

Wyłącznie do użytku służbowego

BK II – 1712.3.2012

Pabianice 26.03.2012r.

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 19 do 23 marca 2011 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Polskim Stowarzyszeniu na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Pabianicach.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 22/2012 Starosty Pabianickiego z dnia 15 marca 2012 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakresem kontroli objęto: wykorzystanie przyznanej jednostce w 2011 roku dotacji, zgodnie z celem jej przeznaczenia i terminie określonym w umowie.

Przewodniczącą Koła jest od dnia 25.03.2009 roku – p. Joanna Szumigaj.

Głównym Księgowym Koła jest od dnia 01.06.2005 roku – p. Henryka Rutkowska – Jach.

Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Pabianicach korzysta od września 2004 roku z dotacji przyznanych przez Urząd Wojewódzki w Łodzi Powiatowi Pabianickiemu na realizację zadania zleconego przez Powiat Pabianicki w zakresie prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy.

Podstawą zlecenia realizacji zadania jednostce przez Powiat Pabianicki są przepisy art. 25 ust. 1, 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz.U. z 2009r. Nr 175, poz.1362). Zgodnie z w/w przepisami – Organy administracji rządowej i samorządowej mogą zlecać realizację zadania z zakresu pomocy społecznej, udzielając dotacji na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadania zleconego organizacjom poza rządowym, o których mowa w art. 3 ust.2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (tekst jednolity: Dz.U. z 2003r. Nr 234, poz.1536).

Aktualnie na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy przez kontrolowaną jednostkę obowiązuje umowa zawarta między Powiatem Pabianickim a Stowarzyszeniem Koło w Pabianicach w dniu 31.08.2009 roku, umowę zawarto na okres 5 lat.

Podstawą przyznania dotacji na prowadzenie Domu w 2011 roku stanowiły aneksy do w/w umowy na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy, tj.:

\* aneks nr 6/2010 z 31.12.2010 roku, określający wysokość przyznanych dotacji na 2011 rok na kwotę – 201.600,00 zł,

\* aneks nr 8/2011 z 29.09.2011 roku, zwiększający dotację do kwoty 218.250,00 zł,

\* aneks nr 9/2011 z 22.12.2011 roku, zwiększający dotację do kwoty 221.090,00 zł

Powyższe aneksy stanowią załącznik nr 1 do protokołu z kontroli.

Zgodnie z postanowieniami umowy, podmiot realizujący zadanie zobowiązany jest do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie oraz prowadzenia w sposób należyty (zgodnie z zasadami rachunkowości) wyodrębnionej dokumentacji dotyczącej wydatkowania środków pochodzących z dotacji.

Jednostka prowadzi rachunkowość w oparciu o obowiązujące aktualnie dla stowarzyszeń

przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej ( Dz.U. z 2001r. Nr 137 , poz.1539 ) oraz prowadzi odrębne ewidencje przychodów i kosztów , których źródłem są przyznane dotacje. Realizacja zadania równoznaczna jest z celem na jaki jednostka otrzymuje dotacje dotyczące prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy dla osób z upośledzeniem umysłowym. Zakres świadczonych usług obejmuje prowadzenie terapii: psychologicznej , pedagogicznej, zajęć technicznych , zajęć manualnych , zajęć gospodarstwa domowego , rehabilitację ruchową.

Powyższy zakres usług jest zbieżny z postanowieniami art. 51a ust.2 ustawy o pomocy społecznej , zgodnie z którym – Środowiskowy Dom Samopomocy świadczy usługi w ramach indywidualnych lub zespołowych treningów samoobsługi i treningów umiejętności społecznych , polegających na nauce , rozwijaniu lub podtrzymywaniu umiejętności w zakresie czynności dnia codziennego i funkcjonowaniu w życiu społecznym.

Kontrolę merytoryczną działalności Domu Samopomocy prowadzi Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pabianicach , ostatnia taka kontrola miała miejsce w miesiącu grudniu 2011 roku.

W roku 2011 z usług Domu Samopomocy , funkcjonującego każdego dnia roboczego , w wymiarze 8 godzin korzystało 20 osób o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

Ilość osób korzystających z usług związana jest z wielkością powierzchni użytkowych jakimi dysponuje jednostka na prowadzenie Domu oraz zakresem usług wynikających ze złożonej w 2004 roku przez jednostkę oferty do Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy.

Do realizacji zadania w zakresie prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy jednostka w 2011 roku zatrudniała na podstawie umów o pracę pięć osób ( 5 etatów ) bezpośrednio pracujących z podopiecznymi na n/w stanowiskach:

\* Kierownik Domu ( psycholog – terapeuta ),

\* terapeuta zajęć technicznych,

\* pedagog – terapeuta,

\* psycholog – terapeuta,

\* terapeuta zajęć plastycznych,

oraz również na podstawie umów o pracę jednostka zatrudniała;

\* Głównego Księgowego – 1/5 etatu,

\* sprzątaczkę – cały etat , zatrudnienie w ramach robót publicznych w okresie 01.09.2011r. – 31.12.2011r.

Umowa nr UmRp 32/2011 o zatrudnieniu bezrobotnych w ramach robót publicznych zawarta przez kontrolowaną jednostkę z Powiatowym Urzędem Pracy w Pabianicach jest załącznikiem nr 2 do protokołu z kontroli.

Podstawę ustalania wysokości wynagrodzeń zasadniczych dla poszczególnych pracowników stanowiła tabela stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków funkcyjnych , będąca załącznikiem do Regulaminu Pracy i Wynagradzania Pracowników Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym.

Powyższa tabela przyjęta Uchwałą Nr 79 Zarządu Głównego Stowarzyszenia z dnia 7 sierpnia 2009 roku została załączona do protokołu z przeprowadzonej kontroli w jednostce w maju 2011 roku ( protokół nr BK II – 1712.7.2011 z 19.05.2011 roku ).

Wynagrodzenia zasadnicze zatrudnionych w jednostce osób w 2011 roku nie przekraczały maksymalnych wynagrodzeń zasadniczych określonych w tabeli, np. maksymalne miesięczne wynagrodzenie zasadnicze Kierownika Domu mogło wynosić 5.900,00 zł brutto.

Faktycznie Kierownik Domu otrzymywał wynagrodzenie zasadnicze w 2011 roku w wysokości 3.040,00 zł/miesięcznie brutto.

Pracownicy bezpośrednio pracujący z podopiecznymi (terapeuci, psycholog, pedagog) otrzymywali wynagrodzenia zasadnicze w granicach 2.000,00 zł/miesięcznie brutto

Zgodnie z tabelą maksymalne wynagrodzenie zasadnicze dla w/w osób mogło wynosić w zależności od kwalifikacji od 3.000,00 zł/miesięcznie do 5.000,00 zł/miesięcznie.

Zgodnie z tabelą dodatki funkcyjne mogły być wypłacane Kierownikowi Domu oraz Głównemu Księgowemu, faktycznie dodatki funkcyjne w 2010 roku nie były wypłacane.

Zgodnie z w/w tabelą decyzje o wynagrodzeniach podejmuje Zarząd Koła w zależności od możliwości finansowych.

W roku 2011 oprócz wypłat wynagrodzeń zasadniczych Zarząd Koła przyznał w grudniu nagrody dla pracowników Domu, przeznaczając na wypłaty nagród dla wszystkich zatrudnionych pracowników kwotę 6.300,00 zł.

Na podstawie umów – zleceń usługi na rzecz Środowiskowego Domu Samopomocy świadczyły 3 osoby (terapeuta gospodarstwa domowego i terapii kulinarnej, pielęgniarka, logopeda), w/w osoby świadczyły usługi w okresie całego roku.

Oprócz kosztów wynagrodzeń innymi wydatkami poniesionymi w 2011 roku na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy były:

1. Zakupy wyposażenia, w tym zakupy książek do celów dydaktycznych oraz pomocy dydaktycznych.
2. Zakupy materiałów do prowadzenia zajęć z podopiecznymi, w tym artykułów żywnościowych do samodzielnego przygotowania posiłków dla podopiecznych w ramach zajęć terapii gospodarstwa domowego i terapii kulinarnej (obiady dla podopiecznych).
3. Inne zakupy (artykuły biurowe, środki czystości, artykuły gospodarcze, napoje chłodzące, środki medyczne).
4. Opłaty za energie (energia elektryczna, gaz, woda).
5. Usługi (opłaty telekomunikacyjne, za odprowadzanie ścieków, czynsz za lokal, naprawy i konserwacje, usługi transportowe).

Z uwagi na zakupy w 2011 roku materiałów i usług o wartości netto nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro, jednostka nie miała obowiązku stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

Ogółem poniesione wydatki na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w 2011 roku wyniosły 231.543,01 zł, w tym wydatki sfinansowane z przyznanej dotacji – 221.090,00 zł.

Wydatki wg rodzajów poniesione w 2011 roku, których źródłem finansowania była przyznana dotacja prezentuje poniższe zestawienie:

1. Wydatki związane z wynagrodzeniami – 175.228,00 zł, w tym;
  - a) wynagrodzenia brutto wypłacane na podstawie umów o pracę – 128.174,00 zł,
  - b) wynagrodzenia bezosobowe (umowy – zlecenia) – 21.365,00 zł,
  - c) składki ZUS i na Fundusz Pracy – 25.689,00 zł.
2. Wydatki rzeczowe – 45.862,00 zł, w tym;
  - a) zakupy wyposażenia (zestaw mebli kuchennych, robot wieloczynnościowy, grzejnik, piłki rehabilitacyjne, obrusy) – 6.849,54 zł,
  - b) zakupy materiałów do prowadzenia zajęć (materiały do terapii zajęciowej) – 13.855,81 zł,

- c) pozostałe zakupy materiałów – 7.620,65 zł,
- d) energia – 9.820,00 zł,
- e) usługi – 7.716,00 zł.

Wykaz poniesionych wydatków na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w 2011 roku, w tym wydatków sfinansowanych z przyznanej dotacji, stanowiący załącznik do rocznego sprawozdania jednostki z wykorzystania dotacji udzielonych na rozwój infrastruktury i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy z rezerwy celowej budżetu państwa i z budżetu wojewody jest załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.

Środki finansowe pochodzące z przyznanej dotacji zostały wykorzystane w 2011 roku zgodnie z celem na jaki zostały przyznane, w terminie określonym w umowie.

W terminie określonym w umowie, tj. do 15 lutego 2011 roku kontrolowana jednostka złożyła w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pabianicach powyżej wymienione roczne sprawozdanie z wykorzystania dotacji.

Powyższe sprawozdanie z dnia 09.01.2012 roku jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.

Oprócz uzyskanych dotacji na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w 2011 roku Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób Upośledzonych Koło w Pabianicach uzyskiwało także dochody z innych źródeł, jak:

1. Dofinansowanie ze środków PFRON do dwóch wycieczek dla osób z upośledzeniem umysłowym z terenu powiatu pabianickiego – 2.386,53 zł.
2. Refundacja z Urzędu Pracy kosztów wynagrodzeń sprzątaczk, zatrudnionej w ramach robot publicznych – 6.768,21 zł.
3. Odpis 1% dochodu na działalność instytucji pożytku publicznego – 9.520,70 zł.
4. Inne dochody własne (wpływy ze składek członkowskich, wpłaty rodziców osób korzystających z usług Koła, darowizny, odsetki bankowe) – 4.840,57 zł.

Z dochodów innych niż uzyskane dotacje i refundacje Koło finansowało między innymi:

- \* różnicę między poniesionymi wydatkami na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy, a uzyskaną dotacją na ten cel w wysokości 10.453,01 zł,
- \* wydatki bezpośrednio nie związane z prowadzeniem Domu, jak: koszty delegacji członków Koła, koszty obsługi rachunku bankowego, wynagrodzenia bezosobowe nie dotyczące prowadzenia Domu, opłaty i składki bezpośrednio związane z działalnością Koła.

Załącznik do sprawozdania finansowego Koła za 2011 rok, przedstawiające uzyskane w 2011 roku dochody jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.

Ogółem w 2010 roku Dochody jednostki, łącznie z przyznaną dotacją na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy wyniosły – 244.606,01 zł, wydatki – 242.491,81 zł.

Na dzień 31.12.2011 roku stan środków finansowych na rachunku bankowym jednostki wynosił – 43.427,22 zł.

Sprawozdanie finansowe jednostki za 2011 rok oraz bilans na dzień 31.12.2011 roku i rachunek wyników za 2011 rok stanowią załącznik nr 6 do protokołu z kontroli.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowana jednostka może złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

W związku z nie stwierdzeniem w trakcie trwania kontroli uchybień w zakresie objętym kontrolą do niniejszego protokołu nie zostanie sporządzone wystąpienie pokontrolne.

Podpisy osób reprezentujących  
kontrolowaną jednostkę

PRZEWODNICZĄCA  
Zarządu Koła  
Joanna Szumigaj  
Otrzymałam dnia 27.03.2012 r.

Główny Księgowy  
mgr Henryka Rutkowska – Jach  
Otrzymałam dnia 27.03.2012 r.

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR  
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

mgr Janusz Małkus