

SW.0811.9.2023.PB

Protokół z kontroli realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania Warsztatu Terapii Zajęciowej, os. Górali 19, 23 i 24 w Krakowie zgodnie z Umową nr DR.601.4.3.2018 oraz Umową nr W/I/4277/SO/736/2016

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli:

Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, z siedzibą na os. Górali 19, 23 i 24 w Krakowie.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Stowarzyszenie Pomocy Socjalnej „Gaudium et Spes”, os. Szkolne 35, Kraków.

3. Numery i daty zawarcia umów:

Umowa nr DR.601.4.3.2018 z 5 grudnia 2018 r.

Umowa nr W/I/4277/SO/736/2016 z 4 stycznia 2017 r.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:

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

Angelika Bierczak – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 14/2022 z 14.01.2022 r.

Justyna Szostek-Stopa – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 22/2022 z 14.01.2022 r.

Paweł Bieńka – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 3/2023 z 25.01.2023 r.

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzieliła:

(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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, MOPS w Krakowie) – dyrektor 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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, MOPS w Krakowie) – zastępca dyrektora 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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, MOPS w Krakowie) – główna księgowa

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

7. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

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

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.9.2023.PB, nr kanc. W-8744/23 z 10.03.2023 r., które zostało wysłane na adres siedziby Stowarzyszenia oraz drogą elektroniczną.

8. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były 30.03.2023 r. w godz. 8.00-14.45 i 31.03.2023 r. w godz. 8.00-10.00, w siedzibie Stowarzyszenia na os. Szkolnym 35 oraz 30.03.2023 r., w siedzibie Warsztatu przy os. Górali 19. Ostatnich wyjaśnień Podmiot udzielił za pośrednictwem poczty elektronicznej 18.04.2023 r.

9. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1) Ustawy:

- a) Ustawa z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2023 poz. 571),
- b) Ustawa z 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. 2023 poz. 100 ze zm.),
- c) Ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- d) Ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- e) Ustawa z 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz.U. 2021 r. poz. 2268 ze zm.),

2) Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 25.03.2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (t.j. Dz.U. 2021. 2284),

3) Umowy:

- a) Umowa nr DR.601.4.3.2018 z 5 grudnia 2018 r.,
- b) Umowa nr W/I/4277/SO/736/2016 z 4 stycznia 2017 r.

10. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2023 r.

11. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w Umowie DR.601.4.3.2018 oraz w Umowie W/I/4277/SO/736/2016, z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania,
- prawidłowość prowadzenia dokumentacji finansowo–księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- zgodność struktury zatrudnienia z zawartą umową,
- prawidłowość kwalifikacji pracowników przyjętych w 2022 roku,
- prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu w 2022 roku,
- frekwencja uczestników w okresie wrzesień – listopad 2022 roku,
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej uczestników w zakresie:
 - miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego, warunków mieszkalnych i bytowych,
 - przyczyn zaprzestania uczestnictwa w warsztacie.

12. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej na os. Górali 19, 23 i 24, za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., w tym:

- 100% dokumentów finansowo-księgowych z okresu od 1.07.2022 r. do 30.09.2022 r.,
- 100% dokumentów pracowników WTZ, zatrudnionych w 2022 r.,
- 100% dokumentów uczestników przyjętych do WTZ w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., w zakresie kwalifikacji do WTZ i prawidłowości prowadzenia dokumentacji,
- 100% orzeczeń osób będących uczestnikami WTZ w 2022 r., których orzeczenie o stopniu niepełnosprawności wygasało w trakcie roku,
- 100% dokumentów w zakresie ustalenia frekwencji uczestników w okresie od 1.09.2022 r. do 30.11.2022 r.,
- 100% dokumentów osób skreślonych z listy uczestników WTZ w 2022 r.

13. Skróty stosowane w protokole:

- a) GMK – Gmina Miejska Kraków,
- b) PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- c) MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie,
- d) Stowarzyszenie, SPS „Gaudium et Spes”, Podmiot – Stowarzyszenie Pomocy Socjalnej „Gaudium et Spes” z siedzibą w Krakowie, os. Szkolne 35,
- e) WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej os. Górali 19, 23 i 24 w Krakowie,
- f) Rozporządzenie - Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (t.j. Dz. U. 2021. 2284).

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

WTZ zgodnie z Umową nr DR.601.4.3.2018 z 5 grudnia 2018 r. obejmował programem rehabilitacyjnym 70 osób niepełnosprawnych ze wszystkimi rodzajami niepełnosprawności.

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

1.1. Struktura zatrudnienia

Zgodnie z wprowadzonymi w formie aneksów zmianami do Umowy nr DR.601.4.3.2018, struktura zatrudnienia w 2022 r. powinna kształtować się następująco:

Okres	Aneks nr 14	Aneks nr 17	Aneks nr 18
	1.01 - 30.06.2022	1.07 - 30.09.2022	1.10 - 31.12.2022
Stanowisko	Liczba etatów	Liczba etatów	Liczba etatów
kierownik	1	1	1
z-ca kierownika / pracownik socjalny	0,5/0,5	0,5/0,5	0,5/0,5
instruktor terapii zajęciowej	13	12	13
terapeuta	0,75	0,75	0,75

rehabilitant – fizjoterapeuta	0,5	0,5	-
psycholog	0,75	0,75	0,75
pedagog	1	1	-
pedagog – specjalista ds. rewalidacji	-	-	1
kierowca	1	1	1
sprzątająca	0,25	0,25	0,25
RAZEM	19,25	18,25	18,75

Podczas kontroli przedstawiono wykaz pracowników WTZ zatrudnionych w 2022 r. Ww. wykaz został zweryfikowany z dokumentami kadrowymi pracowników Warsztatu. Zatrudnienie na poszczególnych stanowiskach pracy przedstawiało się następująco:

- a) na stanowisku kierownika w okresie:
 - od 1.01 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 1 etat,
- b) na stanowisku z-cy kierownika/pracownika socjalnego w okresie:
 - od 1.01 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 1 etat (0,5 etatu z-ca kierownika, 0,5 etatu pracownik socjalny),
- c) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej w okresie:
 - od 1.01 do 30.06.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 13 etatów,
 - od 1.07 do 02.10.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 12 etatów,
 - od 3.10 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 13 etatów,
- d) na stanowisku terapeuty w okresie:
 - od 1.01 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 0,75 etatu,
- e) na stanowisku rehabilitanta-fizjoterapeuty w okresie:
 - od 1.01 do 30.09.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu,
 - od 1.10 do 31.12.2022 r. - brak zatrudnienia,
- f) na stanowisku psychologa w okresie:
 - od 1.01 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 0,75 etatu,
- g) na stanowisku pedagoga w okresie:
 - od 1.01 do 30.09.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 1 etat,
 - od 1.10 do 31.12.2022 r. - brak zatrudnienia,
- h) na stanowisku pedagoga-specjalisty ds. rewalidacji w okresie:
 - od 1.01 do 30.09.2022 r. - brak zatrudnienia,
 - od 1.10 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 1 etat,
- i) na stanowisku kierowcy w okresie:
 - w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 1 etat,
- j) na stanowisku pracownika gospodarczego (w umowie sprzątająca) w okresie:
 - od 01.01 do 31.12.2022 r. - zatrudnienie wynosiło 0,25 etatu.

Ponadto, w 2022 r. zawarto trzy umowy na zastępstwo na stanowisku instruktora 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.

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
1.01 – 11.01.2022	70	19	3,7
12.01 – 31.03.2022		18	3,9
1.04 – 5.04.2022		17	4,1
6.04 – 15.05.2022		18	3,9
16.05 – 30.06.2022		19	3,7
1.07 – 6.07.2022		18	3,9
7.07 – 31.08.2022		17	4,1
1.09 – 30.09.2022		18	3,9
1.10 – 2.10.2022		17	4,1
3.10 – 31.12.2022		18	3,9

1.2. Kwalifikacje kadry Warsztatu

Umowa nr DR.601.4.3.2018 w § 3 ust. 4 określa minimalne wykształcenie pracowników na poszczególnych stanowiskach. Kontroli poddano kwalifikacje osób rozpoczynających pracę w Warsztacie w 2022 r. Akta osobowe w WTZ prowadzone są oddzielnie dla każdego pracownika.

W 2022 roku, w Warsztacie zostały zatrudnione dwie nowe osoby, w tym jedna w oparciu o umowy na zastępstwo. Ponadto, od 1.10.2022 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku pedagoga zostało zmienione stanowisko na: pedagog – specjalista ds. rewalidacji. Poniższa tabela przedstawia wykształcenie ww. osób:

Lp.	Pracownik	Stanowisko	Minimalne wymagania kwalifikacyjne wg umowy	Kwalifikacje pracownika
-----	-----------	------------	---	-------------------------

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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	instruktor terapii zajęciowej (od 3.10.2022 r.)	średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku + szkoła policealna odpowiedniej specjalności	- dyplom zawodowy potwierdzający kwalifikacje w zawodzie terapeuty zajęciowej,
2		instruktor terapii zajęciowej (16.05 – 5.07.2022 r. 1.09 – 21.10.2022 r.)		- dyplom zawodowy potwierdzający kwalifikacje w zawodzie terapeuty zajęciowej, - zaświadczenie o ukończeniu kursu florystycznego (10 godz.), - zaświadczenie o ukończeniu kursu witrażu – poziom podstawowy (4 godz.).
3		pedagog specjalista ds. rewalidacji (od 1.10.2022 r.)	wyższe kierunkowe	-dyplom uzyskania tytułu zawodowego terapeuty zajęciowego, -studia I stopnia na kierunku pedagogika w zakresie kształcenia uczniów niepełnosprawnych, -studia magisterskie na kierunku pedagogika w zakresie pedagogiki rewalidacyjnej, specjalizacja: oligofrenopedagogika.

W wyniku analizy dokumentów z kontrolowanego okresu stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w Warsztacie w 2022 r. nie była zgodna z zapisami w aneksach do umowy nr DR.601.8.13.2018: w okresie od 1.10. do 2.10.2022 r. zatrudnienie na stanowisku instruktora terapii zajęciowej było niższe niż wskazane w aneksach do umowy - mniej o 1 etat,
- 2) 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 było zgodne z wymogami wskazanymi w § 13 ust. 4 Rozporządzenia (tj. na 1 osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami nie powinno przypadać więcej niż 5 uczestników Warsztatu).
- 4) Wymagania kwalifikacyjne nowo przyjętych pracowników w kontrolowanym okresie były zgodne z § 3 ust. 4 umowy nr DR.601.8.13.2018.

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

Do kontroli przedłożono orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wszystkich uczestników z 2022 r. oraz dokumentację dotyczącą osób przyjętych i skreślonych w 2022 r.

Poniższa tabela przedstawia informacje dotyczące osób, które otrzymały orzeczenia w 2022 r.:

Inicjały uczestnika	Data ważności orzeczenia	Ważność orzeczenia w 2022 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. U. 2022.902); jawność wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	2022-06-30	tak	02-P	tak
	2025-08-31 (wniosek z 31.05.2022 r., orzeczenie wydano 25.07.2022 r.)			
	2021-10-31	tak	02-P, 06-E	tak
	2024-12-31 (wniosek z 21.10.2021 r., orzeczenie wydano 3.01.2022 r.)		02-P, 06-E, 10-N	
	2022-06-30	tak	02-P	tak
	2025-08-31 (wniosek z 1.06.2022 r., orzeczenie wydano 11.08.2022 r.)			

W trakcie kontroli zweryfikowano kwestionariusze informacyjne oraz diagnostyczno-porównawcze 11 uczestników przyjętych w 2022 r., które zawierały:

- dane osobowe,
- podstawowe informacje medyczne,
- historię rozwoju,
- sytuację życiową, w tym strukturę rodziny oraz sytuację ekonomiczną,
- sytuację mieszkaniową,
- informację nt. relacji rodzinnych,
- informację dotyczącą funkcjonowania w środowisku.

Ponadto ww. dokumenty zawierały:

- ocenę samodzielności w wykonywaniu czynności życia codziennego,

- ocenę umiejętności interpersonalnych, w tym komunikowania się oraz współpracy w grupie,
- diagnozę stopnia opanowania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W 2022 r. wszyscy uczestnicy posiadali orzeczenia o stopniu niepełnosprawności zawierające wskazanie do terapii zajęciowej, obowiązujące w okresie uczestnictwa w Warsztacie. Dla 3 uczestników wydano nowe orzeczenia.
- 2) W dokumentacji uczestników przyjętych do Warsztatu w 2022 r. znajdowały się podania o przyjęcie; w przypadku trzech osób podania zostały podpisane przez opiekuna prawnego. W związku z tym, w dokumentacji uczestników znajdowały się także zaświadczenia o ustanowieniu opiekuna.
- 3) Przyjęci w 2022 r. uczestnicy znajdowali się na zaakceptowanej przez MOPS liście osób oczekujących.
- 4) W dokumentacji uczestników przyjętych do Warsztatu w 2022 r. znajdowały się informacje dotyczące miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego, warunków mieszkaniowych i bytowych - co było zgodne z § 11 pkt 1 lit. b Rozporządzenia.
- 5) W dokumentacji uczestników skreślonych w 2022 r. znajdowały się informacje dotyczące przyczyn zaprzestania uczestnictwa w Warsztacie, co było zgodne z § 11 pkt 1 lit. d Rozporządzenia. Przyczyny te były zgodne ze wskazanymi przez Podmiot w sprawozdaniu rocznym za 2022 r.

3. Frekwencja Uczestników.

W trakcie kontroli sprawdzono listy obecności uczestników Warsztatu za miesiące: wrzesień, październik oraz listopad 2022 r. W przypadku nieobecności, spowodowanej np. chorobą, uczestnik przedkładał usprawiedliwienie (m.in. zaświadczenie lekarskie).

Lp.	Inicjały uczestnika	Frekwencja				
		wrzesień	październik	listopad	łącznie wrzesień- listopad	średnia frekwencja [%]
		22	21	20	63	100%
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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej,	15	18	10	43	68,25%
2		22	19	19	60	95,24%
3		22	21	20	63	100,00%
4		21	16	20	57	90,48%
5		22	21	20	63	100,00%
6		22	13	18	53	84,13%
7		18	18	14	50	79,37%
8		21	21	18	60	95,24%
9		22	21	19	62	98,41%

10	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	19	18	20	57	90,48%
11		22	21	19	62	98,41%
12		16	21	20	57	90,48%
13		22	21	20	63	100,00%
14		13	11	12	36	57,14%
15		21	21	20	62	98,41%
16		15	16	14	45	71,43%
17		22	20	18	60	95,24%
18		14	17	19	50	79,37%
19		21	18	20	59	93,65%
20		22	12	19	53	84,13%
21		14	X	x	14	63,64%
22		20	20	10	50	79,37%
23		18	21	20	59	93,65%
24		17	14	16	47	74,60%
25		14	13	13	40	63,49%
26		19	18	18	55	87,30%
27		12	13	12	37	58,73%
28		20	19	19	58	92,06%
29		17	18	17	52	82,54%
30		16	15	16	47	74,60%
31		20	15	13	48	76,19%
32		18	15	15	48	76,19%
33		18	15	15	48	76,19%
34		22	16	19	57	90,48%
35		21	19	20	60	95,24%
36		14	15	4	33	52,38%
37		22	21	20	63	100,00%
38		21	20	20	61	96,83%
39		20	16	16	52	82,54%
40		x	8	20	28	90,32%
41		13	21	19	53	84,13%
42		x	13	20	33	97,06%
43		15	11	14	40	63,49%
44		20	20	20	60	95,24%
45		19	21	13	53	84,13%
46		21	21	20	62	98,41%
47		18	15	17	50	79,37%
48		22	19	18	59	93,65%
49		22	20	19	61	96,83%

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

50	16	15	19	50	79,37%
51	21	18	19	58	92,06%
52	22	19	19	60	95,24%
53	15	21	17	53	84,13%
54	22	18	20	60	95,24%
55	17	14	11	42	66,67%
56	13	18	17	48	76,19%
57	14	20	20	54	85,71%
58	20	18	20	58	92,06%
59	20	20	18	58	92,06%
60	21	19	20	60	95,24%
61	19	18	17	54	85,71%
62	16	21	20	57	90,48%
63	22	20	20	62	98,41%
64	6	X	x	6	23,08%
65	22	16	6	44	69,84%
66	12	19	19	50	79,37%
67	22	21	20	63	100,00%
68	18	15	19	52	82,54%
69	22	20	19	61	96,83%
70	20	19	19	58	92,06%
71	14	15	8	37	58,73%
72	9	13	17	39	61,90%

Frekwencja uczestników Warsztatu przedstawiała się następująco:

	Wrzesień	Październik	Listopad
Liczba osobodni	1540	1470	1400
Liczba osobodni faktycznych (obecnych)	1288	1233	1206
Frekwencja	83,64%	83,88%	86,14%
Średnia frekwencja	84,55%		

Średnia frekwencja Uczestników za miesiące wrzesień-listopad 2022 r. wyniosła 84,55%.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Obecność Uczestników potwierdzana była na liście obecności - poprzez złożenie podpisu przez Uczestnika lub charakterystycznym dla niego znakiem.
- 2) Nieobecności powyżej 5 dni usprawiedliwione były w formie pisemnej, co było zgodne z § 2 ust. 14 lit. a umowy nr DR.601.4.3.2018.

- 3) Frekwencja Uczestników za miesiące wrzesień, październik i listopad 2022 r. była zgodna z danymi podanymi w sprawozdaniu rocznym przez WTZ.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa.

1. Wykorzystanie dofinansowania w 2022 roku.

Prowadzenie WTZ ma charakter zadania powierzonego, na którego realizację były planowane na 2022 rok środki finansowe w wysokości: 2 066 943,10 zł, w tym środki PFRON w kwocie 1 812 720,00 zł i środki GMK w kwocie 254 214,10 zł.

Analiza sprawozdań za 2022 r. wykazała, że dofinansowanie przekazane na funkcjonowanie WTZ zostało wydatkowane w całości. W III kwartale 2022 r., tj. okresie wyznaczonym jako próba kontroli, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, Stowarzyszenie wydatkowało 419 763,92 zł, w tym ze środków:

- PFRON – 360 067,20 zł, co stanowi ok. 19,86% dofinansowania za 2022 r.,
- GMK – 59 696,72 zł, co stanowi ok. 23,48% dofinansowania za 2022 r.

2. Prowadzenie ewidencji księgowej oraz rachunek bankowy.

Do kontroli okazano:

- a) Uchwałę nr 1/09/2011 z 27.09.2011 r. zarządu Stowarzyszenia w sprawie zatwierdzenia dokumentów:
 - polityki rachunkowości (zał. nr 1),
 - wykazu kont syntetycznych (zał. nr 2),
 - instrukcji obiegu dokumentów księgowych (zał. nr 3),
 - instrukcji kasowej (zał. nr 4),
 - instrukcji inwentaryzacyjnej (zał. nr 5).
- b) uchwałę zarządu z 8.01.2020 r. wraz z aneksem do Uchwały nr 1/09/2011.
- c) dokumenty wprowadzające zmiany w zakresie przyjętej polityki rachunkowości:
 - uchwałę zarządu 03/01/2013 z 15.01.2013 r. wraz Instrukcją kasową obowiązującą od 15.01.2013 r., będącą Załącznikiem nr 1 do tej uchwały,
 - uchwałę zarządu 01/12/2016 z 07.12.2016 r., obowiązującą od 1.01.2016 r.,
 - uchwałę zarządu 01/01/2017 z 17.01.2017 r., obowiązującą od 1.01.2017 r.,
 - Uchwałę nr 5/12/2018 z 5.12.2018 r. wraz z Załącznikiem nr 1 oraz Załącznikiem nr 2.
- d) Uchwałę Nr 03/02/2022 z 17.02.2022 r. - dot. odpłatności za obsługę księgowo-kadrową, obowiązującą od 1.01.2022 r.
- e) plan kont.

Szczegółowa analiza kontrolowanej dokumentacji wykazała:

- 1) Podmiot prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową kontrolowanego zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Koszty działalności WTZ ewidencjonowane były na kontach księgowych zespołu „4”.
- 2) Księgi rachunkowe prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego Cogisoft Finanse i Księgowość oraz Kadry i Płace, w siedzibie Stowarzyszenia - w Krakowie na os. Szkolnym 35.

- 3) Stowarzyszenie korzystało z rachunku bankowego wskazanego w Aneksie nr 10 z 18.01.2021 r. do Umowy nr DR.601.4.3.2018 z 5 grudnia 2018 r. Do dysponowania środkami na rachunku bankowym upoważnieni byli: prezes zarządu, wiceprezes, skarbnik oraz kierownik WTZ, natomiast główna księgowa posiadała dostęp do bankowości elektronicznej.

3. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Do kontroli okazano dokumenty księgowe stanowiące podstawę wydatkowania dofinansowania realizacji zadania za okres od 1.07.2022 r. do 30.09.2022 r., w tym:

- faktury i listy płac potwierdzające poniesienie wydatków,
- potwierdzenia wykonania przelewów (wygenerowane z historii rachunku bankowego),
- raporty kasowe, KP.

Kontrolującym przedłożono również:

- a) Umowę nr MOPS/0603/05/KRA z 7.04.2005 r. z Solid Security Sp. z o.o. - dot. świadczenia usług monitoringu,
- b) Aneks z 30.11.2022 r. do Umowy nr 67/G-P/2013 z 16.06.2013 r. - dot. garażowania i całodobowego dozoru pojazdu. 17.04.2023 r. za pośrednictwem poczty email, główna księgowa Podmiotu przesłała skan Umowy nr 67/G-P/2013 oraz Aneks z 27.12.2021 r.,
- c) trzy umowy dot. świadczenia usług telekomunikacyjnych,
- d) kserokopię Umowy z 3.01.2022 r. - dot. prowadzenia od 03.01.2022 r. do 31.12.2022 r. zajęć nauki tańca dla uczestników WTZ.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów księgowych z kontrolowanej próby stwierdzono:

1) Faktury i rachunki były opisane w sposób trwały i zawierały:

- dekretację z datą i parafą osoby sporządzającej,
- informację o sprawdzeniu i zatwierdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty (pieczęć z rubrykami na datę oraz podpisy osób upoważnionych, w tym skarbnika i prezesa).
- informację o przeznaczeniu zakupionych towarów lub potwierdzeniu wykonania usługi.

Okazane do kontroli faktury pochodzące z września 2022 r. posiadały jednolite oznaczenia księgowania na kontach oraz wskazanie środków, z których poniesiono wydatek.

Faktury zaksięgowane w sierpniu oraz lipcu 2022 r. posiadały niejednolite oznaczenia księgowania na kontach – odbiegające od używanych we wrześniu 2022 r., np.: faktura FV10/PM605101DG z 1.09.2022 r. była oznaczona - **407/5/P**, natomiast analogiczna faktura FV10/PM605101DG z 19.08.2022 r. - **407/P5**; faktura, F0080105824/009/22 z 6.09.2022 r. była oznaczona - **407/P/3**, natomiast analogiczna faktura F0080103820/008/22 z 6.08.2022 r. - **407/P3**.

Jak wynika z obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów – pkt 2.2 ppkt 4, „Na dowodach księgowych realizowanych ze środków stanowiących dotację lub subwencje celowe, należy umieścić następującą klauzulę „opłacono ze środków (np. PFRON, Gminy Miejskiej Kraków, Unijnych, itp.) lub opis zgodnie z wymogami zawartych w umowach” [zapis oryginalny]. Wykazane w sprawozdaniu dokumenty księgowe: 4670504/4/2022/F, 2022/08/029417/SP/2, 900/RS1/2022-08/fwf, E/K1/0084967/22 oraz 2022/08/003503/SP/1 nie posiadały

oznaczenia, zgodnego z wewnętrznymi regulacjami, iż wydatek został poniesiony ze środków GMK.

Dokumenty księgowe: WB-93 z 31 lipca 2023 r. oraz WB79 z 05 lipca 2023 r. nie posiadały oznaczenia, iż wydatek został poniesiony ze środków PFRON – tym samym nie spełniając również wymogów z § 4 pkt 16 Umowy nr DR.601.4.3.2018 z 5 grudnia 2018 r.

Ponadto, wybrane dokumenty księgowe posiadały sporadyczne braki i uchybienia w opisie: Nota księgowa 85/2022 z 26.07.2022 r. – brak daty przelewu, Nota księgowa 91/2022 z 28.07.2022 r. – brak pieczęci z datą płatności, Paragon fiskalny 062719 z 13.07.2022 oraz faktura FV/6/07/2022 z 5.07.2022 r. – brak kwalifikacji do kategorii kosztorysowej, w której zostały rozliczone; faktura F/001095/2022/09 - korekta błędów na dokumentach księgowych dokonana niezgodnie z art. 22 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. – skreślenie na pieczęci kontrolnej bez parafy.

Faktury, które były opłacone gotówką z kasy i posiadały sposób ewidencjonowania umożliwiający jednoznaczną identyfikację rozliczenia w Raportach kasowych, opatrzone były pieczęcią „Potwierdzam odbiór gotówki, kwota, data, podpis”, która w większości przypadków była całkowicie nieczytelna.

- 2) Wydatki ujęte w sprawozdaniu zostały zakwalifikowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych i opłacone ze środków przekazanych na realizację zadania w ramach dofinansowania z PFRON i GMK.
- 3) Zobowiązania finansowe regulowane były gotówką, przelewami oraz prywatnymi kartami płatniczymi pracowników, rozliczanymi następnie gotówkowo w drodze refundacji. Wszystkie wydatki zostały faktycznie poniesione, co znalazło odzwierciedlenie w przedłożonych raportach kasowych i wyciągach bankowych.
- 4) W sprawozdaniu za III kwartał 2022 r. ujęto fakturę nr ZK3 z 25.04.2022 r., za meble kuchenne, dokonując korekty danych ze sprawozdań z kwartału I oraz kwartału II 2022 r. - w zakresie źródeł finansowania wydatku. Przesłane 17.04.2023 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej, przez główną księgową Podmiotu, potwierdzenia tych operacji z programu księgowego potwierdzają poprawność danych ujętych w sprawozdaniach.
- 5) Gotówkę z banku każdorazowo wypłacała dyrektor WTZ i wpłacała do kasy, obsługą kasy zajmowała się z-ca dyrektora, która sporządzała również raporty kasowe.
- 6) Jak wynika z treści § 5 pkt 10 Instrukcji kasowej - „Raporty kasowe mogą obejmować okresy kilkudniowe, z tym, że należy sporządzić raport kasowy na koniec każdego miesiąca”, natomiast z § 6 pkt IV - „Raport sporządza się na dzień kończący miesiąc kalendarzowy”. Kontrolującym przedłożono Raport kasowy nr 2022/9 za okres od 01.07.2022 r. do 22.07.2022 r. wraz z kolejnym raportem nr 2022/10 za okres 1.08.2022 r. do 31.08.2022 r. - co wskazuje na ciągłość numeracji. Raport kasowy 2022/9, z uwagi na fakt, iż nie został sporządzony na koniec miesiąca, nie spełniał wskazanego powyżej kryterium. Analogicznie, okazany i obejmujący dwa kolejne miesiące Raport kasowy 5/2022/D za okres od 1.08.2022 r. do 30.09.2022 r., na którym ewidencjonowane są dochody ze sprzedaży produktów wykonanych przez uczestników warsztatu, nie spełnia tego kryterium.
- 7) Ujęte w sprawozdaniu za III kwartał 2022 r. koszty stałe wynikające z zawartych przez WTZ umów oraz aneksów pokrywały się z poniesionymi na podstawie faktur wydatkami.

W 2013 r. WTZ zawarł umowę o świadczenie usług medycznych z przychodnią Eskulap Sp. z o.o., która, wraz z aneksami, została przedłożona do kontroli. Jak wynika z treści okazanego

pisma z 13.10.2020 r., od 1.01.2021 r. obowiązującym jest cennik usług wyszczególnionych w załączniku do tego pisma. Okazane do kontroli faktury za badania okresowe pracowników wystawione są na kwoty wyższe niż wskazane w tym cenniku; przykładowo: cena za badanie okresowe została określona na 70,00 zł, cena usługi za badanie pracownika z faktury, to 75,00 zł (faktura 618/K/2022).

8) Koszty dzielone w WTZ rozliczane były w następujący sposób:

a) za obsługę księgowo-kadrową:

zgodnie z uchwałą zarządu nr 03/02/2022 z 17.02.2022 r. wysokość odpłatności za obsługę kadrowo-księgową w WTZ os. Górali od 1.01.2022 r. wynosiła 5 232,50 zł miesięcznie. W sprawozdaniu z realizacji zadania, które obejmowała kontrolowana próba, miesięczne wydatki za obsługę kadrowo-księgową wykazano w takiej wysokości. Koszty za obsługę księgowo-kadrową rozliczane były comiesięcznymi notami księgowymi wystawianymi przez Stowarzyszenie dla Warsztatu;

b) koszty centralnego ogrzewania:

rozliczenie za centralne ogrzewanie odbywa się na podstawie faktur wystawionych przez MPEC S.A. Stowarzyszenie pokrywa całość zobowiązań, a następnie wystawia notę księgową do MOPS - o pokrycie kosztów zgodnie z zawartą umową. Na fakturach znajduje się wyliczenie wysokości kwoty, na którą opiewa nota księgowa tj. 42,77% z całości zobowiązania - co było zgodne z zawartą umową pomiędzy MOPS a SPS „Gaudium et Spes”. W sprawozdaniu za III kwartał 2022 r. wykazano wydatek w kwocie pomniejszonej o koszty pokryte przez MOPS;

c) za usługi w zakresie BHP:

usługi BHP świadczone są na rzecz całego Stowarzyszenia, ponoszone koszty dotyczą różnych jednostek funkcjonujących w ramach Podmiotu. Kwotę zobowiązania wynikającą ze zbiorczej faktury dzieli się przez liczbę pracowników wszystkich jednostek Stowarzyszenia w miesiącu, za który wystawiana jest faktura. Tak wyliczoną cenę jednostkową mnoży się przez liczbę pracowników zatrudnionych w danej jednostce. W kontrolowanej próbie za usługi BHP zapłacono odpowiednio: 149,50 zł za lipiec, 139,50 zł za sierpień oraz 152,67 zł za wrzesień 2022 r. – w oparciu o załączone szczegółowe wyliczenie.

9) Okazana, zaksięgowana i zapłacona przelewem 29.09.2022 r. Faktura 19/2022 z 28.09.2022 r., na kwotę 500,00 zł, została wystawiona w oparciu o Umowę z 3.01.2022 r. dot. świadczenia nauki tańca dla uczestników WTZ. Podmiot przesłał 17.03.2022 r. ewidencję godzinową wykonanych czynności - z uwagi na przerwę wakacyjną w lipcu oraz w sierpniu 2022 r. zajęcia nie były świadczone; we wrześniu odbyło się 9 godzin zajęć tanecznych - wymiar świadczonych usług oraz wysokość wydatku były zgodne z zapisami Umowy z 3.02.2022 r.

4. Wynagrodzenia osób zatrudnionych.

W 2022 r. w WTZ obowiązywały:

- a) Regulamin Pracy z 16.12.2008 r. zawierający dwa analogicznie oznaczone Załączniki nr 1 oraz Aneks z 5.12.2018 r.,
- b) Regulamin Wynagradzania z 15.07.2015 r. wraz z aneksami: z 1.08.2019 r., z 1.01.2020 r. oraz z 1.11.2021 r.,

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

- c) Uchwała nr 03/02/2022 z 17.02.2022 r. zarządu Stowarzyszenia - dot. podniesienia opłaty księgowo-kadrowej o 15%, obowiązująca od 1.01.2022 r.,
- d) uchwała zarządu z 5.12.2018 r. – dot. wprowadzenia zmian w Regulaminie Wynagradzania i Regulaminie Pracy,
- e) Tabela stanowisk i płacy zasadniczej pracowników SPS Gaudium et Spes,
- f) aneksy do Regulaminu wynagradzania:
 - obowiązujący od 1.03.2016 r. i wprowadzający uchwałą zarządu nową tabelę rozpiętości miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Stowarzyszenia,
 - obowiązujący od 5.12.2018 r. i wprowadzający uchwałą zarządu zmiany w tytule regulaminu wynagradzania oraz w zakresie terminu wypłat,
 - obowiązujący od 1.08.2019 r. i wprowadzający uchwałą zarządu uregulowanie dotyczące przyznania pracownikom dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań,
 - obowiązujący od 1.01.2020 r. i wprowadzający uchwałą zarządu zmiany dotyczące ustalania podstawy wynagrodzenia,
 - obowiązujący od 1.11.2021 r. - wprowadzający uchwałą zarządu zmiany dotyczące przyznawania nagród jubileuszowych.

Według regulaminu wynagradzania, oprócz wynagrodzenia zasadniczego, pracownik może uzyskać: dodatek funkcyjny, premię uznaniową, dodatek za wysługę lat, dodatek za pracę w porze nocnej i w godzinach nadliczbowych, dodatek za pracę w warunkach szkodliwych lub niebezpiecznych dla zdrowia (przy monitorach ekranowych), nagrody jubileuszowe, odprawy po śmierci, rentowe i emerytalne. Zgodnie z § 9 ust. 1 tego regulaminu - „pracownikowi, któremu powierzono funkcję kierownika lub głównego księgowego w jednostce Stowarzyszenia, przysługuje dodatek funkcyjny przewidziany dla tego stanowiska”, w ust. 2 określono, iż „pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku nie związanym z kierowaniem zespołem, a koordynującemu lub nadzorującemu wykonanie określonych zadań wynikających z programu działań na rzecz uczestników może być przyznany dodatek funkcyjny”.

Nadto, zgodnie z treścią Aneksu do Regulaminu pracy (Załącznika nr 2) obowiązującego od 5.12.2018 r., wynagrodzenie winno być wypłacane raz w miesiącu, najpóźniej w ostatnim dniu miesiąca, z wyjątkiem tych składników wynagrodzenia, które przysługują za okres dłuższy niż miesiąc.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) W 2022 r., w Warsztacie zatrudnione były 24 osoby na podstawie umowy o pracę, z 5 osobami w ciągu roku rozwiązano stosunek pracy.
- 2) W sprawozdaniu za III kwartał 2022 r., jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku wskazano listy płac. Okazane do kontroli zbiorcze listy płac stanowiące wydruki z systemu informatycznego opatrzone były dekreacją obejmującą datę i podpis osób: sporządzającej, dokonującej sprawdzenia pod względem merytorycznym, sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym oraz osób zatwierdzających – z ramienia zarządu.
- 3) Dodatki funkcyjne w 2022 r. pobierało trzech pracowników WTZ: dyrektor, zastępca dyrektora oraz pedagog. Wysokość dodatków dla dyrektora i jego zastępcy mieściła się

- w granicach określonych w regulaminie wynagradzania. Wysokość dodatku dla pedagoga, zgodnie z regulacjami obowiązującymi w tym zakresie, ustala dyrektor jednostki; wysokość wypłaconego dodatku dla pedagoga była zgodna z ustaloną w umowie o pracę.
- 4) Wysokość premii uznaniowej miesięcznej ustalano w formie procentowej na okazanych listach premiowych, które były zatwierdzane przez dyrektora WTZ. Wysokość premii dla dyrektora zatwierdzał podpisem prezes Stowarzyszenia. Premie uznaniowe ujęte były na wspólnych listach płac razem z wynagrodzeniami. Ich wysokość zawierała się w przedziale od 15 do 25% we wrześniu i sierpniu oraz od 20 do 40% w lipcu 2022 r. W dwóch przypadkach stwierdzono rozbieżności w zakresie premii - pomiędzy listą premiową, a listą płac:
- a) dokument „Lista Pracowników WTZ os. Górali – Premia miesiąc: Sierpień 2022” wskazuje na przyznanie premii w wysokości 15% pracownikowi ujętemu w Lp. 4, podczas gdy w sierpniu 2022 r. taka premia dla tego pracownika nie została wypłacona.
 - b) kontrolującym nie okazano dokumentu, w oparciu o który przyznano premię dla pracownika, którego wynagrodzenie było ujęte na osobnej liście płac LP-2/07/2022 WTZ Górali - sporządzonej 13.07.2022 r. Jak wynika z treści wyjaśnień udzielonych 17.04.2023 r., za pośrednictwem poczty elektronicznej, przez główną księgową Podmiotu: „Wynagrodzenie zostało wypłacone wcześniej z uwagi na rozwiązanie umowy o pracę z dniem 05.07.2022 r. i wystawienie świadectwa pracy do 7 dni, w którym wpisuje się informację o wypłaceniu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy”. W załączeniu przesłano skan przyznania premii uznaniowej za lipiec 2022 r. oraz wydruk dokumentujący przelew wynagrodzenia na rachunek bankowy pracownika, potwierdzający, iż kwota przyznanej i wypłaconej premii była zgodna z kwotą wynikającą z listy płac.
- 5) Na podstawie wydruków 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 pracy.
- 6) Analiza okazanych list obecności wykazała, iż wypłaty świadczeń z tytułu choroby pokrywały się z nieobecnością w pracy z tego powodu.
- 7) Składki do ZUS za lipiec 2022 r. zostały przekazane w wysokości niższej niż wynikała z Listy płac – przekazano 40 937,17 zł wobec zobowiązania na kwotę 41 397,92 zł. W związku z powyższym, do Podmiotu wystosowano zapytanie w tym przedmiocie. W odpowiedzi przesłanej 17.04.2023 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej, główna księgowa Podmiotu wyjaśniła, iż pomniejszenie przekazanej za lipiec należności o 460,78 zł wynikało z nadpłaty składek w czerwcu 2022 r., która została w ten sposób rozliczona.
- 8) Kwoty obowiązkowych składek na ubezpieczenia i zaliczki na podatek dochodowy w kontrolowanych miesiącach były przekazane do ZUS i US w wymaganych terminach, tj.:
- za lipiec 2022 r. – 29 lipca 2022 r.,
 - za sierpień 2022 r. – 31 sierpnia 2022 r.,
 - za wrzesień 2022 r. - 30 września 2022 r.

- 9) Należności za składki PPK, w oparciu o noty księgowe wystawione przez SPS, przekazano na konto Stowarzyszenia: za lipiec – 29 lipca, za sierpień – 31 sierpnia oraz za wrzesień – 29 września 2022 r. Jak wynika z przesłanych 17.04.2023 r., za pośrednictwem poczty elektronicznej, potwierdzeń przelewów bankowych - z rachunku SPS należności za PPK odprowadzone zostały odpowiednio: 29 lipca, 31 sierpnia i 30 września 2022 r.
- 10) II transzę za 2022 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano 21.09.2022 r. Kwota ujęta w sprawozdaniu znajduje odzwierciedlenie w dokumentach stanowiących podstawę do wyliczenia należności zobowiązania za 2022 r.

5. Realizacja treningu ekonomicznego.

Kontroli poddano listy treningu ekonomicznego wypłaconego w III kwartale 2022 r. Okazano Protokoły z posiedzenia Rady Programowej dotyczące wysokości treningu ekonomicznego – za czerwiec 2022 (Lista 6/2022) - sporządzony 4 lipca 2022 r. oraz za lipiec-sierpień 2022 (Lista nr 7/2022) - sporządzony 5 września 2022 r. Protokoły zawierały tabele imienne uczestników z informacją dot. dni obecności, stawki dziennej, zmiany kwoty i końcowej wartości. Pod listą widniały podpisy pracowników WTZ, dyrektora i jego zastępcy, nie zawierały potwierdzenia odbioru kwoty przez uczestnika WTZ.

W 2022 r. całość kosztów związanych z wypłatą treningu ekonomicznego pokrywana była ze środków PFRON. Wysokość kwoty bazowej w kontrolowanym okresie wynosiła 3 zł/dzień.

Wypłata treningu ekonomicznego za czerwiec nastąpiła w lipcu 2022 r., za lipiec oraz sierpień – we wrześniu 2022 r. Środki na wypłatę pobierano z kasy, co znalazło odzwierciedlenie w okazanych raportach kasowych.

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: 9.06.2023 r.

Data otrzymania protokołu:

Data podpisania protokołu:

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Specjalista Pracy Socjalnej
Justyna Szostek-Stopa

Podinspektor
Paweł Bieńka

Inspektor
Aleksandra Frach

Starszy Pracownik Socjalny
Angelika Bierczak

Kontrolowany:

Skarbnik
Stowarzyszenia Pomocy Socjalnej
GAUDIUM ET SPES
mgr Ryszarda Rusowicz

Prezes
Stowarzyszenia Pomocy Socjalnej
GAUDIUM ET SPES
Tadeusz Skiba

Stowarzyszenie Pomocy Socjalnej
„Gaudium et Spes”
31-978 Kraków, os. Szkolne 35
tel. 12 643 80 50, fax 12 643 80 50
NIP 677-19-98-471 REGON 351229624