

**Protokół z kontroli
realizacji zadania publicznego polegającego na dofinansowaniu kosztów działania
Warsztatu Terapii Zajęciowej na ul. Podchorążych 3 w Krakowie
oraz realizacji programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”.**

I. Informacje wstępne.

1. Zadania podlegające kontroli:

- 1) Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Gminy Miejskiej Kraków kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej na podstawie umowy DR.601.14.1.2018 z dnia 4.10.2018 r. oraz umowy nr W/I/4424/SO/177/2018 z dnia 19.11.2018 r.
- 2) Dofinansowanie ze środków PFRON na prowadzenie zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia Klubowe w WTZ” w okresie od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. na podstawie umowy nr DR.601.14.UZK3.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 r.

2. Podmiot realizujący zadanie:

Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”, ul. Stolarska 12 31-043 Kraków.

3. Kontrolę przeprowadzili pracownicy MOPS w Krakowie:

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

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

Magdalena Kluba - pracownik Sekcji Kontroli Wewnętrznej, upoważnienie nr 19/22 z 14.01.2022 r.

4. Wyjaśnień na potrzeby kontroli udzielała:

Kierownik WTZ (*wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie*),

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 (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie*)

5. Okres realizacji zadania objęty kontrolą:

Od 1.01. 2021 r. do 31.01.2022 r.

6. Sposób powiadomienia Zleceniobiorcy o planowanej kontroli:

Zleceniobiorca został poinformowany o terminie realizacji kontroli pismem SW.0811.10.2022.MK nr kanc. W-17493/SW/22 z 11.05.2022 r., które zostało wysłane na adres siedziby Stowarzyszenia zarówno pocztą elektroniczną jak i zwykłą.

7. Termin i miejsce przeprowadzenia kontroli:

Czynności kontrolne prowadzone były w dniach 30 - 31 maja i 1 - 2 czerwca 2022 r. od godziny 8:00 do godziny 15:00 w miejscu przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania tj. Warsztat Terapii Zajęciowej ul. Podchorążych 3 w Krakowie. Ostatnie dokumenty Zleceniobiorca przedłożył w dniu 07.07.2022 r.

8. 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 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2021.305, 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 ze zm.);

b) rozporządzenia:

- Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (t.j. Dz. U. 2021. 2284),
- 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.601.14.7.2018 z 4.10.2018 r.,
- Umowa W/I/4424/SO/177/2018 z 19.11.2018 r.,
- Umowa nr DR.601.14.UZK3.2020 z dnia 4.10.2018 r. z 18.08.2020 r.

9. Rodzaj kontroli:

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

10. Zakres kontroli:

Ocena prawidłowości realizacji zadań określonych w umowach: DR.601.14.1.2018, W/I/4424/SO/177/2018 oraz DR.601.14.UZK3.2020 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 zawodowych pracowników przyjętych w 2021 roku,
- prawidłowość 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,
- prawidłowość kwalifikowania osób na uczestników programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”,
- weryfikacja list obecności uczestników programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”.

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

Podstawowe kwestie dotyczące zasad funkcjonowania Warsztatu 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 WTZ zostały ujęte w umowie nr DR.601.14.1.2018 i umowie nr W/I/4424/SO/1772018.

Umowa określa między innymi:

- a) liczbę uczestników Warsztatu – 48 osób niepełnosprawnych w szczególności niepełnosprawnych z niepełnosprawnością narządu ruchu, w tym również osoby poruszające się przy pomocy wózków inwalidzkich oraz osoby niewidome i słabowidzące;
- b) liczbę etatów i stanowiska kadry zatrudnionej w Warsztacie;
- c) rodzaje pracowni funkcjonujących w warsztacie: rękodzieła, komputerowa, plastyczna, tkacka, ceramiki, sztuki użytkowej, teatralna, ekologiczna, stolarska i edukacyjna;
- d) 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.

12. Dobór próby:

Przyjęto, że analizie podlegać będzie dokumentacja dotycząca działalności:

- 1) Warsztatu Terapii Zajęciowej, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., w tym:
 - 100% dokumentów finansowo – księgowych z okresu od 1 stycznia do 31 marca 2021 r.,
 - 100% dokumentów pracowników WTZ, zatrudnionych w 2021 r.,
 - 100% dokumentów w zakresie kwalifikacji kandydatów na uczestników Warsztatu w 2021 r.,
 - 100% dokumentów uczestników WTZ w zakresie ważności posiadanych przez nich orzeczeń o stopniu niepełnosprawności w 2021 r.,
 - 100% dokumentów uczestników WTZ w zakresie prawidłowości sporządzania pierwszej oceny kompleksowej w 2021 r.,
 - 25% dokumentów dotyczących działalności Rady Programowej w 2021 roku.
- 2) Zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia Klubowe w WTZ” zweryfikowanych zostanie 100% dokumentów merytorycznych i księgowych, wskazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania w okresie od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r.

13. Skróty stosowane w protokole:

GMK – Gmina Miejska Kraków,

PFRON – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,

MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie,

Stowarzyszenie Klika, Zleceniobiorca, Podmiot – Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”, Kraków, ul. Stolarska 12,
 WTZ, Warsztat – Warsztat Terapii Zajęciowej w Krakowie, ul. Podchorążych 3,
 Klub WTZ, Klub – zajęcia klubowe w ramach programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”,
 Rozporządzenie - Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U.2004.63.587).

II. Ustalenia kontroli – część merytoryczna

1. Ocena prawidłowości realizacji zadania dot. dofinansowania kosztów działalności WTZ

Warsztat zgodnie z umową nr DR.601.14.1.2018 z dnia 4 października 2018 roku obejmował programem rehabilitacyjnym 48 osób w szczególności z niepełnosprawnością narządu ruchu, w tym osoby poruszające się przy pomocy wózków inwalidzkich oraz osoby niewidome i słabowidzące. Dopuszcza się możliwość zakwalifikowania do Warsztatu osoby z innym rodzajem schorzeń.

1.1 Prawidłowość w zakresie struktury zatrudnienia oraz kwalifikacji kadry Warsztatu.

1.1.1 Struktura zatrudnienia.

Zgodnie z wprowadzonymi zmianami do umowy nr DR.601.14.1.2018 z dnia 4 października 2018 roku w formie aneksów, struktura zatrudnienia w 2021 roku powinna kształtować się następująco:

Okres	Aneks nr 11	Aneks nr 14
	01.01 - 28.02.2021	01.03 - 31.12.2021
<i>Stanowisko</i>	<i>Liczba etatów</i>	<i>Liczba etatów</i>
Kierownik	1	1
Rehabilitant	1	1
Psycholog	1	1
Instruktor terapii zajęciowej	5,85	7,85
Z-ca kierownika WTZ/ instruktor terapii zajęciowej	1,8	-
Instruktor pracowni	1	1
Pielęgniarka	0,15	0,15
Pracownik administracyjno- finansowy	0,5	0,5
Pracownik administracyjno-kadrowy	1	1
Kierowca	0,9	0,9
Opiekun medyczny	0,6	0,6
RAZEM	14,8	15

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

- b) na stanowisku rehabilitanta – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat;
- c) na stanowisku psychologa – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat;
- d) na stanowisku instruktora terapii zajęciowej/terapeuty zajęciowego – w okresie od 01.01 do 31.01.2021 r. zatrudnienie wynosiło 5,85 etatu, w okresie od 01.02 do 28.02.2021 r. zatrudnienie wynosiło 6,85 etatu, w okresie od 01.03 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 7,85 etatu;
- e) na stanowisku z-cy kierownika/instruktora terapii zajęciowej – w okresie od 01.01 do 31.01.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1,8 etatu, w okresie od 01.02 do 28.02.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,8 etatu, w okresie od 01.03 do 31.12.2021 r. brak zatrudnienia;
- f) na stanowisku instruktora pracowni – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat;
- g) na stanowisku pielęgniarki – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,15 etatu;
- h) na stanowisku pracownika administracyjno – finansowego – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,5 etatu;
- i) na stanowisku administracyjno – kadrowego – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 1 etat;
- j) na stanowisku kierowcy – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,9 etatu;
- k) na stanowisku opiekuna medycznego – w okresie od 01.01 do 31.12.2021 r. zatrudnienie wynosiło 0,6 etatu.

W zakresie struktury zatrudnienia sprawdzono zgodność zapisu § 13 ust. 4 rozporządzenia, 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 – 31.12.2021	48	16	3

1.1.2 Kwalifikacje kadry Warsztatu.

W 2021 roku Warsztat nie zatrudnił żadnego nowego pracownika. Zgodnie z ustaleniami kontroli z roku poprzedniego trzech pracowników zatrudnionych w 2020 roku nie spełniało minimalnych wymogów kwalifikacyjnych:

- a) (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie), zatrudniony na stanowisku opiekuna medycznego – ukończył szkołę policealną i otrzymał dyplom zawodowy potwierdzający kwalifikacje w zawodzie opiekuna medycznego z 08.04.2021 r.;
- b) (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej,

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) ORAZ (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) zatrudnieni na stanowisku instruktora terapii zajęciowej – ukończyli studia podyplomowe w zakresie terapii zajęciowej (świadczenia ukończenia studiów podyplomowych odpowiednio z 01.06.2021 r. oraz 29.03.2021 r.).

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Struktura zatrudnienia w Warsztacie była niezgodna z zapisami w aneksach do umowy nr DR.601.14.1.2018:
 - a) na stanowisku z-cy kierownika/instruktora terapii zajęciowej w okresie 01.02 – 28.02.2021 r. zatrudnienie było niższe, niż wskazane w aneksie do umowy,
 - b) w okresie 01.02 – 28.02.2021 r. zatrudnienie na stanowisku instruktora terapii zajęciowej było wyższe niż wskazane w aneksie do umowy,
 - c) trzech pracowników (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie), (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) ORAZ (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) zgodnie z dokumentacją kadrową, było zatrudnionych na stanowisku *terapeuty zajęciowego*, co nie miało odzwierciedlenia w strukturze zatrudnienia wskazanej w umowie nr DR.601.14.1.2018. Pracownicy Ci w „Zestawieniu pracowników zatrudnionych w 2021 roku” oraz w umowie byli ujęci jako instruktorzy terapii zajęciowej.
- 2) Jednostka prowadząca Warsztat została wskazana jako pracodawca we wszystkich umowach o pracę zatrudnionego personelu Warsztatu, co jest zgodne z § 13 ust. 3 rozporządzenia.
- 3) W umowach o pracę zatrudnionego personelu Warsztatu istniały rozbieżności w zakresie miejsca wykonywania pracy. Wskazywane były:
 - Warsztat Terapii Zajęciowej 31-056 Kraków, ul. Estery 3,
 - Kraków, ul. Fatimska 41a, ul. Estery 3/10,
 - 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41 a, b,
 - powiat krakowski,
 - miasto Kraków.
- 4) W kontrolowanym okresie zatrudnienie było zgodne z wymogami wskazanymi w § 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia (tj. obligatoryjne zatrudnienie w Warsztacie kierownika, specjalisty ds. rehabilitacji lub rewalidacji, instruktorów terapii zajęciowej oraz psychologa).
- 5) 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).
- 6) Osoby przyjęte do pracy w 2020 roku uzupełniły w 2021 roku swoje wykształcenie i obecnie spełniają minimalne wymagania kwalifikacyjne na pełnionych stanowiskach wskazanych w § 4 ust. 4 umowy nr DR.601.14.1.2018.

1.2 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 51 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 (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	na stałe	tak	05-R, 10-N	tak
2		31.05.2022	tak	10-N, 02-P	tak
3		na stałe	tak	10-N	tak
4		na stałe	tak	01-U, 12-C	tak
5		31.10.2022	tak	02-P, 10-N	tak
6		na stałe	tak	05-R, 02-P	tak
7		na stałe	tak	05-R, 01-U	tak
8		na stałe	tak	N/R	tak
9		na stałe	tak	N/R/Ps	tak
10		na stałe	tak	05-R, 04-O, 10-N	tak
11		31.10.2024	tak	10-N	tak
12		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
13		31.12.2022	tak	10-N	tak
14		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
15		na stałe	tak	N/R	tak
16		na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. a	tak
17		na stałe	tak	05-R, 10-N	tak
18		na stałe	tak	10-N, 05-R, 04-O	tak
19		31.10.2021	ważne do wydania nowego orzeczenia, tj. do 29.11.2021 r.	05-R	tak
		na stałe	ważne od 30.11.2021 r.	05-R	nie
20		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
21		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
22		31.05.2021	tak*	10-N	tak
23		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
24		na stałe	tak	04-O, 07-S	tak
25		31.07.2022	tak	10-N	tak
26		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
27	na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. a, h	tak	

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

28	na stałe	tak	04-O	tak
29	30.09.2023	tak	01-U, 12-C	tak
30	na stałe	tak	10-N, 05-R, 01-U	tak
31	na stałe	tak	02-P, 04-O	tak
32	na stałe	tak	10-N, 05-R, 03-L	tak
33	na stałe	tak	01-U, 06-E, 03-L	tak
34	na stałe	tak	10-N, 04-O, 05-R	tak
35	na stałe	tak	10-N, 01-U	tak
36	na stałe	tak	N/R	tak
37	na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
38	31.01.2022	tak	11-I, 12-C, 01-U	tak
39	na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
40	na stałe	tak	10-N, 05-R, 03-L	tak
41	na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
42	na stałe	tak	10-N, 05-R, 04-O	tak
43	na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. a	tak
44	na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
45	na stałe	tak	10-N, 05-R, 04-O	tak
46	na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
47	na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
48	na stałe	tak	04-O	tak
49	na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. a	tak
50	na stałe	tak	10-N	tak
51	na stałe	tak	10-N, 05-R	tak

* zgodnie z art. 15h ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2021 poz. 2095 z późn. zm.) z przyczyn związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, orzeczenie o niepełnosprawności albo orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, wydane na czas określony na podstawie ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, którego ważność upływa w terminie od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, zachowuje ważność do upływu 60. dnia od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii, jednak nie dłużej niż do dnia wydania nowego orzeczenia o niepełnosprawności albo orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

Uczestnik (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) posiadał orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do terapii zajęciowej ważne do 31.10.2021 r. W dniu 01.10.2021 r. uczestnik złożył wniosek o wydanie nowego orzeczenia. Nowe orzeczenie zostało wydane 30.11.2021 r. (karta kontroli nr 1) i nie zawierało wskazania do terapii zajęciowej. Według wyjaśnień kierownika Warsztatu, uczestnik nie poinformował pracowników WTZ o nowym orzeczeniu które otrzymał. Rada programowa skreśliła (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) z listy uczestników Warsztatu w dniu 04.01.2022 r. po dostarczeniu przez Uczestnika nowego orzeczenia.

W związku z powyższym dofinansowanie uczestnictwa (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność

wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) **W zajęciach prowadzonych przez Warsztat, w okresie 30.11.2021 – 03.01.2022 r. w łącznej wysokości 2 431,72 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona do PFRON za pośrednictwem MOPS oraz do GMK.**

Na powyższą należność składają się:

- a) 1 902,12 zł środki PFRON za okres 30.11 – 31.12.2021 r. (21 696 zł / 365 dni x 32 dni),
- b) 301,70 zł środki GMK za okres 30.11 – 31.12.2021 r. (3 441,31 zł / 365 dni x 32 dni),
- c) 198,05 zł środki PFRON za okres 01 – 03.01.2022 r. (24 096 zł / 365 dni x 3 dni),
- d) 29,85 zł środki GMK za okres 01 – 03.01.2022 r. (3 631,63 zł / 365 dni x 3 dni).

Uczestnik (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) posiadał orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do terapii zajęciowej ważne do 31.05.2021 r. Uczestnik poinformował ustnie kierownika Warsztatu o nie składaniu wniosku o wydanie nowego orzeczenia. W trakcie kontroli kierownik Warsztatu pozyskał od uczestnika pisemne oświadczenie.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Uczestnik (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) od 30.11.2021 r. do 03.01.2022 r. uczestniczył w zajęciach na podstawie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności bez wskazania do terapii zajęciowej.
- 2) Kwota w łącznej wysokości 2 431,72 zł została pobrana w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.
- 3) Wszyscy uczestnicy posiadali symbol schorzenia dot. niepełnosprawności zgodny z zapisami w umowie i regulaminie Warsztatu.

1.3 Prawdliwość w zakresie sporządzenia pierwszej kompleksowej oceny.

Kontroli poddano sporządzone w 2021 roku pierwsze kompleksowe oceny 4 uczestników.

Oceny zawierały:

- datę sporządzenia;
- ocenę w zakresie:
 - rehabilitacji zawodowej,
 - rehabilitacji społecznej,
 - treningu ekonomicznego,
 - współpracy z rodzicami i opiekunami;
- stanowisko rady programowej w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji;
- podpisy członków rady programowej oraz uczestnika.

Lp.	Inicjały uczestnika	Data przyjęcia do Warsztatu	Data sporządzenia pierwszej kompleksowej oceny	Podpisy członków rady programowej
1	(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na	16.07.2020	15.01.2021	tak
2		28.12.2020	28.06.2021	tak

3	podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o	28.12.2020	28.06.2021	tak
4		28.12.2020	28.06.2021	tak

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Pierwsze kompleksowe oceny zostały sporządzone w prawidłowym terminie, tj. nie wcześniej niż przed upływem 3 miesięcy i nie później niż po upływie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia terapii w Warsztacie.
- 2) Wszystkie oceny posiadały podpisy członków rady programowej, w tym kierownika, rehabilitanta, instruktora terapii zajęciowej oraz psychologa.
- 3) Pierwsze kompleksowe oceny posiadały stanowisko rady programowej w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji. Wszystkim osobom przedłużono uczestnictwo w terapii z uwagi na pozytywne rokowania co do przyszłych postępów w rehabilitacji.
- 4) Pierwsze kompleksowe oceny nie zawierały informacji zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia:
 - a. stopniu zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego;
 - b. umiejętnościach interpersonalnych, w tym komunikowaniu się oraz współpracy w grupie;
 - c. stopniu opanowania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia, z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej.

1.4 Prawidłowość prowadzonej działalności i dokumentacji dotyczącej rady programowej Warsztatu.

Skład rady programowej (zwanej dalej RP) oraz jej obowiązki zostały określone w § 9 Regulaminu Organizacyjnego Warsztatu, który obowiązuje od 01.01.2021 r.

W skład RP obligatoryjnie wchodzi kierownik Warsztatu jako przewodniczący z głosem decydującym, terapeuci zajęciowi, instruktorzy zawodu, psycholog, rehabilitant oraz zarząd Stowarzyszenia lub jego przedstawiciel. W posiedzeniach RP mogą również brać udział uczestnicy, członkowie rodzin, opiekunowie prawni oraz inne osoby, których obecność może być pomocna w określeniu optymalnych rozwiązań dotyczących problemów uczestników.

W 2021 r. odbyło się 12 posiedzeń RP w okresie od 4 stycznia do 17 grudnia 2021 r. Ze spotkań sporządzane były protokoły, które zawierały m. in. imię i nazwisko pracownika biorącego udział w posiedzeniu oraz pełnione przez niego stanowisko. Zarówno w przypadku terapeutów zajęciowych jak i instruktorów terapii zajęciowej stanowisko określane było jako *terapeuta zajęciowy*.

Posiedzenia RP dotyczyły m. in. przyjęcia nowych uczestników, skreślenia osób z listy uczestników Warsztatu, zatwierdzania na liście osób oczekujących, ustalania wysokości treningu ekonomicznego, przygotowania dokumentacji uczestników, organizowania praktyk zawodowych. Wszystkie protokoły z posiedzeń opatrzone były podpisami członków RP.

Sporządzone przez RP indywidualne programy rehabilitacji (zwane dalej IPR) zawierały dane osobowe uczestnika, datę sporządzenia, osobę odpowiedzialną za realizację IPR, podpis uczestnika oraz skład RP (stanowisko wraz z imieniem i nazwiskiem pracownika oraz podpis). W przypadku podpisu przez terapeutę zajęciowego, stanowisko określane było jako *instruktor terapii zajęciowej*. W IPR w ramach rehabilitacji zawodowej, społecznej, ruchowej, treningu

ekonomicznego oraz współpracy z rodzicami/opiekunami zostały określone cele główne, metody i zakres nauki umiejętności, formy rehabilitacji oraz planowane efekty.

Okresowa ocena realizacji IPR sporządzana była raz w roku. Zawierała m. in. datę sporządzenia, podpisy RP oraz uczestnika, stanowisko RP w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji. Postępy uczestnika w poszczególnych obszarach oceniane były poprzez ocenę punktową.

Trzyletnie kompleksowe oceny zawierały okres za jaki zostały sporządzone, stanowisko RP w kwestii osiągniętych przez uczestnika postępów w rehabilitacji, podpisy członków RP, przegląd IPR i ich ocena z lat poprzednich oraz podsumowanie. Ocena dokonywana była w oparciu o:

- wywiad ewaluacyjny (wypełniany przez uczestnika i osobno pracownika),
- kwestionariusz samooceny (uzupełniany przez uczestnika),
- kwestionariusz oceny zewnętrznej (uzupełniany przez pracownika),
- kwestionariusz profilu zdolności,
- Lubecki Profil Zdolności (LFP).

We wszystkich skontrolowanych ocenach, RP przedłużyła osobom uczestnictwo w terapii, w tym 7 ze względu na „pozytywne rokowania co do przyszłych postępów w rehabilitacji, umożliwiających podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy” oraz 1 z uwagi na „okresowy brak możliwości skierowania osoby niepełnosprawnej do ośrodka wsparcia” (uczestnik (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) został skreślony z listy uczestników Warsztatu 17.12.2021 r.).

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Zapis w Regulaminie Organizacyjnym dotyczący składu rady programowej Warsztatu jest niezgodny z art. 10 ust. 4 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. W zapisie brakuje instruktorów terapii zajęciowej.
- 2) IPR zostały podpisane przez RP Warsztatu. Zawierały podpis uczestnika oraz wskazywały osobę odpowiedzialną za jego realizację. RP dopełniła swoich zadań wskazanych w § 14 ust. 1 rozporządzenia, tj. „Rada programowa Warsztatu: opracowuje corocznie indywidualne programy rehabilitacji dla każdego uczestnika warsztatu; wskazuje osoby odpowiedzialne za realizację tych programów”.
- 3) Okresowe oceny realizacji IPR dokonywane były raz w roku, zawierały stanowisko 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.
- 5) Trzyletnie kompleksowe oceny nie zawierały informacji zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia, o:
 - a. stopniu zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego;
 - b. umiejętnościach interpersonalnych, w tym komunikowaniu się oraz współpracy w grupie;

- c. stopniu opanowania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia, z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej.

Ponadto oceny nie posiadały daty sporządzenia.

- 6) W dokumentacji zamiennie stosowano pojęcia *instruktor terapii zajęciowej* i *terapeuta zajęciowy* w odniesieniu do tych samych pracowników.

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

Warsztat w oparciu o aneks nr 1 do umowy nr DR.601.14.UZK3.2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku otrzymał środki na realizację zajęć klubowych w wysokości 91 800,00 zł, co zgodnie ze stawką osobową pozwalało objąć pomocą miesięcznie 17 osób niepełnosprawnych, które znajdowały się na prowadzonej liście osób oczekujących (o której mowa w art. 10f ust. 2a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych), których zgłoszenie do uczestnictwa w Warsztacie zostało zatwierdzone i które nie rozpoczęły terapii w Warsztacie lub które były jego uczestnikami i opuściły go w związku z podjęciem zatrudnienia.

2.1 Osoby odpowiedzialne za realizację programu.

Zajęcia klubowe realizowane były przez osoby zatrudnione w Warsztacie na stanowiskach:

- a) rehabilitanta (w zakresie organizowania i prowadzenia ćwiczeń ogólnousprawniających, prowadzenia wymaganej dokumentacji, w tym opisu poziomu funkcjonowania oraz oceny kandydata),
- b) psychologa (w zakresie prowadzenia rozmów wspierających, prowadzenia warsztatów i dyskusji psycho-edukacyjnych, wsparcia terapeutów w ich pracy),
- c) instruktora terapii zajęciowej, terapeuty zajęciowego oraz instruktora pracowni (w zakresie organizowania i prowadzenia zajęć zgodnie z planem działalności, prowadzenia wymaganej dokumentacji),
- d) pracownika administracyjno – finansowego (w zakresie prowadzenia wymaganej dokumentacji oraz organizacji transportu),
- e) opiekuna medycznego (w zakresie wykonywania czynności pomocniczych, pomocy w poruszaniu się uczestnika, komunikowania z innymi osobami, jak również wsparcia psychicznego i informacyjnego oraz ścisłej współpracy z zespołem terapeutów, psychologa i kierownika).

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) Pracownicy, którzy prowadzili w Warsztacie zajęcia klubowe w aktach osobowych posiadali informację dotyczącą zwiększenia zakresu obowiązków oraz przyznania dodatku specjalnego.

2.2 Dokumentacja merytoryczna uczestników programu.

2.2.1 Akta osobowe uczestników programu.

Przedłożona do kontroli dokumentacja dotycząca Beneficjentów programu i zawierała:

- a) orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
- b) podania kandydatów o przyjęcie do WTZ (dotyczy osób znajdujących się na liście osób oczekujących na WTZ),

- c) karty uczestnika Klubu WTZ, sporządzone dla każdej osoby, zawierające plan rehabilitacji w zakresie rehabilitacji społecznej, zawodowej i ruchowej; ocenę funkcjonowania uczestnika oraz wskazania do dalszej rehabilitacji społeczno – zawodowej.

2.2.2 Terminarz realizacji planu zajęć oraz lista obecności.

W związku z panującą pandemią zajęcia klubowe odbywały się stacjonarnie oraz online. W przypadku wyrażenia chęci uczestnicy mieli możliwość kontaktu telefonicznego/online z psychologiem. Jedno spotkanie prowadzone stacjonarnie dla każdego uczestnika trwało od 5-ciu do 6-ciu godzin. Uczestnik potwierdzał swoją obecność poprzez złożenie podpisu na liście obecności. Praca zdalna (PZ) uczestnika odnotowywana była na liście przez pracownika WTZ, poprzez wpisanie przy dacie skrótu „PZ” oraz czasu trwania zajęć.

Zgodnie z przedłożonym przez Podmiot sprawozdaniem z realizacji zajęć klubowych w miesiącach lipiec, sierpień, listopad oraz grudzień, z zajęć skorzystało 17 osób. W pozostałych miesiącach liczba uczestników była mniejsza od zadeklarowanej przez Podmiot liczby, na którą było przekazane dofinansowanie. W związku z tym 02.02.2022 r. Stowarzyszenie zwróciło niewykorzystane środki w wysokości 7 200,00 zł.

Kontrolujący zweryfikowali dane dotyczące ilości beneficjentów wskazane w sprawozdaniu oraz spełnienia przez nich warunków uczestnictwa w zajęciach klubowych.

Lp.	Miesiąc realizacji programu	Liczba beneficjentów wskazana w sprawozdaniu	Dokonany zwrot 02.02.2022 r., w kwocie 7 200,00 zł	Uwagi	Prawidłowa liczba beneficjentów	Po weryfikacji dodatkowo do zwrotu
1	Luty 2021	13	<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 (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	<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 (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	13	<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 (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>
2	Marzec 2021	13			13	
3	Kwiecień 2021	14			14	
4	Maj 2021	16			16	
5	Czerwiec 2021	16			16	
6	Lipiec 2021	17			17	
7	Sierpień 2021	17			16	
8	Wrzesień 2021	16			16	
9	Październik 2021	16			16	
10	Listopad 2021	17			17	
11	Grudzień 2021	17			17	

MIĘJSKI 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

12	Styczeń 2022	16		14	
----	-----------------	----	--	----	--

Łącznie do zwrotu 1 350,00 zł

Zgodnie z powyższymi ustaleniami dofinansowanie do zajęć klubowych w łącznej wysokości 1 350,00 zł (450,00 zł + 900,00 zł) stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona do PFRON za pośrednictwem MOPS.

2.2.3 Ważność orzeczeń o stopniu niepełnosprawności oraz treść zawartych w nich wskazań.

Z programu w kontrolowanym okresie skorzystało 20 osób. Poniższa tabela przedstawia dane dotyczące ich orzeczeń.

Lp.	Inicjały uczestnika	Data ważności orzeczenia	Ważność orzeczenia w roku realizacyjnym programu	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 (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)</i>	na stałe	tak	10-N	tak
2		na stałe	tak	05-R, 10-N	tak
3		31.08.2022	tak	10-N	tak
4		30.09.2023	tak	01-U	tak
5		na stałe	tak	10-N	tak
6		na stałe	tak	Ps	tak
7		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak
8		na stałe	tak	10-N	tak
9		31.07.2022	tak	10-N	tak
10		na stałe	tak	01-U, 11-I	tak
11		na stałe	tak	01-U, 06-E	tak
12		30.06.2022	tak	01-U	tak
13		na stałe	tak	05-R, 10-N	tak
14		31.01.2022	tak	11-I, 12-C, 01-U	tak
15		na stałe	tak	05-R	tak
16		31.10.2023	tak	10-N	tak
17		na stałe	tak	§ 26 pkt 1 lit. a, c	tak
18		na stałe	tak	01-U, 06-E, 11-I	tak
19		na stałe	tak	10-N	tak
20		na stałe	tak	10-N, 05-R	tak

Ponadto w okresie luty – maj z zajęć korzystał *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)*, który 11.02.2021 r. uzyskał nowe orzeczenie o stopniu niepełnosprawności bez wskazania do uczestnictwa w terapii zajęciowej, o czym MOPS poinformował Warsztat w piśmie z

23.07.2021 r. W związku z tym (wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie) nie mógł zostać wpisany na listę osób oczekujących na przyjęcie do Warsztatu. Dofinansowanie jego uczestnictwa w zajęciach klubowych, zostało zwrócone przez Stowarzyszenie 02.02.2022 r.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono:

- 1) W okresie realizacji zajęć klubowych, z zajęć skorzystało 20 beneficjentów. Z czego 3 stanowiły osoby, które opuściły Warsztat w związku z podjęciem zatrudnienia, a 17 znajdowało się na zatwierdzonej przez radę programową oraz zaakceptowanej przez MOPS liście osób oczekujących.
- 2) Kwota w wysokości 1 350,00 zł została pobrana w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.
- 3) Dla każdego uczestnika Klubu został sporządzony plan działań terapeutycznych.

III. Ustalenia kontroli – część finansowa

1. Wykorzystanie dofinansowania.

Prowadzenie WTZ ma charakter zadania powierzonego, na którego realizację były planowane na 2021 rok środki finansowe w łącznej wysokości: 1 206 591,00 zł w tym środki PFRON w kwocie 1 041 408,00 zł i środki GMK w kwocie 165 183,00 zł.

Analiza sprawozdań za 2021 rok wykazała, że Podmiot, w ramach środków z PFRON, nie wykorzystał kwoty w wysokości 12,62 zł, którą zwrócił na konto MOPS, w dniu 04.01.2022 r.

W 2021 roku, na realizację zajęć klubowych WTZ, MOPS przekazał środki PFRON w wysokości 91 800,00 zł. Podmiot wykorzystał dofinansowanie w kwocie 84 600,00 zł, a różnicę w kwocie 7 200,00 zł zwrócił na konto MOPS w dniu 02.02.2022 roku.

Opis dokumentacji księgowej, w kontrolowanej próbie wskazuje, że środki przeznaczone na realizację zadania w ramach dofinansowania GMK i PFRON, zostały wydatkowane zgodnie z przedstawionym przez Stowarzyszenie Klika rozliczeniem kosztów działalności Warsztatu i Klubu WTZ za rok 2021.

2. Polityka rachunkowości, rachunek bankowy, ewidencja księgowa.

Podmiot do kontroli okazał:

- a) Uchwałę nr 1/01/2019 Zarządu Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika” z dnia 7 stycznia 2019 r., w sprawie przyjęcia nowej polityki finansowej Stowarzyszenia, na którą składają się:
 - polityka finansowa i rachunkowa - załącznik nr 1,
 - wykaz kont syntetycznych - załącznik nr 2,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych - załącznik nr 3,
 - Instrukcja kasowa - załącznik nr 4,
 - Instrukcja inwentaryzacyjna załącznik - nr 5;
- b) Plan kont syntetycznych i analitycznych, wydruk z 19.12.2019 r.;
- c) Uchwałę nr 1/08/2020 Zarządu Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika” z dnia 18 sierpnia 2020 r., w sprawie zmian w polityce

rachunkowości. Zmianie uległ m.in. załącznik nr 2 – „wykaz kont syntetycznych”, dodano nowe konto 514 – Klub WTZ;

- d) Aneks nr 1/2011 z dnia 26 maja 2011 r. do umowy rachunku bieżącego z dnia 1 lipca 1997 r. zawarty z bankiem PEKAO SA., potwierdzający, że właścicielem rachunku nr 32 1240 4650 1111 0010 3971 5138, wymienionego w umowie nr DR.601.14.1.2018 i rachunku nr 41 1240 4650 1111 0010 3971 5558, wymienionego w umowie nr W/I/4424/SO/177/2018, jest Stowarzyszenie;
- e) Wydruk „szczegóły rachunku” potwierdzający, że rachunki nr 32 1240 4650 1111 0010 3971 5138 i 41 1240 4650 1111 0010 3971 5558 służą do obsługi WTZ, natomiast rachunek nr 04 1240 4650 1111 0010 5390 7906 jest wykorzystywany do obsługi Klubu WTZ.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że kwestie związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych oraz z ewidencją operacji gospodarczych, są szczegółowo uregulowane wewnętrznymi przepisami Stowarzyszenia Klika. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Biuro rachunkowe z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego „Optima”. Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przez Podmiot, przy użyciu programu Comarch ERP Optima. Polityka finansowa i rachunkowa określa m. in. dowody księgowe, które mogą być podstawą dokonywania zapisów w księgach, wśród których wymieniono: faktury, noty obciążeniowe własne i obce oraz KP, KW, druki pobrania i rozliczenia zaliczki, umowy o pracę, o dzieło oraz zlecenie, a także deklaracje, listy płac i druki dotyczące środków trwałych.

Zgodnie z okazanym wykazem kont syntetycznych, koszty rozliczane są w układzie kalkulacyjnym, z wykorzystaniem kont zespołu „5”, natomiast rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

Koszty dotyczące działalności WTZ księgowano na koncie syntetycznym:

- 505 - „Koszty WTZ” (dofinansowanie z PFRON), do którego utworzono konta analityczne, odpowiadające poszczególnym pozycjom zgodnie z kosztorysem;
- 513 – „WTZ Gmina Miejska Kraków” (dofinansowanie z GMK), do którego były utworzone dwa konta analityczne: pierwsze służyło do rozliczenia kosztów wynagrodzeń, a drugie do rozliczania kosztów materiałów, energii i usług.

Koszty dotyczące prowadzenia zajęć klubowych WTZ księgowano na koncie 514 - „Klub WTZ”, do którego utworzono konta analityczne wg. przeznaczenia środków zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Analiza przekazanej dokumentacji wskazała, że do rozliczeń środków finansowych przeznaczanych na działalność Warsztatu służyły wyodrębnione rachunki bankowe (w zależności od źródła finansowania), tj. dotacja z PFRON wpływała na konto nr 32 1240 4650 1111 0010 3971 5138, natomiast dofinansowanie z GMK przekazywane było na rachunek nr 41 1240 4650 1111 0010 3971 5558. Środki na prowadzenie zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia klubowe WTZ” zostało przekazane w jednej transzy na rachunek nr 04 1240 4650 1111 0010 5390 7906.

Analiza przedstawionej dokumentacji księgowej wykazała że:

- 1) W jednostce była prowadzona wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgowa kontrolowanego zadania.

- 2) Księgi rachunkowe prowadzono z wykorzystaniem komputera w programie księgowym Impuls Optima.
- 3) Rozliczenia kadrowo – płacowe były prowadzone w programie Comarch ERP Optima. Podmiot nie uaktualnił zapisów w załączniku nr 1 do Uchwały nr 1/01/2019 Zarządu Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika” z dnia 7 stycznia 2019 r., zgodnie z którym rozliczenia z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia prowadzone są przy użyciu programu kadrowo-płacowego FAKT.
- 4) Podmiot posiada trzy rachunki pomocnicze do rachunku głównego Stowarzyszenia, które prowadzone są przez Bank PEKAO S.A. i wykorzystywane na potrzeby realizacji zadania. Środki z rachunków uruchamiano poprzez wykonanie przelewu lub wypłatę czekiem.

3. Prawdliwość rozliczeń finansowych.

Kontrola prawidłowości realizacji zadania publicznego w 2021 roku została przeprowadzona na podstawie dokumentów księgowych za okres od 1.01. do 31.03.2021 r. dotyczących prowadzenia WTZ oraz z okresu od 1.02.2021 r. do 31.01.2022 r. dotyczących realizacji „Zajęć klubowych WTZ”. Sprawozdanie z WTZ za I kwartał 2021 roku wskazuje, że na realizację zadania w tym okresie została wydatkowana kwota 281 063,47, co w przybliżeniu stanowi 23,30 % rocznego dofinansowania.

Podmiot w trakcie kontroli okazał następujące dokumenty księgowe:

- a) pełnomocnictwo z dnia 01.01.2021 roku, udzielone przez Prezesa Stowarzyszenia, dla *(wyłączenie jawności w zakresie danych osobowych, na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t. j. Dz. U. 2022.902); jawność wyłączyła Magdalena Kluba, Starszy Inspektor Sekcji Kontroli Wewnętrznej, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Krakowie)* do podejmowania wszelkich czynności prawnych na rzecz i w imieniu Stowarzyszenia, mieszczących się w zakresie działalności Warsztatu;
- b) faktury i listy płac potwierdzające poniesienie wydatków w styczniu, lutym i marcu 2021 r. (dot. WTZ) oraz w okresie od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. (dot. Klubu WTZ);
- c) wyciągi bankowe za okres od stycznia do marca 2021 r. (dot. WTZ) i od lutego 2021 r. do stycznia 2021 r. (dot. Klubu WTZ);
- d) raporty kasowe, KP i KW za styczeń, luty i marzec 2021 r.;
- e) karty drogowe z I kwartału 2021 r.
- f) listy i karty wypłat treningu ekonomicznego w I kwartale 2021 r.,
- g) umowę:
 - najmu nr 43/2020 z dnia 23.12.2020 r., dotycząca najmu pomieszczeń, w budynku nr 96 (313 m² i 29 m²) oraz w budynku nr 131 (29,90 m²) usytuowanych przy ul. Podchorążych 3;
 - najmu lokalu użytkowego z dnia 28.12.2020 r., dotycząca wynajmu z dniem 01.01.2021 r. lokalu nr IIA, o powierzchni 60 m², znajdującego się na ul. Estery 3/II. Oprócz czynszu Stowarzyszenie Klika zobowiązane jest do ponoszenia opłat eksploatacyjnych związanych z użytkowaniem lokalu, w tym koszty: ogrzewania, energii elektrycznej, zużycia wody i odprowadzania ścieków, konserwacji czujek p.poż, wywozu śmieci. Wysokość ww. opłat ustala się na podstawie rachunków za media otrzymanych przez Wynajmującego;
 - o usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, zawartą w dniu 21.12.2018 r. z Biurem Rachunkowym, na okres od 1.01.2019 do 31.12.2020 r.;

- zawartą w dniu 09.10.2020 r. z Doradcą Podatkowym. Zgodnie z aneksem nr 2 umowa obowiązywała od 1 listopada do 31 grudnia 2020 roku;
 - o usługi porządkowe, zawarta w dniu 01.07.2021 r. Zgodnie z zapisami umowy środki chemiczne oraz sprzęt porządkowy będzie zapewniać WTZ Klika;
 - nr OMNI0233006898X1 o świadczenie usług telekomunikacyjnych (516.....) – Internet mobilny w budynku WTZ), zawarta 02.03.2021 r., na 24 miesiące;
 - nr TEL000128728592, o świadczenie pakietu usług Internet stacjonarny i telefon (12 259), wraz z aneksem z dnia 26.04.2022 r., na mocy którego zmianie uległo miejsce świadczenia usług na ul. Podchorążych 3/1LU oraz nazwa usługi: Internet firmowy i telefon biurowy. Czas trwania umowy 24 miesiące;
 - nr INS/2434/20/KRA dot. sprzedaży i montażu sygnalizacji włamania i napadu,
 - nr SG/1772/20/KRA dot. podejmowania interwencji na każdy sygnał alarmowy z obiektu oraz do monitorowania sygnałów lokalnego systemu alarmowego w obiekcie,
 - w sprawie świadczeń medycznych, zawartą w dniu 01.02.2013 r.
- h) zlecenie wykonania sprzątnięcia w WTZ Klika ul. Podchorążych 3, z dnia 02.01.2021 r. Zgodnie z zapisami w zleceniu w miesiącach styczeń - marzec 2021 r. Spółdzielnia Socjalna wykona 2 razy w tygodniu usługę sprzątnięcia (w styczniu 214 m², w lutym 80 m² i w marcu 160 m²), wg stawki 7,50 zł/m². Za wykonanie usługi zostaną wystawione odpowiednio faktury do 30 stycznia, 28 lutego i 31 marca 2021 roku;
- i) zlecenie wykonania usług z zakresu obsługi kadrowo – płacowej oraz ZUS z dnia 2 lutego 2021 r.

W trakcie kontroli, Kierownik WTZ poinformowała, że księgi rachunkowe od 2019 r. do chwili obecnej prowadzone są przez Biuro Rachunkowe. W listopadzie i grudniu 2020 r., ze względu na czynności związane ze zmianą lokalizacji WTZ (w tym biura WTZ) z ul. Fatimskiej 41A na ul. Podchorążych 3, została zawarta umowa z Kancelarią Doradcy Podatkowego, na nadzorowanie spraw związanych z zatrudnianiem pracowników (wynagrodzenia, zaliczki i składki ZUS, podatek do US) i świadczeniem pracy przez wykonawców, zleceniobiorców. Dodatkowo 02.02.2021 r. Stowarzyszenie Klika zleciło Kancelarii Doradcy Podatkowego, wykonanie usług z zakresu obsługi kadrowo-płacowej oraz ZUS. W związku z czym, w kontrolowanym okresie, listy płac oraz listy umów o dzieło za miesiąc styczeń 2021 r., zostały sporządzone przez ww. Zleceniobiorcę.

Od lutego 2021 r. sprawami związanymi z zatrudnianiem pracowników, świadczeniem pracy przez wykonawców/zleceniobiorców, obliczaniem wynagrodzeń, zaliczek i składek ZUS, podatku do US, zajmuje się pracownik administracyjno-kadrowy Stowarzyszenia Klika.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały nr 1/01/2019 tj. instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych, dowody księgowe kontrolują pod względem merytorycznym: Prezes, kierownicy jednostek, projektów, zadań lub osoba wyznaczona. Pod względem formalno-rachunkowym dowody księgowe kontroluje Skarbnik lub osoba wyznaczona.

Skontrolowane dokumenty będące podstawą rozliczenia wydatków w ramach przekazanej dotacji, co do zasady zawierały następujący opis:

- numer umowy, w ramach której wydatek był rozliczony, wraz z numerem pozycji kosztorysowej (w przypadku kosztów płatnych ze środków PFRON),

- potwierdzenie dokonania sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, wraz z datą,
- potwierdzenie dokonania sprawdzenia dokumentu pod względem rachunkowym i formalno-prawnym, wraz z datą,
- zatwierdzenie do wypłaty z podpisem prezesa, nie uzupełniany podpis skarbnika,
- dekretację.

Wydatki w I kwartale 2021 r. najczęściej regulowano przelewem oraz gotówką, rzadziej kartą płatniczą. Wydatki ponoszone przelewem i kartą płatniczą miały odzwierciedlenie w wyciągach bankowych. Wydatki gotówkowe ujęte w raportach kasowych, regulowane były zarówno gotówką (17 x) jak i prywatnymi kartami płatniczymi (12 x). Wypłata gotówki z kasy dokonywana była na podstawie źródłowych dokumentów kasowych tj. faktury, paragony, rachunki, list wypłat. Osoba odbierająca gotówkę potwierdzała (parafa) odbiór należności na dokumencie wypłaty KW.

Okazane raporty kasowe, sporządzone w I kwartale 2021 roku, zawierały dokumenty pochodzące z okresu: 02 - 29 stycznia, 01 - 26 lutego, 08 - 22 marca; na raportach nie było informacji za jaki okres zostały sporządzone. Taki sposób prowadzenia raportów kasowych był zgodny z zapisami §25 Instrukcji kasowej tj. „raport kasowy sporządzany jest na podstawie dowodów kasowych za okresy mieszczące się w ramach danego miesiąca ...”

W raportach kasowych ujmowano wpływy i rozchody środków pieniężnych. Każdy wpływ dokonywany był w oparciu o dowód wpłaty (KP), a rozchód środków w oparciu o dowody wypłaty (KW). Raporty zawierały datę, nr dokumentu (tj. nr dowodu źródłowego i nr KW, nr KP), nazwę (dane osoby, której została wypłacona gotówka lub dane osoby wpłacającej gotówkę do kasy), za co, przychód i rozchód, sumę, stan kasy poprzedni, stan kasy bieżący, stan kasy razem, oraz podpis pracownika administracyjno-kadrowego.

Na KW wpisywano dane osoby, której wypłacano gotówkę z kasy oraz nr faktury, za którą regulowana była płatność. Dowody kasowe, jako druki ścisłego zarachowania posiadały indywidualną numerację, odrębną dla dowodów wpłaty i wypłaty. Dowody ewidencjonowano kolejno w ciągu danego miesiąca.

W raporcie kasowym nr 1/WTZ/2021 błędnie wpisano numery KP i KW. Poniższa tabela przedstawia błędy zawarte w ww. raporcie kasowym.

Lp.	data	Nr dokumentu	Prawidłowy nr dokumentu
1	13.01.2021	124/01/2021 kw	124/01/2021 KW 3/WTZ/2021
2	14.01.2021	7458/1/2021 kw	7458/1/2021 KW 4/WTZ/2021
3	19.01.2021	FVAT/2021/01/291 kw	FVAT/2021/01/291 KW 5/WTZ/2021
4	19.01.2021	170130 kw 3/WTZ/2021	170130 KW 6/WTZ/2021
5	19.01.2021	F/205/2021/19207 kw 4/WTZ/2021	F/205/2021/19207 KW 7/WTZ/2021
6	21.01.2021	A 10/1/2021 kw 5/WTZ/2021	A 10/1/2021 KW 8/WTZ/2021
7	23.01.2021	kp 1/WTZ/2021	KP 2/WTZ/2021
8	23.01.2021	kw	KW 9/WTZ/2021
9	25.01.2021	kp 2/WTZ/2021	KP 3/WTZ/2021
10	26.01.2021	302979/0406 kw 6/2021	302979/0406 KW 10/WTZ/2021

11	26.01.2021	FS/91/01/2021 kw 7/WTZ/2021	FS/91/01/2021 KW 11/WTZ/2021
12	26.01.2021	SKP0100110/21 kw	SKP0100110/21 KW 12/WTZ/2021
13	28.01.2021	kp 3/WTZ/2021	KP 4/WTZ/2021
14	29.01.2021	kp 4/WTZ/2021	KP 5/WTZ/2021
15	29.01.2021	kp 5/WTZ/2021	KP 6/WTZ/2021
16	29.01.2021	266/01/2021 kw 8/WTZ/2021	266/01/2021 KW 13/WTZ/2021
17	24.01.2021		BGH 14138476 KW 14/WTZ/2021

Dodatkowo KP nr 5/WTZ/2021 i 6/WTZ/2021 nie zawierały daty wpływu, co jest niezgodne z § 11 Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 4 do Uchwały nr 1/01/2019 z 7 stycznia 2019 r.

W raporcie kasowym nr 3/WTZ/2021 błędnie wpisano numery KW. Poniższa tabela przedstawia błędy zawarte w ww. raporcie kasowym.

Lp.	data	Nr dokumentu	Prawidłowy nr dokumentu
1	16.03.2021	kp1/WTZ/2021	KW 5/WTZ/2021
2	18.03.2021	#30592/8019/2021 kw 5/WTZ/2021	#30592/8019/2021 KW 6/WTZ/2021
3	18.03.2021	39/01/02/006620 kw 6/WTZ/2021	39/01/02/006620 KW 7/WTZ/2021
4	18.03.2021	2021/FV/KR/06/000/651 kw 7/WTZ/2021	2021/FV/KR/06/000/651 KW 8/WTZ/2021
5	19.03.2021	#31038/8019/2021 kw 8/WTZ/2021	#31038/8019/2021 KW 9/WTZ/2021
6	19.03.2021	416533 kw 9/WTZ/2021	416533 KW 10/WTZ/2021
7	22.03.2021	FVZ/0962/03/2021 10/WTZ/2021	FVZ/0962/03/2021 KW 11/WTZ/2021

W I kwartale 2021 roku, w 18 przypadkach na 42 transakcji płatnych przelewem, termin zapłaty nie był zachowany. Podmiot, pomimo faktu, iż w toku wcześniejszych kontroli otrzymał w wystąpieniach pokontrolnych z MOPS, zalecenia aby regulować zobowiązania zgodnie z terminami wyznaczonymi w dowodach księgowych, nie dokonuje płatności terminowo. Wydatki regulowane po terminie, dotyczyły przede wszystkim kosztów związanych z czynszem, mediami, usługami księgowymi, Internetem i usługami transportowymi.

Zgodnie z umową najmu (pomieszczenia przy ul. Podchorążych 3), do dnia 5 lutego 2021 r., tytułem czynszu za miesiąc luty 2021 r. Stowarzyszenie Klika winno zapłacić czynsz w podwójnej wysokości. Z nadpłaty, Wynajmujący ma prawo dokonania potrąceń w przypadku zalegania z zapłatą należności, bądź po zakończeniu trwania umowy nadpłata ta będzie wliczona na poczet czynszu za ostatni miesiąc trwania umowy. Ponadto umowa reguluje kwestie związane z kosztami dotyczącymi mediów: wody, ścieków, energii elektrycznej, CO i wywozu nieczystości stałych. Opłaty za ww. media są płatne na podstawie wystawianej przez Wynajmującego faktury VAT.

Z informacji przekazanych przez Kierownika WTZ wynika, że Stowarzyszenie Klika dokonywało płatności za media na podstawie otrzymanych faktur od Wynajmującego, wyliczanych na podstawie zużycia energii elektrycznej oraz ryczałtowo naliczonej opłaty za wodę. Stowarzyszenie Klika, nie miało wglądu w faktury wystawiane przez dostawców mediów.

Analiza sprawozdań i dokumentów księgowych wykazała, że Podmiot w lutym 2021 r. zapłacił podwójny czynsz, a miesięcznie za media uiszczał opłatę w wysokości około 2 200,00 zł.

Według sprawozdania z realizacji zadania i okazanych dokumentów księgowych koszty za usługi księgowe były dzielone pomiędzy WTZ a Stowarzyszenie (w partycypacji nie uwzględniono Klubu WTZ). Kontrolujący w dniu 10.06.2022 r. zwrócili się do Podmiotu z prośbą o wyjaśnienie na jakiej podstawie został przyjęty podział kosztów usług księgowych oraz dlaczego Klub WTZ nie partycypuje w kosztach usługi księgowej. W dniu 13.06.2022 r. Kierownik WTZ przesłała wyjaśnienia: „*podział kosztów odbywa się zgodnie z wyliczeniem stosunku budżetu WTZ do budżetu Stowarzyszenia. W 2019 r. stosunek ten wynosił 47% - WTZ i 53 % Stowarzyszenie (...). W 2020 r. wskaźnik ten wzrósł do 64% - WTZ, 36 % - Stowarzyszenie, jednak decyzją Prezesa Stowarzyszenia wskaźnik na rok 2020 i 2021 został podtrzymany na poziomie z roku 2019 - 47%*”. „*W klubie WTZ nie było zatrudnionych żadnych osób zewnętrznych, a obsługa kadrowa i księgowa dotyczyła wyłącznie pracowników WTZ. Za klub WTZ pracownicy WTZ dostawali jedynie dodatki służbowe*”.

Wszystkie faktury dotyczące obsługi księgowej, opłacone w okresie objętym kontrolą, uregulowano w wysokości nie przekraczającej kwot wynikających z zastosowanego algorytmu.

Usługa kadrowa, świadczona za miesiące listopad i grudzień 2020 r. oraz za styczeń 2021 r. dzielona była pomiędzy Stowarzyszenie i WTZ. Koszty wyliczane były na podstawie wszystkich zatrudnionych w Stowarzyszeniu osób (24 osoby), w tym w ramach WTZ świadczyło pracę 19 osób natomiast w Centrum Aktywizacji Zawodowej KLIKA zatrudnionych było 5 osób. Stosunek partycypacji kosztów wniósł 79 % WTZ i 21% Klika. Obsługa kadrowa została rozliczona fakturami wystawionymi 12 stycznia i 9 lutego 2021 r., zgodnie z przyjętym podziałem kosztów.

3.1. Zajęcia Klubowe WTZ.

Zajęcia Klubowe WTZ, w okresie od lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. były realizowane w pomieszczeniach znajdujących się poza Warsztatem, tj. na ul. Estery 3. Wynajem dodatkowych pomieszczeń (podyktowany obostrzeniami jakie wydał Wojewoda Małopolski w związku ze stanem epidemii), umożliwił prowadzenie stacjonarnych zajęć klubowych w taki sposób, że nie kolidowały one z zajęciami Warsztatu.

Koszty za czynsz i media Zajęć Klubowych w okresie od lutego do grudnia 2021 r. były dzielone w połowie pomiędzy WTZ a Stowarzyszenie, natomiast koszty dotyczące stycznia 2021 r. w całości zostały pokryte ze środków dotacji, gdyż w tym okresie lokal użytkowany był wyłącznie przez uczestników Klubu WTZ.

Podmiot w sprawozdaniu z realizacji Zajęć klubowych w WTZ, rozliczył paragon imienny wystawiony na kierownika WTZ. Paragon nie zawierał NIP'u nabywcy. W dniu 10.06.2022 r. kontrolujący zwrócili się do Podmiotu z pytaniem czy do ww. paragonu została wystawiona faktura VAT lub paragon z NIP'em Stowarzyszenia. W odpowiedzi, z dnia 13.06.2022 r., Kierownik WTZ przekazała, że „*na paragonie widnieje moje nazwisko i adres Stowarzyszenia a adres dostawy widnieje Podchorążych 3. Faktycznie brak jest NIP-u i nie zostało to przez nas zauważone*” Paragon imienny nr PI 640/02/2021 z 24.02.2021 r. na kwotę 123,50 zł (karata kontroli nr 7), nie zawierał nr NIP'u nabywcy a zatem w myśl art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca

2014 r. o podatku od towarów i usług, paragon taki nie może być traktowany na równi z fakturą uproszczoną.

W związku z powyższym kwota w wysokości 123,50 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i winna zostać zwrócona.

Stowarzyszenie Klika, jako podmiot wykorzystujący środki publiczne nie wywiązał się z obowiązku dotyczącego płacenia wydatków w terminie wynikającym z zaciągniętych zobowiązań tj. ze środków przekazanych w ramach dotacji dokonano opłaty za nieterminowe wpłaty, co nie mieści się w przeznaczeniu przekazanej dotacji.

Kwota do zwrotu została obliczona na podstawie podziału, który został przyjęty przez Podmiot: ½ WTZ i ½ Stowarzyszenie Klika.

nr dokumentu księgowego	data wystawienia	nazwa kosztu	wartość całkowita dokumentu, bez kwoty odsetek	koszt, rozliczony (zł)	koszt, który powinien zostać rozliczony (zł)	kwota dotacji wskazana do zwrotu (zł)	dodatkowe uwagi
E/TM/050 6601 (karta kontroli 8)	23.03.2021	energia kwiecień	3 105,89	1559,06 (3118,13 :2)	1 552,94 (3105,89 :2)	6,12	Podmiot do obliczeń kosztu partycypacji przyjął kwotę uwzględniającą odsetki 3 118,13 zł

W związku z pokryciem ze środków dotacji kosztów niekwalifikowalnych tj. odsetek za nieterminowe zapłaty, kwota w wysokości 6,12 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i winna zostać zwrócona.

Od 1 lutego 2021 r. do 31.01.2022 r. w 9 przypadkach na 37 transakcji płatnych przelewem, termin zapłaty nie był zachowany. W toku poprzednich kontroli Podmiot otrzymywał zalecenia aby regulować zobowiązania zgodnie z terminami wyznaczonymi w dowodach księgowych, do czego się nie zastosował.

Skontrolowane dokumenty będące podstawą rozliczenia wydatków w ramach przekazanej dotacji na realizację zajęć klubowych, zawierały następujący opis:

- potwierdzenie dokonania sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, wraz z datą,
- potwierdzenie dokonania sprawdzenia dokumentu pod względem rachunkowym i formalno-prawnym, wraz z datą,
- zatwierdzenie do wypłaty, kwota... słownie..., dnia...z podpisem przedstawiciela zarządu;
- dekretację z parafą.

W dokumentacji księgowej dotyczącej prowadzenia zajęć klubowych w okresie od 1 lutego 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. znajdowały się 3 raporty kasowe:

- Raport kasowy nr 1/KWTZ/2021, dokumentujący wpłatę do kasy środków z banku w kwocie 12 050,00 zł (KP 1/KWTZ/2021 z 06.05.2021 r. na kwotę 50,00 zł; KP

2/KWTZ/2021 z 07.05.2021 r. na kwotę 6 000,00 zł; KP 3/KWTZ/2021 z 11.05.2021 r. na kwotę 6 000,00 zł);

- Raport kasowy nr 2/KWTZ/2021, dokumentujący wypłatę środków z kasy celem wpłaty do banku w kwocie 6 000,00 zł (KW nr 2/KWTZ/2021 z 29.12.2021 r.). W dokumentacji brak dowodu księgowego KW nr 1/KWTZ/2021.
- Raport kasowy nr 1/KWTZ/2022, dokumentujący wypłatę środków z kasy celem wpłaty do banku w kwocie 6 050,00 zł (KW nr 1/KWTZ/2022 z 31.01.2022 r.).

W trakcie kontroli kontrolujący porośli o wyjaśnienie w jakim celu Podmiot pobrał tak znaczną ilość gotówki z banku i dlaczego nie została ona zwrócona na konto bankowe w krótszym terminie. Kierownik WTZ wyjaśniła, że gotówka została pobrana z banku celem uregulowania płatności za regał, który w rezultacie został zapłacony przelewem. Natomiast zwrot środków nastąpił pod koniec realizacji zadania gdyż, jak przekazała p. Kierownik, opłaty bankowe za wpłatę gotówki do banku są wysokie i Stowarzyszenie chciało uniknąć dodatkowych kosztów, związanych z wpłatą i wypłatą gotówki.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów księgowych w kontrolowanej próbie stwierdzono:

- 1) Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika” prowadzi wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową kontrolowanego zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
Koszty dotyczące WTZ księgowano na koncie 505 i 513, natomiast koszty dotyczące prowadzenia zajęć klubowych WTZ rozliczane były na koncie księgowym 514.
- 2) Rachunki wskazane w umowach, zgodnie z okazaną dokumentacją, służyły rozliczeniom związanym z prowadzeniem Warsztatu i Zajęć Klubowych WTZ.
- 3) Zobowiązania finansowe regulowane były przelewami, gotówką i kartą płatniczą. Wszystkie wydatki zostały faktycznie poniesione, co znalazło odzwierciedlenie w przedłożonych raportach kasowych i wyciągach bankowych.
- 4) W raportach kasowych i na drukach KW dokonywano nadpisów, bez skreśleń i paraf co jest niezgodne z polityką rachunkowości.
- 5) Kwota w wysokości 6,12 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem, natomiast kwota 123,50 została pobrana nadmiernej wysokości.
- 6) W skontrolowanej dokumentacji księgowej znajdowały się paragony fiskalne. Wszystkie paragony zawierały nr NIP nabywcy, a kwota wydatku nie przekraczała 450 zł; a zatem w myśl art. 106e ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług, paragony takie mogły być traktowane na równi z fakturą uproszczoną.
- 7) W ramach WTZ w 18 przypadkach na 42 transakcji płatnych przelewem, termin zapłaty nie był zachowany, natomiast w ramach Zajęć Klubowych WTZ stosunek ten wyniósł 9 na 37 przypadków.
- 8) Brak dekretacji księgowej w następujących dokumentach źródłowych (WTZ):
 - nr 62/2021 z 02.02.2021 r., na kwotę 57,00 zł, dodatkowo w opisie brak podpisów pod sprawdzeniem merytorycznym, rachunkowym i formalno-prawnym,
 - nr EAO 1901581839 z 19.01.2021 r., na kwotę 200,02 zł,
 - A 10/1/2021 z 21.01.2021 r., na kwotę 175,98 zł,
 - F/204/2021/19207 z 19.01.2021 r., na kwotę 1 796,00 zł.

9) Błędy w dekretacji dokumentów księgowych (KLUB WTZ):

- 30/04/2021 z 07.05.2021 r. na kwotę 252,15 zł - w dekretacji i zatwierdzeniu do wypłaty wpisano taką samą kwotę 126,08 zł na koncie 514-2 i na koncie 501-4, co daje sumę 252,16 zł; czyli zadekretowano o 1 gr. więcej niż wartość faktury;
- 48/08/2021 z 16.08.2021 r. - w dekretacji wpisano błędne konto księgowe 515-2, zamiast 514-2;
- 66/11/2021 z 16.11.2021 r. i 72/12/2021 z 17.12.2021 r. - w opisie zadekretowano na koncie 514-2 kwotę 126,07 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem i potwierdzeniem przelewu, z konta zadnia poniesiono wydatek w kwocie 126,08 zł;

10) Błędy w opisie dokumentów księgowych (WTZ):

- faktura nr #20164/8019/2021 z dnia 22.02.2021 r. na kwotę 766,44 zł, w opisie *zatwierdzono do wypłaty ... i płatne ze środków PFRON...* wpisano kwotę 766,64 zł;
- paragon nr 578068 z dnia 22.02.2021 r. na kwotę 302,92 zł, skorygowany fakturą korygującą VAT nr 204/60188 z 18.03.2021 r. o kwotę -153,00 zł. W opisie *płatne ze środków PFRON* wpisano kwotę 309,92 zł, brak opisu po skorygowaniu kwoty wydatku z 302,92 zł na 149,92.

11) Brak zatwierdzenia merytorycznego na dokumencie numer 71/12/2021 z 17.12.2021 r. (Klub WTZ).

12) W sprawozdaniu z WTZ za I kwartał 2021 r. stwierdzono:

a) pomyłkę w numerze dokumentu księgowego:

Lp.	Pozycja z preliminarza	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Prawidłowy numer dokumentu księgowego
1	Poz. 2	44232	07/02/2021
2	Poz. 3	1708/21	1708/21/KG
3	Poz. 10	390102006	390102006620

b) błędną datę wystawienia dokumentu księgowego

Lp.	Pozycja z preliminarza	Numer dokumentu księgowego wskazany w sprawozdaniu	Prawidłowa data wystawienia dokumentu księgowego
1	Poz. 2	FS/COK/20/141316	23.12.2020
2	Poz. 2	FV/2020/12/2	28.12.2020
3	Poz. 2	F0052914874/001/21	01.01.2021
4	Poz. 2	62/2021	02.02.2021
5	Poz. 2	E/TM/0028122/21	25.01.2021
6	Poz. 2	FS/COK/20/174437	23.02.2021
7	Poz. 3	1057281448	15.02.2021
8	Poz. 5	1055998152	30.12.2020
9	Poz. 6	1055998149	30.12.2020
10	Poz. 10	44231	04.01.2021

13) Trening ekonomiczny rozliczany były na podstawie PK. Wszyscy uczestnicy otrzymali przelew na konto zgodnie z *Kartą wypłat środków finansowych „Treningu ekonomicznego”*. Karty zawierały nazwisko i imię uczestnika, liczbę dni obecności, liczbę dni nieobecności, % wskaźnik frekwencji, wysokość kwoty bazowej, kwotę do wypłaty z tytułu treningu ekonomicznego oraz podpis terapeuty zajęciowego. Karty nie były opatrzone datą ani podpisem. Dodatkowo w dokumentacji znajdowały się *Listy wypłat z tytułu „Treningu*

ekonomicznego”. Listy zawierały imię i nazwisko uczestnika, kwotę do wypłaty, sumę środków do wypłaty z podziałem na przelew i gotówkę oraz miejsce na podpis osoby sporządzającej i akceptującej wypłatę wraz z datą. Na *liście treningu* za grudzień brak podpisów w miejscu sporządził i akceptuję, natomiast w liście za luty widnieje tylko parafa w miejscu akceptacji do wypłaty. W trakcie trwania czynności kontrolnych, brakujące podpisy na *listach treningu ekonomicznego* za grudzień i luty zostały uzupełnione.

Lista treningu ekonomicznego za styczeń 2021 r. nie pokrywała się z *kartą wypłat* t.j., na *liście treningu* 1 z uczestników (lp. 8) miał wpisane 0, natomiast zgodnie z *kartą wypłat* powinien i otrzymał na konto 3 zł (lp. 9). Dodatkowo na *liście treningu* nie zgadzała się ogółem kwota do wypłaty: suma wykazanych kwot daje 93 zł, natomiast wpisano 96 zł, t.j. kwotę zgodną z *kartą wypłat* i faktyczną wypłaconą kwotą. W trakcie trwania czynności kontrolnych skorygowano dane na *liście treningu* w taki sposób, że są one zgodne z *kartą wypłat* i rzeczywistą sumaryczną kwotą wypłaconego treningu ekonomicznego.

Środki pieniężne na konta uczestników były przekazane w I kwartale 2021 r., w następujących terminach:

- 21 stycznia – wypłata treningu za grudzień 2020 r.,
- 11 luty – wypłata treningu za styczeń 2021 r.,
- 16 marzec – wypłata treningu za luty 2021 r.,

W miesiącu styczniu 2021 r. omyłkowo z konta Stowarzyszenia zapłacono dwóm uczestnikom, trening ekonomiczny za grudzień 2020 r. (w sumie 28 zł). Zwrot środków z konta WTZ na konto Stowarzyszenia Klika nastąpił 17.02.2021 r. W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego trening ekonomiczny w styczniu 2021 r. pomniejszono o 28 zł, natomiast trening w lutym 2021 r. został wykazany o 28 zł wyższy niż wynika to z listy.

Z informacji zapisanych na *karcie wypłat* wynika, iż w marcu 2021 r. omyłkowo nie wypłacono, w gotówce (3 zł), treningu ekonomicznego 1 uczestniczce. Wypłata została wyrównana w kwietniu 2021 r. W sprawozdaniu w marcu wykazano trening ekonomiczny o 3 zł niższy niż wynika to z listy. Na raporcie kasowym nr 3/WTZ/2021 została odnotowana wypłata 3 zł w ramach treningu ekonomicznego, instruktorowi/kierowcy, co potwierdzało KW nr 5/WTZ/2021 z dnia 16.03.2021 r.

4. Wynagrodzenia pracowników.

Analizie podlegały wynagrodzenia wypłacone w miesiącach styczniu, lutym i marcu 2021 roku. Koszty wynagrodzeń były finansowane z PFRON i obejmowały wynagrodzenia brutto dla pracowników, wraz z pochodnymi od wynagrodzeń.

Kontrolującym okazano:

- a) Regulamin pracy i wynagradzania Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”, z dnia 01.06.2020 r.,
- b) Regulamin pracy Katolickiego Stowarzyszenia Osób Niepełnosprawnych i Ich Przyjaciół „Klika”, z dnia 01.06.2021 r.,
- c) akta osobowe pracowników zatrudnionych do realizacji zadania w 2021 roku,
- d) umowy zlecenie,
- e) zestawienie pracowników zatrudnionych w WTZ,
- f) listy płac,

- g) rachunki do umowy zlecenia,
- h) potwierdzenia przelewów na rachunki pracowników oraz ZUS i US.

Analiza okazanej dokumentacji wykazała, że w 2021 roku w Warsztacie było zatrudnionych na umowę o pracę 19 osób, w wymiarze od 0,15 etatu do 1,25 etatu oraz 1 osoba na umowę zlecenie - obsługa informatyczna.

W ramach realizacji programu Zajęcia klubowe WTZ, Podmiot zawarł aneksy do umów o pracę o zwiększenie zakresu dotychczasowych obowiązków pracownika o działania związane z funkcjonowaniem klubu. Za prace w ramach klubu WTZ pracownicy otrzymywali comiesięczne dodatki w wysokości zgodnej z *tabelą podstawowych stanowisk, kwalifikacji, płacy zasadniczej i dodatków*. W oparciu o okazane listy dodatków przyznanych osobom prowadzącym klub WTZ oraz zajęcia w ramach klubu WTZ, można wykazać, że w 2021 roku na rzecz Klubu pracowało:

miesiąc	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
osoby	11	12	11	11	10	1	7	9	9	10	11

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami, wynagrodzenia za pracę wypłacane jest do ostatniego dnia miesiąca, za który należy się wynagrodzenie. W regulacjach uwzględniono możliwość wypłaty wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku:

- dla osób pełniących funkcję zastępcy kierownika WTZ, koordynatora programu,
- z tytułu rozszerzonego zakresu czynności,
- za pracę w ramach klubu WTZ- czynności administracyjne,
- za pracę w ramach klubu WTZ- czynności terapeutyczne.

Okazane listy płac za styczeń 2021 r. nie zostały opatrzone dekreacją księgową, informacją o źródle finansowania oraz dokonaniu sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalno-prawnym. Od lutego 2021 r. listy były sporządzane w programie komputerowym ERP Optima i zawierały podpisy w miejscu dokonaniu sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Nie zawierały dekretacji i informacji o źródle finansowania.

Kwoty wypłaconych wynagrodzeń, były zgodne z wyliczeniami wynikającymi z list płac i wypłacone pracownikom, na rachunki osobiste, w terminach:

- wynagrodzenie za styczeń w dniu 29.01.2021 r.;
- wynagrodzenie za luty w dniu 25.02.2021 r.;
- wynagrodzenie za marzec było wypłacone w dniu 25.03.2021r.

Osoba zatrudniona na umowę zlecenie, sporządzała comiesięczny wykaz wykonanych zadań...(miesiąc), który zawierał termin w jakim zadanie zostało wykonane, godziny od do, sumaryczną liczbę godzin i krótki opis co w tym czasie zostało zrobione. Wykaz był podpisany przez Zleceniobiorcę. Stowarzyszenie Klika przygotowywało rachunki do umowy zlecenia, na których kierownik WTZ stwierdzał wykonanie zadań (podpis z imienną pieczętką, bez daty). Rachunek był opatrzony podpisem wykonawcy, brak podpisu w miejscu *należność otrzymane*m. Na podstawie rachunków były sporządzane listy płac, opisane w taki sam sposób jak listy płac pracowników WTZ.

W okresie objętym kontrolą uregulowano zobowiązania wynikające z obciążeń naliczanych od wynagrodzeń. Na podstawie przedłożonych potwierdzeń wykonanych operacji bankowych

stwierdzono, iż składki do ZUS i zaliczki na podatek do US opłacone były w następujących terminach:

- a) 09.02.2021 r. - od wynagrodzeń wypłaconych w styczniu 2021 r.
- b) 12.03.2020 r. - od wynagrodzeń wypłaconych w lutym 2021 r.
- c) 20.04.2020 r. (ZUS) i 23.04.2021 r. (US) - od wynagrodzeń wypłaconych w marcu 2021 r.

Zgodnie z art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki na ubezpieczenia społeczne za dany miesiąc, nie później niż:

- do 10. dnia następnego miesiąca - dla osób fizycznych opłacających składkę wyłącznie za siebie,
 - do 5. dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
 - do 15. dnia następnego miesiąca - dla pozostałych płatników – termin obowiązujący Podmiot.
- Według art. 25 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zaliczki miesięczne podatnik wpłaca w terminie do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Opierając się na powyższych danych stwierdzono, że pochodne od wynagrodzeń do ZUS i zaliczki na podatek do US za miesiąc marzec 2021 r. nie zostały opłacone w wymaganych terminach.

W toku kontroli ustalono:

- 1) W Warsztacie Terapii Zajęciowej, w 2020 r., zatrudnionych było 19 pracowników na umowę o pracę, 12 z nich wykonywało również czynności związane z funkcjonowaniem klubu WTZ.
- 2) W kontrolowanym okresie tj. od stycznia do marca 2021 roku wynagrodzenia w WTZ wypłacano miesięcznie 19 pracownikom, na rachunki osobiste pracowników.
- 3) Wynagrodzenie za działania związane z funkcjonowaniem klubu WTZ było wypłacane jako dodatek do wynagrodzenia.
- 4) Listy płac nie spełniały wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości tj. nie posiadały sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.
- 5) Składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego nie były opłacane terminowo.

5. Podsumowanie

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia łączna kwota niekwalifikowalna rozliczona w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego w 2021 roku, wynosi 3 911,34 zł, w tym:

- a) **dotacja pobrana w nadmiernej wysokości: 3 905,22 zł,**
- b) **dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem: 6,12 zł.**

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: 17.08.2022 r.

Data otrzymania protokołu: 07.09.2022 r.

Data podpisania protokołu: 04.10.2022 r.

Kontrolujący:

Kierownik Działu Wsparcia

Dorota Herian

Inspektor

Aleksandra Prach

Starszy Inspektor

Magdalena Kluba

Kontrolowany:

Kierownik Warsztatów Terapii Zajęciowej

KLIKA

Katarzyna Kubicka