



SW.0811.35.2022.AK

**Protokół z kontroli realizacji zadania polegającego na prowadzeniu
Warsztatu Terapii Zajęciowej w Krakowie z siedzibą przy ul. Cechowej 142
i ul. Kamieńskiego 51 zgodnie z umową nr DR.601.15.136.2021 z dnia 22 września 2021 r.**

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli:

Dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej z siedzibą przy ul. Cechowej 142 i ul. Kamieńskiego 51 w Krakowie.

2. Numer umowy.

Umowa nr DR.601.15.136.2021 z dnia 22 września 2021 r.

3. Podmiot realizujący zadanie:

Dom Pomocy Społecznej przy ul. Łanowej 41, 30-725 Kraków.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:

Anna Kamińska – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 24/2022 z 14.01.2022r.

Aleksandra Frach – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 18/2022 z 14.01.2022 r.

Angelika Bierczak – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 12/2022 z 14.01.2022 r.

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

(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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – Kierownik 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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) – Księgowa

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 22.09.2021 r. do 31.12.2021 r.

7. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.35.2022.AK nr kanc. W-33920/22 z 12.10.2022 r., które zostało wysłane na adres siedziby Podmiotu zarówno pocztą elektroniczną jak i zwykłą.

8. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniu 08.11.2022 r. w godzinach 8:30 -14:30 i w dniu 9.11.2022 w godzinach 8:30-12:30 w miejscu przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania tj. DPS przy ul. Łanowej 41 i w miejscu realizacji zadania tj. WTZ ul. Cechowa 142 w dniu 8.11.2022 r. w godzinach od 12:15 -15:15 oraz w dniu 09.11.2022 r. w WTZ ul. Kamieńskiego 51 w Krakowie w godzinach 8:00 -12:30. Ostatnie wyjaśnienia zostały udzielone w dniu 1.12.2022 r.

9. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

a) Ustawy:

- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2022 poz. 1327 ze zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U.2020 poz. 426 ze zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021 r. poz. 217 ze zm.).

b) Rozporządzenia:

- Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (t.j. Dz.U.2021. 2284).

c) Umowa:

- nr DR.601.15.136.2021 z dnia 22.09.2021 r.

10. Rodzaj i przedmiot kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2022 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość realizacji przez DPS zadania polegającego na prowadzeniu w okresie od 22 września do 31 grudnia 2021 r. Warsztatu Terapii Zajęciowej zlokalizowanego w Krakowie, na ul. Cechowej 142 oraz Kamieńskiego 51.

11. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie nr DR.601.15.136.2021 z dnia 22.09.2021 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem),
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- zgodność struktury zatrudnienia z zawartą umową,
- prawidłowość kwalifikacji pracowników przyjętych w okresie od 22.09.2021 r. do 31.12.2021 r.,
- prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu przyjętych w okresie od 22.09.2021 r. do 31.12.2021 r., w tym ważność posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań,
- prawidłowość w zakresie sporządzenia pierwszej oceny kompleksowej,
- prawidłowość prowadzonej działalności i dokumentacji dotyczącej rady programowej warsztatu.

12. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności WTZ, ul. Cechowa 142 oraz Kamieńskiego 51, w okresie od 22 września 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., w tym:

- 100% dokumentów księgowych, wykazanych w sprawozdaniu za okres od 1.10.2021 r. do 31.10.2021 r.
- 100% dokumentów pracowników WTZ zatrudnionych w 2021 r.,

- 25 % dokumentów dotyczących kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu w okresie 22.09.2021 r. – 31.12.2021 r.
- 100 % dokumentów dotyczących ważności posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań w okresie 22.09.2021 r. – 31.12.2021 r.
- 100 % dokumentów w zakresie sporządzenia pierwszej oceny kompleksowej w okresie w okresie 22.09.2021 r. – 31.12.2021 r.
- 25 % dokumentów z okresu 22.09.2021 r. – 31.12.2021 r. dotyczących prawidłowości prowadzonej działalności i dokumentacji dotyczącej rady programowej warsztatu (protokoły z posiedzeń rady programowej, indywidualne programy rehabilitacji uczestników WTZ oraz oceny okresowe i kompleksowe realizacji indywidualnego programu rehabilitacji).

13. Skróty stosowane w protokole:

GMK – Gmina Miejska Kraków,

PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie,

DPS, Podmiot – Dom Pomocy Społecznej w Krakowie ul. Łanowa 41,

WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej w Krakowie, ul. Cechowa 142 oraz Kamieńskiego 51,

umowa - umowa nr DR.601.15.136.2021 z dnia 22.09.2021 r., dotycząca dofinansowania ze środków PFRON kosztów działania WTZ,

rozporządzenie - Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

WTZ prowadzony przez DPS zgodnie z umową nr DR.601.15.136.2021 z dnia 22 września 2021 r. obejmował programem rehabilitacyjnym 87 osób ze wszystkimi rodzajami niepełnosprawności.

1. Prawidłowość w zakresie struktury zatrudnienia oraz kwalifikacji kadry Warsztatu

1.1. Struktura zatrudnienia

Zgodnie z aneksem do umowy DR.601.15.136.2021 z dnia 22 września 2022 r. struktura zatrudnienia w kontrolowanym okresie powinna kształtować się następująco:

Okres	Aneks nr 5
	22.09 - 31.12.2021
Stanowisko	Liczba etatów
kierownik	1
zastępca kierownika	1
psycholog	1,5
rehabilitant/ fizjoterapeuta	1,5
instruktor terapii zajęciowej	8
instruktor zawodu	5
instruktor ds. kulturalno-oświatowych	2
kierowca - konserwator	2
księgowa	1
RAZEM	23

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

Podczas kontroli przedstawiono „Wykaz pracowników WTZ Cechowa i Kamieńskiego zatrudnionych od 22.09 do 31.12.2021 r.” Ww. wykaz został zweryfikowany przez kontrolujących z dokumentami kadrowymi pracowników WTZ. Zatrudnienie na poszczególnych stanowiskach pracy przedstawiało się następująco:

- a) na stanowisku kierownika –
w okresie od 22.09 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.
- b) na stanowisku z-cy kierownika –
w okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. brak zatrudnienia,
w okresie od 01.12 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.
- c) na stanowisku psychologa –
w okresie od 22.09 do 31.10.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1,25 etatu,
w dniu 01.11.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1,75 etatu,
w okresie od 02.11 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 2,25 etatu.
- d) na stanowisku rehabilitanta/fizjoterapeuty –
w okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. brak zatrudnienia,
w okresie od 01.12 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu.
- e) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej –
w okresie od 22.09 do 30.09.2021 r. zatrudnienie wynosiło 5 etatów,
w okresie od 01.10 do 16.10.2021 r. zatrudnienie wynosiło 6 etatów,
w okresie od 17.10 do 17.11.2021 r. zatrudnienie wynosiło 5 etatów,
w okresie od 18.11 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 6 etatów.
- f) na stanowisku instruktora zawodu –
w okresie od 22.09 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 5 etatów.
- g) na stanowisku instruktora ds. kulturalno-oświatowych –
w okresie od 22.09 do 01.11.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat,
w okresie od 02.11 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 2 etaty.
- h) na stanowisku kierowcy/konserwatora –
w okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat,
w okresie od 01.12 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 2 etaty.
- i) na stanowisku księgowej –
w okresie od 22.09 do 30.09.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu,
w okresie od 01.10 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.

W zakresie struktury zatrudnienia sprawdzono zgodność zapisu w § 5 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 o których mowa w § 13 ust. 4 rozporządzenia	Liczba uczestników przypadających na 1 pracownika
22.09 – 27.09.2021 r.	87	14	6,2
28.09 – 30.09.2021 r.		13	6,7
01.10 – 16.10.2021 r.		14	6,2
17.10 – 01.11.2021 r.		13	6,7

02.11 – 17.11.2021 r.		15	5,8
18.11 – 30.11.2021 r.		16	5,4
01.12 – 31.12.2021 r.		18	4,8

1.2.Kwalifikacje kadry Warsztatu

Kontroli poddano kwalifikacje pracowników rozpoczynających pracę w Warsztacie w okresie 22.09 – 31.12.2021 r. Akta osobowe prowadzone są oddzielnie dla każdego pracownika. W umowie nr DR.601.15.136.2021 z dnia 22 września 2022 r. w § 5 ust. 4 wskazano minimalne wykształcenie na poszczególnych stanowiskach.

W kontrolowanym okresie w Warsztacie zostało zatrudnionych 14 nowych osób. Poniższa tabela przedstawia ich wykształcenie:

Pracownik	Stanowisko	Wymiar etatu	Minimalne wymagania kwalifikacyjne wg umowy	Kwalifikacje 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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	z-ca kierownika (zatrudniony od 01.12.2021 r.)	1	(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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	(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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)
	psycholog (zatrudniony od 02.11.2021 r.)	0,5		
	psycholog (zatrudniony od 22.09.2021 r.)	0,75		
	fizjoterapeuta (zatrudniony od 01.12.2021 r.)	0,5		
	instruktor terapii zajęciowej (zatrudniony od 22.09.2021 r.)	1		
	instruktor terapii zajęciowej (zatrudniony od 18.11.2021 r.)	1		
	instruktor terapii zajęciowej (zatrudniony od 22.09.2021 r.)	1		
	instruktor zawodu (zatrudniony od 22.09.2021 r.)	1		
	instruktor zawodu (zatrudniony od 22.09.2021 r.)	1		
	instruktor zawodu (zatrudniony od 22.09.2021 r.)	1		
	instruktor zawodu	1		

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

	(zatrudniony od 22.09.2021 r.)			
	instruktor ds. kulturalno-oświatowych (zatrudniony od 01.10.2021 r.)	1		
	instruktor ds. kulturalno-oświatowych (zatrudniony od 02.11.2021 r.)	1		
	kierowca/konserwator (zatrudniony od 01.12.2021 r.)	1		

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w Warsztacie była niezgodna z zapisami w aneksie do umowy nr DR.601.15.136.2021:
 - w okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. nie było zatrudnionego z-cy kierownika (mniej o 1 etat),
 - w okresie od 22.09 do 31.10.2021 r. zatrudnienie na stanowisku psychologa było niższe niż wskazane w aneksie do umowy (mniej o 0,25 etatu), w pozostałym kontrolowanym okresie zatrudnienie było wyższe niż wskazane w aneksie,
 - w okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. nie było zatrudnionego fizjoterapeuty, w pozostałym kontrolowanym okresie zatrudnienie było niższe niż wskazane w aneksie do umowy (mniej o 1 etat),
 - w całym kontrolowanym okresie zatrudnienie na stanowisku instruktora terapii zajęciowej było niższe niż wskazane w aneksie do umowy,
 - w okresie 22.09 do 01.11.2021 r. zatrudnienie na stanowisku instruktora ds. kulturalno-oświatowych było niższe niż wskazane w aneksie do umowy (mniej o 1 etat),
 - w okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. zatrudnienie na stanowisku kierowcy/konserwatora było niższe niż wskazane w aneksie do umowy (mniej o 1 etat),
 - w okresie od 22.09 do 30.09.2021 r. zatrudnienie na stanowisku księgowej było niższe niż wskazane w aneksie do umowy (mniej o 0,5 etatu).
- 2) W okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. w Warsztacie nie było zatrudnionego fizjoterapeuty. W pozostałym 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) Jednostka prowadząca Warsztat została wskazana jako pracodawca we wszystkich umowach o pracę zatrudnionego personelu Warsztatu, co jest zgodne z § 13 ust. 3 rozporządzenia.
- 4) W umowach o pracę zatrudnionego personelu Warsztatu jako miejsce wykonywania pracy wskazywane były:
- Warsztat Terapii Zajęciowej 30-685 Kraków, ul. Cechowa 142 przy Domu Pomocy Społecznej 30-725 Kraków, ul. Łanowa 41 lub
 - ul. Kamieńskiego 51, 30-640 Kraków.
- W 2022 r. zapis w umowach dotyczący miejsca wykonywania pracy został ujednolicony dla wszystkich pracowników na: „ul. Cechowa 142 i ul. Kamieńskiego 51 w Krakowie”.
- 5) W okresie od 22.09 do 30.11.2021 r. zatrudnienie w WTZ, było niezgodne z wymogami wskazanymi w § 13 ust. 4 rozporządzenia. W pozostałym kontrolowanym okresie na 1 osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami nie przypadało więcej niż 5 uczestników Warsztatu.
- 6) Wymagania kwalifikacyjne 2 pracowników: (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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) oraz (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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) rozpoczynających pracę w kontrolowanym okresie, były niezgodne z § 5 ust. 4 umowy nr DR.601.15.136.2021.

2. Prawidłowość posiadanych przez uczestników Warsztatu orzeczeń o stopniu niepełnosprawności oraz treść zawartych w nich wskazań, prawidłowość w zakresie kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu

Kontroli poddano orzeczenia o stopniu niepełnosprawności 94 osób, które były uczestnikami WTZ w analizowanym okresie.

Lp.	Inicjały uczestnika	Data ważności orzeczenia	Ważność orzeczenia w okresie 22.09-31.12.2021 r.	Symbol niepełnosprawności	Wskazanie do terapii zajęciowej
1	(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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	na stałe	tak	(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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	tak
2		na stałe	tak		tak
3		na stałe	tak		tak
4		na stałe	tak		tak
5		na stałe	tak		tak
6		31.07.2024	tak		tak
7		na stałe	tak		tak
8		na stałe	tak		tak
9		30.11.2023	tak		tak
10		na stałe	tak		tak
11		na stałe	tak		tak
12		31.05.2023	tak		tak
13		na stałe	tak		tak
14		na stałe	tak		tak
15		na stałe	tak		tak

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

16	na stałe	tak	tak
17	29.02.2024	tak	tak
18	na stałe	tak	tak
19	na stałe	tak	tak
20	30.06.2021*	tak	tak
21	na stałe	tak	tak
22	31.08.2021*	tak	tak
23	na stałe	tak	tak
24	na stałe	tak	tak
25	30.04.2021*	tak	tak
26	na stałe	tak	tak
27	na stałe	tak	tak
28	na stałe	tak	tak
29	na stałe	tak	tak
30	na stałe	tak	tak
31	na stałe	tak	tak
32	na stałe	tak	tak
33	na stałe	tak	tak
34	na stałe	tak	tak
35	na stałe	tak	tak
36	na stałe	tak	tak
37	na stałe	tak	tak
38	na stałe	tak	tak
39	na stałe	tak	tak
40	na stałe	tak	tak
41	na stałe	tak	tak
42	31.03.2023	tak	tak
43	na stałe	tak	tak
44	na stałe	tak	tak
45	31.01.2024	tak	tak
46	na stałe	tak	tak
47	30.09.2023	tak	tak
48	na stałe	tak	tak
49	na stałe	tak	tak
50	na stałe	tak	tak
51	30.11.2022	tak	tak
52	30.09.2022	tak	tak
53	na stałe	tak	tak
54	31.12.2023	tak	tak
55	31.03.2023	tak	tak
56	31.08.2021	tak	tak
	31.10.2024	tak	nie
57	na stałe	tak	tak
58	na stałe	tak	tak
59	na stałe	tak	tak
60	na stałe	tak	tak
61	30.09.2021*	tak	tak

	30.11.2024 (wniosek z 01.10.2021 r.)	tak	tak
62	na stałe	tak	tak
63	na stałe	tak	tak
64	na stałe	tak	tak
65	na stałe	tak	tak
66	na stałe	tak	tak
67	na stałe	tak	tak
68	30.09.2021	tak	tak
	31.10.2024 (wniosek z 02.09.2021 r.)	tak	tak
69	31.05.2022	tak	tak
70	na stałe	tak	tak
71	na stałe	tak	tak
72	na stałe	tak	tak
73	na stałe	tak	tak
74	na stałe	tak	tak
75	na stałe	tak	tak
76	na stałe	tak	tak
77	na stałe	tak	tak
78	na stałe	tak	tak
79	na stałe	tak	tak
80	na stałe	tak	tak
81	na stałe	tak	tak
82	na stałe	tak	tak
83	na stałe	tak	tak
84	na stałe	tak	tak
85	na stałe	tak	tak
86	na stałe	tak	tak
87	na stałe	tak	tak
88	na stałe	tak	tak
99	na stałe	tak	tak
90	na stałe	tak	tak
91	na stałe	tak	tak
92	na stałe	tak	tak
93	na stałe	tak	tak
94	31.03.2022	tak	tak

* zgodnie z art. 15h ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2021 poz. 2095 z późn. zm.) z przyczyn związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, orzeczenie o niepełnosprawności albo orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, wydane na czas określony na podstawie ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, którego ważność upływa w terminie od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, zachowuje ważność do upływu 60. dnia od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, jednak nie dłużej niż do dnia wydania nowego orzeczenia o niepełnosprawności albo orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) posiadał orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ważne do

31.08.2021 r. ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Dnia 10.08.2021 r. złożył wniosek o wydanie nowego orzeczenia. Organ I Instancji dnia 04.11.2021 r. wydał nowe orzeczenie, które nie zawierało wskazania do uczestnictwa w terapii zajęciowej. W związku z powyższym uczestnik 25.11.2021 r. złożył odwołanie od ww. orzeczenia do Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności. Organ II Instancji utrzymał w mocy zaskarżone orzeczenie. W związku z powyższym uczestnik ponownie odwołał się od ww. orzeczenia do sądu. Do dnia przeprowadzenia kontroli sąd nie wydał postanowienia/wyroku w ww. sprawie.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W związku z toczącym się postępowaniem w sprawie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności uczestnika *(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. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* do czasu rozstrzygnięcia przez sąd wniesionego odwołania, nie da się ustalić czy uczestnik posiadał wskazanie do terapii zajęciowej. Pozostali uczestnicy w kontrolowanym okresie posiadali ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej.
- 2) Uczestnicy posiadali symbol schorzenia dot. niepełnosprawności zgodny z zapisami w umowie i regulaminie WTZ.

3. Prawidłowość w zakresie sporządzenia pierwszej kompleksowej oceny

W kontrolowanym okresie nie sporządzono żadnej pierwszej kompleksowej oceny.

4. Prawidłowość prowadzonej działalności i dokumentacji dotyczącej Rady Programowej Warsztatu

Skład Rady Programowej (dalej: RP) został określony w rozdziale IV *Organizacja Warsztatu* § 3 regulaminu organizacyjnego Warsztatu, wprowadzonego zarządzeniem nr 21/21 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej z dnia 20 września 2021 r. Regulamin zaczął obowiązywać od 22 września 2021 r.

Zgodnie z regulaminem „*W skład Rady Programowej obligatoryjnie wchodzi: kierownik jako przewodniczący Rady Programowej z głosem decydującym; instruktorzy terapii zajęciowej oraz instruktorzy zawodu odpowiedzialni za realizację podstawowych form zajęć; psycholog; rehabilitant. W pracach Rady Programowej może brać udział również Dyrektor Domu Pomocy Społecznej, ul. Łanowa 41 w Krakowie lub Jego przedstawiciel.*” Ponadto „*W pracach Rady Programowej mogą dodatkowo brać udział zaproszeni uczestnicy oraz związani z nimi: członkowie rodzin; opiekunowie prawni; inni uczestnicy Warsztatu; inne osoby, których obecność może być pomocna w określaniu optymalnych rozwiązań dotyczących problemów Uczestników (np. pedagog, nauczyciel, kurator).*”

W kontrolowanym okresie odbyło się 11 posiedzeń RP, od 30.09 do 31.12.2021 r. Ze spotkań sporządzane były protokoły, które opisywały ich tematykę i zawierały podpisy osób biorących w nich udział oraz osób, które zapoznały się z protokołem. Zgodnie z zapisem w regulaminie organizacyjnym „*W przypadku nieobecności na spotkaniu członek Rady Programowej zobowiązany jest do zapoznania się z Protokołem ze spotkania, parafować go w sytuacji gdy nie ma uwag, lub podpisać dotychczasowe własne stanowisko.*”

Posiedzenia RP dotyczyły m. in. omawiania spraw bieżących; indywidualnych spraw uczestników; dokumentacji dotyczącej uczestników w tym IPR oraz ocen; ustalania kwot treningu ekonomicznego. W związku z brakiem zatrudnienia w Warsztacie osoby na stanowisku fizjoterapeuty, do 30.11.2021 r. w posiedzeniach RP nie brał udziału specjalista ds. rehabilitacji.

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

Na protokołach sporządzonych w grudniu znajdowały się podpisy (jako osób biorących udział w spotkaniu lub osób, które zapoznały się z protokołem) wszystkich obligatoryjnych członków RP wskazanych w art.10a ust. 4 ustawy *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób Niepełnosprawnych*, tj. kierownika, psychologa, rehabilitanta i instruktorów terapii zajęciowej.

Celem weryfikacji działalności RP kontrolujący sprawdzili losowo wybrane indywidualne programy rehabilitacji (dalej: IPR), trzyletnie kompleksowe oceny oraz okresowe oceny realizacji IPR.

Skontrolowane IPR zawierały dane osobowe uczestnika, okres obowiązywania, datę zatwierdzenia przez RP wraz z nr protokołu. W dokumentach zostały wskazane formy, metody i techniki rehabilitacji oraz planowane efekty w ramach rehabilitacji społecznej, zawodowej i ruchowej. Podpisy psychologa i rehabilitanta widniały na dokumentach jako osób odpowiedzialnych za realizację IPR. Przy podpisie fizjoterapeuty widniała adnotacja „od 01.12.2021 r.” (data zatrudnienia w WTZ). Na końcu dokumentów znajdowały się podpisy pozostałych członków RP, w tym kierownika i instruktorów terapii zajęciowej.

Oceny roczne zawierały ocenę z podziałem na sferę zaradności osobistej i samodzielności; rehabilitacji zawodowej i rehabilitacji społecznej. Oceny zostały sporządzone w formie punktowej i zawierały porównanie z poprzednią oceną roczną oraz półroczną. Zmiany w poszczególnych sferach zostały również przedstawione w formie opisowej. Ponadto na ocenach widniała data ich zatwierdzenia przez RP, nr protokołu oraz podpisy członków RP (w tym kierownika, psychologa, rehabilitanta i instruktorów terapii zajęciowej). Jedna z skontrolowanych ocen, zatwierdzona przez RP w dniu 06.10.2021 r. nie posiadała podpisu fizjoterapeuty, w związku z brakiem jego zatrudnienia w tym okresie.

Trzyletnie kompleksowe oceny zawierały stanowisko RP w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji oraz podpisy członków RP. We wszystkich skontrolowanych ocenach, RP przedłużyła osobom uczestnictwo w terapii ze względu na „pozytywne rokowania co do przyszłych postępów w rehabilitacji, umożliwiających podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy”. Oceny posiadały datę opracowania i zatwierdzenia przez RP wraz z nr protokołu. Oceny kompleksowe podobnie jak oceny roczne zostały sporządzone w formie opisowej i punktowej. Na końcu znajdowało się podsumowanie zawierające słabe i mocne strony uczestnika w aspekcie możliwości podjęcia przez niego zatrudnienia.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

1. Określony w regulaminie organizacyjnym Warsztatu skład RP jest zgodny z art. 10a ust. 4 ustawy *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*, tj. w jej skład obligatoryjnie wchodzi kierownik Warsztatu, rehabilitant, instruktorzy terapii zajęciowej oraz psycholog.
2. IPR zostały podpisane przez wszystkich obligatoryjnych członków RP wskazanych w art. 10a ust. 4 ustawy *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* oraz wyznaczały osoby odpowiedzialne za jego realizację.
3. Trzyletnie kompleksowe oceny zawierały stanowisko RP w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji oraz podpisy obligatoryjnych członków RP zgodnie z art. 10a ust. 5 ustawy *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób Niepełnosprawnych*. Oceny dokonywane były również zgodnie z zapisami § 14 ust. 3 rozporządzenia, tj. były sporządzone w oparciu o:

- a. stopień zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego;
- b. umiejętności interpersonalne, w tym komunikowaniu się oraz współpracy w grupie;
- c. stopień opanowania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia, z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa.

1. Prowadzenie ewidencji księgowej i rachunku bankowego.

W 2021 roku w Podmiocie obowiązywały następujące regulacje:

- a) Zarządzenie nr 8/21 Dyrektora DPS z dnia 17.04.2021 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w WTZ, przy DPS zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące od 1.04.2021 r. wraz z załącznikami:
 - zał. 1: Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów finansowo – księgowych i ksiąg rachunkowych dla WTZ,
 - zał. 2: Zakładowy Plan Kont WTZ przy DPS finansowanego ze środków PFRON,
 - zał. 3: Charakterystyka systemu przetwarzania danych,
- b) wykaz kont księgowych z dnia 31.12.2021 r.,
- c) umowę kompleksową pakietu Mój Biznes Non-Profit nr 97 1240 4432 1111 0010 6642 3145 z dnia 18.01.2016 r. zawartą z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. – podpisaną przez dyrektora i główną księgową DPS, zawartą na czas nieokreślony,
- d) kartę wzorów podpisów, osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem o numerze 97 1240 4432 1111 0010 6642 3145,
- e) Zarządzenie nr 21/21 Dyrektora DPS z dnia 20.09.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego WTZ prowadzonego przez DPS.

Mając na uwadze powyższe dokumenty ustalono, iż do realizacji zadania wykorzystywany jest rachunek bankowy o numerze 97 1240 4432 1111 0010 6642 3145, z którego dokonywane są płatności związane z działalnością WTZ. Stwierdzono, iż według karty wzorów podpisów, do dysponowania środkami finansowymi pozostającymi na rachunku bankowym upoważnionych jest 5 osób, min. Dyrektor DPS i księgowa WTZ. Składanie oświadczeń powodujących obciążenie rachunku bankowego dokonywane jest dwuosobowo.

Zgodnie z zapisami instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów „księgi prowadzone są w siedzibie DPS, w języku polskim i walucie polskiej za pomocą komputera, w „Zintegrowanym Systemie Komputerowym firmy Cogisoft, w którego zakres wchodzi Księgowość, Rozliczenie finansowe, w tym: Kasa i Bank, Kadry, Płace i Wyposażenie”. Koszty funkcjonowania Warsztatu ewidencjonowane były w układzie rodzajowym z rozbudowaną analityką (na kontach księgowych zespołu „4”). Zatem stwierdzić należy, iż kontrola okazanej dokumentacji jednoznacznie wskazuje, że DPS prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową dotyczącą działalności Warsztatu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

2. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Kontroli podlegały wszystkie dokumenty księgowe z październik 2021 r., w tym raporty kasowe, wyciągi bankowe.

Przedłożono następujące dokumenty:

- a) oryginały dowodów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków ujętych w sprawozdaniach z realizacji zadania w październiku 2021 r.
- b) raporty kasowe i dowody wpłaty (KP),
- c) dokumentację związaną z pobieraniem i rozliczaniem zaliczek,
- d) wyciągi z rachunku bankowego,
- e) listy płac pracowników WTZ (w rozbiu miesięcznym) wraz z naliczonymi pochodnymi,
- f) umowy oraz aneksy do umów, dotyczące świadczenia usług związanych z funkcjonowaniem WTZ:
 - umowa najmu lokalu użytkowego,
 - umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych (1 nr dla telefonu stacjonarnego WTZ Cechowa 142),
 - umowę o świadczenie usługi Internetu domowego,
 - umowę na energię elektryczną,
 - umowę kompleksową dostarczania paliwa gazowego,
 - umowę o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków,
 - umowę o aktualizację zintegrowanego systemu komputerowego „Cogisoft”,cd
 - umowa o świadczenie usług medycznych,
 - umowę o monitorowanie sygnałów lokalnego systemu alarmowego oraz podejmowania interwencji w obiekcie WTZ ul. Cechowa 142.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów księgowych w kontrolowanej próbie stwierdzono:

- 1) Zobowiązania finansowe regulowane były zarówno gotówkowo, jak i bezgotówkowo. Środki w formie gotówki były pobierane z kasy przez kierownika WTZ po przedłożeniu wniosku o zaliczkę, a rozliczenie środków dokumentowano drukiem rozliczenia zaliczki. W dokumentacji księgowej znajdowało się potwierdzenie wypłaty z bank określonej kwoty przez Kierownik WTZ, która wpłacała ww. środki do kwasy WTZ. Zarówno wypłata gotówki z banku, jak i wpłaty do kasy były udokumentowane w raporcie kasowym. Kontrolowany raport kasowy sporządzany był za cały miesiąc i prowadzony w sposób ciągły tzn. obejmowały miesiąc od 1.10.2021 r. do 31.10.2021 r. Zgodnie z zasadami obiegu i kontroli dokumentów raport kasowy zatwierdza Gł. Księgowy lub jego zastępca. Przedłożony w trakcie kontroli raport kasowy za miesiąc październik 2021 r. opatrzony był podpisem Głównego Księgowego w miejscu „zatwierdził”. W raporcie kasowym ewidencjonowane były głównie ruchy gotówki związane z wypłatą i rozliczeniem zaliczek. Wszystkie zaliczki wypłacone były do rąk kierownika WTZ. Analiza wniosków o zaliczkę i druków rozliczenia wykazała, że zaliczki pobierane były na wypłatę treningu ekonomicznego i zakupów bieżących. W dokumentacji znajdowały się polecenia księgowania (PK) dotyczące min. opłat z tytułu wywozów odpadów komunalnych.

Mając na uwadze powyższe wszystkie wydatki w kontrolowanej próbie zostały faktycznie poniesione, co znalazło swoje odzwierciedlenie w okazanych wyciągach bankowych oraz raportach kasowych.

2) Opis zweryfikowanych dokumentów księgowych zawierał:

- informację o źródle finansowania tj. pieczęć: *płatne ze środków PFRON* wraz z podaniem numeru umowy i datą,
- informację o przeznaczeniu zakupionych towarów/potwierdzenie wykonania usługi wraz z podpisem i pieczęcią kierownika WTZ;
- pieczęć potwierdzającą sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty ze środków PFRON wraz z podaniem kategorii kosztorysowej, opatrzoną podpisami dyrektora DPS i głównej księgowej;
- dekretację księgową z parafą;
- pieczęć informującą, że dane kontrahenta zgodne z danymi zamieszczonymi w wykazie „Białej listy podatników VAT”,
- pieczęć WTZ,
- pieczęć Dziennika Podawczego DPS wskazującą na datę wpływu dokumentu i znak wraz z parafą przyjmującego. Ponadto faktury, okazane w trakcie kontroli, opatrzone były ręcznie naniesionym numerem, który służył do ewidencji dokumentów.

Analizując powyższe stwierdzić należy, że wszystkie skontrolowane dokumenty posiadały trwały opis jednoznacznie wskazujący, że dany wydatek został rozliczony w ramach kontrolowanego zadania.

- 3) Wydatki ujęte w sprawozdaniu za okres od 1.10.2021 r. do 31.10.2021 r. zostały zakwalifikowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych i opłacone ze środków przekazanych na realizację zadania polegającego na prowadzeniu WTZ w ramach dotacji PFRON.
- 4) W myśl zapisów instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów finansowo – księgowych i ksiąg rachunkowych dla WTZ osobami upoważnionymi do sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym są Kierownik WTZ, Dyrektor DPS lub jego zastępcy oraz Kierownicy komórek organizacyjnych DPS w ramach ich zakresów czynności, a pod względem formalno-rachunkowym pracownicy księgowości lub Główny Księgowy. Zatwierdzenia do zapłaty dokonuje Dyrektor DPS lub jego pełnomocnicy, oraz Główny Księgowy lub jego pełnomocnik. Odnosząc się do powyższego stwierdzić należy, iż w kontrolowanym okresie dokumenty finansowe posiadały wymagane podpisy upoważnionych osób zgodnie z treścią obowiązującej w podmiocie ww. instrukcji.

3. Realizacja treningu ekonomicznego.

Uczestnicy co miesiąc otrzymują środki finansowe w ramach treningu ekonomicznego. Zasady naliczania i dysponowania środkami finansowymi wypłacanymi Uczestnikom w ramach treningu ekonomicznego reguluje rozdział IV § 5 Regulaminu Organizacyjnego WTZ prowadzonego przez DPS. Jak stanowi § 5 ust. 5 „o wysokości kwoty bazowej dla każdego Uczestnika służącej do obliczania poziomu środków finansowych wypłacanych uczestnikom w ramach treningu ekonomicznego, w danym miesiącu decyduje kierownik Warsztatu. Wysokość miesięcznej kwoty bazowej ustala Kierownik WTZ wg. kryterium oceny pracy przedstawionej przez terapeutę prowadzącego w formie ustnej lub pisemnej w zakresie:

systematyczności i zaangażowania w pracę, przestrzegania obowiązującego porządku w Warsztacie, poprawnych, akceptowanych społecznie form komunikacji z uczestnikami i pracownikami Warsztatu, a także innymi osobami”. Co więcej, w myśl ust. 12 „kwotę środków finansowych wypłacanych uczestnikom w ramach treningu ekonomicznego wypłaca kierownik Warsztatu w obecności terapeuty prowadzącego, na podstawie sporządzonej Listy Wypłat”. Ponadto ust. 13 określa, że „wypłata kwoty środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego za dany miesiąc powinna odbywać się do dziesiątego dnia następnego miesiąca. Kwota może być wypłacana w formie gotówki lub przelewem na rzecz uczestnika lub jego opiekuna prawnego”.

Wysokość środków wypłacanych uczestnikom w ramach tzw. treningu ekonomicznego w kontrolowanym okresie została określona na poziomie 70 zł miesięcznie. Kontrolującym okazano dokumentację potwierdzającą wypłatę środków uczestnikom. Lista za miesiąc wrzesień 2021 r. zawierała informację jakiego miesiąca dotyczy wypłata, liczbę dni nieobecności, wysokość kwoty bazowej, kary i nagrody, należnej za dany miesiąc kwoty i podpis uczestnika. Lista posiadała wszystkie podpisy uczestników Warsztatu, którym trening został przyznany. Ponadto Lista zawierała pieczęć: *płatne ze środków PFRON* wraz z podaniem numeru umowy i datą oraz dekretną księgową. Lista treningu ekonomicznego nie posiadała informacji o terminie dokonania wypłaty oraz daty sporządzenia listy, natomiast opatrzona była informacją jakiego miesiąca dotyczy wypłata tj. za miesiąc wrzesień 2021 r. Zgodnie z obowiązującym regulaminem wypłata środków w ramach treningu ekonomicznego winna nastąpić do 10 dnia następnego miesiąca. Wnioski o zaliczkę dotyczącą wypłaty treningu ekonomicznego złożono:

- za wrzesień: 4.10.2021 r., zaliczkę rozliczono 11.10.2021 r. Natomiast dzień 10.10.2021 r. wypadł na dzień ustawowo wolny od pracy.

Zatem analizując powyższe stwierdzić należy, iż na podstawie przedłożonej dokumentacji brak jest możliwości ustalenia faktycznej daty wypłaty.

Łączna kwota wynikająca z listy była pobierana z kasy przez Kierownika WTZ i przekazywana uczestnikom w wysokości zgodnej z przygotowanym wyliczeniem.

4. Wynagrodzenia pracowników.

Kontrolującym przedłożono:

- a) Zarządzenie nr 20/16 Dyrektora DPS z dnia 29.12.2016 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników WTZ przy DPS wraz z trzema załącznikami: nr 1. Tabela minimalnych i maksymalnych poziomów wynagrodzenia zasadniczego, nr 2. Tabela szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych, wykaz stanowisk, zaszeregowania oraz kategorii dodatku funkcyjnego, nr 3. Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- b) Zarządzenie nr 18/19 z dnia 30.12.2019 r. w sprawie: wprowadzenia zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników WTZ przy DPS, wprowadzonego Zarządzeniem 20/16. Zmianie uległ załącznik nr 2 – *tabela szczegółowych wymagań kwalifikacyjnych, wykaz stanowisk, zaszeregowania oraz kat. dodatku funkcyjnego*.
- c) Zarządzenie nr 21/16 Dyrektora DPS z dnia 29.12.2016 r. w sprawie: wprowadzenia Regulaminu premiowania pracowników WTZ ul. Cechowa 142 przy DPS,
- d) listy płac za poszczególne miesiące opatrzone podpisami i pieczęciami osób sporządzających, dokonujących sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i

merytorycznym oraz zatwierdzających wraz ze zbiorczym zestawieniem składników wg rodzajów i PK.

e) wyciągi z rachunku bankowego;

f) zestawienie pracowników zatrudnionych w WTZ w 2021 r.

W toku kontroli stwierdzono:

1. W 2021 roku w Warsztacie zatrudnionych było 23 osób na podstawie umowy o pracę, z czego z jedną osobą w ciągu roku rozwiązano stosunek pracy.
2. W sprawozdaniu za IV kwartał 2021 r., jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku, wskazywano PK. W dokumentacji księgowej znajdowały się zbiorcze zestawienia składników według rodzajów, stanowiące wydruki z systemu Cogisoft. Natomiast na listach płac ręcznie naniesioną informacją o źródłach finansowania i numer umowy. Listy płac były sporządzane zbiorczo dla wszystkich pracowników i zawierały: numer listy płac, wyliczenie poszczególnych składników dla każdego z pracowników, podpisy z datą w miejscu sporządzenia i zatwierdzenia oraz sprawdzenia listy pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dołączona była lista księgowości PK.
3. W październiku 2021 r. dodatek funkcyjny pobierał Kierownik WTZ. Wysokość dodatku dla Kierownika WTZ mieściła się w granicach określonych w regulaminie wynagradzania.
4. Do kontrolowanych list płac dołączone były listy premiowe. Wysokość premii uznaniowej miesięcznej ustalano w formie procentowej na listach premiowych, które były zatwierdzane przez dyrektora WTZ. Premie za miesiąc październik 2021 r. ustalono w wysokości od 20 %. Premie uznaniowe ujęte były na wspólnych listach płac razem z wynagrodzeniami.
5. Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego ustalono, że wynagrodzenia i premie, zostały przekazane przelewem na rachunki bankowe pracowników w kwotach wynikających z list płac w terminach zgodnych z regulaminem wynagradzania.
6. Przedłożona lista płac zawierała podpis osób sporządzającej, dokonujących kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzających wraz z datami.
7. Kwoty obowiązkowych składek na ubezpieczenia i zaliczki na podatek dochodowy w kontrolowanym miesiącu była przekazana do ZUS i US w wymaganych terminach, tj.:
 - za październik 2021 r. – 28.10.2021 r.

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:

Data otrzymania protokołu:

Data podpisania protokołu.....

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Kontrolowany:

Konsultant prawnik
Anna Kamińska

Dyrektor
Ryszard Jaworski

Starszy Pracownik Socjalny
Angelika Bierczak

Warsztat Terapii Zajęciowej
Kraków, ul. Cechowa 142
Nip 679 311 82 24 REGON 350 644 309-00034

Inspektor
Aleksandra Frach