

SW.0811.13.2022.JS

Protokół z kontroli
realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania
Warsztatu Terapii Zajęciowej, os. Centrum C7 w Krakowie.

I. Informacje wstępne.

1. Zadanie podlegające kontroli:

Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej z siedzibą na os. Centrum C 7 w Krakowie.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Duszpasterskie Stowarzyszenie Osób z Upośledzeniem Umysłowym w Krakowie, os. Centrum C 7, 31-930 Kraków.

3. Numery i daty zawarcia umów:

Umowa nr DR.601.10.8.2018 z dnia 5 grudnia 2018 r.

Umowa W/I/4260/SO/720/2016 z dnia 5 stycznia 2017 r.

4. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:

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

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

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

5. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielali:

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)– księgowa/pracownik administracyjno-kadrowy

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)– pedagog/instruktor terapii zajęciowej

(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)– kierownik WTZ

6. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

7. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.13.2022.JS nr kanc. W-18766/22 z 27.05.2022 r., które zostało wysłane pocztą oraz drogą elektroniczną.

8. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były od godziny 7:30 w dniu 4.07.2022 r. do godziny 15:00 w dniu 5.07.2022 r. w siedzibie Stowarzyszenia. Ostatnie dokumenty Zleceniobiorca przedłożył w dniu 1.08.2022 r.

9. Podstawa prawna do przeprowadzania kontroli:

a) Ustawy:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U.2021.217 ze zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz.U.2021.573),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U.2021.305 ze zm.),
- Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz.U.2022.1327 ze zm.).

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).

c) Umowy:

- DR.601.10.8.2018 z dnia 5.12.2018 r. ze zm.,
- W/I/4260/SO/720/2016 z dnia 5.01.2017 r. ze zm.

10. Rodzaj kontroli:

Kontrola miała charakter planowy, kompleksowy i została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli wewnętrznej MOPS na 2022 r.

11. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowie DR.601.10.8.2018 oraz w umowie W/I/4265/SO/720/2016 w 2021 r. z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- prawidłowość wykorzystania dofinansowania (zgodność ponoszonych wydatków z kosztorysem),
- prawidłowość prowadzonej dokumentacji finansowo – księgowej,
- prawidłowość opisu dokumentacji,
- zgodność struktury zatrudnienia z zawartą umową,
- prawidłowość kwalifikacji pracowników przyjętych w 2021 roku,
- prawidłowość w zakresie kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu w 2021 roku,
- ważność posiadanych przez uczestników Warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań,
- prawidłowość w zakresie sporządzenia pierwszej oceny kompleksowej,
- prawidłowość prowadzonej działalności i dokumentacji dotyczącej rady programowej Warsztatu.

12. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, os. Centrum C7, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., w tym:

- 100% dokumentów księgowych z okresu od 1.04.2021 r. do 30.06.2021 r.,
- 100% dokumentów pracowników W TZ, zatrudnionych w 2021 r.,

- 100% dokumentów potwierdzających wykształcenie pracowników przyjętych do pracy w 2021 r.,
- 100 % dokumentów osób będących uczestnikami WTZ w 2021 r. w zakresie posiadanych orzeczeń,
- 100% dokumentów osób przyjętych w 2021 r. do warsztatu,
- 100% pierwszych ocen kompleksowych sporządzonych w 2021 r.,
- 50% dokumentacji dot. funkcjonowania rady programowej, indywidualnych programów rehabilitacji uczestników oraz ocen okresowych i kompleksowych z 2021 r.

13. Skróty stosowane w protokole:

GMK – Gmina Miejska Kraków

PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie

Podmiot, Stowarzyszenie – Duszpasterskie Stowarzyszenie Osób z Upośledzeniem Umysłowym w Krakowie, os. Centrum C 7

WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej w Krakowie, os. Centrum C 7

rozporządzenie - Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

Warsztat zgodnie z umową nr DR.601.10.8.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku obejmował programem rehabilitacyjnym 35 osób z rozpoznaniem niepełnosprawności intelektualnej o różnej etiologii lub innymi rodzajami niepełnosprawności.

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

1.1 Struktura zatrudnienia.

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami do umowy nr DR.601.10.8.2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku w formie aneksów, struktura zatrudnienia w 2021 roku powinna kształtować się następująco:

Okres	Aneks nr 8	Aneks nr 10	Aneks nr 11	Aneks nr 12
	01.01 - 28.02.2021	01.03 - 31.05.2021	01.06 - 31.08.2021	01.09 - 31.12.2021
<i>Stanowisko</i>	<i>Liczba etatów</i>	<i>Liczba etatów</i>	<i>Liczba etatów</i>	<i>Liczba etatów</i>
Kierownik	1	1	1	1
Instruktor terapii zajęciowej	4,75	5,75	4,75	5,75
Psycholog	0,5	0,5	0,5	0,5
Pedagog	0,25	0,25	0,25	0,25
Fizjoterapeuta	0,5	0,5	0,5	0,5
Księgowa	1	1	1	1
RAZEM	8	9	8	9

Podczas kontroli przedstawiono „Zestawienie pracowników zatrudnionych w 2021 roku”. Ww. wykaz został zweryfikowany przez kontrolujących z dokumentami kadrowymi pracowników WTZ.

Zatrudnienie na poszczególnych stanowiskach pracy przedstawiało się następująco:

a) na stanowisku kierownika –

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

w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.

b) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej –

w okresie od 01.01 do 28.02.2021 r. zatrudnienie wynosiło 4,75 etatu,

w okresie od 01.03 do 31.05.2021 r. zatrudnienie wynosiło 5,75 etatu,

w okresie od 01.06 do 31.08.2021 r. zatrudnienie wynosiło 4,75 etatu,

w okresie od 01.09 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 5,75 etatu.

c) na stanowisku psychologa –

w okresie od 01.01 do 31.03.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu,

w okresie od 01.04 do 11.04.2021 r. brak zatrudnienia,

w okresie od 12.04 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu.

d) na stanowisku pedagoga –

w okresie od 01.01 do 31.12.2021 zatrudnienie wynosiło 0,25 etatu.

e) na stanowisku fizjoterapeuty –

w okresie od 01.01 do 07.11.2021 r. brak zatrudnienia,

w okresie od 08.11 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu.

f) na stanowisku księgowej –

w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat.

W wymiarze wskazanym w aneksach do umowy zatrudnionych w WTZ w ciągu roku było 12 pracowników.

W zakresie struktury zatrudnienia sprawdzono zgodność zapisu w § 13 ust. 4 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, który dotyczy limitu 5 uczestników przypadających na jedną osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami.

Zatrudnienie osób bezpośrednio pracujących z uczestnikami przedstawiało się następująco:

Okres	Liczba uczestników	Liczba zatrudnionych pracowników, o których mowa w § 13 ust. 4 rozporządzenia	Liczba uczestników przypadających na 1 pracownika
01.01 – 28.02.2021	35	7	5
01.03 – 31.03.2021		8	4,4
01.04 – 11.04.2021		7	5
12.04 – 31.05.2021		8	4,4
01.06 – 31.08.2021		7	5
01.09 – 07.11.2021		8	4,4
08.11 – 31.12.2021		9	3,9

1.2 Kwalifikacje kadry Warsztatu.

W umowie nr DR.601.10.8.2018 w § 3 ust. 4 wskazano minimalne wykształcenie kadry Warsztatu na poszczególnych stanowiskach. Kontroli poddano kwalifikacje czterech pracowników rozpoczynających pracę w 2021 roku. Poniższa tabela przedstawia wykształcenie nowych pracowników:

Pracownik	Stanowisko	Wymiar etatu	Minimalne wymagania kwalifikacyjne wg umowy	Kwalifikacje pracownika
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z			średnie o profilu ogólnym lub	- studia II. stopnia na kierunku fizjoterapia,

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

dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku	- uchwała KRF ws. stwierdzenia prawa wykonywania zawodu fizjoterapeuty.
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	średnie o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku + szkoła policealna odpowiedniej specjalności	- dyplom ukończenia medycznego studium zawodowego w zawodzie terapeuty zajęciowego, - studia I. stopnia na kierunku dietetyka.
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)		- studia II. stopnia na kierunku wychowanie plastyczne w zakresie specjalność malarska, - certyfikat ukończenia kursu „Kurs terapii zajęciowej” (20 godz., 18.02.2019 r.), - kurs „Terapeuta zajęciowy z przygotowaniem pedagogicznym” (320 godz., zakończony 11.03.2022 r.).
(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)	wyższe kierunkowe	- studia II. stopnia na kierunku psychologia, specjalność psychologia stosowana, zaświadczenie o uzyskaniu kwalifikacji pedagogicznych do pracy nauczycielskiej.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w Warsztacie była niezgodna z zapisami w aneksach do umowy nr DR.601.10.8.2018:
 - w okresie 01.04 – 11.04.2021 r. nie było zatrudnionego psychologa,
 - w okresie 01.01 – 07.11.2021 r. nie było zatrudnionego fizjoterapeuty.

W pozostałym kontrolowanym okresie zatrudnienie było zgodne z wymogami wskazanymi w § 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia (tj. obligatoryjne zatrudnienie w Warsztacie kierownika, specjalisty ds. rehabilitacji lub rewalidacji, instruktorów terapii zajęciowej oraz psychologa).
- 2) Jednostka prowadząca Warsztat została wskazana jako pracodawca we wszystkich umowach o pracę zatrudnionego personelu Warsztatu, co jest zgodne z § 13 ust. 3 rozporządzenia. Miejscem wykonywania pracy wskazanym w umowach był Warsztat.
- 3) Zatrudnienie w WTZ w kontrolowanym okresie było zgodne z wymogami wskazanymi w § 13 ust. 4 rozporządzenia (tj. na 1 osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami nie powinno przypadać więcej niż 5 uczestników Warsztatu).
- 4) 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 (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej w momencie rozpoczęcia pracy nie spełniał minimalnych wymagań kwalifikacyjnych wskazanych w umowie nr DR.601.10.8.2018. W marcu 2022 r. ukończył kurs „Terapeuta zajęciowy z przygotowaniem pedagogicznym” w wymiarze 320 godzin i uzupełnił swoje wykształcenie.

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

Kontroli poddano orzeczenia o stopniu niepełnosprawności 36 osób, które były uczestnikami WTZ w 2021 roku.

Lp.	Inicjały uczestnika	Data ważności orzeczenia	Ważność orzeczenia w 2021 roku	Symbol niepełnosprawności	Wskazanie do terapii zajęciowej
1	<i>(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	na stałe	tak	01-U, 06-E	tak
2		na stałe	tak	10-N, 02-P	tak
3		na stałe	tak	04-O, 05-R, 06-E	tak
4		na stałe	tak	10-N, 02-P	tak
5		31.03.2023	tak	02-P	tak
6		31.08.2023	tak	01-U, 02-P	tak
7		30.11.2023	tak	01-U, 02-P	tak
8		na stałe	tak	06-E, 10-N, 05-R	tak
9		na stałe	tak	P/N	tak
10		na stałe	tak	Ps	tak
11		na stałe	tak	01-U, 10-N, 06-E	tak
12		na stałe	tak	10-N	tak
13		na stałe	tak	01-U, 11-I	tak
14		na stałe	tak	10-N, 03-L, 01-U	tak
15		na stałe	tak	10-N	tak
16		na stałe	tak	02-P, 01-U	tak
17		na stałe	tak	02-P	tak
18		30.04.2022	tak	02-P	tak
19		na stałe	tak	N/R	tak
20		na stałe	tak	R/Ps	tak
21		na stałe	tak	N/R	tak
22		na stałe	tak	U	tak
23		na stałe	tak	01-U, 02-P	tak
24		na stałe	tak	Ps	tak
25		na stałe	tak	Ps/I	tak
26		na stałe	tak	N/P	tak
27		na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. c	tak
28		na stałe	tak	M/Ps/L/R	tak
29		na stałe	tak	Ps	tak
30		na stałe	tak	Ps	tak
31		na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. c	tak
32		na stałe	tak	11-I, 01-U	tak
33		na stałe	tak	01-U, 02-P	tak
34		31.07.2022	tak	P	tak
35		na stałe	tak	06-E, 01-U	tak
36		na stałe	tak	N/Ps	tak

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W 2021 roku wszyscy uczestnicy posiadali ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej.
- 2) Wszyscy uczestnicy posiadali symbol schorzenia dot. niepełnosprawności zgodny z zapisami w umowie i regulaminie WTZ.

3. Prawdłowość w zakresie sporządzenia pierwszej kompleksowej oceny.

W 2021 roku Rada Programowa nie dokonała żadnej pierwszej kompleksowej oceny.

4. Prawdłowość prowadzonej działalności i dokumentacji dotyczącej rady programowej Warsztatu.

Skład rady programowej (dalej: RP) oraz jej obowiązki zostały określone w dokumencie pn. „Powołanie Rady Programowej” z 07.08.2006 r., zatwierdzonym przez Stowarzyszenie. 20.07.2016 r. został sporządzony aneks do ww. dokumentu, zmieniający skład RP na: kierownika; specjalistę ds. rehabilitacji lub rewalidacji; psychologa i instruktorów terapii zajęciowej.

W 2021 r. odbyło się 17 stacjonarnych posiedzeń RP, w okresie od 1 września do 20 grudnia 2021 r. Ze spotkań sporządzane były protokoły, które zawierały omawiane sprawy oraz podpisy osób w nich uczestniczących. W okresie styczeń – sierpień w związku z pandemią Covid-19, posiedzenia RP nie odbywały się stacjonarnie. Kierownik kontaktował się z pozostałymi pracownikami za pomocą poczty elektronicznej.

Posiedzenia RP dotyczyły m. in. organizacji pracy w Warsztacie, spraw bieżących oraz spraw uczestników, zatwierdzania kandydatów na liście osób oczekujących. W związku z brakiem zatrudnienia w Warsztacie osoby na stanowisku fizjoterapeuty, do 7 listopada 2021 r. w posiedzeniach RP nie brał udziału specjalista ds. rehabilitacji.

Indywidualne Programy Rehabilitacji (dalej: IPR) zawierały dane osobowe uczestnika, datę sporządzenia, osobę odpowiedzialną za realizację IPR w danym zakresie, podpis uczestnika. IPR sporządzane były raz w roku i realizowane w różnych pracowniach z różnymi instruktorami. W poszczególnych typach rehabilitacji: leczniczej, społecznej, ruchowej i zawodowej, został wskazany zakres rehabilitacji oraz cele i potrzeby.

Okresowa ocena realizacji IPR dokonywana była na druku IPR. W pozycji efekty rehabilitacji osoby odpowiedzialne za każdą z pracowni dokonywały oceny realizacji IPR dwa razy w roku. Oceny sporządzane były w formie opisowej. Ponadto podczas dokonywania drugiej oceny przyznawane były punkty.

Trzyletnie kompleksowe oceny zawierały datę sporządzenia, okres za jaki zostały sporządzone, stanowisko RP w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji, podpisy członków RP. We wszystkich skontrolowanych ocenach, RP przedłużyła osobom uczestnictwo w terapii ze względu na „pozytywne rokowania co do przyszłych postępów w rehabilitacji, umożliwiające podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy”.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Określony w dokumencie pn. „Powołanie Rady Programowej” skład RP jest zgodny z art. 10a ust. 4 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, tj. w jej skład wchodzi kierownik Warsztatu, specjalista do spraw rehabilitacji lub rewalidacji, instruktorzy terapii zajęciowej oraz psycholog.
- 2) Dla każdego uczestnika Warsztatu został opracowany IPR, wskazujący osobę odpowiedzialną za jego realizację w danym zakresie. W zakresie rehabilitacji ruchowej,

IPR zostały uzupełnione po zatrudnieniu w Warsztacie fizjoterapeuty. IPR nie zostały podpisane przez członków RP Warsztatu.

- 3) Okresowe oceny realizacji IPR dokonywane były dwa razy w roku i nie zawierały stanowiska RP w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji (zgodnie z art. 10a ust. 5 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych).
- 4) Trzyletnie kompleksowe oceny zawierały stanowisko RP w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji oraz podpisy członków RP, co jest zgodne z art. 10a ust. 5 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Oceny dokonywane były również zgodnie z zapisami § 14 ust. 3 rozporządzenia.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Wykorzystanie dofinansowania.

Prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej ma charakter zadania powierzonego, na którego realizację były planowane na 2021 rok środki finansowe w wysokości: 879 806,00 zł, w tym z PFRON – 759 360,00 zł i z GMK – 120 446,00 zł.

Analiza sprawozdań za 2021 rok wykazała, że środki finansowe przekazane na funkcjonowanie WTZ zostały wydatkowane w całości i rozliczone w siedmiu kategoriach kosztorysowych tj. z wyłączeniem: B.4 - kosztów szkoleń pracowników, B.5 – kosztów ubezpieczeń uczestników i B.7 – kosztów wycieczek organizowanych dla uczestników.

2. Prowadzenie ewidencji księgowej, rachunku bankowego oraz rozliczeń finansowych.

Podczas kontroli okazano:

- a) Aneks do planu kont WTZ os. Centrum C 7, podpisany przez z-cę Przewodniczącego Zarządu oraz Skarbnika, w dniu 2.09.2019 r.;
- b) Umowę o prowadzenie rachunku rozliczeniowego bieżącego nr 22 8589 0006 0000 0034 4553 0010 z dnia 12.01.2018 r., zawartą z Bankiem Spółdzielczym Rzemiosła w Krakowie wraz z dwiema kartami wzorów podpisów;
- c) Instrukcję Kasową dla Warsztatów Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu, obowiązującą od 25.01.2005 r. wraz z aneksami z dnia 1.09.2005 r. i z dnia 1.01.2020 r.;
- d) Instrukcję obiegu dokumentów finansowych WTZ przy Stowarzyszeniu z dnia 25.01.2005 r.;
- e) Dokument pn. *Opis przetwarzania danych w Warsztacie Terapii Zajęciowej os. Centrum C 31-930 Kraków*;
- f) Dokument pn. *Zasady funkcjonowania kont* z 1.12.1999 r. oraz *Aneks do zasad funkcjonowania kont* z 3.01.2005 r.
- g) Zakładowe zasady rachunkowości Duszpasterskiego Stowarzyszenia Osób z Upośledzeniem Umysłowym wprowadzone Uchwałą Zarządu w październiku 2003 r.;
- h) Regulamin organizacyjny WTZ z dnia 05.11.2019 roku wraz z aneksami z dnia 28.05.2020 r.;
- i) Umowy oraz aneksy do umów, dotyczące świadczenia usług związanych z funkcjonowaniem WTZ:

- umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 14.01.2019 r. z GMK wraz z aneksami nr 1 z dnia 21.05.2019 r. oraz nr 2 z dnia 19.11.2019 r.,
 - umowa wraz z aneksem o świadczenie usług telekomunikacyjnych,
 - umowa dot. internetu,
 - umowa sprzedaży energii elektrycznej z dnia 19.11.2004 r.,
 - aneks do umowy sprzedaży gazu ziemnego z dnia 5.08.2014 r.,
 - umowa z dnia 31.01.2008 r. o objęciu profilaktyczną opieką zdrowotną,
 - umowa z dnia 16.08.2006 r. o monitorowanie oraz uruchomienie grupy interwencyjnej wraz z aneksami z dnia 23.09.2019 r. i z dnia 10.12.2020 r.,
 - certyfikat rejestracji oprogramowania – licencja dot. programu enova365.
- j) dokumenty księgowe, ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania za II kwartał 2021 roku, w tym:
- dowody księgowe potwierdzające poniesienie wydatków,
 - raporty kasowe, dowody wpłaty (KP) i wypłaty (KW),
 - wyciągi z konta bankowego.

Sposób reprezentacji podmiotu zgodny z KRS wymaga:

- do spraw związanych z prawami i obowiązkami majątkowymi – podpisów przewodniczącego lub jego zastępcy i skarbnika,
- do innych spraw – podpisów przewodniczącego lub jego zastępcy lub sekretarza.

Na potrzeby działalności Warsztatu wykorzystywany jest rachunek bankowy o nr 22 8589 0006 0000 0034 4553 0010. Do dysponowania środkami finansowymi zgodnie z kartą wzorów podpisów oraz informacją udzieloną w trakcie kontroli przez księgową upoważniony jest skarbnik i z-ca przewodniczącego oraz księgowy i kierownik WTZ.

Na wszystkich skontrolowanych dokumentach księgowych widniały:

- pieczęć: „1. Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..... podpis..... (parafa), Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia..... podpis..... (parafa), Zatwierdzono do wypłaty zł (słownie złotych)..... Główny księgowy.....(parafa) Dyrektor..... (parafa);
- pieczęć: z dekretną księgową wraz z datą i parafą;
- informacja o przeznaczeniu zakupu (np. *opłata za gaz zużyty na potrzeby WTZ, zakupiono jako materiał na potrzeby WTZ*) wraz z parafą lub podpisem pracownika WTZ;
- pieczęć: *Zamówienie nie podlega ustawie z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt.8) z późniejszymi zmianami;*
- w przypadku finansowania kosztów ze środków przekazanych w ramach dotacji z PFRON widoczna pieczęć: „*Płatne ze środków PFRON*”;
- w przypadku finansowania kosztów ze środków przekazanych w ramach dotacji z GMK widoczna pieczęć: „*Środki Gminy Miejskiej Kraków*”;
- pieczęć: „*Zapłacono - przelewem*” w przypadku tej formy płatności.

WTZ usytuowany jest w budynku, w którym jednocześnie ma swoją siedzibę Stowarzyszenie, wobec czego część kosztów dotyczących mediów dzielona jest pomiędzy Podmiot a Warsztat. Zgodnie z informacją udzieloną w trakcie kontroli przez księgową, podział kosztów nadal określony jest w nocy służbowej z dnia 19.01.2005 r., zgodnie z którą WTZ zajmuje $\frac{3}{4}$ lokalu na os. Centrum C 7 i z tego tytułu ponosi koszty utrzymania tj.: opłata

za czynsz, opłata za centralne ogrzewanie, za dostawę zimnej wody, za odprowadzenie ścieków oraz opłaty za gaz, energię elektryczną, telefon i wywóz odpadów komunalnych. Na odwrocie noty znajduje się odrębnie sporządzony zapis: *Od dnia 26.07.2017 r. Warsztat Terapii Zajęciowej zobowiązany jest ponosić opłatę za energię elektryczną w wysokości 85% zużytego prądu /wg faktury/.* Informacja podpisana przez Skarbnika i z-cę Przewodniczącą Zarządu wraz z dopiskiem *przyjmuję do wiadomości* – podpis Kierownika WTZ.

Faktycznie podział kosztów stosowano w następujący sposób:

a) energia elektryczna.

Stowarzyszenie wystawiało noty księgowe dla WTZ na podstawie faktur za zużycie energii elektrycznej. W trakcie kontroli nie stwierdzono dokumentów źródłowych, w związku z czym nie było możliwości weryfikacji prawidłowości stosowanego podziału. Kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z prośbą o udostępnienie ww. faktur za energię elektryczną oraz wyjaśnienie dlaczego ten rodzaj kosztów nie jest dzielony analogicznie do innych kosztów (85% w stosunku do 75%) i co stanowi w tym przypadku podstawę podziału. W odpowiedzi przesłanej pocztą elektroniczną w dniu 18.07.2022 r. księgowa p. (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) poinformowała: *Z racji na ciągłe korzystanie przez WTZ z powierzchni zajmowanej przez Stowarzyszenie (różnego typu aktywności i zajęcia cykliczne) oraz rzadkie korzystanie przez Stowarzyszenie z energii elektrycznej (Stowarzyszenie spotyka się w siedzibie średnio 3 razy w mc po 1 h) ustalono, że WTZ będzie opłacał 85% zużytego prądu.*

Przesłane faktury źródłowe za energię elektryczną potwierdzają, że wskazany podział procentowy był faktycznie stosowany.

b) czynsz, c.o., woda, odprowadzanie ścieków i wywóz odpadów komunalnych.

Faktury wystawiane przez Zarząd Budynków Komunalnych za eksploatację lokalu, zawierające wszystkie ww. koszty, oznaczone były indeksem lokalu przypisanym WTZ tj. 004-0040055-6010-02 i tylko one rozliczane były w ramach zadania. Natomiast część siedziby wykorzystywana przez Stowarzyszenie posiadała inny indeks lokalu i wystawiane były dla niego odrębne faktury.

c) gaz i telefon.

Koszty wynikające z faktur za powyższe media nie były dzielone, w związku z czym zwrócono się do Podmiotu z prośbą o wyjaśnienia. W odpowiedzi z dnia 18.07.2022 r. p. (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) poinformowała:

-100% zużytego gazu przypada na WTZ ponieważ Stowarzyszenie nie posiada żadnych urządzeń działających na gaz (kuchenki i piecyk gazowy znajdują się tylko w pracowni gospodarstwa domowego)

- od grudnia 2004 WTZ posiada odrębny nr. telefonu i ponosi całkowite koszty.

Raporty kasowe sporządzała księgowa, a zatwierdzała z-ca przewodniczącego Zarządu, obejmowały okresy miesięczne. W II kwartale 2021 r. środki z rachunku bankowego pobierała i wpłacała następnie do kasy księgowa oraz kierownik WTZ, co dokumentowano na drukach KP. Wysokość kwot była tożsama ze środkami wypłacanymi uczestnikom w ramach treningu ekonomicznego. Stan gotówki w kasie pozwalał na realizację innych bieżących zobowiązań.

W pkt 4 Instrukcji kasowej określono, iż wypłaty gotówki dokonuje się na podstawie faktur, rachunków, list płatniczych, delegacji służbowych. Okazane dokumenty obrotu gotówkowego potwierdzały ten sposób rozliczania. Nie stwierdzono zastosowania dokumentów wskazujących na wypłacanie pracownikom zaliczek, co oznacza, iż rozliczenia miały charakter refundacji. Pozostaje to w sprzeczności z instrukcją obiegu dokumentów finansowych, w której mowa, że: *Wydatki mogą być ponoszone na podstawie formularzy „Wniosek o zaliczkę”*. Dodatkowo instrukcja kasowa precyzuje, że osoba odbierająca gotówkę potwierdza jej odbiór podpisem, a kasjer umieszcza na dowodzie adnotację *wypłacono gotówkę*. Na okazanych dokumentach księgowych opłaconych gotówkowo nie stwierdzono ani potwierdzenia odbioru ani ww. adnotacji, a na raportach kasowych w opisie operacji ujęto numer faktury lub paragonu stanowiącego fakturę uproszczoną, a rozchód oparty był na dowodzie wypłaty KW. W trakcie czynności kontrolnych okazano jedynie KW dotyczące wypłat środków w ramach treningu ekonomicznego, na których potwierdzenie otrzymania kwoty parafowała Kierownik WTZ. W odpowiedzi na prośbę kontrolującej o przesłanie wybranych KW wymienionych w raportach kasowych z II kwartału 2021 r., w dniu 18.07.2022 r. przekazano ponownie faktury i paragony stanowiące podstawę wypłaty.

Szczegółowa analiza przedstawionej dokumentacji wykazała:

- 1) Stowarzyszenie prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową kontrolowanego zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Księgi rachunkowe w Warsztacie Terapii Zajęciowej prowadzone są przy wykorzystaniu techniki komputerowej tj. programu księgowego Enova365.
Koszty działalności WTZ rozliczane są w układzie rodzajowym tj. na kontach zespołu „4”, a środki na funkcjonowanie WTZ ewidencjonowane są z uwzględnieniem źródła finansowania na kontach 760-01 GM Kraków i 760-02 PFRON.
- 2) Występują rozbieżności pomiędzy zapisami poszczególnych regulacji wewnętrznych i stosowaną praktyką, które dotyczą:
 - a) noty służbowej z dnia 19.01.2005 r. określającej podział kosztów wspólnych - dokument nie został uaktualniony, mimo tego, iż co do zasady wszystkie wymienione w nim koszty rozliczane są w odmienny sposób. Faktycznie stosowana jest jedynie ręczna adnotacja naniesiona na odwrocie noty precyzująca 85% pokrycie przez WTZ kosztów energii elektrycznej.
 - b) instrukcji obiegu dokumentów finansowych w zakresie sposobu rozliczania z pracownikami - okazana dokumentacja obrotu gotówkowego potwierdza, że faktycznie stosowane są refundacje za poniesione wydatki zgodnie z instrukcją kasową, a nie rozliczenia zaliczek w myśl instrukcji obiegu dokumentów.
 - c) instrukcji kasowej w zakresie sposobu potwierdzania wypłat gotówkowych – w okazanej dokumentacji nie stwierdzono potwierdzenia odbioru gotówki przez odbierających ani adnotacji nanoszonej przez kasjera w myśl pkt 4 instrukcji kasowej.
- 3) Wydatki ujęte w sprawozdaniu zostały zakwalifikowane do prawidłowych kategorii kosztorysowych.
- 4) Zobowiązania finansowe regulowane były gotówką i przelewami. Wszystkie wydatki zostały faktycznie poniesione, co znalazło odzwierciedlenie w przedłożonych raportach kasowych i wyciągach bankowych.

5) Wśród okazanych dokumentów księgowych znajdowały się dwie faktury zawierające błędy formalne:

a) nr 40/H/2021 z 24.05.2021 r., która nie zawierała NIP nabywcy.

Dokument został poddany kontroli formalno-rachunkowej w dniu 1.06.2021 r. Wymóg umieszczania nr NIP na fakturze wynika bezpośrednio z przepisów ustawy o VAT. Stowarzyszenie nie jest płatnikiem tego podatku, a zatem brak NIP należy traktować jako wadę techniczną, którą można usunąć fakturą lub notą korygującą.

b) nr 22/2021 z 21.06.2021 r., która zawierała niezgodną ze stanem faktycznym informację o sposobie zapłaty.

Dokument został ujęty na raporcie kasowym za czerwiec 2021 r., natomiast w treści widniała informacja o zapłacie przelewem. W dniu 5.07.2022 r. przesłano skan noty korygującej nr 1/2022 wystawionej przez sprzedawcę w dniu 4.07.2022 r., która korygowała powyższe uchybienie. Podkreślić należy, że w świetle obowiązujących przepisów fakturę korygującą wystawia wyłącznie sprzedawca, a notę korygującą - w ściśle określonych okolicznościach nabywca. A zatem przedłożona nota korygująca nie stanowi poprawnego sposobu wyeliminowania uchybień.

6) Opis księgowy co do zasady spełniał wymogi ustawy o rachunkowości. Sporadycznie pojawiały się błędy:

a) na fv nr 240/F/FBP/57/11/20 z 10.11.2020 r. nieprawidłowo naniesiono przeznaczenie poniesionego wydatku tj. *opłata za telefon WTZ*, podczas gdy dokument dotyczy opłat za gaz.

b) na fv nr FV10/KB9010/00632/06/21/LU-W z 1.06.2021 r. opisu dokonano w dniu 26.06.2021 r., natomiast zapłata nastąpiła w dniu 21.06.2021 r., a zatem przed zatwierdzeniem wydatku do wypłaty.

c) na fv nr F0050013807/004/21 z 6.04.2021 r. za usługi telekomunikacyjne naniesiono błędne konto księgowe w dekretacji tj. 400-05/B *Materiały do terapii – pracownia plastyczna*, jednakże w systemie komputerowym wydatek ujęto na prawidłowym koncie tj. 400-07/B tj. *usługi obce – telefon*.

7) W sprawozdaniu za II kwartał 2021 roku, złożonym do MOPS przez Podmiot, stwierdzono:

a) skrócony numer dokumentu księgowego w lp. 9 poz. 2 – jest: FV nr FAV/26/A/016488/05/21, winno być: FAV/26/A/016488/05/21/KR2.

b) nieprawidłową datę wystawienia dokumentu księgowego:

Lp.	nr lp. w sprawozdaniu	data dokumentu księgowego wskazana w sprawozdaniu	faktyczna data wystawienia dokumentu księgowego
1	2 Poz. 2	04.04.2021	06.04.2021
2	14 Poz. 2	06.05.2021	10.11.2020
3	20 Poz. 2	06.07.2021	10.11.2020
4	1 Poz. 9	21.04.2021	31.03.2021
5	2 Poz. 9	12.05.2021	04.05.2021
6	3 Poz. 9	07.06.2021	31.05.2021

3. Realizacja treningu ekonomicznego.

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

Kontroli poddano dokumenty dotyczące wypłacania w II kwartale 2021 roku środków pieniężnych w ramach treningu ekonomicznego dla uczestników WTZ. Zgodnie z §17 Regulaminu organizacyjnego ich wypłata winna nastąpić do piątego dnia roboczego miesiąca następnego, jednakże w Aneksie do regulaminu z dnia 28.03.2020 r. wprowadzono zmiany w tym zakresie, uwzględniając okres pandemii i związaną z nim absencję oraz ograniczenia w kontaktach bezpośrednich. Nie określono konkretnego terminu wypłaty ograniczając się do zapisu: *w najbliższym możliwym terminie, wynikającym z możliwości przybycia Uczestnika do Warsztatu*.

Wypłata treningu odbywała się na podstawie dokumentu pn. *Rozliczenie treningu ekonomicznego uczestników warsztatu terapii zajęciowej*. Zawierał on tabelę, w której ujęto m.in. nazwisko i imię uczestnika, ilość dni roboczych, ilość dni przepracowanych, potrącenia lub dodawane kwoty, kwotę do wypłaty oraz podpisy odbierającego. Na *rozliczeniu* znajdowała się data i ręcznie naniesiony wpis numeru listy, a także podpis osoby sporządzającej tj. kierownika WTZ oraz termin wypłaty treningu ekonomicznego.

Środki na trening ekonomiczny pobierała z kasy kierownik WTZ, co było udokumentowane KW. W poniższej tabeli ujęto daty dokonania poszczególnych czynności w okresie podlegającym kontroli.

m-c	data listy	data KW	data wypłaty
za III	31.03.2021	21.04.2021	21.04.2021
za IV	04.05.2021	12.05.2021	15.05.2021
za V	31.05.2021	07.06.2021	07.06.2021

W trakcie kontroli stwierdzono:

- 1) W sprawozdaniu jako dokument księgowy potwierdzający poniesienie wydatku ujmowano listę, zamiast daty wystawienia dokumentu wpisywano datę wypłaty środków, a dekretacją opatrywano KW dokumentujące wypłatę pieniędzy z kasy przez kierownika WTZ.
- 2) W treści regulaminu organizacyjnego dokonano zmian dotyczących terminu wypłaty środków treningu ekonomicznego dla uczestników uwzględniając utrudnienia związane z występującą ówczesnie pandemią i wynikającymi z niej ograniczeniami.
- 3) Przekazane listy wypłat treningu ekonomicznego zawierały wszystkie podpisy uczestników Warsztatu, którym środki zostały przyznane. Na liście za marzec było to 31 osób, za kwiecień - 30, a za maj - 33. Wysokość wypłaconych środków wahała się w przedziale pomiędzy 7,00 zł a 80,50 zł.

4. Wynagrodzenia pracowników.

Analizie podlegały wynagrodzenia wypłacone w miesiącach kwiecień-czerwiec 2021 roku.

Kontrolującym okazano w trakcie kontroli:

- a) Regulamin Pracy Stowarzyszenia, Warsztatów Terapii Zajęciowej, z dnia 6.11.2018 r. wraz z aneksem z dnia 7.01.2021 r.;
- b) Regulamin Wynagradzania Pracowników Stowarzyszenia – Warsztatu Terapii Zajęciowej, z dnia 6.11.2018 r.;
- c) Aneks z dnia 8.05.2019 r. do regulaminu wynagradzania Stowarzyszenia z dnia 6.11.2018 r. Zgodnie z aneksem wynagrodzenie za pracę wraz z dodatkowymi

składnikami wynagrodzenia jest płatne miesięcznie i wypłaca się je z dołu 5-tego dnia następnego miesiąca;

- d) Listy wynagrodzeń pracowników WTZ (w rozbiciu miesięcznym) wraz z naliczonymi pochodnymi;
- e) Potwierdzenia przelewów wynagrodzeń na rachunki osobiste;
- f) Potwierdzenie przelewów składek do ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń do US.

Do realizacji zadania w 2021 r. zatrudnionych było 12 osób w ramach umów o pracę. Wszystkie umowy i aneksy dotyczące ww. pracowników były ze strony Stowarzyszenia podpisane przez dwie osoby z Zarządu, tj. przez z-cę przewodniczącą i skarbnika, a zatem zgodnie ze sposobem reprezentacji wskazanym w KRS. Podstawę wypłaty wynagrodzeń stanowiły listy płac, będące wydrukami z programu komputerowego, Opatrywano je podpisami wraz z pieczęcią i datą w miejscu *sporządził* (księgowa/pracownik administracyjno-kadrowy), *sprawdził* (kierownik WTZ) i *zatwierdził* (z-ca przewodniczącego Zarządu) oraz informacją o źródle finansowania. Dekretacji księgowej dokonywano w formie polecenia księgowania.

W kontrolowanym okresie pracownikom wypłacano m.in.:

- a) wynagrodzenia zasadnicze – realizacja przelewem na konta pracowników w dniach: 1.04.2021 r. za marzec, 5.05.2021 r. za kwiecień i 4.06.2021 r. za maj. Wysokość wynagrodzeń na listach płac pokrywała się z wynikającą z dokumentacji kadrowej.
- b) nagrody – przekazywane łącznie z wynagrodzeniami, przyznawane raz w miesiącu, zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania z dnia 6.11.2018 r. przez kierownika WTZ dla pracowników oraz przez Zarząd Stowarzyszenia dla kierownika. Wysokość nagród ustalano w formie procentowej na listach nagród podpisywanych przez przyznających i wahała się ona pomiędzy 5% a 36% wynagrodzenia zasadniczego. Na listach płac ujęto prawidłowo wyliczone kwoty, za wyjątkiem pracownika w pozycji nr 9 na liście płac LPE/F/2021/03/1, któremu wyliczono nagrodę w wyższej wysokości niż wynikająca z przemnożenia wynagrodzenia zasadniczego z procentową wysokością przyznanej nagrody. W korespondencji mailowej z dnia 18.07.2022 r. podpisanej przez księgową p. *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* wyjaśniono, że: **Nagrodę w wysokości 12% dla (...) omyłkowo wyliczono z wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego (...), a nie z wynagrodzenia zasadniczego (...).**

Lista płac nr LPE/F/2021/03/01 z 1.04.2021 r. oraz lista nagród za III 2021 r. z 1.04.2021 r. stanowią karty kontroli nr 1 i 2.

Sposób wyliczenia kwoty do zwrotu:

- kwota nagrody brutto tj. wysokość nagrody ujętej na liście płac – prawidłowa wysokość nagrody (wynagrodzenie zasadnicze x procentowa wysokość zatwierdzonej przez kierownika WTZ nagrody);
- kwota ZUS pracodawcy tj. ZUS pracodawcy z listy płac/suma wynagrodzenia brutto brutto pracownika x kwota nagrody brutto do zwrotu.

Zgodnie z powyższym kwota nagrody brutto do zwrotu wynosi 2,93 zł [91,45 zł – (737,65 zł x 12%)], a kwota ZUS pracodawcy do zwrotu wynosi 0,42 zł [362,59 zł : (2141,74 zł + 362,59 zł) x 2,93 zł].

Z uwagi na rozliczenie w sprawozdaniu kwoty nagrody dla pracownika niezgodnej z zatwierdzoną przez osoby upoważnione, kwota 3,35 zł (2,93 zł + 0,42 zł) pokryta ze środków PFRON została w toku kontroli uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

- c) dodatki funkcyjne - pobierało je trzech pracowników WTZ: kierownik, pedagog pełniący również funkcję zastępcy kierownika oraz księgowa/pracownik administracyjno-kadrowy. Wysokość dodatku była zgodna z określoną w dokumentacji kadrowej znajdującej się w teczkach osobowych.
- d) dodatki stażowe.
- e) dodatkowe wynagrodzenie roczne – ujęte na oddzielnej liście płac nr LPI/F/2020/12/3, wypłacone przelewem w dniu 29.04.2021 r. dziesięciu pracownikom.
- f) nagrodę jubileuszową – przyznaną dla jednego pracownika, ujętą na oddzielnej liście płac nr LPI/F/2021/05/1. W aktach osobowych ww. znajdowała się pisemna prośba o wypłatę świadczenia w związku z osiągnięciem 25 lat pracy zawodowej. Nagrodę przelano na rachunek bankowy pracownika w dniu 11.06.2021 r.

Wypłatę wszystkich powyższych sankcjonował regulamin wynagradzania, który w odniesieniu do trzynastej pensji nie precyzował daty jej wypłaty.

W sprawozdaniu za II kwartał 2021 r. rozliczono także odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Jego wysokość wyliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami dla zakładanego w 2021 r. poziomu zatrudnienia. Faktyczny poziom zatrudnienia był jednak niższy od zakładanego, co wymaga dokonania korekty odpisu do końca roku kalendarzowego. Kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z pytaniem, czy nastąpiło to w 2021 roku. W dniu 29.07.2022 r. księgowa p. *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 poz. 2058 ze zm.); jawność wyłączała Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* przesała dokument z wyliczeniem korekty odpisu na ZFŚS i poinformowała, że *nadwyżka obniża odpis w 2022. W dniu 1.08.2022 r. przekazano skany dokumentów potwierdzających odliczenie kwoty nadwyżki od odpisu za 2022 rok oraz wykonanie przelewu na kwotę uwzględniającą ww. odliczenie.*

Składki do ZUS i zaliczki na podatek do US odprowadzono w następujących terminach:

- 15.04.2021 r. – za wynagrodzenia wypłacone w marcu 2021 r.,
- 14.05.2021 r. – za wynagrodzenia wypłacone w kwietniu 2021 r.,
- 15.06.2021 r. – za wynagrodzenia wypłacone w maju 2021 r.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono:

- 1) Wynagrodzenia oraz inne przysługujące świadczenia zostały przekazane przelewem na rachunki bankowe pracowników w kwotach wynikających z list płac.
- 2) Wypłaty wynagrodzeń nastąpiły w terminie zgodnym z określonym w regulaminie wynagradzania tj. do 5 dnia miesiąca następnego.
- 3) Jednemu z pracowników naliczono na liście płac nagrodę w wyższej wysokości niż wynikająca z przemnożenia zatwierdzonej przez kierownika WTZ procentowej nagrody

z wynagrodzeniem zasadniczym, co skutkować będzie zwrotem dotacji uznanej za pobraną w nadmiernej wysokości.

4) Składki do ZUS i zaliczki na podatek do US zostały opłacone w wymaganych terminach.

Na tym protokół zakończono.

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

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Data sporządzenia protokołu: 13.10.2022

Data otrzymania protokołu: 24.10.2022

Data podpisania protokołu: 03.11.2022

Data wniesienia zastrzeżeń:

Kontrolujący:

*Starszy pracownik socjalny
Angelika Bierczak*

*Specjalista Pracy Socjalnej
Justyna Szostek-Stopa*

*Inspektor
Aleksandra Frach*

Kontrolowany:

*Przewodniczący Zarządu
mgr inż. Maria Blajda*

*Skarbnik
Maria Piszczek*