

SW.0811.57.2019.AK

Protokół z kontroli
realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania Warsztatu Terapii
Zajęciowej zgodnie z umową nr DR.601-8.7.2016 z dnia 23.02.2016 roku
i umową W/I/4268/SO/728/2016 z dnia 3.01.2017 roku

1. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli:

Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, ul. Truskawkowa 4 w Krakowie.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta, os. Wandy 18.

3. Numery i daty zawarcia umów:

Umowa nr DR.601-8.7.2016 z dnia 23.02.2016 r. zawarta pomiędzy Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta.

Umowa W/I/4268/SO/728/2016 z dnia 3.01.2017 r. zawarta pomiędzy Gminą Miejską Kraków a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:

Renata Żyła - Michalik – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 79/2010 z dnia 20.08.2019 r.

Karolina Janik – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych, upoważnienie nr 80/2019 z dnia 20.08.2019

Michał Adamczyk – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 1/2019 z dnia 7.01.2019 r.

Anna Kamińska – Sekcja Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 70/2019 z dnia 7.06.2019 r.

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielała:

Ewa Antas - Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej Kraków – Chałupki, ul. Truskawkowa 4

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01. 2018 r. do 31.12.2018 r.

7. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrole prowadzone były w dniu 16 grudnia 2019 r. od godziny 8.00 do godziny 15.30 w siedzibie WTZ, ul. Truskawkowa 4 w Krakowie.

8. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

a) Ustawy:

- Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1172, z późn. zm.),

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688),

b) Rozporządzenia:

- Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. 2004 nr 63 poz. 587),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. 2017, poz. 894),

c) Umowy:

- Umowa nr DR.601-8.7.2016 z dnia 23.02.2016 r.,
- Umowa W/I/4268/SO/728/2016 z dnia 3.01.2017 r.

9. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2019 r.

10. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie DR.601-8.7.2016 oraz w umowie W/I/4268/SO/728/2016 z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem),
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu,
- ważność posiadanych przez uczestników Warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań,
- prawidłowość realizacji obowiązków informacyjnych,
- prawidłowość zatrudniania pracowników, w tym ich kwalifikacji zawodowych,
- prawidłowość działalności Rady Programowej w zakresie merytorycznej działalności Warsztatu.

11. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.57.2019.AK nr kanc. W/37289/19 z 25.11.2019 r., które zostało wysłane na adres siedziby Towarzystwa zarówno pocztą elektroniczną jak i zwykłą.

12. Najważniejsze zasady dotyczące funkcjonowania Warsztatu Terapii Zajęciowej odnoszące się do przedmiotu kontroli.

Podstawowe kwestie dotyczące zasad funkcjonowania Warsztatu Terapii Zajęciowej reguluje Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, a także Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. Zasady działania i finansowania Warsztatu Terapii Zajęciowej zostały ujęte w umowie nr DR.601-8.7.2016 i umowie nr W/I/4268/SO/728/2016:

Umowa określa między innymi:

- liczbę uczestników Warsztatu – 25 osób niepełnosprawnych z rozpoznaniem upośledzenia umysłowego, chorób psychicznych, z zaburzeniami głosu, mowy i słuchu, wzroku, ruchu, chorobami neurologicznymi, epilepsją oraz ze schorzeniami metabolicznymi;
- liczbę etatów i stanowiska kadry zatrudnionej w Warsztacie – 8 osób w łącznym wymiarze 7,5 etatów, w tym: kierownik (1 etat), 5 instruktorów terapii zajęciowej (5 etatów), psycholog (0,5 etatu), kierowca (1 etat);
- rodzaje pracowni funkcjonujących w warsztacie – gospodarstwa domowego, plastyczna, krawiecka, komputerowo – introligatorska i rzemiosł różnych;
- źródła, wysokość i zakres finansowania działalności WTZ;

Rozporządzenie określa między innymi:

- kwalifikacje kadry warsztatu;
- liczbę pracowników przypadających na jednego uczestnika WTZ;
- działalność rady programowej i zakres jej kompetencji, w odniesieniu do ustalania zasad panujących w WTZ;
- zasady i zakres kontroli działalności WTZ.

13. Dobór próby:

Analizie podlegała dokumentacja dotycząca działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, ul. Truskawkowa 4, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Weryfikacji została poddana:

- dokumentacja księgowa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r., w tym 100% dokumentów z okresu od 1.10.2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- 100% dokumentów osób będących pracownikami WTZ w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2018 r.;
- 64% dokumentów osób będących uczestnikami WTZ w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2018 r. w zakresie poprawności kwalifikowania kandydatów na uczestników WTZ i 100 % dokumentów dotyczących frekwencji uczestników,
- 64% dokumentów dotyczących ocen okresowych i kompleksowych realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji z okresu 1.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

14. Skróty stosowane w protokole:

GMK – Gmina Miejska Kraków,

PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie,

DR – Dział Wsparcia Osób Niepełnosprawnych,

TPD-NH, Podmiot, Towarzystwo – Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Odział Kraków – Nowa Huta, os.Wandy 18,

WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej w Krakowie, ul. Truskawkowa 4,

RP – Rada Programowa WTZ,

IPR- Indywidualny Program Rehabilitacji.

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

Warsztat Terapii Zajęciowej prowadzony przez Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Nowa - Huta w Krakowie zgodnie z umową nr DR.601.8.7.2016 z dnia 23 lutego 2016 roku obejmował programem rehabilitacyjnym 25 osób niepełnosprawnych ze wszystkimi rodzajami niepełnosprawności.

1. Prawdliwość w zakresie struktury zatrudnienia oraz ważności posiadania przez pracowników WTZ badań okresowych

1.1. Struktura zatrudnienia.

Kierownik Warsztatu podczas kontroli przedstawił „Zestawienie pracowników zatrudnionych do realizacji zadania w 2018 roku”. Zgodnie z zawartym Aneksem nr 2/2017 z dnia 18 maja 2017 roku do umowy nr DR.601 – 8.7.2016 struktura zatrudnienia powinna kształtować się następująco:

Okres	01.01.2018 – 31.12.2018	
	Liczba osób	Liczba etatów
Stanowisko		
kierownik	1	1
instruktor terapii zajęciowej	5	5
psycholog	1	0,5
kierowca	1	1
RAZEM	8	7,5

Na poszczególnych stanowiskach pracy zatrudnienie w 2018 roku przedstawiało się następująco:

- a) na stanowisku kierownika –
w okresie od 01.01 do 31.12.2018 r. zatrudniona była 1 osoba na 1 etat.
- b) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej –
w okresie od 01.01 do 31.12.2018 r. zatrudnionych było 5 osób na 5 etatach.
- c) na stanowisku psychologa –
w okresie od 01.01 do 31.12.2018 r. zatrudniona była 1 osoba na 0,5 etatu.
- d) na stanowisku kierowcy –
w okresie od 01.01 do 31.12.2018 r. zatrudniona była 1 osoba na 1 etat.

Dodatkowo w okresie od 01.02.2018 roku do 31.01.2019 roku została zawarta umowa zlecenie na prowadzenie księgowości Warsztatu Terapii Zajęciowej.

1.2. Badania okresowe.

W toku czynności kontrolnych analizie poddano badania okresowe wszystkich pracowników, zaświadczenia lekarskie znajdowały się w aktach pracowników (*karta kontroli nr 1*).

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

1. Struktura zatrudnienia była zgodna z zawartą umową i aneksem.
2. Orzeczenia lekarskie o zdolności do pracy wszystkich kontrolowanych pracowników były aktualne czego potwierdzenie znajduje się w karcie kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

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

Skontrolowano dokumentację 16 uczestników, którzy w 2018 roku zostali objęci oceną kompleksową. Dane w zakresie ważności posiadanych orzeczeń o stopniu niepełnosprawności oraz treści zawartych w nich wskazań przedstawiają się następująco:

Lp.	Inicjały Uczestnika	Data ważności orzeczenia	Symbol niepełnosprawności	Wskazanie do WTZ
1.	(wyłączenie jawności)	na stałe	01-U znaczny	tak
2.	(wyłączenie jawności)	na stałe	P znaczny	tak
3.	(wyłączenie jawności)	na stałe	02-P znaczny	tak
4.	(wyłączenie jawności)	na stałe	§26 pkt. 1 lit. c znaczny	tak
5.	(wyłączenie jawności)	na stałe	N znaczny	tak
6.	(wyłączenie jawności)	na stałe	11-I, 02-P znaczny	tak
7.	(wyłączenie jawności)	na stałe	01-U, 05-R umiarkowany	tak
8.	(wyłączenie jawności)	na stałe	01-U znaczny	tak
9.	(wyłączenie jawności)	na stałe	01-U, 05-R umiarkowany	tak
10.	(wyłączenie jawności)	na stałe	§ 26 pkt.1 lit c znaczny	tak
11.	(wyłączenie jawności)	na stałe	01-U umiarkowany	tak
12.	(wyłączenie jawności)	na stałe	N znaczny	tak
13.	(wyłączenie jawności)	na stałe	N, R znaczny	tak
14.	(wyłączenie jawności)	na stałe	P znaczny	tak
15.	(wyłączenie jawności)	na stałe	P znaczny	tak
16.	(wyłączenie jawności)	na stałe	P/N znaczny	tak

W 2018 roku wszyscy skontrolowani Uczestnicy posiadali ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem do uczestnictwa w Warsztacie Terapii Zajęciowej.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Akta 16 kontrolowanych Uczestników zawierały aktualne orzeczenia o niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w Warsztacie Terapii Zajęciowej.
- 2) Wszyscy kontrolowani Uczestnicy posiadali symbol schorzenia dot. niepełnosprawności zgodny z zapisami w umowie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie

3. Frekwencja Uczestników.

W trakcie kontroli sprawdzono listy obecności wszystkich Uczestników Warsztatu w 2018 roku. Obecność Uczestnika potwierdzana był na liście podpisem. Każdy Uczestnik składa podpis na liście obecności, która podzielona jest na dni danego miesiąca. W razie dłuższej nieobecności spowodowanej chorobą Uczestnik przynosi usprawiedliwienia (zaświadczenie lekarskie).

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 16 grudnia 2019 roku w zajęciach WTZ uczestniczyło 21 osób.

Frekwencja wszystkich 25 osób, które były Uczestnikami Warsztatu w 2018 roku przedstawia się następująco:

Lp.	Uczestnik	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	suma	Roczna frekwencja
		22	20	21	20	20	21		22	20	24	21	16	227	
1.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	20	20	20		22	13	24	21	16	219	96,48%
2.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	20	20	20		22	20	18	21	15	219	96,48%
3.	(wyłączenie jawności)	22	20	16	20	20	20		22	20	22	21	7	210	92,51%
4.	(wyłączenie jawności)	11	15	7	16	18	11		0	0	15	11	7	111	48,90%
5.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	20	18	10		17	0	0	15	15	158	69,60%
6.	wyłączenie jawności)	7	20	21	17	17	20		21	13	22	10	6	174	76,65%
7.	(wyłączenie jawności)	22	20	20	20	14	16		22	20	19	20	15	208	91,63%
8.	(wyłączenie jawności)	19	17	18	17	14	16		17	18	17	14	14	181	79,74%
9.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	20	15	21		22	14	23	21	16	215	94,71%
10.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	18	20	21		22	20	24	21	16	225	99,12%
11.	(wyłączenie jawności)	22	20	20	20	20	20		22	20	24	20	15	223	98,24%
12.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	19	20	21		22	20	24	21	16	226	99,56%
13.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	19	20	21		22	20	24	21	16	226	99,56%
14.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	14	20	21		22	20	24	21	16	221	97,36%
15.	(wyłączenie jawności)	12	20	21	20	18	14		11	10	19	15	4	164	72,25%
16.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	19	20	21		22	20	24	21	14	224	98,68%
17.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	20	18	20		22	20	24	21	12	220	96,92%
18.	(wyłączenie jawności)	19	0	19	20	13	20		22	20	15	18	16	182	80,18%
19.	(wyłączenie jawności)	19	20	21	19	18	20		22	20	23	21	15	218	96,04%
20.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	20	20	21		22	20	24	21	16	227	100,00%
21.	(wyłączenie jawności)	9	0	8	19	8	17		7	19	22	21	14	144	63,44%
22.	(wyłączenie jawności)	18	20	21	20	20	21		22	20	19	20	15	216	95,15%
23.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	20	9	20		22	20	21	16	15	206	90,75%

przerwa wakacyjna

24.	(wyłączenie jawności)	22	20	21	18	20	19		22	20	24	21	16	223	98,24%
25.	(wyłączenie jawności)	22	12	21	19	20	14		22	17	24	21	15	207	91,19%

W 2018 roku średnia frekwencja Uczestników w WTZ w 2018 roku wynosiła 88,89 %.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Obecność Uczestników potwierdzana była na liście obecności poprzez złożenie podpisu przez Uczestnika.
- 2) Nieobecność Uczestników usprawiedliwiana była w formie pisemnej (*Karta kontroli nr 2*).
- 3) Nieobecności Uczestników na zajęciach były odnotowywane w sposób dopuszczalny tj. zgodnie z zapisami umowy §2 ust.14.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie

4. Regulamin Organizacyjny WTZ.

Działalność Warsztat uregulowana jest zapisami w Regulaminie Organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej Towarzystwa Przyjaciół Dzieci ul. Truskawkowa 4 w Krakowie. Uchwałą nr 1/10/2018 z dnia 1 października 2018 r. Zarząd Oddziału Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci zatwierdził nowy Regulamin Organizacyjny.

a. W Regulaminie ujęte są zapisy dotyczące:

- postanowień ogólnych,
- zakresu działania Warsztatu,
- Uczestników Warsztatu,
- struktury organizacyjnej Warsztatu,
- ogólnych obowiązków pracowników Warsztatu,
- uprawnień do podejmowania decyzji i podpisywania korespondencji,
- odpowiedzialności pracowników Warsztatu,
- Rady Programowej Warsztatu,
- sprzedaży produktów i usług wykonywanych przez Uczestników Warsztatu,
- współpracy ze środowiskiem,
- postanowień końcowych.

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

- prawa i obowiązki Uczestnika Warsztatu - uregulowanie w tym zakresie znajduje się w rozdziale III „Uczestnicy Warsztatu” § 7 i § 8;
- sposób ustalania wysokości środków finansowych otrzymywanych przez Uczestnika Warsztatu w ramach treningu ekonomicznego i gospodarowania nimi – uregulowanie w tym zakresie znajduje się w rozdziale III § 13 „Trening ekonomiczny” i w Regulaminie przyznawania środków finansowych do „treningu ekonomicznego” Uczestnikom Warsztatów Terapii Zajęciowej Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta, ul. Truskawkowa 4, który stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego;
- organizację pracy i zajęć reguluje rozdział I „Postanowienia ogólne” § 2;
- sposób dowozu Uczestników do Warsztatu – uregulowanie w tym zakresie znajduje się w rozdziale III § 12 „Zasady dowozu Uczestników do Warsztatu”,

- obowiązki kierownika Warsztatu w zakresie zapewnienia odpowiednich warunków pracy i organizacji zajęć, planowania rozkładu zajęć w Warsztacie, planowania przerw wakacyjnych Uczestników Warsztatu oraz urlopów pracowników - uregulowane są w rozdziale V §1 „Kierownik Warsztatu”.
- c. W związku ze zmianami w umowie oraz zapisami w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej wprowadzone zostały m.in. zapisy dotyczące:
 - prowadzenia listy osób oczekujących do przyjęcia do Warsztatu,
 - nieobecności Uczestników w WTZ,
 - sporządzania Indywidualnych Programów Rehabilitacji,
 - Zajęć klubowych w WTZ,
 - ważności orzeczenia o niepełnosprawności,
 - praktyk zawodowych.

W aktach osobowych Uczestników znajdują się oświadczenia o zapoznaniu się z treścią Regulaminu Organizacyjnego obowiązującego w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Krakowie, ul. Truskawkowa 4. Oświadczenia Sporządzane były z datą 2 października 2018 roku.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

1. Regulamin Organizacyjny WTZ zawiera wszystkie wymagane zapisy wskazane w §9 Rozporządzenia.
2. Uczestnicy oraz opiekunowie zostali poinformowani o nowych zasadach dotyczących obecności Uczestników na zajęciach zgodnie z §2 ust. 14 umowy. Nowe zasady dotyczące obecności Uczestników zostały wpisane w Regulaminie Organizacyjnym WTZ.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

5. Prawdliwość w zakresie prowadzenia i sporządzania ocen kompleksowych Indywidualnego Programu Rehabilitacji (IPR).

Kontroli poddano sporządzone w 2018 roku oceny kompleksowe (trzyletnie) 16 Uczestników. Kompleksowa trzyletnia ocena realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji Uczestnika Warsztatu dokonywana jest w oparciu o oceny realizacji IPR za okres trzech lat.

Ocena trzyletnia zawiera:

- dane Uczestnika,
- czasokres oceny,
- datę sporządzenia oceny,
- ogólną oraz opisową ocenę w następujących kryteriach dotyczących efektów rehabilitacji:
 - zdolność do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego,
 - umiejętności interpersonalnych, w tym komunikowanie się oraz współpraca w grupie,
 - opanowanie umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia, w tym:
 - sprawności psychofizycznej,
 - dojrzałości społecznej i zawodowej,
 - sfery emocjonalno-motywacyjnej,
- zbiorczego zestawienia zdobytych punktów w/w kryteriach,
- decyzję Rady Programowej wraz z uzasadnieniem,
- podpis Rady Programowej,

- podpis Uczestnika.

Analiza wyników oceny Uczestników była podstawą do zajęcia przez Radę Programową WTZ stanowiska w kwestii osiągniętych efektów rehabilitacji.

Skontrolowane oceny kompleksowe (trzyletnie) Indywidualnych Programów Rehabilitacji

Lp.	Uczestnik	Data oceny trzyletniej (poprzedniej)	Data oceny kompleksowej (trzyletniej) 2018
1.	(wyłączenie jawności)	04.08.2015	01.08.2018
2.	(wyłączenie jawności)	03.12.2015	11.12.2018
3.	(wyłączenie jawności)	03.12.2015	11.12.2018
4.	(wyłączenie jawności)	03.12.2015	11.12.2018
5.	(wyłączenie jawności)	03.12.2015	11.12.2018
6.	(wyłączenie jawności)	-	08.05.2018
7.	(wyłączenie jawności)	03.03.2015	02.03.2018
8.	(wyłączenie jawności)	03.03.2015	02.03.2018
9.	(wyłączenie jawności)	05.08.2015	03.08.2018
10.	(wyłączenie jawności)	07.01.2015	08.01.2018
11.	(wyłączenie jawności)	-	03.08.2018
12.	(wyłączenie jawności)	14.01.2015	22.01.2018
13.	(wyłączenie jawności)	03.12.2015	11.12.2018
14.	(wyłączenie jawności)	03.12.2015	11.12.2018
15.	(wyłączenie jawności)	01.09.2015	03.09.2018
16.	(wyłączenie jawności)	03.12.2015	11.12.2018

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Oceny kompleksowe trzyletnie dokonywane były terminowo.
- 2) Oceny kompleksowe realizacji indywidualnego programu rehabilitacji, które są podstawą do przedłużenia uczestnictwa w WTZ dokonywane były zgodnie z zapisami w Rozporządzeniu MGPIPS w sprawie Warsztatów Terapii Zajęciowej §14 ust.1.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Prowadzenie ewidencji księgowej i rachunku bankowego.

Zarząd Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Krakowie udzielił w dniu 14 stycznia 2004 r., upoważnienia Pani Ewie Antas, kierownikowi Warsztatu Terapii Zajęciowej Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Krakowie – Chałupki, ul. Truskawkowa 4, do wydawania wszelkich zarządzeń: o wprowadzeniu instrukcji obiegu dokumentów, zasadny rachunkowości, regulaminów i wszelkich innych związanych z funkcjonowaniem WTZ (uchwała Zarządu nr 5).

Zarząd Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta, os. Stalowe 9, udzielił pani Ewie Antas pełnomocnictwa do podpisywania dokumentów za zgodność z oryginałem dotyczących

funkcjonowania WTZ. Pełnomocnictwo obowiązywało od 2 stycznia 2008 r. i zostało wydane na czas nieokreślony.

Oddział Miejski Krakowski Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Krakowie jako jednostka nadrzędna Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Zarządzie Dzielnicowym TDP Kraków-Chałupki ul. Truskawkowa 4, upoważnił sekretarza Zarządu, kierownika WTZ i jednego z instruktorów WTZ do załatwiania wszelkich spraw związanych z prowadzeniem działalności placówki, pozyskania środków finansowych na jej działalność, podpisywania umów w tym zakresie, dysponowania uzyskanymi funduszami do wysokości rzeczywiście poniesionych dochodów, dokonywania rozliczeń finansowych oraz do dysponowania rachunkiem bieżącym o numerze 54 1020 2906 0000 1402 0090 8590 oraz pomocniczym o numerze 68 1020 2906 0000 1902 0260 8891, do zawierania i likwidowania umów wszelkiego rodzaju lokat terminowych i środków pieniężnych na istniejących rachunkach. Oświadczenie woli składają dwie z ww. wymienionych osób.

Upoważnienie zostało podpisane przez Członka Zarządu – główną księgową oraz Sekretarza Zarządu, w dniu 26.11.2010 r.

Zarząd Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta jako jednostka nadrzędna Warsztatu Terapii Zajęciowej ul. Truskawkowa 4 upoważnił instruktora terapii zajęciowej Warsztatu Terapii Zajęciowej do załatwiania wszystkich spraw związanych z prowadzeniem działalności placówki, pozyskiwania środków finansowych na jej działalność, podpisywanie umów w tym zakresie, dysponowania uzyskanymi funduszami do wysokości rzeczywiście poniesionych dochodów, dokonywania rozliczeń finansowych oraz do dysponowania rachunkiem bieżącym o numerze 54 1020 2906 0000 1402 0090 8590 z dnia 12.05.2004, do zawierania i likwidowania umów wszelkiego rodzaju lokat terminowych środków pieniężnych na istniejącym rachunku, a także likwidowania w/w rachunku bankowego Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. II Oddział w Krakowie. Upoważnienie zostało podpisane przez Prezesa oraz Vice Prezesa w dniu 27.09.2018 r.

Oświadczenie woli składają zawsze dwie z upoważnionych osób.

W czasie kontroli okazano:

- a) Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej Towarzystwa Przyjaciół Dzieci z dnia 13.07.2007 r. (tekst jednolity),
- b) Uchwałę nr 1/10/2018 Zarządu Oddziału Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Kraków – Nowa Huta z dnia 1 października 2018 r. w sprawie przyjęcia nowego Regulaminu Organizacyjnego dla WTZ,
- c) Zarządzenie do Uchwały nr 1/10/2018 Zarządu Oddziału Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci os. Wandy 18 z dnia 1 października 2018 r.
- d) Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej Towarzystwa Przyjaciół Dzieci os. Wandy 18 w Krakowie z dnia 1.10.2018 r. (tekst ujednolicony) wraz z załącznikiem nr 1 i 2.
- e) Oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej ul. Truskawkowa 4 z dnia 2.10.2018 r.
- f) Uchwałę nr 1 z dnia 1.08.2007 r. w sprawie: upoważnienia Pani K. T. do pełnienia funkcji kasjera w WTZ Kraków, ul. Truskawkowa 4, podpisaną przez Prezesa oraz Sekretarza wraz z imiennymi pieczęciami; upoważnienie obowiązuje od dnia 13.07.2007 r.
- g) Umowę rachunku bankowego nr 54 1020 2906 0000 1402 0090 8590 z dnia 1.08.2014 r. podpisaną przez p. Ewę Antas. na mocy upoważnienia z dnia 1.07.2014 r.

- h) Zarządzenie Oddział Kraków –Nowa Huta Towarzystwo Przyjaciół Dzieci z dnia 28.05.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości niezbędnych zapasów gotówki w wysokości 15.000 zł.
- i) Zarządzenie z dnia 20.01.2006 r. Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Krakowie – Chałupkach ul. Truskawkowa 4 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i prowadzenia ksiąg rachunkowych, podpisanych przez Panią Ewę Antas wraz z imienną pieczęcią;
- j) Aneksy od nr 1 do nr 8 do ww. Zarządzenia z dnia 20.01.2006 r., podpisane przez Panią Ewę Antas wraz z imienną pieczęcią;
- k) Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej, podpisaną przez Kierownika Warsztatów Terapii Zajęciowej wraz z imienną pieczęcią z dnia 14.01.2004.
- l) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów, podpisaną z dniem 14.01.2004 r. przez Kierownika Warsztatów Terapii Zajęciowej oraz ówczesnego księgowego WTZ wraz z imiennymi pieczęciami.
- m) Załącznik do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów z dnia 10.02.2016 r. wraz aneksem nr 1 /2016
- n) Załącznik do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych z dnia 6.10.2017 r. w sprawie wykazu osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych i podpisu decyzyjnego oraz wzoru tego podpisu wraz z aneksem nr 1/2018 z dnia 27.09.2018 r.,
- o) Pełnomocnictwo z dnia 2.05.2018 r. udzielone kierownikowi Warsztatu Terapii Zajęciowej w Krakowie, os. Wandy 18 do podpisywania w imieniu Prezesa Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta wszystkich dokumentów związanych z prawidłowym funkcjonowaniem placówek prowadzonych przez w/w Oddział Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, podpisane przez Prezesa wraz z imienną pieczęcią.

Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w WTZ Truskawkowa 4, osobą upoważnioną do sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym jest księgowa, natomiast osobami sprawdzającymi dokumenty pod względem merytorycznym są pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę w 2017 r. Osobą zatwierdzającą dokumenty do zapłaty jest kierownik Warsztatu, natomiast osobami upoważnionymi do dysponowania środkami na rachunku bankowym są kierownik WTZ Truskawkowa 4, sekretarz TPD O/Kraków Nowa Huta, a od 27.09.2018 r. instruktor terapii zajęciowej /zastępca kierownika.

Ustalono:

- 1) W toku kontroli stwierdzono, że Oddział Miejski Krakowski Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w Krakowie, zgodnie z warunkami zapisanymi w umowach, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla Warsztatu Terapii Zajęciowej.
Ewidencja zdarzeń gospodarczych prowadzona jest na kontach księgowych ujętych w Wykazie Kont Księgi Głównej, a obieg dokumentów odbywa się w oparciu o wewnętrzne wytyczne. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie tabelarycznej, tzw. amerykanka.
- 2) Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie zarządzenia z dnia 20.01.2006 r. Zapisy na kontach dokonywano zgodnie z regulacjami ujętymi w Planie kont .
- 3) Na potrzeby realizacji zadania polegającego na prowadzeniu WTZ na ul. Truskawkowej 4 Podmiot posiada rachunek bankowy o numerze 54 1020 2906 0000 1402 0090 8590.
- 4) Zobowiązania WTZ realizowane są zarówno gotówką jak i przelewem.
- 5) Wypłaty z rachunku dokonywane są przez Kierownika Warsztatu przy użyciu czeków, a następnie wpłacane do kasy.

- 6) Zgodnie z zapisami instrukcji w sprawie gospodarki kasowej obroty gotówkowe były dokumentowane dowodami kasowymi.
- 7) Dokumenty księgowe były podpisywane zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.

2. Wykorzystanie dofinansowania

Opis dokumentacji księgowej wskazuje, że środki przeznaczone na realizację zadania w ramach dofinansowania GMK i PFRON, zostały wydatkowane zgodnie z przedstawionym przez TPD rozliczeniem kosztów działalności warsztatu za rok 2018.

Środki finansowe GMK i PFRON zostały przeznaczone na działania związane m.in. z: zakupem niezbędnych materiałów, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu, materiałów do terapii zajęciowej, „treningiem ekonomicznym”, dowozem uczestników i kosztami z tym związanymi oraz wynagrodzeniem pracowników Warsztatu.

Zadanie ma charakter zadania powierzonego, a na jego realizację były planowane na 2018 rok środki finansowe w wysokości: 414 900,00 zł - PFRON i 68 425,00 zł - GMK. W kontrolowanym okresie w ramach przyznanej dotacji wydatkowano kwotę 142 742,86-zł. Wydatki ujęte w sprawozdaniu zgodne były z dokumentacją księgową okazaną w czasie kontroli.

3. Prawidłowość wykorzystania przekazanego dofinansowania.

W trakcie kontroli zweryfikowano oryginały dokumentów księgowych, ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania za 2018 rok, będących podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Szczegółowej analizie poddano dokumentację finansową zgodnie z przyjętą próbą, tj. za okres od 1 października 2018 do 31 grudnia 2018 roku.

1. W trakcie kontroli okazano:

- a) umowę o najem lokalu użytkowego zawartą w dniu 28.12.2015 r. pomiędzy Ośrodkiem Kultury Kraków-Nowa Huta a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków-Nowa Huta. Przedmiotem umowy był lokal położony w Krakowie w os. Chałupki ul. Truskawkowa 4, składający się z 7 pomieszczeń o powierzchni 209 m².
- b) umowę nr 2/2014 zawartą w dniu 10.12.2014 r. pomiędzy Towarzystwem /przyjaciół Dzieci – Zarząd Oddziału Kraków - Nowa Huta a F.H.U. „Mix-Bus” Kraków. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi transportowej w oparciu o ustalony grafik dowozu uczestników Warsztatu.
- c) Aneks nr 1/2018 do umowy 2/2014 z dnia 10.12.2014 r. pomiędzy Towarzystwem /przyjaciół Dzieci – Zarząd Oddziału Kraków - Nowa Huta a F.H.U. „Mix-Bus” Kraków. Od 1.09.2018 r. stawka dzienna za wykonanie usługi transportowej wynosi (wyłączenie jawności) brutto.
- d) umowę na świadczenie usług telekomunikacyjnych zawartą w dniu 11.03.2016 r. – Internet
- e) umowę na świadczenie usług telekomunikacyjnych zawartą w dniu 4.05.2018 r. – Internet
- f) umowę nr K2480/07/MUJ z dnia 21.12.2007 r. zawartą pomiędzy TPD Oddział Kraków Nowa Huta a Ochrona Juwentus-Południe Sp. z o.o., dotyczącą podejmowania interwencji przy pomocy ochrony doraźnej na sygnały alarmowe pochodzące ze lokalnego systemu alarmowego w obiekcie WTZ ul. Truskawkowa 4.

Zgodnie z pismem przesłanym przez firmę Ochrona Juwentus-Południe Sp. z o.o. miesięczny abonament od września 2016 r. wynosi (wyłączenie jawności) + VAT. Zmiana wysokości abonamentu została zaakceptowana przez sekretarza i vic-prezesa TPD-NH;

- g) Umowa o świadczenie telefonicznych usług powszechnych nr 257/PS/U/04 z dnia 16.03.20004 wraz z aneksem z dnia 1.03.2017 r.
- h) umowę zawartą 24.01.2013 r. pomiędzy WTZ TPD Kraków-Chałupki a ESKULAP Sp. z o.o., na świadczenie usług medycznych w zakresie badań profilaktycznych pracowników. Wynagrodzenie z tytułu wykonywanych świadczeń, będzie wypłacane, w miesięcznym okresie rozliczeniowym, w oparciu o ilość faktycznie wykonanych badań, według aktualnie obowiązującego cennika;
- i) dokumentację finansową dotyczącą 2018 roku, która zawierała:
- wyciągi bankowe,
 - raporty kasowe,
 - wnioski o zaliczkę,
 - rozliczenia zaliczek pobranych,
 - oryginały dokumentów księgowych potwierdzających poniesienie wydatków na realizację zadania,
 - listy płac.

Dokumenty księgowe rozliczone w ramach zadania zawierały:

- informację odnośnie rodzaju kosztu, oraz że koszt został poniesiony przez Warsztaty Terapii Zajęciowej TPD Kraków – Chałupki, ul. Truskawkowa 4,
- tabelę dekretacyjną zawierającą informację odnośnie kont księgowych, terminu księgowania oraz nr dowodu księgowego,
- informację, że zakupu dokonano zgodnie z Ustawą o zamówieniach publicznych.

Każdy dokument opatrzony był podpisami, wraz z datą, potwierdzającymi sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym i rachunkowym, a także zatwierdzenie do wypłaty.

W Warsztacie wypłacano zaliczki dla pracowników. Dokumentacja dotycząca pobierania i rozliczania zaliczek, była prowadzona prawidłowo.

2. W wyniku szczegółowej analizy dokumentów księgowych w kontrolowanej próbie stwierdzono:

- 1) W zestawieniach wydatków, które dołączane były do sprawozdania za czwarty kwartał 2018 rok wystąpiły następujące błędy:

- a) nieprawidłowe lub niepełne numery dokumentów:

l.p. i pozycja	nr dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	faktyczny nr dokumentu księgowego
3 poz.1	E TRU/*/09/2018/E UTRU /12/2018/U	I TRU/*/12/2018/I, E TRU/*/12/2018/E, U TRU/*/12/2018/U
2 poz. 2	2,28284E +11	228284105821
5 poz. 2	786/18/SR7	786/18/SRF

8 poz. 2	2,28321E+11	228321106801
14 poz. 2	Auc/144/201/8243	AUC/144/2018/8243
42 poz. 2	359007734660097000	359007734660097286
45 poz.2	43443,00	9/12/2018
11 poz. 3	152/n/2018	152/11/2018
14 poz. 8	FV60266/112/2018	FV/90266/112/2018
19 Poz. 8	114/MAG/2018	1144/MAG/2018
1 poz. 9	zestawienie wypłata treningu ekonomicznego X/2018	Zestawienie wypłata treningu ekonomicznego XI/2018
2 poz. 9	zestawienie wypłata treningu ekonomicznego XI/2018	Zestawienie wypłata treningu ekonomicznego X/2018

b) nieprawidłowe daty wystawienia dokumentu:

l.p. i pozycja	nr dokumentu księgowego	data wystawienia wskazana w sprawozdaniu	faktyczna data wystawienia dokumentu
2 poz.1	Wynagrodzenie za XI 2018	26.11.2018	22.11.2018
45 poz. 2	43443,00	14.12.2018	7.12.2018
51 poz. 2	0005/11/2018	05.11.2018	9.11.2018

- 2) W Warsztacie Terapii Zajęciowej, prowadzona jest wyodrębniona dokumentacja finansowo - księgową, zgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 3) Wydatki ujęte w sprawozdaniach zostały zakwalifikowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych i opłacone ze środków przekazanych na realizację zadania polegającego na prowadzeniu WTZ, w ramach dotacji PFRON i GMK.

- 4) Wszystkie płatności, z kontrolowanej próby, dokonane ze środków dofinansowania były ujęte w ewidencji księgowej.
- 5) Dokumenty księgowe, które zostały poddane kontroli, zostały opisane w sposób zgodny z zapisami obowiązującej polityki rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

4. Realizacja treningu ekonomicznego.

W WTZ, ul. Truskawkowa 4 realizowany był w 2018 r. tzw. „trening ekonomiczny”. W ramach programu, uczestnicy otrzymywali środki finansowe w wysokości ustalonej przez Radę Programową. Wysokość środków wypłacanych uczestnikom w 2018 r. była określana odrębnie na każdy miesiąc. Kwota do wypłaty określona była w oparciu o ustaloną stawkę oraz o liczbę dni obecności. Zgodnie z § 4 ust. 1 i 2 załącznika nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego WTZ *„wypłata środków finansowych do treningu ekonomicznego za dany miesiąc realizowana jest do 5 dnia następnego miesiąca. Kwota środków finansowych wypłacana jest w gotówce do rąk uczestnika i ujmowana na imiennej liście wypłat, za potwierdzeniem odbioru dokonana przez uczestnika i terapeutę”*. Kontrolującym okazano dokumentację potwierdzającą wypłatę środków uczestnikom. Listy zawierały informację jakiego miesiąca dotyczy wypłata, nazwiska i imiona uczestników, kwota do wypłaty wraz z jej wyliczeniem, podpis uczestnika potwierdzający odbiór kwoty. Na odwrocie listy znajdował się opis wydatku, dekretacja oraz potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) Trening ekonomiczny wypłacany był zgodnie z procedurą w ostatnim dniu roboczym miesiąca.
- 2) W okazanych listach wypłat treningu nie stwierdzono braków podpisów uczestników. Listy były prawidłowo opisane i opatrzone podpisami osób upoważnionych, a wypłacone kwoty były ujęte w raportach kasowych.

5. Wynagrodzenia pracowników:

W Warsztacie Terapii Zajęciowej, w 2018 roku, zatrudnionych było 9 osób w tym 8 pracowników na umowę o pracę oraz 1 osoba na umowę zlecenie (prowadzenie księgowości).

Kontrolującym okazano:

- a) Uchwałę nr 7/10/2016 podjętą w dniu 12.10.2016 r. przez Prezydium Zarządu Oddziału Miejskiego Krakowskiego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, dotyczącą przyjęcia zmian do regulaminu pracy, zastosowaną w wszystkich jednostkach organizacyjnych Towarzystwa Przyjaciół Dzieci. Zmiany dotyczą m.in.: *„czas pracy wynosi 40 godzin na tydzień w pięciodniowym przeciętnie tygodniu pracy..., pracownicy administracyjno-biurowi są zatrudnieni w systemie jednozmianowym w przedziale godziny 7.00 do 16.00 /8 godzin/ lub proporcjonalnie do etatu, wynagradzanie wypłacane jest jeden raz w miesiącu, z dołu w przedziale od 26 danego miesiąca do ostatniego roboczego dnia miesiąca – ustalenie terminu wypłaty wynagrodzenia pozostaje w gestii Dyrektora placówki”*.
- b) Regulamin pracy dla pracowników Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, Oddział Miejski Krakowski, zatwierdzony na zebraniu Zarządu w dniu 12.10.2016 r.;
- c) Uchwałę nr 8/1/2016 podjętą w dniu 12.10.2016 r. przez Prezydium Zarządu Oddziału Miejskiego Krakowskiego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, dotyczącą przyjęcia zmian do regulaminu wynagrodzeń, zastosowaną we wszystkich jednostkach organizacyjnych Towarzystwa Przyjaciół Dzieci. Zmiany dotyczą m.in.: *„dodatek stażowy – zostaje skreślony, wynagradzanie wypłacane jest jeden raz w miesiącu, z dołu w przedziale od 26 danego miesiąca*

do ostatniego roboczego dnia miesiąca – ustalenie terminu wypłaty wynagrodzenia pozostaje w gestii Dyrektora placówki”.

- d) Regulamin wynagradzania dla pracowników Towarzystwa Przyjaciół Dzieci, Oddział Miejski Krakowski, zatwierdzony ww. Uchwałą w dniu 12.10.2016 r.
Zgodnie z §11 ww. „Wynagrodzenie wypłacane jest jeden raz w miesiącu, z dołu w przedziale od 26 danego miesiąca do ostatniego roboczego dnia miesiąca, ustalenia terminu wypłaty wynagrodzenia pozostaje w gestii Dyrektora placówki. Jeśli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.”
- e) Uchwałą nr 5/2016 podjętą w dniu 10.02.2016 r. przez Prezydium Zarządu Oddziału Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania dla pracowników TPD Oddział Kraków – Nowa Huta. Zarząd podjął Uchwałą w sprawie miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników WTZ, włączając dodatek stażowy do wynagrodzenia zasadniczego w ramach posiadanych na ten cel środków finansowych.
- f) Uchwałą nr 6/01/2018 Prezydium Zarządu Oddział Kraków – Nowa Huta Towarzystwa Przyjaciół z dnia 4 stycznia 2018 r. w sprawie miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników w WTZ wraz z załącznikiem nr 6/01/2018.
- g) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 9.01.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na podwyższenie premii dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej Kraków ul. Truskawkowa 4, podpisane przez Vice Prezes i Sekretarza. W ślad za ww. pismem Kierownik WTZ wydał zarządzenie nr 1/2018 z dnia 10.01.2018 r. w sprawie wysokości podniesienia premii miesięcznej dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej TPD Kraków ul. Truskawkowa 4.
- h) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 18.04.2018 r. w sprawie podwyższenia premii pracowniczej od dnia 01.05.2018 r. w Warsztacie Terapii Zajęciowej TDP mieszczącym się w Krakowie przy ul. Truskawkowej 4, podpisane przez Vice Prezes i Sekretarza. W ślad za ww. pismem Kierownik WTZ wydał Zarządzenie nr 4/2018 w sprawie podniesienia indywidualnej premii dla pracowników zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej TPD Kraków.
- i) Pismo Zarządu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Kraków – Nowa Huta z dnia 19.12.2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na przyznanie premii pracowniczej dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej Kraków ul. Truskawkowa 4, którzy przepracowali cały rok 2018, podpisane przez Prezesa i Sekretarza.
- j) Uchwałą nr 04/11/18 z dnia 9.11.2018 r. Prezydium Zarządu Oddziału Miejskiego Krakowskiego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci w sprawie wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Stowarzyszenia w grudniu 2018 r.
- k) zestawienie zatrudnionych pracowników w 2018 r.;
- l) listy płac za miesiąc październik, listopad i grudzień 2018 r.;
- m) rachunki do umowy – zlecenia za miesiąc październik, listopad i grudzień 2018 r. na wykonywanie czynności księgowego Warsztatu.

Analiza materiałów wykazała, że dokumentacja będąca podstawą do wypłaty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę prowadzona była w sposób przejrzysty. Każda lista płac zawierała: dokładne wyliczenie poszczególnych składników wynagrodzenia dla każdego pracownika, informację o formie przekazania wynagrodzenia, podpis wraz z datą osoby sprawdzającej listę pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, datę zatwierdzenia listy wraz z podpisem księgowej i kierownika WTZ.

Kontrolującym przedstawiono wyciągi z rachunku bankowego, z którego pokrywane były wydatki związane z realizacją zadania, w tym wypłaty wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę oraz raporty kasowe za rok 2018.

Wynagrodzenie jednej z osób zatrudnionych na umowę zlecenie w 2018 roku, było wypłacane z kasy, w wysokości wynikającej z rachunków. Przedłożone dokumenty były prawidłowo opisane, zawierały wymagane podpisy, daty i pieczęcie.

W toku kontroli stwierdzono:

- 1) Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego ustalono, że wynagrodzenia, zostały przekazane przelewem na rachunki bankowe pracowników w kwotach wynikających z dokumentacji kadrowej i były zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu.
- 2) Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz na podatek dochodowy w kontrolowanych miesiącach były przekazane do ZUS i US w wymaganych terminach, tj.:
 - za październik 2018 r. – 31.10.2018 r.
 - za listopad 2018 r. – 30.11.2018 r.
 - za grudzień 2018 r. – 28.12.2018 r.

Na tym protokół zakończono.

Zastrzeżenia do treści protokołu Kontrolowany może wnieść w terminie 14 dni od daty jego otrzymania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Data sporządzenia protokołu: 17.02.2020r.

Data otrzymania protokołu: 26.02.2020r.

Data podpisania protokołu: 27.02.2020r.

Kontrolujący:

Konsultant prawnik

Anna Kamińska
mgr Anna Kamińska

Kontrolowany:

PREZES
TPD Oddziału Kraków - Nowa Huta
mgr Stanisława Urbaniak
mgr Stanisława Urbaniak

Podinspektor
Karolina Janik
mgr inż. Karolina Janik

Referent
Renata Żyła - Michalik
Renata Żyła - Michalik

TOWARZYSTWO PRZYJACIÓŁ DZIECI
Oddział Kraków - Nowa Huta
Kraków, os. Wandy 10, tel. 12 686 57 90
NIP: 676-225-74-02, REGON: 356796730

SEKRETARZ
TPD Oddziału Kraków - Nowa Huta
Aleksandra Gil
Aleksandra Gil