

Protokół z kontroli

realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania Warsztatu Terapii Zajęciowej zgodnie z umowami nr: DR.601.7.12.2018 z 5.12.2018 r., umową nr W/I/4267/SO/727/2016 z 3.01.2017 r. oraz realizacji programu „Zajęcia Klubowe w WTZ” na podstawie umowy nr DR.601.7.UZK5.2022 z dnia 9 sierpnia 2022 r.

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli:

1. 1) Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej przy os. Wandy 18 w Krakowie.
2. 2) Dofinansowanie ze środków PFRON prowadzenia zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia Klubowe w WTZ” w okresie od 1 sierpnia 2022 r. do 31 stycznia 2023 r.

3. Podmiot realizujący zadanie:

Oddział Miejski Krakowski Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, ul. Lenartowicza 14, 31-138 Kraków.

4. Umowy objęte kontrolą:

Umowa nr DR.601.7.12.2018 z 5.12.2018 r.

Umowa nr W/I/4267/SO/727/2016 z 3.01.2017 r.

Umowa nr DR.601.7.UZK5.2022 z dnia 9 sierpnia 2022 r.

5. 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,

Anna Kamińska – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 23/2022 z 14.01.2022 r.

6. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielały:

(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) – księgowa,

(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) - kierownik warsztatu.

7. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

- a) W zakresie kosztów działalności WTZ od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
- b) W zakresie zajęć klubowych od 1.08. 2022 r. do 31.01.2023 r.

8. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 12 września 2023 r., 13 września 2023 i 14 września 2023 r. w siedzibie Towarzystwa przy ul. Lenartowicza 14 oraz w dniu 13 września 2023 r. w siedzibie Warsztatu przy os. Wandy 18. Ostatnie wyjaśnienia zostały przekazane 19 października 2023 r.

2. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

1) Ustawy:

- a) Ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2023 poz. 571),
- b) Ustawa z dnia 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 dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- d) Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- e) Ustawa z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (t. j. Dz.U. 2023 r. poz. 901 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.601.7.12.2018 z 5.12.2018 r.
- b) Umowa nr W/I/4267/SO/727/2016 z 3.01.2017 r.
- c) Umowa nr DR.601.7.UZK5.2022 z dnia 9.08.2022 r.

9. Rodzaj kontroli:

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

9. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w Umowie nr DR.601.7.12.2018 z 5.12.2018 r. oraz Umowie nr W/I/4267/SO/727/2016 z 3.01.2017 r. oraz Umowie nr DR.601.7.UZK5.2022 z dnia 9.08.2022 r.

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania,
- prawidłowość prowadzonej 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,
- ważność posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań,
- 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,
- prawidłowość kwalifikowania osób na uczestników programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”,

- weryfikacja list obecności uczestników programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”.

10. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem znak: SW.0811.39.2023.AK, nr kanc. W-29792/23 z 22.08.2023 r., które zostało wysłane na adres siedziby Oddziału Miejskiego Krakowskiego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci za pośrednictwem Poczty Polskiej oraz poczty elektronicznej.

11. Dobór próby:

Analizie podlegała dokumentacja dotycząca działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, os. Wandy 18 w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz prowadzenia zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ” w okresie od 01.08.2022 r. – 31.01.2023 r.

Weryfikacji poddano:

- 100% dokumentów finansowo-księgowych z okresu od 1.06.2022 r. do 30.06.2022 r. oraz od 1.09.2022 r. do 30.09.2022 r.
- 100% dokumentów dotyczących struktury zatrudnienia pracowników WTZ w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- 100% dokumentów pracowników przyjętych w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- 100% dokumentów uczestników przyjętych do WTZ w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- 100% dokumentów dot. frekwencji osób będących uczestnikami WTZ w okresie od 1.09.2022 r. do 30.11.2022 r.,
- 100% dokumentów z okresu od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., dotyczących osób skreślonych z listy uczestników WTZ.
- 100% dokumentów uczestników WTZ w zakresie:
 - miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego, warunków mieszkalnych i bytowych,
 - przyczyn zaprzestania uczestnictwa w WTZ.
 - zweryfikowane zostaną dokumenty osób przyjętych do WTZ w okresie 1.01.2022 r. – 31.12.2022 r. (dot. pkt a),
 - zweryfikowane zostaną dokumenty osób skreślonych z listy uczestników WTZ w okresie 1.01.2022 r. – 31.12.2022 r. (dot. pkt b).
- 100% dokumentów merytorycznych, wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania za okres od 1.08.2022 r. do 31.01.2023 r.
- 100% dokumentów finansowych, wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania za okres od 1 sierpnia 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. oraz dokumentów księgowych dotyczących kosztów materiały do terapii za okres od 1.08.2022 r. do 31.01.2023 r.

13. Skróty stosowane w protokole:

- GMK - Gmina Miejska Kraków,
- PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- MOPS - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie,
- OMK TPD, Towarzystwo, Podmiot - Oddział Miejski Krakowski, ul. Lenartowicza 14, Kraków,
- WTZ, Warsztat - Warsztat Terapii Zajęciowej, os. Wandy 18, Kraków,

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna.

WTZ zgodnie z umową nr DR.601.7.12.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku obejmował programem rehabilitacyjnym 38 osób ze wszystkimi rodzajami niepełnosprawności.

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

1.1. Struktura zatrudnienia.

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami do umowy nr DR.601.7.12.2018 w formie aneksów, struktura zatrudnienia w 2022 roku powinna kształtować się następująco:

Okres	Aneks nr 10		
	01.01 - 31.01.2022	01.02 - 31.03.2022	01.04 - 31.12.2022
Stanowisko	Liczba etatów	Liczba etatów	Liczba etatów
kierownik	1	1	1
psycholog	0,25	0,25	0,5
pedagog specjalny	0,5	0,5	0,5
fizjoterapeuta	0,25	0,25	0,25
instruktor terapii zajęciowej	6	6	6
instruktor zawodu	1	1	1
plastiko-terapeuta	0,5	0,5	0,5
pracownik kadrowo-administracyjny	0,125	-	-
pracownik księgowy	0,625	0,375	0,375
pracownik kadrowy	-	0,125	0,125
pracownik administracyjno-merytoryczny	-	0,25	0,25
Razem	10,25	10,25	10,5

Podczas kontroli przedstawiono wykaz pracowników WTZ zatrudnionych w 2022 roku. Ww. wykaz został zweryfikowany z dokumentami kadrowymi pracowników Warsztatu.

Zatrudnienie na poszczególnych stanowiskach pracy przedstawiało się następująco:

a) na stanowisku kierownika –

w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.

b) na stanowisku psychologa –

w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu.

c) na stanowisku pedagoga specjalnego –

w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu.

d) na stanowisku fizjoterapeuty –

w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 0,25 etatu.

e) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej –

w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 6 etatów.

f) na stanowisku instruktora zawodu –

w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.

g) na stanowisku plastiko-terapeuty –

w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu.

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

- h) na stanowisku księgowej –
w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 0,375 etatu,
- i) na stanowisku pracownika księgowo – kadrowego –
w okresie od 01.01 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 0,125 etatu,
- j) na stanowisku administracyjno-merytorycznym –
w okresie od 01.01 do 31.01.2022 r. brak zatrudnienia,
w okresie od 01.02 do 31.12.2022 r. zatrudnienie wynosiło 0,25.

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
01.01 – 23.08.2022	38	12	3,2
24.08 – 16.10.2022		11	3,5
17.10 – 31.12.2022		12	3,2

1.2.Kwalifikacje kadry Warsztatu.

W umowie nr DR.601.7.12.2018 w § 3 ust. 4 wskazano minimalne wykształcenie pracowników na poszczególnych stanowiskach. W 2022 roku w Warsztacie została zatrudniona 4 osoby. 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,	fizjoterapeuta (od 17.10.2022r.)	wg odrębnych przepisów	- studia licencjackie na kierunku fizjoterapia, - zaświadczenie KIF.
2		pracownik administracyjno-merytoryczny (od 01.02.2022 r.)	średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku	- studia magisterskie na kierunku pedagogika, specjalność: pedagogika resocjalizacyjna z interwencją kryzysową.
3		pracownik księgowy (od 01.01.2022 r.)	średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku	- filologia, w zakresie filologia romańska, - certyfikat potwierdzający kwalifikacje księgowego, - zaświadczenie o ukończeniu kursu dla kandydatów na samodzielnego księgowego (bilansistę) – specjalistę ds. rachunkowości – poziom średniozaawansowany (190 godz.),

	Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)			- zaświadczenie o ukończeniu kursu dla kandydatów na księgowego – poziom podstawowy (92 godz.).
4		pracownik kadrowy (od 01.01.2022 r.)	średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku	-liceum ekonomiczne, tytuł: technik ekonomista specjalności: finanse i rachunkowość, - kurs praktycznej księgowości komputerowej.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w Warsztacie w 2022 r. była niezgodna z zapisami w aneksach do umowy nr DR.601.7.12.2018:
 - na stanowisku psychologa w okresie 01.01 – 31.12.2022 zatrudnienie w wymiarze większym o 0,25 etatu,
 - pracownik (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) zgodnie z dokumentacją kadrową zatrudniony był w okresie od 01.01 – 31.12.2022 na stanowisku pracownik księgowo-kadrowy, co nie miało odzwierciedlenia w strukturze zatrudnienia wskazanej w umowie nr DR.601.7.12.2018. W okresie 01.01 – 31.01.2022 ww. pracownik ujęty był w umowie jako pracownik kadrowo-administracyjny, natomiast w okresie 01.02 – 31.12.2022 jako pracownik kadrowy.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, iż na stanowisku księgowej w okresie 01.01-31.12.2022 zatrudnienie wynosiło 0,375 etatu, po wyjaśnieniach przesłanych przez OMK TPD pracownik kontrolujący uwzględnił korektę części etatu na ww. stanowisku, tj. zatrudnienie w okresie 01.01-31.01.2022 wynosiło 0,675, natomiast w okresie 01.02-31.12.2022 wynosiło 0,375. Powyższe było zgodne z zapisami w aneksach do umowy nr DR.601.7.12.2018.
- 3) 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). Od 24.08.2022 r. fizjoterapeuta przebywał na urlopie macierzyńskim. Od 17.10.2022 r. zatrudniono za niego osobę na zastępstwo.
- 4) 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 powinno przypadać więcej niż 5 uczestników Warsztatu).

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 .

W toku kontroli przedłożono orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wszystkich uczestników z 2022 roku oraz dokumentację dotyczącą osób przyjętych i skreślonych w 2022 roku.

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

Lp.	Inicjały uczestnika	Data ważności orzeczenia	Ważność orzeczenia w 2022 roku	Symbol niepełnosprawności	Wskazanie do WTZ
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)	30.06.2022*	tak	01-U,05-R	tak
		31.10.2025 (wniosek z 13.06.2022, orzeczenie wydano 09.12.2022)		02-P, 05-R	
2		30.11.2021*	tak	10-N, 01-U	tak
		na stałe (wniosek z 30.11.2021, orzeczenie wydano 05.01.2022)		01-U, 05-R	
3		31.03.2022*	tak	02-P	tak
		30.04.2025 (wniosek z 01.03.2022, orzeczenie wydano 04.04.2022)		02-P	
4		31.07.2022*	tak	02-P	tak
		31.08.2025 (wniosek z 12.07.2022, orzeczenie wydano 18.08.2022)		02-P	

*orzeczenie podlegające przedłużeniu w oparciu o 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. 2023 poz. 1327 z późn. zm.)

Dokumentacja dotycząca uczestników przyjętych w 2022 roku zawierała m.in.:

- dokumentację kwalifikacji uczestnika do Warsztatu, tj. orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, podanie o przyjęcie, informację o przyjęciu;
- kartę informacyjną uczestnika; w której określone zostały m. in. sytuacja mieszkaniowa, materialno-bytowa, struktura rodziny, informacja o przebiegu edukacji;
- dokumentację merytoryczną, tj. indywidualne programy rehabilitacji (dalej: IPR), oceny IPR.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W 2022 roku wszyscy uczestnicy posiadali orzeczenia o stopniu niepełnosprawności zawierające wskazanie do terapii zajęciowej, obowiązujące w okresie uczestniczenia w Warsztacie. 4 uczestnikom zostały wydane nowe orzeczenia.
- 2) W dokumentacji uczestników przyjętych do Warsztatu w 2022 roku znajdowały się podania o przyjęcie. Przyjęci uczestnicy znajdowali się na zaakceptowanej przez MOPS liście osób oczekujących.
- 3) W 2022 roku do Warsztatu zostało przyjętych trzech nowych uczestników. W ich dokumentacji znajdowały się informacje dotyczące miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego,

warunków mieszkaniowych i bytowych, co było zgodne z § 11 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej.

- 4) W dokumentacji uczestników skreślonych w 2022 roku znajdowały się informacje dotyczące przyczyn zaprzestania uczestnictwa w Warsztacie, co było zgodne z 11 pkt 1 lit. d rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. Przyczyny te były zgodne ze wskazanymi przez Jednostkę w sprawozdaniu rocznym za 2022 rok.

3. Frekwencja Uczestników.

W trakcie kontroli sprawdzono listy obecności uczestników Warsztatu za miesiące wrzesień, październik oraz listopad 2022 roku.

Frekwencja uczestników Warsztatu przedstawiała się następująco:

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, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	22	16	15	53	84,13%
2		22	20	17	59	93,65%
3		20	21	20	61	96,83%
4		17	14	11	42	66,67%
5		17	15	20	52	82,54%
6		17	15	19	51	80,95%
7		20	15	14	49	77,78%
8		22	21	20	63	100,00%
9		22	21	20	63	100,00%
10		22	16	20	58	92,06%
11		17	15	13	45	71,43%
12		17	15	13	45	71,43%
13		22	21	20	63	100,00%
14		16	15	18	49	77,78%
15		17	12	16	45	71,43%
16		17	17	17	50	79,37%
17		22	21	19	62	98,41%
18		17	16	11	44	69,84%
19		21	21	20	62	98,41%

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

20	22	21	20	63	100,00%
21	16	14	11	41	65,08%
22	22	21	20	63	100,00%
23	22	21	17	60	95,24%
24	22	20	8	50	79,37%
25	17	17	20	54	85,71%
26	22	20	20	62	98,41%
27	22	21	20	63	100,00%
28	21	21	15	57	90,48%
29	22	21	20	63	100,00%
30	22	21	20	63	100,00%
31	19	10	16	45	71,43%
32	22	21	19	62	98,41%
33	22	21	20	63	100,00%
34	22	21	20	63	100,00%
35	13	20	20	53	84,13%
36	22	21	20	63	100,00%
37	22	21	15	58	92,06%
38	21	21	20	62	98,41%

	Wrzesień	Październik	Listopad
Liczba osobodni	836	798	760
Liczba osobodni faktycznych (obecnych)	760	701	664
Frekwencja	90,91%	87,84%	87,37%
Średnia frekwencja	88,71%		

Średnia frekwencja uczestników za miesiące wrzesień – listopad 2022 roku wyniosła **88,71%**.

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.601.7.12.2018.
- 3) Frekwencja uczestników za miesiące wrzesień, październik i listopad 2022 r. była zgodna z danymi podanymi w sprawozdaniu rocznym przez Jednostkę.

4. Realizacja zaleceń pokontrolnych do merytorycznej części protokołu z 2022 roku.

Celem weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych do merytorycznej części protokołu z 2022 roku, skontrolowano umowy o pracę oraz aneksy następujących 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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* Od dnia 10.01.2023 r. pracownikom zostało zmienione stanowisko na instruktora terapii zajęciowej, co jest zgodne z umową. Zweryfikowano również 5 pierwszych ocen kompleksowych sporządzonych w 2023 roku oraz indywidualne programy rehabilitacji 5 uczestników. Dokumenty zawierały podpisy obligatoryjnych członków Rady Programowej Warsztatu, wskazanych w art. 10a ust. 4 ustawy o rehabilitacji społecznej i zawodowej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,

5. Ocena prawidłowości realizacji programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”.

Warsztat w oparciu o umowę nr DR.601.7.UZK5.2022 z dnia 9 sierpnia 2022 roku otrzymał środki na realizację zajęć klubowych w wysokości 19 530,00 zł. Zgodnie ze stawką osobową w wysokości 465 zł, pozwalało to objąć pomocą miesięcznie 7 osób niepełnosprawnych, które znajdowały się na prowadzonej liście osób oczekujących (o której mowa w art. 10f ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych), których zgłoszenie do uczestnictwa w Warsztacie zostało zatwierdzone i które nie rozpoczęły terapii w Warsztacie lub które były jego uczestnikami i opuściły go w związku z podjęciem zatrudnienia.

5.1. Osoby odpowiedzialne za realizację programu.

Zajęcia klubowe realizowane były przez osoby zatrudnione w Warsztacie na stanowiskach instruktorów terapii zajęciowej, psychologa oraz plastyko-terapeuty. Pracownicy realizowali zajęcia klubowe w oparciu o umowy zlecenia.

5.2. Dokumentacja merytoryczna uczestników programu.

5.2.1. Akta osobowe uczestników programu.

Dokumentacja dotycząca zajęć klubowych znajdowała się w jednym segregatorze. Dla każdego beneficjenta został sporządzony plan działalności, opisujący metody, techniki i formy zajęć.

5.2.2. Terminarz realizacji planu zajęć oraz lista obecności.

Kontrolowane zajęcia klubowe odbywały się od sierpnia 2022 do stycznia 2023. Beneficjenci odnotowywali swoją obecność na zajęciach poprzez złożenie podpisu na liście obecności. Dodatkowo dla każdego beneficjenta, Warsztat prowadził dziennik przebiegu zajęć, w którym zapisywane były terminy spotkań, długość ich trwania, forma i tematyka przeprowadzonych zajęć.

Poniższa tabela przedstawia godziny wypracowane przez beneficjentów w poszczególnych miesiącach realizacji programu.

Lp.	Beneficjent	Wypracowane godziny w miesiącu					
		sierpień 2022	wrzesień 2022	październik 2022	listopad 2022	grudzień 2022	styczeń 2023
1	(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych,	7	13	9	12	11	15
2		7	7	x	x	x	x
3		9	6	7	12	8	7
4		7	11	9	10	9	15
5		7	11	6	11	8	13

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

6	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)	7	5	7	12	8	9					
7		7	11	9	12	10	14					
8		x	x	7	12	11	15					
Łącznie							51	64	54	81	65	88

5.2.3. Ważność orzeczeń o stopniu niepełnosprawności

Z programu w kontrolowanym okresie skorzystało 8 osób. Poniższa tabela przedstawia dane dotyczące ich orzeczeń.

Lp.	Beneficjent	Data ważności orzeczenia	Ważność orzeczenia w okresie uczestnictwa w programie	Symbol niepełnosprawności	Wskazanie do terapii zajęciowej	Uwagi
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)	30.09.2022*	tak	02-P	tak	osoba, która opuściła Warsztat w związku z podjęciem zatrudnienia
		31.01.2026 (wniosek z 01.09.2022, orzeczenie wydano 25.01.2023)			nie	
2		na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. a	tak	osoba z listy osób oczekujących
3		na stałe	tak	11-I	tak	osoba z listy osób oczekujących
4		na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. c	tak	osoba, która opuściła Warsztat w związku z podjęciem zatrudnienia
5		30.11.2023	tak	02-P	tak	osoba, która opuściła Warsztat w związku z podjęciem zatrudnienia
6		31.05.2023	tak	02-P	tak	osoba z listy osób oczekujących

7	j (t. j. Dz. U. 2022.90 2);	na stałe	tak	01-U	tak	osoba, która opuściła Warsztat w związku z podjęciem zatrudnienia
8	jawność wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	31.08.2025	tak	02-P	tak	osoba z listy osób oczekujących

*orzeczenie podlegające przedłużeniu w oparciu o 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. 2023 poz. 1327 z późn. zm.)

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W okresie realizacji programu z zajęć klubowych skorzystało 8 osób, w tym:
 - a) 4 beneficjentów to osoby, które opuściły Warsztat w związku z podjęciem zatrudnienia. W dokumentacji znajdowały się protokoły Rady Programowej dotyczące skreślenia powyższych osób z listy uczestników Warsztatu, zawierające informację o podjęciu przez nie zatrudnienia;
 - b) 4 beneficjentów znajdowało się na zatwierdzonej przez Radę Programową oraz zaakceptowanej przez MOPS liście osób oczekujących.
- 2) Dla każdego beneficjenta został sporządzony plan działalności, w którym określono formy, metody i techniki rehabilitacji.
- 3) W każdym miesiącu z zajęć skorzystało 7 osób przez min. 5 godzin.
- 4) W sprawozdaniu z realizacji programu poprawnie wskazano godziny wypracowane przez beneficjentów.
- 5) Beneficjenci posiadali ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności w okresie uczestniczenia w zajęciach klubowych. Orzeczenia beneficjentów znajdujących się na liście osób oczekujących Warsztatu zawierały wskazanie do terapii zajęciowej.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa.

1. Rozliczenie otrzymanego dofinansowania.

Prowadzenie WTZ ma charakter zadania powierzonego, na którego realizację w 2022 roku były planowane środki finansowe w wysokości: 1 122 049,94 zł. Na powyższe składały się: 984 048,00 zł ze środków PFRON i 138 001,94 zł ze środków GMK.

Złożone sprawozdanie roczne wskazuje, że środki na realizację zadania w ramach dofinansowania ze środków GMK zostały wydatkowane w całości. Ze środków GMK wykorzystano 137 996,76 zł,

niewykorzystaną część w kwocie 5,18 zł zwrócono 12.01.2023 r. przelewem na rachunek bankowy MOPS.

Na prowadzenie zajęć klubowych przewidziano w okresie 1.08.2022 – 31.01.2023 dofinansowanie z PFRON w kwocie 19 530, 00 zł, które jak wynika ze złożonego sprawozdania wydatkowano kwotę w wysokości 19 552,99 zł. Niewykorzystaną część w kwocie 7,01 zł zwrócono 6.02.2023 r. przelewem na rachunek bankowy MOPS.

2. Prowadzenie ewidencji księgowej i rachunku bankowego.

W 2022 roku, w kontrolowanym WTZ obowiązywały następujące regulacje:

- a) Uchwała Nr 01/01/022 z 28.01.2022 r. PZ OMK TPD - dot. określania kosztów obsługi finansowo-merytorycznej WTZ.
- b) Polityka rachunkowości, zatwierdzona 20.12.2018 r. wraz z załącznikami:
 - zasady ewidencji środków na kontach ksiąg głównych (zał. nr 1),
 - instrukcja kasową (zał. nr 2),
 - instrukcja inwentaryzacyjną (zał. nr 3),
 - instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych (zał. nr 4),
 - założowy plan kont,
- c) Uchwała 04/01/22 z 3.01.2022 r. PZ OMK TPD - dot. zatwierdzenia Planu Kont na rok 2022 w programie finansowym „Symfonia”, w załączeniu plan kont,
- d) Zasady prowadzenia księgowości 27.03.2017 r.,
- e) Umowy rachunku bankowego,
- f) Regulamin organizacyjny zajęć klubowych, który nie zawierał daty i podpisu.

W trakcie kontroli ustalono, że na kontach zespołu „4” dokonywane są księgowania dotyczące WTZ Wandy. Kontrolującym przedłożono Plan kont ROK 2022, który obejmował ten zespół kont. Natomiast okazany Załadowy plan kont, stanowiący załącznik do Polityki rachunkowości, nie obejmował kont zespołu „4”. Na tą okoliczność Podmiot przedstawił Uchwałę z dnia 20.03.2023 r. Prezydium Zarządu podjęło uchwałę w sprawie zmian zapisów w treści polityki rachunkowości dla TPD. Uzasadniając powyższe „z uwagi na wprowadzone zmiany w strukturze zarządzania Stowarzyszeniem oraz prowadzenia księgowości w Oddziale Miejskim Krakowskim TPD, a także w obliczu dynamicznie zmieniających się przepisów finansowych Prezydium zobowiązało dyrektora biura zarządu wraz z pracownikami księgowości do opracowania polityki księgowości wg aktualnych przepisów i obowiązujących zasad prawidłowego funkcjonowania finansowo – księgowego i rachunkowego w OMK TPD. Termin opracowania niniejszego dokumentu upłyne 31.10.2023 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu licencjonowanego programu komputerowego. Koszty funkcjonowania Warsztatu ujmowane są na kontach zespołu „4” z drugim członem w numerze konta tj. „5” oraz księgowane na koncie 510-5.

W Regulaminie Organizacyjnym Zajęć Klubowych w WTZ przy OMK TPD os. Wandy 18 Kraków, określono, że zajęcia klubowe odbywają się w ramach struktury organizacyjnej WTZ przy OMK TPD os. Wandy 18 Kraków. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją na koncie „4” i „510” z drugim członem w numerze konta tj. „25” ewidencjonuje się koszty ponoszone w ramach realizacji ww. programu.

Analizując powyższe stwierdzić należy, że Podmiot prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową zadania, które było przedmiotem kontroli.

Do realizacji zadania wykorzystywany był rachunek bankowy wskazany w Aneksie nr 9 z 15.04.2022 r. do Umowy. Z rachunku dokonywane były płatności związane z działalnością WTZ. Posiadaczem karty płatniczej wydanej do rachunku był kierownik WTZ.

W myśl zapisów Uchwały 01/01/21 z 4.01.2021 r. dostęp do bankowości internetowej oraz do operacji bankowych związanych z prawidłowym funkcjonowaniem placówki mają księgowe OMK TPD oraz skarbnik i wiceprezes zarządu z ramienia Prezydium Zarządu. Kierownicy placówek OMK TPD, w tym kierownik WTZ Wandy, posiadają karty płatnicze z ustalonymi miesięcznymi limitami gotówkowymi – do wysokości miesięcznych zaliczek przypisanych do poszczególnych placówek. Kierownik posiada kartę bankową, dostęp do bankowości elektronicznej, wykonywanie przelewu księgowo.

Środki z PFRON na prowadzenie „Zajęć Klubowych w WTZ” przekazywane są na rachunek bankowy zgodny z Umową, którego posiadaczem jest Podmiot.

3. Prawidłowość wykorzystania przekazanego dofinansowania oraz prowadzenia dokumentacji.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- a) umowę najmu lokalu użytkowego zawartą 6.11.2014 r. wraz z aneksem nr 2,3 i 4,
- b) umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych,
- c) umowę sprzedaży energii elektrycznej,
- d) umowę świadczenia usługi dostępu do internetu,
- e) umowę o świadczenie usług księgowych z dnia 1.07.2022 r.,
- f) raporty kasowe,
- g) wyciągi z kont bankowych przypisanych realizacji zadania,
- h) dokumenty księgowe dotyczących wydatków poniesionych w związku z realizacją zadania,
- i) Listy treningu ekonomicznego,
- j) Protokoły z przyznania kwoty na trening ekonomiczny.

W trakcie kontroli zweryfikowane zostały oryginały dokumentów księgowych, które były podstawą dokonania zapisów na kontach księgowych:

- a) WTZ za okres od 1.06.2022 r. do 30.06.2022 r. i 1.09.2022 r. do 30.09.2022 r.
- b) „Zajęć Klubowych w WTZ” za okres od 1.08.2022 r. do 31.08.2022 r. oraz dokumentów księgowych dotyczących kosztów materiały do terapii za okres 1.08.2022 r. do 31.01.2023 r.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów księgowych w kontrolowanej próbie stwierdzono:

- 1) Dokumenty finansowe WTZ i „zajęcia klubowe w WTZ” z kontrolowanego okresu zawierały następujące elementy:
 - a) informację o rodzaju kosztu oraz że koszt został poniesiony przez WTZ albo w ramach zajęć klubowych,
 - b) pieczęć informującą o źródle finansowania (PFRON lub GMK),
 - c) tabelę dekretacyjną,
 - d) pieczęć informującą, że zakupu dokonano zgodnie z Ustawą o zamówieniach publicznych,
 - e) pieczęć potwierdzającą sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty,

- f) pieczęć stwierdzającą, że „Wydatek jest legalny, celowy, oszczędny. Zakupiony towar faktycznie dostarczony, usługa zrealizowana”.
 - g) w przypadku „zajęć klubowych w WTZ” informację, że wydatek został poniesiony w ramach projektu „zajęcia klubowe w WTZ” w WTZ Wanda 18 w Krakowie zgodnie z umową nr Umowa nr DR.601.7.UZK5.2022 z dnia 9 sierpnia 2022 r.
- 2) Wszystkie okazane do kontroli dokumenty posiadały trwały opis jednoznacznie wskazujący, że dany wydatek został rozliczony w ramach kontrolowanych zadań, dekretekcja wskazywała na sposób ewidencjonowania operacji.
 - 3) Wydatki ujęte w sprawozdaniu zostały zakwalifikowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych i opłacone ze środków przekazanych na realizację zadania w ramach dotacji PFRON i GMK.
 - 4) Wydatki regulowane były zarówno przelewem z rachunku bankowego określonego w umowie, jak również gotówkowo. Gotówkę z banku pobierał kierownik WTZ przy wykorzystaniu karty płatniczej do konta, następnie środki te zostały wpłacone do kasy, a operacje zaewidencjonowano w raportach kasowych.
 - 5) W 2022 roku całość kosztów związanych z wypłatą treningu ekonomicznego pokrywana była ze środków PFRON. Protokoły z przyznania kwoty na trening ekonomiczny zawierały oznaczenie okresu, którego dotyczą, wskazanie kwoty przyznanej oraz informację o ilości uczestników, absencji i opatrzone były podpisami Rady Programowej i Kierownika WTZ. Na protokołach nanoszono numer ewidencyjny i RK, który w sprawozdaniach kwartalnych wskazywano jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku. Listy treningu ekonomicznego za dany miesiąc zawierały imię, nazwisko uczestnika, ilość dni, stawkę oraz kwotę do wypłaty, podpis instruktora i uczestnika Warsztatu lub jego znak potwierdzający odbiór naliczonej kwoty. Listy opatrzone były pieczęcią i podpisem Kierownika WTZ. Kwoty dla uczestników z list z kontrolowanych miesięcy wahały się w granicach od 26 zł do 50,00 zł. Środki na wypłatę pobierano z kasy, co znalazło odzwierciedlenie w okazanych raportach kasowych. Ich wysokość w czerwcu 2022 r. i we wrześniu 2022 r. była zgodna z listą i wydatkiem ze sprawozdania. Nie stwierdzono braków podpisów uczestników potwierdzających odbiór wypłaconych kwot.

4. Wynagrodzenia pracowników.

W trakcie kontroli okazano:

- a) Uchwała nr 02/06/22 z dnia 30.06.2022 r. zarządu o zmianie regulaminu wynagradzania.
- b) Regulamin Wynagradzania pracowników OMK TPD zatwierdzony 30.06.2022 r. przez zarząd OMK TPD,
- c) Uchwała nr 02/03/22 w sprawie wypłaty świadczenia urlopowego pracownikom TPD.
- d) Regulamin świadczenia urlopowego na 2022 r.
- e) Uchwały w sprawie wyznaczenia dodatkowych dni wolnych
- f) Regulamin Pracy dla pracowników OMK TPD zatwierdzony przez zarząd 12.10.2016 r.,
- g) wykaz pracowników zatrudnionych w 2022 roku w WTZ,
- h) umowy o pracę wraz z aneksami,
- i) listy płac,
- j) noty księgowe,
- k) umowy zlecenia,

- l) rachunki do umów zlecenia,
- m) uchwała nr 01/07/22 z dnia 29.07.2022 w sprawie zatwierdzenia budżetu przeznaczonego na wynagrodzenie kadry prowadzącej zajęcia klubowe,
- n) Pełnomocnictwo PZ OMK TPD z 22.05.2020 r. dla dyrektora biura zarządu upoważniające m.in. do jednoosobowego zawierania umów o pracę.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) W 2022 r., w podmiocie zatrudnionych było 16 osób oraz jedna osoba świadcząca pracę w oparciu o umowę zlecenie (pracownik administracyjno-kadrowy pełniący funkcję inspektora ochrony danych osobowych).
- 2) W sprawozdaniach WTZ za miesiąc czerwiec i wrzesień 2022 rok jako dokument potwierdzający poniesienie wydatku wskazywano listę płac za dany miesiąc oraz noty księgowe związane z obsługą finansową – administracyjną – merytoryczną. W dokumentacji znajdowały się zbiorcze zestawienia składników według rodzajów, stanowiące wydruki z systemu Comarch ERP Optima. Przedłożone listy płac i noty księgowe zawierały podpisy potwierdzające dokonanie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenie wydatku oraz ręcznie naniesioną dekreacją i informację o źródłach finansowania. Kwoty z rozliczeń zgadzały się z wykazanymi w sprawozdaniu, za wyjątkiem noty księgowej nr 052/09/2022 z 29.09.2022 r.
- 3) W tym miejscu należy odnieść się do zapisów Uchwały w Nr 01/01/22 z dnia 28.01.2022 r. „prowadzenie spraw związanych z działalnością WTZ nakłada na Organ prowadzący konieczność zatrudnienia odpowiednio: kadry administracyjno-merytorycznej, księgowo-finansowej, kadrowej oraz związanej z ochroną danych (RODO). Zgodnie z realizacją ww. zapisu Prezydium Zarządu postanawia zatrudnić kadrę wg poniższej specyfikacji:
 - pracownika administracyjno-merytorycznego - 1/4 etatu,
 - pracownika obsługi księgowo-finansowej – 3/8 etatu,
 - pracownika obsługi kadrowej - *(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)* - 1/8 etatu,
 - dodatkowe stałe koszty obsługi księgowej świadczonej przez biuro rachunkowe oraz umowy zlecenia dla pracownika administracyjno-kadrowego, pełniącego równocześnie funkcję inspektora ochrony danych osobowych.

Na tą okoliczność Podmiot przedłożył notę księgową nr 052/09/2022 z 29.09.2022 r. na kwotę 5540,73 zł, która stanowiła obciążenie za Obsługę finansowo-administracyjno-merytoryczną, za wrzesień 2022 r. (karta kontroli nr 1). Powyższa kwota została wykazana w sprawozdaniu za miesiąc wrzesień 2022 r. tytułem ww. obsługi. Do przedmiotowej noty zostały załączone listy płac zawierające opis poszczególnych pracowników zatrudnionych do obsługi finansowo – administracyjno – merytorycznej w miesiącu wrześniu 2022 r. Analiza listy płac nr E/KOA/09/2022/E z dnia 26.09.2022 r. za miesiąc wrzesień 2022 r. (karta kontroli nr 2) wykazała, że pracownik *(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)* (zgodnie z umową o pracę

zatrudniony na 1/8 etatu w WTZ Wandy) był nieobecny, zatem zasadnicze wynagrodzenie w tym okresie powinno być obniżone z uwagi na naliczony zasiłek opiekuńczy wypłacany przez ZUS. Do rozliczenia w ramach dotacji ujętej na nocie księgowej Podmiot przyjął wynagrodzenie zasadnicze w pełnej wysokości tj. 5100,00 zł + składki ZUS 988,38 zł = 6088,38 zł : 8 (1/8 etatu), co dało kwotę **761,05 zł** dla WTZ Wandy. Analizując zapisy ww. listy płac za miesiąc wrzesień 2022 r. kwota, która winna zostać rozliczona w ramach dotacji dla 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 wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie*) powinna wynieść 4760,00 wynagrodzenie zasadnicze (obniżone z uwagi na zasiłek opiekuńczy) + 922,49 zł składki ZUS Płatnik = 5682,49 zł : 8 (1/8 etatu) = **710,31 zł**.

Z uwagi na rozliczenie w sprawozdaniu kwoty wyższej niż związana z realizacją zadania publicznego, kwotę 50,74 zł uznaje się w toku kontroli za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna ona zostać zwrócona Zleceniodawcy.

- 4) Wynagrodzenia i premie, których wysokość została określona w umowach o pracę dla pracowników wypłacane były w kwotach wynikających z list płac i dokumentacją kadrową. Dodatek funkcyjny dla kierownika WTZ był wypłacany w wysokości zgodnej z zatwierdzoną przez PZ OMK TPD w Załączniku nr 1 do Regulaminu Wynagradzania.
- 5) W myśl zapisów regulaminu Organizacyjnego Zajęć Klubowych w WTZ przy OMK TPD os. Wandy 18 Kraków „na okres realizacji Programu „Zajęcia klubowe w WTZ” personelowi Warsztatu, za zwiększenie zakresu obowiązków służbowych, jest wypłacane wynagrodzenie w oparciu o umowę zlecenia”. Analiza dokumentacji kadrowej wykazała, że Podmiot zawarł z pracownikami, którzy wykonywali czynności polegające na prowadzeniu zajęć w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ” umowy zlecenia. Umowy zostały podpisane przez Dyrektora Biura umocowaną do powyższych czynności. W umowach zlecenia został wskazany okres wykonania zlecenia tj. od 01.08.2022 do 31.01.2023 r. Ponadto zawarto zapis, że z tytułu wykonania zleconych prac Zleceniobiorca otrzyma od Zleceniodawcy wynagrodzenie według określonej taryfy, zgodnie z Uchwałą Prezydium Zarządu nr 01/07/22 z dnia 29.07.2022 r. po wykonaniu zlecenia. Wysokość kosztów umów zlecenia osób prowadzących zajęcia klubowe określonych w załączniku do ww. Uchwały zgadzały się z kwotami ustalonymi w umowach zlecenia i przedstawionymi rachunkami do umów zlecenia. Na okazanych rachunkach do umów zlecenia widniała informacja o wykonaniu programu zajęcia klubowe – instruktor zajęciowy, Koordynator zajęć klubowych, instruktor zajęciowy, plastyko – terapeuta. Wykonanie zlecenia potwierdzał podpisem Dyrektora Biura. Wszystkie rachunki do umowy zlecenia zostały podpisane przez Zleceniobiorców. Koszty wynagrodzeń z umów zlecenia dokumentowała lista płac. Skontrolowana lista zawierała numer identyfikacyjny, okres jakiego dotyczyły i datę wydruku oraz zbiorcze zestawienia składników według rodzajów, stanowiące wydruki z systemu Comarch ERP Optima. Przedłożona lista płac zawierała podpisy potwierdzające dokonanie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenie wydatku oraz ręcznie naniesioną dekreacją i informację o źródłach finansowania. Kwoty brutto oraz kwoty do wypłaty pokrywały się z dokumentacją kadrowo-księgową i wystawionymi rachunkami i listą płac. Analiza operacji na rachunku bankowym wykazała, że wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia wypłacane były pracownikom w formie bezgotówkowej w kwotach tożsamyh z ujętymi na liście płac.

- 6) Składki do ZUS oraz zaliczka na podatek dochodowy do US były odprowadzane na konto OMK TPD, skąd zbiorczo regulowano należności do ZUS i US. Należności do ZUS i US zostały opłacone 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: 13.11.2023 r.

Data otrzymania protokołu:

Data podpisania protokołu: 29.11.2023

Data wniesienia zastrzeżeń do treści protokołu:

Kontrolujący:

Kontrolowany:

Konsultant prawnik
mgr Anna Kamińska

Wiceprezes Zarządu
Renata Kloryga

Inspektor
Aleksandra Frach

Skarbnik
Joanna Gabańska

Starszy pracownik socjalny
Angelika Bierczak

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci
Oddział Miejski Krakowski
31-238 Kraków, ul. Lenartowicza 14
Tel. 6337247tel/fax 6301545