

Kraków, 10.11.2023

SW.0811.20.2023.MK

Nr kanc.: W36611/23

Sz. P.
Grzegorz Sotoła
Prezes Katolickiego Stowarzyszenia
Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół
„Klika”
ul. Stolarska 12, 31-043 Kraków

adres do korespondencji:

Katolickie Stowarzyszenie Osób
Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”
Warsztat Terapii Zajęciowej
ul. Podchorążych 3 pok. 131,
30-084 Kraków

Dotyczy: kontroli realizacji zadań polegających na prowadzeniu Warsztatu Terapii Zajęciowej na ul. Podchorążych 3 i ul. Dietla 27 oraz zajęć klubowych w ramach programu "Zajęcia klubowe w WTZ".

W związku z przekazanymi w piśmie z 23.10.2023 r. (data wpływu do MOPS 26.10.2023 r.) zastrzeżeniami do treści protokołu, dotyczącego kontroli w zakresie prawidłowości realizacji, przez Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”, zadań dotyczących finansowania kosztów działania Warsztatu Terapii Zajęciowej na podstawie umów nr DR.601.14.1.2018 z 4.10.2018 r. i nr W/4424/SO/177/2018 z 19.11.2018 r. oraz realizacji programu "Zajęcia klubowe w WTZ" w oparciu o umowę DR.601.14.UZK3.2020 z 18.08.2020 r., poniżej przedstawiam stanowisko w sprawie.

I. Zastrzeżenia do części merytorycznej protokołu z kontroli, w zakresie wskazanym poniżej, nie zostają uwzględnione.

Ad A.

Zastrzeżenia dotyczące części II Ustalenia kontroli – część merytoryczna, w pkt 1.1. *Prawidłowość w zakresie struktury zatrudnienia oraz kwalifikacji kadry w Warsztacie* (strona 6).

Zgodnie z umowami o pracę personelu Warsztatu w okresach 01.04 – 10.04.2022 r. oraz 01.07 – 01.09.2022 r. zatrudnienie na stanowisku instruktora terapii zajęciowej wynosiło mniej niż wskazane w umowie nr DR.601.14.1.2018. W związku z brakiem ciągłości zatrudnienia na wskazanym stanowisku zostało to ujęte w treści protokołu. Należy zaznaczyć, że zatrudnienie w Warsztacie pracowników, w oparciu o umowę o pracę,

winno odzwierciedlać ustaloną w umowie przez Strony strukturę zatrudnienia. W sytuacji, gdy nie jest możliwe utrzymanie wskazanego w umowie zatrudnienia, MOPS – na wniosek podmiotu prowadzącego WTZ – może wprowadzić niezbędne zmiany w jego strukturze.

Przedstawione w zastrzeżeniach wyjaśnienia Podmiotu nie wpływają na ustalenia poczynione w toku kontroli.

Ad B.

Zastrzeżenia dotyczące części II Ustalenia kontroli – część merytoryczna, w pkt 1.1. Prawidłowość w zakresie struktury zatrudnienia oraz kwalifikacji kadry w Warsztacie (strona 7).

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; jawność wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie.) w momencie rozpoczęcia pracy w Warsztacie był dopiero w trakcie nauki na kierunku terapeuta zajęciowy w szkole policealnej. Jego dotychczasowe wykształcenie nie spełniało minimalnych wymogów wskazanych w umowie nr DR.601.14.1.2018. Pracownicy w chwili przyjmowania do pracy w Warsztacie powinni spełniać minimalne wymagania kwalifikacyjne wskazane w umowie.

Przedstawione w zastrzeżeniach wyjaśnienia Podmiotu nie wpływają na ustalenia poczynione w toku kontroli.

Ad C.

Zastrzeżenia dotyczące II Ustalenia kontroli – część merytoryczna, pkt 1.3 Frekwencja Uczestników (strona 11).

Z uwagi na nieusprawiedliwioną nieobecność od 01.10.2022 r., uczestniczka Wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych: na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej; jawność wyłączył Paweł Bieńka, Podinspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie.) powinna zostać skreślona z listy uczestników z dniem 22.10.2022 r. Należy zaznaczyć, że w tym przypadku obowiązek skreślenia z listy uczestników wynika bezpośrednio z samego zapisu w § 3 ust. 14 lit. b umowy nr DR.601.14.1.2018 i nie wymaga decyzji Rady Programowej.

Przedstawione w zastrzeżeniach wyjaśnienia Podmiotu nie wpływają na ustalenia poczynione w toku kontroli.

Pozostałe, wskazane przez Stowarzyszenie zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole z kontroli do części merytorycznej zostały uwzględnione w wykazie zmian do protokołu.

- II. W odniesieniu do przesłanych zastrzeżeń do części finansowej protokołu z kontroli, informuję, że złożone przez Państwa uwagi, w poniższym zakresie, przyjmujemy do wiadomości, jednak pozostają one bez wpływu na jego treść.

Ad E.

W protokole kontrolujący napisali, że „okazane raporty kasowe, sporządzone w III kwartale 2022 r., zawierały dokumenty pochodzące z okresu: 1 - 15 lipca, 2 - 28 sierpnia, 1 - 27 września; raporty nie zawierały informacji za jaki okres zostały sporządzone.” Powyższy zapis wykazał stan faktyczny. Raporty kasowe zawierały: numer/WTZ/rok sporządzenia, nie wskazano na nich wprost jakiego okresu dotyczą.

W załączniku nr 3 do Uchwały Nr 1/01/2019 Zarządu Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, rozdz. III, pkt 3.1. ppkt 1) dowody kasowe, zapisano „...zapisy w raporcie kasowym ujmuje się w porządku chronologicznym w dniu dokonania operacji kasowej. Raporty zamyka się częstotliwością określoną rzeczywistymi potrzebami (liczba operacji) – najmniej raz w miesiącu, na koniec okresu sprawozdawczego.”

Załącznik nr 4 do Uchwały Nr 1/01/2019 Zarządu Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”- Instrukcja kasowa, §25 mówi „Raport kasowy sporządzany jest na podstawie dowodów kasowych za okresy mieszczące się w ramach danego miesiąca. Tak więc raport nie może obejmować dłuższego okresu niż jeden miesiąc, gdyż za okres sprawozdawczy przyjmuje się poszczególne miesiące roku kalendarzowego.”

Z przytoczonych powyżej zapisów wynika, że raporty kasowe sporządza się co najmniej raz w miesiącu. Nie oznacza to jednak, że raport jest tylko jeden w danym miesiącu. Wyjaśnienia Podmiotu nie wpływają na ustalenia poczynione w toku kontroli.

Ad F.

W piśmie z 23.10.2023 r. wyjaśnili Państwo, iż realizacja płatności po terminie nie nastąpiła z braku uwagi czy celowego działania, tylko ze względu na duże obciążenie osoby dokonującej płatności elektronicznych (ogromna ilość faktur, spraw, rozmów z rodzicami, uczestnikami itp.).

W protokole z kontroli wykonania zadania publicznego, stwierdzono jedynie stan faktyczny tj. opłacanie części zobowiązań po terminie ich wymagalności, nie wydając opinii w tym zakresie. Zastrzeżenia w tej kwestii nie wpływają na treść protokołu.

Ad G.

W części III pkt 2 ppkt 6) i 7) protokołu z kontroli, wykazano, brak numeru umowy w opisie 4 dokumentów księgowych oraz stwierdzono pomyłkę w numerze 8 dowodów wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania. Kontrolujący opisali stan faktyczny, nie zajmując stanowiska w tej sprawie.

Stwierdzone pomyłki pisarskie nie wpłynęły na poprawność wydatkowanej dotacji, dlatego nie zaszła konieczność korygowania sprawozdania. Przesłane zastrzeżenia nie wpływają na ustalenia poczynione w toku kontroli.

Ad H.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, stwierdzono błędne numery dokumentów księgowych, na podstawie których wypłacono trening ekonomiczny w III kwartale 2022 roku. Na prośbę kontrolujących Podmiot przesłał wyjaśnienia zaistniałej pomyłki oraz skorygowane dowody. Przesłane polecenia księgowania nadal zawierały błędy.

W piśmie z 23.10.2023 r. wyjaśnili Państwo, iż „numer PK zostaje nadany przez zewnętrzne Biuro Księgowe, które na podstawie umowy ze Stowarzyszeniem bierze odpowiedzialność za

swoją pracę. Pomyłka w nadaniu numeru przez profesjonalne Biuro Księgowe nie jest zależne od Kierownika WTZ.”

Umowa nr DR.601.14.1.2018 jest umową dwustronną zawartą pomiędzy Katolickim Stowarzyszeniem Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika” a Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Krakowie. Za prowadzenie rachunkowości kontrolowanego zadania odpowiada zarząd organizacji. Odpowiedzialność może ponosić także Biuro Księgowe (zależy to od tego, na jakiej zasadzie zostało im powierzono prowadzenie rachunkowości), jednakże nie jest ono stroną w sprawie.

Jednocześnie podkreślam, że w protokole z kontroli nie zostało wskazane czy nadzór nad dokumentacją dotyczącą treningu ekonomicznego jest niedostateczny, a jedynie stwierdzony stan faktyczny.

Przedstawione w zastrzeżeniach wyjaśnienia Podmiotu nie wpływają na ustalenia poczynione w toku kontroli.

Ad I.

Zapis w protokole: „Stowarzyszenie Klika, rozliczyło fakturę VAT nr 4/07/PRB/2022 z dnia 29.07.2022 r., w kwocie 1 500,00 zł, całość wydatku to 6 150,00 zł. Zgodnie z opisem zawartym na dokumencie 4/07/PRB/2022, z dotacji na prowadzenie Klubu WTZ została wydatkowana kwota 1 590,00 zł...”, był stwierdzeniem stanu faktycznego.

Faktura VAT nr E/TM/0166454/22 z dnia 25.01.2022r., na kwotę 2 771,28 zł, która dotyczyła zapłaty za zużytą energię elektryczną w okresie od 18/11/2021 do 24/01/2022, została rozliczona z dotacji przeznaczonej na realizację zadania w okresie od 01.02.2022 r. do 31.01.2023 r. Wydatki poniesione w ramach realizowanego zadania publicznego zostają uznane za kwalifikowalne, jedynie w sytuacji, kiedy dotyczą okresu mieszczącego się w terminie obowiązywania umowy. Każda z umów wskazuje termin realizacji zadania publicznego, co oznacza, iż dotacja przekazywana jest na realizację zadania w konkretnym okresie. Poniesienie w ramach umowy wydatków dotyczących innego okresu tj. sprzed obowiązywania umowy lub po upływie terminu jej obowiązywania oznacza wykorzystanie dotacji niezgodnie z celem, na jaki została udzielona. Zatem brak jest możliwości uznania takich wydatków za kwalifikowalne.

Zgodnie z §2 ust. 9 umowy nr DR.601.14.1.2018, na prowadzenie WTZ, „zobowiązania finansowe dotyczące danego roku muszą być uregulowane w danym roku kalendarzowym. Wyjątek stanowią zobowiązania, ze specyfiki których wynika, iż nie jest możliwe opłacenie ich w roku kalendarzowym którego dotyczą”. Zapis ten umożliwia opłacenie zobowiązań, które z przyczyn niezależnych od Podmiotu, nie mogły zostać opłacone w danym roku kalendarzowym, z kolejnej transzy dotacji. Koszt taki ujmuje się w sprawozdaniu za okres, w którym nastąpiło wydatkowanie środków. Niemniej jednak powyższa czynność dokonywana jest w okresie realizacji zadania określonego tą umową.

Przedstawione w zastrzeżeniach wyjaśnienia Podmiotu nie wpływają na ustalenia poczynione w toku kontroli.

W pozostałym zakresie tj. część III Ustalenia kontroli – część merytoryczna, pkt 5. Zajęcia Klubowe WTZ ppkt 4) zastrzeżenia zostały uwzględnione w wykazie zmian do protokołu z kontroli realizacji zadania, stanowiącym załącznik do niniejszego pisma.

Z poważaniem

DYREKTOR

Witold Kramarz

Otrzymują:

1x Adresat

1x SW a/a (*polecony ze zwrotnym potwierdzeniem*)

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