczas kontroli przedłożono Uchwałą nr 23/Z/2019 z dnia 23.12.2019 r. w sprawie dodatków funkcyjnych dla Kierownika. Zgodnie z Uchwałą „od 1 stycznia 2020 r. dodatek funkcyjny z tytułu pełnienia funkcji Kierownika WTZ wynosi 30 % wynagrodzenia zasadniczego. W przypadku Z-ca Kierownika dodatek funkcyjny określony został w aneksie do umowy o pracę i wyniósł 30 % wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość dodatku przyznana Kierownikowi WTZ i Zastępcy Kierownika była zgodna z powyższą Uchwałą i w wskazaną w dokumentacji kadrowej.
- e) Na podstawie wyciągów z rachunku bankowego ustalono, że wynagrodzenia i premie, zostały przekazane przelewem na rachunki bankowe pracowników w kwotach wynikających z list płac i w następujących terminach: za miesiąc styczeń zostały wypłacone 27.01.2020 r., za miesiąc luty - 27.02.2020 r.
- f) Składki do ZUS i US zostały opłacone w wymaganych terminach.

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: 22.11.2021 r.

Data otrzymania protokołu: 1.12.2021 r.

Data podpisania protokołu: 10.12.2021 r.

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Kontrolowany:

Konsultant prawnik
mgr Anna Kamińska

Iwona Dopierała – Światło
Prezes Stowarzyszenia

Inspektor
Aleksandra Frach

Barbara Szymendera
Vice – Prezes Stowarzyszenia

Stowarzyszenie Integracji oraz Aktywizacji
Zawodowej i Społecznej Osób
Niepełnosprawnych „EMAUS”
31 – 516 Kraków, ul. Rondo Mogiłskie 1
Tel. 12 393 – 12 -07
NIP 677-224-92-40, REGON 120030407