



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

### I. 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 księgową 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. Prawdopodobność 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             |
| <b>RAZEM</b>                  | <b>8</b>                | <b>7,5</b>    |

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<br>znaczny              | tak              |
| 2.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | P<br>znaczny                 | tak              |
| 3.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | 02-P<br>znaczny              | tak              |
| 4.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | §26 pkt. 1 lit. c<br>znaczny | tak              |
| 5.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | N<br>znaczny                 | tak              |
| 6.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | 11-I, 02-P<br>znaczny        | tak              |
| 7.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | 01-U, 05-R<br>umiarkowany    | tak              |
| 8.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | 01-U<br>znaczny              | tak              |
| 9.  | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | 01-U, 05-R<br>umiarkowany    | tak              |
| 10. | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | § 26 pkt.1 lit c<br>znaczny  | tak              |
| 11. | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | 01-U<br>umiarkowany          | tak              |
| 12. | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | N<br>znaczny                 | tak              |
| 13. | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | N, R<br>znaczny              | tak              |
| 14. | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | P<br>znaczny                 | tak              |
| 15. | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | P<br>znaczny                 | tak              |
| 16. | (wyłączenie jawności) | na stałe                 | P/N<br>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 | przerwa wakacyjna | 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%            |

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

|     |                       |    |    |    |    |    |    |  |    |    |    |    |    |     |        |
|-----|-----------------------|----|----|----|----|----|----|--|----|----|----|----|----|-----|--------|
| 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) Wpłaty 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 księgowo 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 m<sup>2</sup>.
- 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 zawarta w dniu 11.03.2016 r. – Internet
- e) umowę na świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarta 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:

| <b>l.p. i pozycja</b> | <b>nr dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu</b> | <b>faktyczny nr dokumentu księgowego</b>                   |
|-----------------------|--|--|
| 3 poz.1               | E TRU/*/09/2018/E<br>UTRU /12/2018/U                   | I TRU/*/12/2018/I, E TRU/*/12/2018/E, U<br>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:

| <b>l.p. i pozycja</b> | <b>nr dokumentu księgowego</b> | <b>data wystawienia wskazana w sprawozdaniu</b> | <b>faktyczna data wystawienia dokumentu</b> |
|-----------------------|--------------------------------|---|---|
| 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 - księgowa, 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*

**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](http://www.mops.krakow.pl)

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: 17.02.2020 r.

Data otrzymania protokołu: 26.02.2020 r.

Data podpisania protokołu: 27.02.2020 r.

| Kontrolujący:                           | Kontrolowany:  |
|---|--|
| Konsultant prawnik<br>Anna Kamińska     | Prezes TPD Oddziału Kraków – Nowa Huta<br>mgr Stanisława Urbaniak  |
| Podinspektor<br>mgr inż. Karolina Janik | Sekretarz TPD Oddziału Kraków – Nowa Huta<br>Aleksandra Gil  |
| Referent<br>Renata Żyła – Michalik      | Towarzystwo Przyjaciół Dzieci<br>Oddział Kraków – Nowa Huta<br>Kraków, os. Wandy 18, tel. 12 685 57 90<br>NIP: 676-225-74-62, REGON: 356796730 |