

Protokół

z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach 9, 10, 11, 15, 16, 18, 22, 23, 24 lutego 2010 r. w Środowiskowym Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu z siedzibą pod adresem: ul. Zakątek 8, 60-801 Poznań prowadzoną przez Stowarzyszenie Na Tak z siedzibą w Poznaniu na zlecenie Miasta Poznania.

Kontrolę przeprowadził zespół inspektorów Wydziału Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

1. Pani Barbara Barczyk – inspektor wojewódzki, jako kierownik zespołu inspektorów;
2. Pani Zofia Jurszo – inspektor wojewódzki
3. Pani Zenobia Kiereta – starszy inspektor wojewódzki

na podstawie upoważnienia Nr KN.II.0939-48/10 z dnia 27 stycznia 2010 r. wydanego przez Wojewodę Wielkopolskiego [zał. 1].

Nadzór nad przestrzeganiem jakości działań środowiskowego domu samopomocy oraz nad jakością usług świadczonych przez dom, a także nad zgodnością zatrudnienia pracowników z wymaganymi kwalifikacjami sprawuje Wojewoda Wielkopolski.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie realizacji zadania zleconego gminie, jakim jest prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz wykorzystanie dotacji przyznanej na realizację zadania w okresie od 1 stycznia 2008 r. do dnia kontroli.

W okresie objętym kontrolą jednostką kontrolowaną kierowały:

1. Pani XXXXX – p.o. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu – do 31.03.2008 r.
2. Pani XXXXX – p.o. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu – od 01.04.2008 r. do 31.09.2009 r.
3. Pani XXXXX – p.o. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu – od 01.09.2009 r.

Podstawa prawna kontroli:

1. Ustawa o pomocy społecznej z 12 marca 2004 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 17, poz. 1362 ze zm.) oraz wydane na jej podstawie akty wykonawcze.
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).
3. Treść protokołu podlega udostępnieniu zgodnie z ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.), prócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. 2002 Nr 101, poz. 926 ze zm.).

Zakres kontroli obejmował w szczególności :

1. organizację pracy,
2. zgodność zatrudnienia pracowników środowiskowego domu samopomocy z wymaganymi kwalifikacjami,
3. realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. Nr 111, poz. 535 ze zm.)
4. dokumentację kierującą uczestników do ośrodka wsparcia.
5. wykorzystanie dotacji przyznanej na realizację zadania.

Okres objęty kontrolą:

Styczeń 2008 r. do dnia kontroli.

W niniejszym protokole Środowiskowy Dom Samopomocy określany jest mianem ŚDS, Dom lub ośrodek wsparcia. Uczestnik określany jest mianem osoba kierowana.

Ustaień kontrolnych dokonano na podstawie:

1. analizy dokumentów,
2. udzielonych wyjaśnień,
3. oględzin obiektu i pomieszczeń ŚDS „Kamyk” w Poznaniu.

Szczegółowe ustalenia kontrolne:

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

- 1) XXXXXXXXXX – p.o. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu,
- 2) Pani XXXXXXXXX – pracownik Stowarzyszenia, Kierownik ŚDS „Kamyk” do września 2009 r.,
- 3) Pani XXXXXXXXX – p.o. Głównej Księgowej.

I. REALIZACJA ZADANIA ZLECONEGO GMINIE, JAKIM JEST PROWADZENIE I ROZWÓJ INFRASTRUKTURY OŚRODKÓW WSPARCIA DLA OSÓB Z ZABURZENIAMI PSYCHICZNYMI.**1. W kwestii dotyczącej organizacji pracy:**

1) Podstawy prawne

- Uchwała Zarządu Stowarzyszenia Pomocy Osobom z Zespołem Downa z dnia 1 lutego 2007 r., w sprawie powołania Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” z siedzibą przy ul. Zakątek 8 w Poznaniu, oraz zatwierdzenia Regulaminu Domu wraz z Regulaminem
- Uchwała Zarządu Stowarzyszenia Na Tak z dnia 3 grudnia 2009 r., zatwierdzająca zaktualizowany Regulamin Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” wraz z Regulaminem
- Statut Stowarzyszenia Na Tak stanowiący załącznik do protokołu Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Pomocy Osobom z Zespołem Downa z dnia 14 czerwca 2006 r.
- Umowa najmu lokalu zawarta pomiędzy Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ulicy Rybaki 18a, a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom z Zespołem Downa z siedzibą w Poznaniu przy ul. Ognik nr 20c, z dnia 28 lipca 2004 r. wraz z aneksami nr 1 z dnia 26. 11. 2008 r., nr 2 z 30 lipca 2009 r., nr 3 z 20 11.2009 r.
- Umowa Nr ZSS 7/2008 Fn 121/08 z dnia 3 01.2008 r. zawarta pomiędzy Miastem Poznań a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom z Zespołem Downa w sprawie zlecenia realizacji zadania polegającego na zapewnieniu wsparcia osobom z zaburzeniami psychicznymi w ŚDS, wraz aneksami Nr 1 z 30. 06.2008 r., Nr 2 z 1.09.2008 r., Nr 3 z 11.12.2008 r.
- Umowa Nr ZSS 622/2008 Fn 5782/08 z dnia 31.12.2008 r. zawarta pomiędzy Miastem Poznań a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom z Zespołem Downa w sprawie zlecenia realizacji zadania polegającego na zapewnieniu wsparcia osobom z zaburzeniami psychicznymi w ŚDS, wraz aneksami Nr 1 z 25.03.2009 r., Nr 2 z 12.11.2009 r.
- Umowa Nr ZSS 806/2009 Fn 6497/09 z dnia 31.12.2009 r. zawarta pomiędzy Miastem Poznań a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom z Zespołem Downa w sprawie zlecenia realizacji zadania, polegającego na zapewnieniu wsparcia osobom z zaburzeniami psychicznymi w ŚDS, [zał. 2].

Z powyższych aktów wynika, że Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu jest placówką prowadzoną przez Stowarzyszenie Na Tak (wcześniej Stowarzyszenie Pomocy Osobom z Zespołem Downa), na zlecenie Miasta Poznania. Jest to lokalny ośrodek wsparcia powołany w celu świadczenia pomocy osobom z głębszą niepełnosprawnością intelektualną i ich rodzinom, z terenu miasta Poznania – Dom typu B.

Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu czynny jest przez 5 dni w tygodniu od poniedziałku do piątku, w godzinach od 7:30 do 15:30. Uczestnicy dowożeni są do ŚDS w II turach samochodem własnym Stowarzyszenia.[zał. 3].

Zgodnie z „Planem pracy codziennej Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” Rok 2010” zajęcia rozpoczynają się o godzinie 7:30, dla tury I a o godzinie 9:00 dla tury II, natomiast kończą się o godzinie 13:30 dla tury I, a o godzinie 15:00 dla tury II. W czasie trwania zajęć zaplanowana jest 1 godzina przerwy na śniadanie i czynności higieniczne (od godz. 9:00 do 10:00), oraz 1 godzina na drugi posiłek i czynności higieniczne (od godz. 12:30 do 13:30). [zał. 4]. P.o. Kierownika ŚDS p. XXXXXX wyjaśniła, iż „*posiłki uczestnicy przywożą z domu, my zapewniamy napoje m.in. herbatę, soki, wodę mineralną. Ponadto grupa uczestników, która w danym dniu ma zajęcia w pracowni gospodarstwa domowego spożywa posiłki przygotowane przez siebie w ramach zajęć programowych*”. [por. zał. 3].

ŚDS „Kamyk” dysponuje 20 miejscami pobytu dziennego. Zgodnie z przedłożonym wykazem na pierwszy dzień kontroli oraz z listą uczestników ŚDS „Kamyk” z aktualnymi decyzjami MOPR, skierowanych zostało 17 uczestników, [zał.5], z czego 3 osoby były całkowicie ubezwłasnowolnione, 1 osoba posiadała pełnomocnika [zał.6].

Placówka prowadziienne listy obecności, które potwierdzają udział uczestnika w zajęciach. Według listy obecności w pierwszym dniu kontroli tj. 9.02.2010 r., w zajęciach uczestniczyło 15 osób, 4 osoby były nieobecne. [zał.7].

Na liście obecności w miesiącu lutym br. wpisano 19 uczestników. Rozbieżność między liczbą wydanych decyzji – 17 osób, a liczbą uczestników ujętych na liście obecności -19 osób, p.o. Kierownika XXXXXXXXXXXX wyjaśniła w ten sposób, że jedna osoba jest w trakcie aktualizacji decyzji, a druga w trakcie załatwiania skierowania.[zał. 8].

Siedziba Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu mieści się w wolnostojącym parterowym budynku przy ul. Zakątek 8.

Wejście główne do budynku Domu posiada niewielki podjazd dla osób niepełnosprawnych (brak schodów i progu). Pomieszczenia w budynku są pozbawione barier architektonicznych i zostały przystosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych.

Do dyspozycji 20 uczestników przygotowano 6 pomieszczeń, w których odbywają się zajęcia terapeutyczne, tj.:

- 1.pracownię plastyczną,
- 2.salę zajęć gr. I,
- 3.salę zajęć gr. II,
- 4.salę zajęć gr. III,
- 5.salę usprawniania ruchowego,
- 6.pracownię kulinarną.

Powyższe pomieszczenia wyposażone są w meble, sprzęt i artykuły niezbędne do prowadzenia zajęć z uczestnikami ŚDS. Posadzki pracowni wyłożono terakotą lub panelami podłogowymi.

Dla uczestników przygotowano dodatkowo:

- 1.Szatnię

2. W szatni wyposażonej w wieszaki ściennie i szafki z miejscem na obuwie - uczestnicy zajęć pozostawiają swoją odzież wierzchnią i buty. Posadzkę szatni wyłożono panelami podłogowymi.

Ponadto dla uczestników przygotowano następujące pomieszczenia sanitarne:

1. Łazienkę I wyposażoną w WC
2. Łazienkę II wyposażoną w natrysk i WC

W łazienkach przy WC zamontowano uchwyty dla osób niepełnosprawnych, a przy natrysku - dodatkowo siedzisko dla osób niepełnosprawnych.

Posadzki wyłożono terakotą, a ściany kafelkami.

W budynku ŚDS przygotowano także pomieszczenia dla personelu:

1. Biuro wyposażone w meble biurowe, zestaw komputerowy,
2. Toaletę dla personelu,
3. Dwa pomieszczenia gospodarcze.

W dniu oględzin we wszystkich wymienionych powyżej w niniejszym protokole pomieszczeniach panował należyty porządek i było czysto. Wnętrza pomieszczeń udekorowano pracami uczestników oraz roślinnością doniczkową.

Uczestnicy ŚDS mają możliwość korzystania z kąpieli. Miejsce do kąpieli zostało dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych. Część uczestników korzysta z kąpieli przy pomocy personelu i jest pampersowana. Uczestnicy korzystają również z możliwości prania własnych rzeczy w pralce automatycznej.

Szczegółowy opis poszczególnych pomieszczeń zajmowanych przez Dom wraz z wyposażeniem zawiera protokół z oględzin ŚDS stanowiący załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu.

2. W kwestii dotyczącej kwalifikacji kadry:

Zgodnie z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej osoby kierujące jednostkami organizacyjnymi pomocy społecznej są obowiązane posiadać co najmniej 3-letni staż pracy w pomocy społecznej oraz specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej.

PaniXXXXXXXXXXXX, zatrudniona na stanowisku p.o. Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu od 01.09.2009 r., ukończyła studia wyższe magisterskie na kierunku socjologia. Nie posiada wymaganego stażu pracy w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej oraz specjalizacji z zakresu organizacji pomocy społecznej. XXXXX przedstawiła zaświadczenie Uniwersytetu im. A. Mickiewicza w Poznaniu stwierdzające, iż w roku akademickim 2009/10 jest słuchaczką dwusemestralnych Studiów Podyplomowych Organizacji Pomocy Społecznej i Pracy Socjalnej. [zał. 10].

W Środowiskowym Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu zatrudnionych jest 12 osób, na łączną liczbę 11,5 etatu.

Na podstawie analizy akt osobowych pozostałych pracowników ŚDS stwierdzono:

P. XXXXXXXXX zatrudniona na stanowisku pedagoga specjalnego w wymiarze 1 etatu ukończyła studia wyższe magisterskie na kierunku pedagogika w zakresie edukacji ustawicznej oraz studia podyplomowe w zakresie oligofrenopedagogiki.

P. XXXXXXXXX zatrudniona na stanowisku pedagoga specjalnego w wymiarze 1 etatu ukończyła studia wyższe magisterskie na kierunku pedagogika specjalna w zakresie edukacji i rehabilitacji osób z niepełnosprawnością intelektualną.

P. XXXXXXXXX zatrudniona na stanowisku terapeuty zajęciowy/plastyk w wymiarze 1 etatu posiada świadectwo dojrzałości liceum ogólnokształcącego. W aktach osobowych znajdowało się zaświadczenie z 2 lipca 2005 r. Prodziekana Wydziału Sztuk Pięknych Uniwersytetu Mikołaja Kopernika w Toruniu stwierdzające, że ww. studiowała na kierunku wychowanie plastyczne specjalność nauczycielska i uzyskała zaliczenie wszystkich przedmiotów objętych planem studiów, do ukończenia studiów brak pracy dyplomowej i egzaminu dyplomowego.

P. XXXXXXXXXXXXX zatrudniony na stanowisku pomoc terapeuty, opiekun w wymiarze 1 etatu posiada wykształcenie podstawowe oraz dyplom uzyskania tytułu mistrza w zawodzie dekarz.

P. XXXXXXXXXXXXX zatrudniona na stanowisku pedagog specjalny, trener AAC w wymiarze 1 etatu ukończyła studia wyższe magisterskie na kierunku pedagogika w zakresie pedagogiki rewalidacyjnej oraz studia podyplomowe w zakresie pedagogiki niepełnosprawnych intelektualnie.

P. XXXXXXXXXXXXX zatrudniony na stanowisku pomoc terapeuty w wymiarze 1 etatu, w aktach osobowych ww. brak było dokumentów potwierdzających posiadane kwalifikacje zawodowe.

P. XXXXXXXXXXXXX zatrudniona na stanowisku rehabilitanta w wymiarze 1 etatu ukończyła studia na kierunku fizjoterapia w zakresie fizjoterapii uzyskując tytuł zawodowy magistra.

P. XXXXXXXXXXXXX zatrudniona na stanowisku pedagoga specjalnego w wymiarze 1 etatu ukończyła studia wyższe magisterskie na kierunku pedagogika specjalna w zakresie edukacji i rehabilitacji osób z niepełnosprawnością intelektualną.

P. XXXXXXXXX zatrudniony na stanowisku pomoc terapeuty w wymiarze 1 etatu posiada świadectwo dojrzałości liceum ogólnokształcącego.

P. XXXXXXXXXXXXX zatrudniony na stanowisku kierowcy w wymiarze 1 etatu ukończył liceum ogólnokształcące.

P. XXXXXXXXXX zatrudniona na stanowisku pracownika porządkowego w wymiarze 1/2 etatu posiada świadectwo ukończenia gimnazjum.

Ponadto na umowę zlecenie pracę świadczą 4 osoby:

P. XXXXXXXX - główna księgowa.

P. XXXXXXXX – księgowa.

P. XXXXXXXX - opiekun podczas dowozu.

P. XXXXXXXX – pracownik gospodarczy

Wykaz kadry ŚDS stanowi załącznik nr11.

3. W zakresie realizacji zadań zawartych w ustawie o ochronie zdrowia psychicznego:

Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu dysponuje 20 miejscami pobytu dziennego. W trakcie trwania kontroli do ośrodka skierowanych było 17 uczestników.

Na podstawie § 3 Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 11 grudnia 1995 r. w sprawie psychiatrycznych świadczeń zdrowotnych w domach pomocy społecznej i środowiskowych domach samopomocy, osobom korzystającym ze świadczeń środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi zapewnia się psychiatryczną opiekę zdrowotną oraz rehabilitację społeczną.

1) psychiatryczna opieka zdrowotna:

Zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 11 grudnia 1995 r. w sprawie psychiatrycznych świadczeń zdrowotnych w domach pomocy społecznej i środowiskowych domach samopomocy, psychiatryczna opieka zdrowotna obejmuje zwłaszcza konsultacje i okresowe oceny stany psychicznego oraz psychoterapię i terapię farmakologiczną.

ŚDS „Kamyk” w Poznaniu nie posiada podpisanej umowy z lekarzem psychiatrą w sprawie zapewnienia uczestnikom psychiatrycznej opieki zdrowotnej, na podstawie której świadczone byłyby usługi psychiatryczne w stosunku do uczestników ŚDS z zakresu okresowej oceny stanu psychicznego.

Stowarzyszenie Na Tak, zatrudnia psychologa, który współpracuje ze Środowiskowym Domem Samopomocy „Kamyk”. Psycholog uczestniczy w zajęciach programowych i raz w tygodniu przeprowadza konsultacje i dokonuje okresowej oceny stanu psychicznego uczestników, oraz co dwa tygodnie uczestniczy w zebraniach Zespołu Wspierająco-Rehabilitacyjnego.[zał.12].

Podczas kontroli zespół inspektorów zaobserwował, iż dla jednego z uczestników, pracownik ŚDS (pedagog specjalny) podawał leki (Convulex i Neurotin), które przechowywane były w szafie z dokumentami. W bezpośredniej rozmowie p.o. Kierownika ŚDS Pani XXXXXXXXX

poinformowała, iż w związku z tym, że ŚDS nie zatrudnia personelu medycznego, matka uczestnika na piśmie wystosowała prośbę, żeby leki synowi podawane były przez poinstruowanych pedagogów specjalnych lub terapeutów.[zał. 13].

2) rehabilitacja społeczna:

Zgodnie z § 5 Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 11 grudnia 1995 r. w sprawie psychiatrycznych świadczeń zdrowotnych w domach pomocy społecznej i środowiskowych domach samopomocy, rehabilitacja społeczna obejmuje zwłaszcza:

- 1) podtrzymanie i rozwijanie u osób z zaburzeniami psychicznymi umiejętności niezbędnych do samodzielnego życia,*
- 2) terapię zajęciową,*
- 3) podejmowanie działań w celu przygotowania osób z zaburzeniami psychicznymi do podjęcia pracy,*
- 4) pomoc w uzyskaniu odpowiedniego zatrudnienia.*

Placówka oferuje następujące formy aktywności w poszczególnych pracowniach;

zajęcia plastyczne odbywają się w pracowni plastycznej bądź w plenerze, prowadzone są przez terapeutę zajęciowego p. XXXXXXXXX, na podstawie półrocznego planu ogólnego i indywidualnego. Zajęcia obejmują m.in. malowanie palcami, pędzlem, gąbką, rysowanie kredkami, obrysowywanie szablonów, darcie i zgniatanie papieru, cięcie nożyczkami, pracę w miękkiej glinie, masie solnej i plastelinie, Główne cele to m.in.: wzmacnianie poczucia sprawstwa, rozwijanie koordynacji wzrokowo-ruchowej, usprawnianie manualne, kształtowanie orientacji przestrzennej, rozbudzanie aktywności twórczej.[zał.14].

zajęcia kulinarne odbywają się w pracowni gospodarstwa domowego, prowadzone są przez opiekuna grupy na podstawie półrocznego planu ogólnego. Zajęcia obejmują naukę przygotowywania podstawowych potraw i dań, takich jak: kanapki, sałatki, desery i przekąski oraz naukę dokonywania zakupów. Główne cele to m.in.: poznawanie produktów spożywczych, naczyń i sprzętów AGD, poszerzenie oferty bodźców: wzrokowych, węchowych, smakowych, dotykowych, wzmacnianie poczucia sprawstwa, integracja uczestników.[zał.15].

muzykoterapię realizowaną w sali usprawniania ruchowego, prowadzona jest przez p. XXXXXXXXX na podstawie półrocznego planu podzielonego na kwartały. Zajęcia obejmują m.in.: słuchanie muzyki, śpiewanie piosenek, taniec w parach, wystukiwanie rytmu na instrumentach, wyklepywanie rytmu na ciele, relaksację, zabawy integracyjne. Poszczególne zajęcia wykonywane są według indywidualnych możliwości uczestników [zał.16].

integrację społeczną realizowana jest na terenie placówki (spotkania z zaproszonymi gośćmi, spotkania opłatkowe, itp.) lub poza nią (wyjścia do kina, teatru, na wystawy,

wyjazdy na obozy). Szczegółowy wykaz imprez zawiera kalendarium za 2008 r., 2009 r., oraz wstępny plan na 2010 r. [zał.17].

rehabilitację służącą diagnozie i poprawie stanu zdrowia fizycznego uczestników, prowadzoną przez rehabilitanta p.XXXXXXXXXX, na podstawie półrocznego planu, w formie zajęć grupowych i indywidualnych w sali usprawniania ruchowego lub na świeżym powietrzu. Zajęcia indywidualne odbywają się według indywidualnych programów pracy stworzonych dla każdego uczestnika.[zał. 18].

zajęcia indywidualne z psychologiem prowadzone w formie indywidualnych konsultacji, w trakcie których dokonywana jest okresowa ocena stanu psychicznego uczestników. [por. zał.12].

Zajęcia odbywają się codziennie od godziny 10:00 do 12:30, plan zajęć przedstawia „Schemat Tygodniowy Zajęć Grupowych”. [zał. 19].

Ponadto Dom prowadzi treningi:

- trening umiejętności samoobsługi i zaradności życiowej
- trening umiejętności społecznych
- trening umiejętności spędzania wolnego czasu
- trening zachowań trudnych i zagrażających
- trening komunikacyjny

Treningi prowadzone są grupowo w przypadku osób funkcjonujących na podobnym poziomie i mających takie same cele terapeutyczne lub indywidualnie. [por. zał. 19].

W ŚDS prowadzone są również:

- **poranny krąg** – czyli stymulacja polisensoryczna według pór roku. Są to zajęcia dla I tury, które odbywają się codziennie przed śniadaniem, w systemie grupowym i trwają od 30-45 minut. [zał.20].

- **żywioly** – czyli stymulacja polisensoryczna według pór roku. Są to zajęcia dla II tury, które odbywają się codziennie po obiedzie, w systemie grupowym i trwają od 30-45 minut. [zał. 21].

3) plany terapii i dokumentacja terapeutyczna

Poszczególne zajęcia terapeutyczne oraz ich rodzaj dostosowane są do szczególnych potrzeb osób biorących w nich udział. Zajęcia w ŚDS odbywają się w 3 grupach, nad którymi opiekę sprawują pedagodzy specjali, terapeuta zajęciowy, rehabilitant, pomoc terapeuty. Codziennie uczestnicy biorą udział w zajęciach w innej pracowni (rotacyjnie), z uwzględnieniem zainteresowań oraz stanu psychofizycznego.[por. zał.19].

Dokumentacja placówki:

- ewidencja uczestników
- lista obecności uczestników

- roczne plany pracy z podziałem na semestry
- półroczne podsumowania z zajęć
- wykaz imprez za 2008 r. i 2009 r.
- dzienniki zajęć
- lista osób oczekujących na przyjęcie do ŚDS „Kamyk”
- protokoły z zebrań ZWR
- indywidualny program terapii.

Ośrodek wsparcia pracuje w oparciu o roczne plany działalności poszczególnych pracowni, podzielone na dwa semestry. Po zakończeniu danego semestru dokonywane są półroczne podsumowania efektów zaplanowanych celów terapii.

Dokumentację terapeutyczną stanowią indywidualne dzienniki codziennych zajęć, w którym pedagog specjalny - opiekun grupy, dokonuje wpisu z przebiegu zajęć wykonywanej pracy przez poszczególnych uczestników. Dzienniki prowadzone są w formie tabelarycznej i podzielone są na dni tygodnia oraz rodzaj zajęć [zał.22].

Ponadto ogólny dziennik zajęć prowadzony jest:

- na zajęciach terapeutycznych w pracowni plastycznej – dziennik zawiera: nazwiska uczestników, datę, tematy realizowanych zajęć i wykonywane zadania przez poszczególnych uczestników.[zał. 23].
- na zajęciach rehabilitacyjnych prowadzonych przez fizjoterapeutę - dziennik zawiera: datę, nazwiska uczestników, rozpoznanie oraz opis wykonywanych ćwiczeń rehabilitacyjnych przez poszczególnych uczestników.[zał. 24].

Podczas bezpośredniej rozmowy p.o Kierownika p. XXXXXXXXX poinformowała, że w pracowni muzykoterapii nie prowadzi się dziennika zajęć, gdyż zajęcia dla całej grupy są takie same i prowadzone są według planu półrocznego podzielonego na kwartały.

W ŚDS „Kamyk” w Poznaniu działa Rada Programowa Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” zwana roboczo „zespołem terapeutycznym”- w którego skład wchodzi wszyscy pracownicy merytoryczni; kierownik placówki, pedagodzy specjali, rehabilitant, terapeuta zajęciowy, pomoc terapeuty. Raz na dwa tygodnie w zebraniach uczestniczy psycholog. Zespół opracowuje indywidualny program rehabilitacji na podstawie, którego przebiega praca z osobą kierowaną.

Spotkania zespołu wspierająco - rehabilitacyjnego odbywają się raz na tydzień i są protokolowane. Podpisy osób ZWR są w większości nieczytelne [zał.25].

W skład zespołu w czasie kontroli wchodziło 8 osób, w wymiarze 8 etatów:

- kierownik - 1 etat
- terapeuta zajęciowy – 1 etat
- pedagog specjalny – 3 etaty
- rehabilitant – 1 etat
- pomoc terapeuty – 2 etaty

Każdemu uczestnikowi zajęć przyporządkowana jest z personelu osoba prowadząca, pedagog specjalny – opiekun grupy, który czuwa nad prawidłowym przebiegiem procesu rehabilitacyjnego, prowadzi indywidualny dziennik uczestnika, zapisując uwagi dotyczące przebiegu postępowania wspierająco - rehabilitacyjnego. Każdy opiekun ma w grupie 6 uczestników.[por. zał. 19].

Psycholog przeprowadza konsultacje i dokonuje okresowej oceny stanu psychicznego uczestników oraz uczestniczy w zebraniach zespołu wspierająco-rehabilitacyjnego dotyczących komunikacji alternatywnej i wspomaganej.

4. W zakresie dokumentacji kierującej uczestników do ośrodka wsparcia - ŚDS:

W ŚDS prowadzona jest dokumentacja indywidualna uczestnika zawierająca:

1. Decyzję kierującą do ośrodka wsparcia
2. Karta danych osobowych uczestnika [wzór-zał.26]
3. Ankieta dla rodzica uczestnika [wzór-zał.27]
4. Kontrakt - zgoda na uczestnictwo w ŚDS[wzór-zał.28]
5. Orzeczenie o niepełnosprawności
6. Zgoda na przyjęcie do ŚDS
7. Zgoda na przetwarzanie danych osobowych
8. Diagnoza [wzór-zał.29]
9. Indywidualny Program Terapii
10. Karta wizyt lekarskich.
11. Rejestr rozmów z rodzicem/opiekunem [wzór-zał.30]
12. Ocena aktywności uczestnika
13. Ocena psychologiczna

Do celów kontrolnych poddano analizie 6 teczek zawierających dokumentację osób skierowanych do Środowiskowego Domu Samopomocy, co stanowi 35 % ogólnej liczby uczestników. [zał.31 a-f].

1. **XXXXXXXXXX** [zał.31a]

- Decyzja z dnia 26.09.2007 r. Nr MOPR. S. 2673/4031/300/07 kierująca Pana XXXXXX do ŚDS od 1.10.2007 r. i ustalająca odpłatność w wysokości 30 zł miesięcznie.
- Kontrakt - wyrażenie zgody na uczestnictwo w zajęciach proponowanych przez ŚDS z dnia 30.10.2007 r., podpisany przez opiekuna (podpis nieczytelny)
- Zgoda na przyjęcie do ŚDS z 30.10.2007 r., podpisana przez ojca uczestnika.
- Wypis z treści orzeczenia lekarza orzecznika ZUS z dnia 27.12.1986 r.
- Karta danych osobowych uczestnika ŚDS
- Oświadczenie dotyczące zgody na przetwarzanie danych osobowych z dnia 30.10.2007
- Ankieta dla rodzica uczestnika przyjmowanego do ŚDS „Kamyk” z dnia 30.10.2007 r., brak podpisu opiekuna , rodzica.
- Diagnoza.
- Wstępna ocena aktywności uczestnika ŚDS.
- Informacja o stanie zdrowia z 11.04.2008 r. – rozpoznanie: upośledzenie umysłowe głębokie u pacjent z porażeniem mózgowym, dokument podpisany przez lekarza rodzinnego.
- Karta informacyjna leczenia szpitalnego z 28.02.2008 r.,
- Karta wizyt lekarskich uczestnika ŚDS; dwa wpisy lekarskie, podpisana przez lekarza psychiatrę.
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny z dnia 15.01.2010 r. za I semestr 2010 r., dotyczący treningów, podpisany przez kierownika placówki i osobę sporządzającą dokument.

- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący rehabilitacji ruchowej, zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument (podpis nieczytelny) i kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu.
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu.
- Plan Pracy na styczeń-czerwiec 2010 r. z dnia 15.02.2010 r., dotyczący pracowni gospodarstwa domowego, zawierający cele ogólne, sposób realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- SEMESTR II 2009 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na II semestr 2009 r.
- Okresowa ocena efektów realizacji zaplanowanych celów terapii
- Ocena stanu psychicznego z 29.01.2010 r., podpisana przez psychologa.
- Rehabilitacja ruchowa - podsumowanie efektów pracy w II semestrze 2009 r., podpisany przez kierownika ŚDS, oraz osobę sporządzającą dokument (podpis nieczytelny), brak daty sporządzenia dokumentu.
- Podsumowanie II semestru 2009 r., z dnia 15.01.2010 r., w zakresie treningów , podpisane przez osobę sporządzającą dokument i Kierownika ŚDS,
- Podsumowanie II semestru 2009 r., z dnia 15.01.2010 r., w zakresie pracowni gospodarstwa domowego, podpisane przez osobę sporządzającą dokument i Kierownika placówki,
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny za I semestr 2009 r., oraz II semestr 2009 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez terapeutę i kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu.
- AAC – sygnały uprzedzające dla uczestnika z dnia 11.12.2009 r., podpisany przez osobę sporządzającą dokument.
- SEMESTR I 2009 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2009 r.
- Okresowa ocena efektów realizacji zaplanowanych celów terapii
- Ocena stanu psychicznego XXXXXX z 28.08.2009 r., podpisana przez psychologa.
- Podsumowanie I semestru 2009 r., z dnia 30.06.2009 r., w zakresie treningów, podpisane przez osobę sporządzającą dokument i Kierownika ŚDS,
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny z dnia 13.02.2009 r., pracowni gospodarstwa domowego, oraz ocena efektów terapii podpisane przez osoby sporządzające dokumenty,
- Treningi: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, warunki zaliczenia, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument (podpis nieczytelny).
- Zachowania trudne i zagrażające, dokument prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, warunki zaliczenia, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument (podpis nieczytelny).

- Program dogoterapii na I semestr 2009 r. dokument prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: nazwisko uczestnika, cele, zakres treści, procedury i osiągania celów, przewidywane osiągnięcia uczestnika, podpisany przez Kierownika ŚDS.
- ROK 2008 :
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na II semestr 2009 r.
- Okresowa ocena efektów realizacji zaplanowanych celów terapii
- Ocena efektów oddziaływań terapeutycznych za rok 2008, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument (podpis nieczytelny).
- Eliminowanie zachowań trudnych, niepożądanych- procedury postępowania, karmienie, toaleta, czas wolny, pozycjonowanie, zachowania trudne podpisany przez p.o. Kierownika ŚDS, brak daty sporządzenia dokumentu.
- Treningi samodzielności, prowadzony w formie tabelarycznej zawierający imię i nazwisko uczestnika, okres treningowy, cel, zadania do wykonania.
- Dogoterapia 2008 r., zawierająca zadania ogólne i szczegółowe, na I-IV- zaznaczone jako wykonane, VII-XII- brak adnotacji. Nieczytelny podpis terapeuty. Brak oceny efektów za I i II półrocze.
- Realizowanie nadrzędnych celów terapii (misji). zawierająca zadania ogólne i szczegółowe, na I-IV i VII-XII- zaznaczone jako wykonane, podpisane przez terapeutę. Brak oceny efektów za I i II półrocze.

2. **XXXXXXXXXXXXXXXX** [zał. 31b]

- Decyzja z dnia 22.03.2007 r. Nr MOPR. G. 6867/4031/93/2007 kierująca Pana XXXXXXXXX do ŚDS od 2.05.2007 r. i ustalająca odpłatność w wysokości 100 zł miesięcznie, do dnia 25 każdego miesiąca.
- Decyzja z dnia 28.09.2007 r., zmieniająca termin uiszczania opłaty z dnia 25 na dzień 10 każdego miesiąca.
- Kontrakt - wyrażenie zgody na uczestnictwo w zajęciach proponowanych przez ŚDS z dnia 19.04.2007 r., podpisany przez ojca uczestnika.
- Zgoda na przyjęcie do ŚDS z 22.02.2007 r., podpisana przez matkę uczestnika.
- Orzeczenie lekarza orzecznika ZUS o stopniu niepełnosprawności z dnia 13.12.2002 r.
- Karta danych osobowych uczestnika ŚDS, (brak pieczętki nagłówkowej na dokumencie oraz brak podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Oświadczenie dotyczące zgody na przetwarzanie danych osobowych z dnia 19.04.2007
- Ankieta dla rodzica uczestnika przyjmowanego do ŚDS „Kamyk” z dnia 20.04.2007 r., brak podpisu opiekuna , rodzica.
- Opinia Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z dnia 12.03.2007 r., w sprawie oceny rozwoju, podpisany przez lekarza.
- Zaświadczenie z dnia 16.06.2004 r., stwierdzające, że Pan XXXXXXXXX jest objęty opieką Poradni Psychologiczno- Pedagogicznej.
- Diagnoza przeprowadzona przez pracownika, (brak pieczętki nagłówkowej na dokumencie oraz brak daty i podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Wstępna ocena aktywności uczestnika ŚDS z dnia 30.05.2007 r., (brak pieczętki nagłówkowej na dokumencie oraz brak podpisu osoby sporządzającej dokument).

- Informacja o stanie zdrowia z 8.02.2010 r. – dokument podpisany przez lekarza neurologa dziecięcego.
- Zaświadczenie lekarskie (ksero) z dnia 8.11.2004 r., dotyczące: stałej pomocy innych osób, i brak zdolności do samodzielnego załatwiania formalności, podpis lekarza nieczytelny.
- Karta wizyt lekarskich uczestnika ŚDS; cztery wpisy lekarskie, podpisana przez lekarza psychiatrę.
- SEMESTR I 2010 r.:
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, z dnia 31.01.2010 r., prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Dokument „Zachowania niepożądane/zagrażające” zawierający 4 metody postępowania z uczestnikiem, w sytuacjach trudnych, podpisany przez kierownika placówki i osobę sporządzającą dokument.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący rehabilitacji ruchowej, z dnia 15.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., na okres od stycznia do czerwca 2010 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, z dnia 30.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Plan Pracy Pracowni Gospodarstwa Domowego z 30.01.2010 r., zawierający cele ogólne i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- SEMESTR II 2009 r.:
- Ocena Stanu psychicznego w okresie od 1.07.2009 r. do 31.12.2009 r., podpisany przez p. XXXXXXXXX w dniu 15.01.2009 r.,
- Indywidualny Plan Wspierająco-Terapeutyczny ocena efektów terapii, za I semestr 2009 r., z 5.07.2009 r., oraz II semestr 2009 r., (brak daty), dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez terapeutę i kierownika placówki,
- Podsumowanie efektów pracy z zakresu rehabilitacji ruchowej, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu.
- Podsumowanie efektów pracy z pracowni gospodarstwa domowego, z dnia 30.01.2010 r., podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki,
- Podsumowanie Indywidualnego Planu Wspierająco-Rehabilitacyjnego za II semestr 2009 r., z dnia 26.01.2010 r., dotyczące treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, zachowań trudnych, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Dokument „Zachowania trudne/zagrażające” z 1.09.2009 r., zawierający 3 metody postępowania z uczestnikiem, w sytuacjach trudnych, podpisany przez kierownika placówki i osobę sporządzającą dokument.

- Dokument „Epilepsja, leki” z 1.09.2009 r., zawierający opis postępowania w przypadku ataku epilepsji oraz dawki i sposób podawania leków w razie potrzeby, podpisany przez osobę sporządzającą dokument oraz kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na II semestr 2010 r., z 1.09.2009 r., dotyczący treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, warunki zaliczenia, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Ocena stanu psychicznego w okresie od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r., podpisany przez Kierownika placówki (p. XXXXXXXX), brak daty sporządzenia dokumentu.
- SEMESTR I 2009 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący treningów: umiejętności społecznych i interpersonalnych, z 30.07.2009 r., samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, (brak daty), prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, warunki zaliczenia, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Dokument „Zachowania trudne/zagrażające”, zawierający 3 metody postępowania z uczestnikiem, w sytuacjach trudnych, podpisany przez kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu.
- Program dogoterapii na I semestr 2009 r. dokument prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: nazwisko uczestnika, cele, zakres treści, procedury i osiągnięcia celów, przewidywane osiągnięcia uczestnika, podpisany przez Kierownika ŚDS.
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny z dnia 13.02.2009 r., pracowni gospodarstwa domowego, oraz ocena efektów terapii podpisane przez osoby sporządzające dokumenty,
- ROK 2008 .:
- Ocena efektów rehabilitacyjnych XXXXXXXXXXXX od stycznia do grudnia 2008r z dnia 31.01.2009 r. , podpisana przez osobę sporządzającą dokument i Kierownika placówki.
- Treningi samodzielności z 15.01.2009 r., podpisany przez kierownika placówki.

3. XXXXXXXXXXXX [zał. 31c]

- Decyzja z dnia 21.05.2008 r. Nr MOPS.8251/16/09 w Luboniu kierująca Panią XXXXXXXX do ŚDS na czas nieokreślony i ustalająca odpłatność w wysokości 96,50 zł. miesięcznie.
- Decyzja z dnia 20.03.2009 r. Nr MOPS.8261/12/09 zmieniająca kwotę uiszczania odpłatności na 108,85 zł. miesięcznie.
- Decyzja z dnia 1.12.2009 r. Nr MOPS.8261/12/09 zmieniająca kwotę odpłatności na 118,75 zł. miesięcznie.
- Postanowienie z urzędu, dotyczące sprostowania błędu pisarskiego Decyzji MOPS 8251/16/08 z dnia 21.05.08 r., dotyczące ustalonej kwoty uiszczanej odpłatności za pobyt w ŚDS, zamiast 96,50 zł. winno być 96,25 zł. miesięcznie.

- Kontrakt - wyrażenie zgody na uczestnictwo w zajęciach proponowanych przez ŚDS z dnia 4.01.2008 r., podpisany przez matkę uczestnika.
- Zgoda na przyjęcie do ŚDS z 4.01.2007 r., podpisana przez matkę uczestnika.
- Orzeczenie lekarza orzecznika ZUS o stopniu niepełnosprawności z 5.11.2003 r., podpisany przez lekarza
- Orzeczenie lekarza orzecznika ZUS o stopniu niepełnosprawności z dnia 16.02.2006 r., podpisany przez lekarza oraz matkę uczestnika.
- Karta danych osobowych uczestnika ŚDS, (brak pieczętki nagłówkowej na dokumencie oraz brak podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Oświadczenie dotyczące zgody na przetwarzanie danych osobowych z dnia 4.01.2008 r.,
- Ankieta dla rodzica uczestnika przyjmowanego do ŚDS „Kamyk” z dnia 4.01.2008 r., brak podpisu opiekuna , rodzica.
- Akt Notarialny z dnia 16.12.2005 r., dotyczący pełnomocnictwa dla matki XXXXX i ojca XXXXX.
- Opinia Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej z dnia 8.02.2006 r., w sprawie oceny rozwoju, podpisany przez lekarza.
- SEMESTR I 2010 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., z dnia 31.01.2010 r., dotyczący treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, zachowania trudne/niepożądane, prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący rehabilitacji ruchowej, z dnia 15.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., na okres od stycznia do czerwca 2010 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, z dnia 15.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Plan Pracy Pracowni Gospodarstwa Domowego z 2.02.2010 r., prowadzony w formie tabelarycznej, zawierający: cele, sposoby realizacji, uwagi, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- SEMESTR II 2009 r.:
- Ocena stanu psychicznego z 29.01.2010 r. podpisana przez psychologa.
- Rehabilitacja ruchowa - podsumowanie efektów pracy w II semestrze 2009 r., podpisany przez kierownika ŚDS, oraz osobę sporządzającą dokument (brak daty sporządzenia dokumentu.)
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na II semestr 2009 r., z dnia 30.07.2009 r., dotyczący treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, zachowania trudne/niepożądane, prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Ocena efektów pracy wspierająco-rehabilitacyjnej XXXXXXX od lipca do grudnia 2009 r., z dnia 25.01.2010 r. , podpisana przez osobę sporządzającą dokument i Kierownika placówki.

- Ocena efektów terapii dotyczącej pracowni gospodarstwa domowego, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu
- Ocena efektów terapii Indywidualnego Planu Wspierająco-Terapeutycznego za I semestr 2009 r. oraz II semestr 2009 r., (brak daty), dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez terapeutę i kierownika placówki,
- Ocena stanu psychicznego XXXXXXXXXX z 28.08.2009 r., podpisana przez psychologa.
- Podsumowanie I semestru 2009 r., z dnia 27.07.2009 r., w zakresie treningów: samodzielności i komunikacyjnego, podpisane przez Kierownika ŚDS,
- SEMESTR I 2009 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2009 r., z dnia 13.02.2009 r., dotyczący treningów: samodzielności, komunikacji, prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji,
- Ocena efektów terapii za I semestr, z dnia 30.07.2009 r.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Terapeutyczny, dotyczący terapii zajęciowej – zajęć plastycznych, oraz ocena efektów terapii podpisanej przez Kierownika placówki
- Program dogoterapii na I semestr 2009 r. dokument prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: nazwisko uczestnika, cele, zakres treści, procedury i osiągnięcia celów, przewidywane osiągnięcia uczestnika, podpisany przez Kierownika ŚDS.
- ROK 2008 :
- Podsumowanie I semestru 2009 r., z dnia 27.07.2009 r., w zakresie treningów: samodzielności i komunikacyjnego, podpisane przez Kierownika ŚDS,

4. XXXXXXXXXX [zał. 31d]

- Decyzja Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.07.2009 r. Nr MOPR.J. 113/20/4031/161/2009 kierująca Panią XXXXXX do ŚDS z siedzibą w Poznaniu ul. Zakątek 8 od dnia 01.08.2009 r. i ustalająca odpłatność w wysokości 200 zł miesięcznie,
- Brak kontraktu
- Wypis z treści orzeczenia lekarza orzecznika ZUS z 24.12.2003 r. - całkowita niezdolność do pracy i samodzielnej egzystencji
- Karta danych osobowych uczestnika ŚDS „Kamyk” w Poznaniu (brak daty wypełnienia na dokumencie, wskazania osoby oraz podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Ankieta dla rodzica/opiekuna uczestnika przyjmowanego do ŚDS „Kamyk” z dnia 5.08.2009 r., brak podpisu osoby wypełniającej ankietę.
- Postanowienie Sądu Rejonowego w Poznaniu o ustanowieniu opieki prawnej nad całkowicie ubezwłasnowolnioną p. XXXXXXXXX.
- Diagnoza przeprowadzona przez pracownika z 01.09.2009 r., (brak podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Zaświadczenie psychologa, specjalisty psychologii klinicznej z 10.05.2006 r. - upośledzenie umysłowe w stopniu głębokim
- Zaświadczenie lekarskie o stanie zdrowia z 22.05.2006 r., specjalisty chorób wewnętrznych – zespół Downa, upośledzenie umysłowe głębokie

- Zaświadczenie lekarza psychiatry z 10.05.2006 r. - upośledzenie umysłowe głębokie (choroba Downa)
- Ocena efektywności porozumiewania się z dnia 02.02.2010 r.,
- SEMESTR I 2010 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący treningów: samodzielności, umiejętności spędzania wolnego czasu, zachowań trudnych/niepożądanych, umiejętności społecznych i interpersonalnych, z dnia 31.01.2010 r., prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący rehabilitacji ruchowej, z dnia 15.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Terapeutyczny na I semestr 2010 r., na okres od stycznia do czerwca 2010 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu.
- Indywidualny Plan Pracy Pracowni Gospodarstwa Domowego z 2.02.2010 r., zawierający cele ogólne i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- SEMESTR II 2009 r.:
- Ocena stanu psychicznego w okresie od 1.08.2009 r. do 31.12.2009 r., podpisany przez p. XXXXXXXX, w dniu 15.01.2009 r.,
- Indywidualny Plan Wspierająco-Terapeutyczny na rok 2009 r., wrzesień- grudzień 2009 (brak daty sporządzenia planu), dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, oraz ocena efektów terapii z dnia 15.01.2010 r., podpisany przez terapeutę i kierownika placówki,
- Podsumowanie efektów pracy z zakresu rehabilitacji ruchowej z 15.01.2010 r., podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Ocena efektów pracy wspierająco-rehabilitacyjnej od sierpnia do grudnia 2009 r., z dnia 27.01.2010 r., dotyczące treningów: samodzielności, umiejętności społecznych i interpersonalnych, komunikacji, umiejętności spędzania wolnego czasu, zachowań trudnych i zagrażających, podpisany przez Kierownika placówki oraz osobę sporządzającą dokument.

5. XXXXXXXXXX [zał. 31e]

- Decyzja Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26.02.2007 r. Nr MOPR.S. 1710/4031/98/2007 kierująca Panią XXXXXX do ŚDS z siedzibą w Poznaniu „Kamyk” - ul. Zakątek 8 od 26.02.2007 r. i ustalająca odpłatność w wysokości 30 zł miesięcznie
- Decyzja Prezydenta Miasta Poznania z dnia 01.10.2007 r. Nr MOPR.S. 1710/4031/311/2007 z dnia 01.10.2007 r., zmieniająca ww. decyzję w ten sposób, że koszt odpłatności ustala się w kwocie 10 zł miesięcznie,
- Kontrakt - wyrażenie zgody na uczestnictwo w zajęciach organizowanych przez ŚDS z dnia 01.03.2007 r., podpisany przez opiekuna prawnego uczestnika

- Zgoda na przyjęcie do ŚDS z 26.02.2007 r., podpisana przez opiekuna prawnego uczestnika
- Orzeczenie Obwodowej Komisji Lekarskiej do Spraw Inwalidztwa i Zatrudnienia z dnia 31.05.1993 r. zaliczające XXXXXXXXXX do I grupy inwalidów z ogólnego stanu zdrowia
- Karta danych osobowych uczestnika ŚDS „Kamyk” w Poznaniu (brak daty oraz określenia i podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Oświadczenie dotyczące wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych z dnia 01.03.2007 r.
- Ankieta dla rodzica uczestnika przyjmowanego do ŚDS „Kamyk” z dnia 01.03.2007 r., brak podpisu opiekuna, rodzica.
- Opinia psychologiczna z dnia 22.01.2007 r. psychologa klinicznego – upośledzenie w stopniu głębokim,
- Opinia psychologiczna, bez daty, upośledzenie stopnia znacznego,
- Diagnoza przeprowadzona przez pracownika z 8.09.2008 r. (brak podpisu osoby sporządzającej dokument),
- Wstępna ocena aktywności uczestnika ŚDS z dnia 12.04.2007 r., (brak podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Dokumentacja lekarska z 4.02.2010 r. podpisana przez specjalistę psychiatrę – upośledzenie umysłowe w stopniu znacznym,
- Informacja o stanie zdrowia z 5.02.2008 r. – dokument podpisany przez lekarza specjalistę medycyny rodzinnej,
- Ocena efektywności porozumiewania się z 12.12.2009 r.
- Rejestr rozmów z rodzicem, opiekunem
- SEMESTR I 2010 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący treningów: komunikacyjny, samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, zachowania trudne i niepożądane, umiejętności społecznych i interpersonalnych, z dnia 31.01.2010 r., prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący rehabilitacji ruchowej, z dnia 15.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., na okres od stycznia do czerwca 2010 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, z dnia 30.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Pracy Pracowni Gospodarstwa Domowego z 2.02.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- SEMESTR II 2009 r.:
- Plan Pracowni Gospodarstwa Domowego zawierający cele, sposoby realizacji, oraz ocenę efektów terapii, podpisany przez osobę sporządzającą dokument oraz kierownika placówki, brak daty sporządzenia dokumentu.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Terapeutyczny na rok 2009 r., styczeń- czerwiec 2009 i wrzesień-grudzień 2009 (brak daty sporządzenia planu), dotyczący terapii zajęciowej -

- zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, oraz oceny efektów terapii z dnia 5.07.2009 r., i 15.01.2010 r., podpisany przez terapeutę i kierownika placówki.
- Ocena Stanu psychicznego z dnia 29.01.2010 r., podpisany przez psychologa XXXXXXXX.
 - Indywidualny Plan Wspierająco- Rehabilitacyjny na rok 2009 semestr II zawierający cel i sposób realizacji, podpisany przez Kierownika placówki.
 - Podsumowanie efektów pracy w II semestrze, z dnia 15.01.2010 r., z zakresu rehabilitacji ruchowej, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
 - Ocena efektów pracy wspierająco-rehabilitacyjnej od lipca do grudnia 2009 r., z dnia 25.01.2010 r., dotycząca treningów: samodzielności, umiejętności społecznych i interpersonalnych, komunikacji, umiejętności spędzania wolnego czasu, zachowań trudnych i zagrażających, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument
 - Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na II semestr 2009 r., dotyczący treningów: komunikacyjny, samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, zachowania trudne i niepożądane, umiejętności społecznych i interpersonalnych, z dnia 30.07.2010 r., prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, warunki zaliczenia, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
 - Ocena Stanu psychicznego z dnia 28.08.2009 r., podpisany przez psychologa XXXXXXXX
 - Główne cele do pracy oraz podsumowanie efektów pracy z treningów samodzielności i komunikacyjnego z dnia 27.07.2009 r., podpisane przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
 - SEMESTR I 2009 r.:
 - Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny pracowni gospodarstwa domowego, z dnia 13.02.2009 r., zawierający cel i sposób realizacji, oraz ocenę efektów terapii z dnia 27.07.2009 r., podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki,
 - Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na II semestr 2009 r., dotyczący treningów: komunikacyjny, samodzielności z 13.02.2009 r., prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, warunki zaliczenia, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
 - Program Dogoterapii I 2009 r., prowadzony w formie tabelarycznej, zawierający nazwisko uczestnika, cele, zakres treści, procedury osiągnięcia celów, przewidywane osiągnięcia uczestnika. Brak daty oraz podpisu osoby sporządzającej dokument.
 - ROK 2008 .:
 - Główne cele do pracy w 2008 r., oraz podsumowanie efektów pracy z treningów samodzielności i komunikacyjnego z dnia 30.01.2009 r., podpisane przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
 - Dogoterapia 2008 r., zawierająca zadania ogólne i szczegółowe, na I-IV- zaznaczone jako wykonane, VII-XII- brak adnotacji. Nieczytelny podpis terapeuty. Brak oceny efektów za I i II półrocze.
 - Realizowanie nadrzędnych celów terapii (misji). zawierająca zadania ogólne i szczegółowe, na I-IV i VII-XII- zaznaczone krzyżykiem jako wykonane, ocena efektów

oddziaływań rehabilitacyjnych za okres od czerwca do grudnia, podpisane przez terapeutę. Brak oceny efektów za I półrocze, tj za okres od stycznia do czerwca.

6. **XXXXXXXXXX**[zał. 31f]

- Decyzja Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.03.2008 r. Nr MOPR.J/22/26/4031/5/2008 kierująca Pana XXXXXXXXXXX do ŚDS „Kamyk” z siedzibą w Poznaniu ul. Zakątek 8 od dnia 01.05.2008 r. (uprawnienie do korzystania z usług obejmuje 1 dzień w tygodniu – środa) i ustalająca odpłatność w wysokości 10 zł miesięcznie,
- Decyzja Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28.08.2008 r. Nr MOPR./22/26/4031/215/2008, zmieniająca ww. decyzję w ten sposób, że od dnia 01.09.2008 r. następuje zwiększenie ilości godzin uczestnictwa tj. 5 razy w tygodniu oraz zwiększenie odpłatności za pobyt dzienny do kwoty 20 zł miesięcznie
- Kontrakt zawarty w dniu 05.09.2008 r. pomiędzy uczestnikiem a stowarzyszeniem Na Tak o świadczenie usług w ŚDS „Kamyk” w Poznaniu, podpisany przez opiekuna uczestnika oraz Kierownika ŚDS
- Kontrakt zawarty w dniu 01.05.2008 r. pomiędzy uczestnikiem a stowarzyszeniem Na Tak o świadczenie usług w ŚDS „Kamyk” w Poznaniu, podpisany przez opiekuna uczestnika oraz Kierownika ŚDS
- Zgoda na przyjęcie do ŚDS z 05.09.2008 r., podpisana przez matkę uczestnika.
- Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności – znaczny,
- Karta danych osobowych uczestnika ŚDS „Kamyk”, (brak daty i podpisu osoby sporządzającej dokument).
- Oświadczenie dotyczące wyrażenia zgody na przetwarzanie danych osobowych dla potrzeb niezbędnych do realizacji zadań ŚDS „Kamyk” z dnia 05.09.2008
- Ankieta dla rodzica/opiekuna uczestnika przyjmowanego do ŚDS „Kamyk”, brak daty i podpisu opiekuna/rodzica.
- Diagnoza przeprowadzona przez pracownika z 4.09.2008 r. (brak pieczętki nagłówkowej na dokumencie oraz brak podpisu osoby sporządzającej dokument).
- SEMESTR I 2010 r.:
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, z dnia 15.01.2010 r., prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., dotyczący rehabilitacji ruchowej, z dnia 15.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., na okres od stycznia do czerwca 2010 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, z dnia 15.01.2010 r., zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Plan Pracy Pracowni Gospodarstwa Domowego z 15.02.2010 r., zawierający cele ogólne i sposoby realizacji, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.

- SEMESTR II 2009 r.:
- Ocena Stanu psychicznego w okresie od 1.07.2009 r. do 31.12.2009 r., z dnia 15.01.2009 r., podpisany przez p. XXXXXXXX.
- Podsumowanie efektów pracy z zakresu rehabilitacji ruchowej, z dnia 15.01.2010 r., podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.
- Podsumowanie efektów terapii w pracowni gospodarstwa domowego, podpisany przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki,
- Indywidualny Plan Wspierająco-Terapeutyczny oraz ocena efektów terapii, za okres od stycznia do czerwca 2009 r., z 5.07.2009 r., i za okres od czerwca do grudnia 2009 r., z 12.01.2010 r., dotyczący terapii zajęciowej - zajęć plastycznych, zawierający cele i sposoby realizacji, podpisany przez terapeutę i kierownika placówki,
- Podsumowanie Indywidualnego Planu Wspierająco-Rehabilitacyjnego II semestru 2009 r., z dnia 15.01.2010 r., dotyczące treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, zachowań trudnych, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny z II semestru 2009 r., informujący, iż należy kontynuować plan z I semestru z uwzględnieniem naniesionych zmian w poszczególnych strefach, prowadzony w formie tabelarycznej, zawierający strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, realizację celu, warunki zaliczenia uwagi, podpisany przez kierownika placówki dnia 3.09.2009 r.
- Ocena stanu psychicznego w okresie od 1.01.2009 r. do 30.06.2009 r., podpisany przez Kierownika placówki (p. XXXXXXXXX), brak daty sporządzenia dokumentu.
- Podsumowanie Indywidualnego Planu Wspierająco-Rehabilitacyjnego I semestru 2009 r., z dnia 30.06.2009 r., dotyczące treningów: samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, umiejętności społecznych i interpersonalnych, zachowań trudnych, podpisany przez Kierownika ŚDS dnia 2.07.2009 r., oraz osobę sporządzającą dokument.(podpis nieczytelny).

- SEMESTR I 2009 r.:
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na I semestr 2010 r., z 14.02.2009 r., dotyczący treningów: umiejętności społecznych i interpersonalnych, samodzielności, umiejętności, spędzania wolnego czasu, komunikacji, zachowania trudne i zagrażające, prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: strefy rozwoju, szczegółowy obszar, cel, sposób realizacji, warunki zaliczenia, uwagi, podpisany przez Kierownika ŚDS oraz osobę sporządzającą dokument.
- Program dogoterapii na I semestr 2009 r. dokument prowadzony w formie tabelarycznej zawierający: nazwisko uczestnika, cele, zakres treści, procedury i osiągania celów, przewidywane osiągnięcia uczestnika, podpisany przez Kierownika ŚDS.
- Indywidualny Program Wspierająco-Rehabilitacyjny z dnia 13.02.2009 r., pracowni gospodarstwa domowego, oraz ocena efektów terapii z 30.07.2009 r., podpisane przez osoby sporządzające dokumenty i kierownika placówki.
- Indywidualny Plan Wspierająco-Rehabilitacyjny na rok 2009 semestr I, zawierający cel i sposób realizacji oraz ocenę efektów terapii, podpisany przez kierownika placówki w dniu 30.07.2009 r.
- ROK 2008 .:

- Główne cele do pracy w 2008 r. IX-XII oraz podsumowanie efektów pracy z treningów samodzielności i komunikacyjnego z dnia 30.01.2009 r., podpisane przez osobę sporządzającą dokument i kierownika placówki.

II. WYKORZYSTANIE DOTACJI W ROKU 2008 I 2009 NA REALIZACJĘ ZADANIA ZLECONEGO – PROWADZENIE ŚRODOWISKOWEGO DOMU SAMOPOMOCY „KAMYK”

W zakresie objętym kontrolą sprawdzono:

1. Umowę ZSS 7/2008 zawartą 3 stycznia 2008 r. pomiędzy Miastem Poznań, a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom z Zespołem Downa w Poznaniu ul Ognik 20c wraz z kosztorysem realizacji zadania na kwotę 210 000,00 zł.(zał. Nr II/1)
2. Aneks do umowy wraz z notatką służbową z dnia 01.09.2008 r. i propozycjami zmian w kosztorysie (przesunięcia w wynagrodzeniach) oraz zwiększenie kwoty dotacji o 20 000,00 zł – na remonty.
3. Aneks do umowy wraz z notatką służbową z dnia 28 11 2008 r z propozycjami zwiększenia kwoty dotacji o 43 000,00 zł na remont pomieszczeń (kserokopia – zał. nr II/ 2)
4. Umowę najmu z dnia 28 lipca 2004 r zawartą pomiędzy Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Mieszkaniowej w Poznaniu spółka z o.o., a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom z Zespołem Downa w Poznaniu o najem budynku biurowego przy ul. Zakątek 8 wraz z aneksami dot. zmiany okresu trwania umowy oraz wysokości czynszu
5. Regulamin wynagradzania i premiowania pracowników ŚDS
6. Dowody księgowe, płatne gotówką ujęte w raporty kasowych za okres styczeń - grudzień 2008 r.
7. Listy płac za okres styczeń - grudzień 2008 r. i umowy o pracę oraz umowy zlecenia i rachunki z tego tytułu (sprawdzone wrywkowo)
8. Faktury płatne przelewem oraz wyciągi bankowe wyszczególnione w dalszej części protokołu
9. Uchwałę Zarządu Stowarzyszenia Pomocy Osobom z Zespołem Downa z dnia 14 czerwca 2007 r. w sprawie zasad (polityki rachunkowości)
10. Wykaz kont księgi głównej ze szczególnym uwzględnieniem kont służących do ewidencji przychodów i wydatków z dotacji ŚDS Kamyk,
11. Wydruki z ksiąg rachunkowych: konto: 844-2-8-1 (przychody ŚDS Kamyk-zał. nr II/12) oraz konta kosztów wg typów działalności : 507 - Koszty statutowe ŚDS Kamyk (zał. nr 13), 547 – Koszty administracyjne SDS Kamyk (załącznik nr 14) oraz konta 641-2-8 (Rozliczenia międzyokresowe kosztów (zał. nr II/15) oraz zapisy (wrywkowo) na podstawie dowodów źródłowych
12. Rozliczenia z wykorzystania dotacji, składane u zleceniodawcy realizacji zadania zleconego (Miasto Poznań) za okres 01-01.-30.06.2008 r. oraz sprawozdanie obejmujące okres 01.01.-31.12.2008 r. (kserokopia – zał. nr II/3)
13. Umowę ZSS 622/2008 z dnia 31 grudnia 2008 r. pomiędzy Miastem Poznań, a Stowarzyszeniem NA TAK o realizację zadania – zapewnienie wsparcia osobom z

zaburzeniami psychicznymi w prowadzonym przez Zleceniobiorcę Środowiskowym Domu Samopomocy, kosztorys realizacji zadania na rok 2009 wraz z aneksami do umowy: nr 1 z dnia 25 marca 2009 r. oraz nr 2 z dnia 12.11.2009 r. (zał. nr II/16.)

14. Faktury i rachunki dokumentujące wydatki z dotacji płatne gotówką oraz przelewem, raporty kasowe i wyciągi bankowe za okres styczeń – grudzień 2009 (wrywkowo)
15. Listy płac, polecenia księgowania o numerach wymienionych w treści protokołu
16. Wydruki komputerowe kont 844-2-8-6, kont Zespołu „5” i konta 641-2-8
17. Sprawozdania z wykorzystania dotacji za okres 01.01.- 31.12.2009 r.
18. Umowę nr ZSS/806/2009 z dnia 31.grudnia 2009 r. pomiędzy Miastem Poznań, a Stowarzyszeniem NA TAK o realizację zadania w roku 2010.

Ustalenia:

Realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, określonego w art. 18 ust 1, pkt. 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej w brzmieniu ”prowadzenie i rozwój infrastruktury środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi” i finansowanego, zgodnie z art. 18 ust 2 wymienionej wyżej ustawy - ze środków budżetu państwa, Miasto Poznań zleciło Stowarzyszeniu NA TAK z siedzibą w Poznaniu, ul. Ognik 20 c, zawierając umowę nr ZSS 7/2008 w dniu 3 stycznia 2008r.

Wg umowy, na realizację zadania, Miasto udzieliło dotacji w kwocie 210.000,00 zł „z przeznaczeniem na prowadzenie 20 miejsc w ŚDS „ Kamyk „dla osób z zaburzeniami zdrowia psychicznego”. W umowie znalazły się zapisy, że w roku 2008, w ramach przyznanej dotacji Miasto sfinansuje 100% całkowitego kosztu projektu, skalkulowanego na 210 000,00 zł oraz zapisy o możliwości przesunięcia środków pomiędzy pozycjami kosztorysu, w wysokości nie przekraczającej 10% poszczególnych kosztów, bez konieczności sporządzania aneksu do umowy.

Według umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji przekazanych na realizację zadania środków. Na mocy umowy zleceniobiorca zobowiązany został do sporządzania okresowych (za I półrocze, oraz za rok kalendarzowy) sprawozdań z realizacji zadania oraz wykorzystania dotacji. W umowie strony ustaliły, że brak uwag zleceniodawcy do sporządzonych sprawozdań, oznacza ich akceptację. Strony nie określiły terminu w którym uwagi mogłyby być zgłoszone, co w praktyce oznacza, możliwość zgłaszania uwag – bezterminowo.

Odpowiednie zapisy umowy zapewniały Zleceniodawcy możliwość kontroli realizacji zadania i wykorzystywania środków .Ustalono, że od terminu rozpoczęcia realizacji zadania, Miasto Poznań kontroli nie wykonywało.

W trakcie roku kalendarzowego pozycje kosztorysu (kserokopia – zał. nr II/1) opiewającego na ogólną kwotę 210 000,00 zł zmienione zostały w wyniku:

- przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu oraz
- wprowadzenia do kosztorysu pozycji (II.5.1.) – Remont pomieszczeń ŚDS – 20 000,00 zł, co znalazło wyraz w aneksie nr 1 do umowy z dnia 3 stycznia 2008 r. zwiększającego wysokość dotacji do kwoty 230 000,00 zł.

- Aneksem nr 2 do umowy , zgodnie ze zmianami zamieszczonymi w kosztorysie (II.5.2) zwiększono wysokość dotacji do kwoty 273 000,00 zł,(zał. II/2) określając wg przedstawionego kosztorysu przeznaczenie kwoty 43 000,00 zł w następujący sposób: na remonty w ŚDS (wymiana okien i drzwi zewnętrznych , wymiana instalacji elektrycznej, naprawa instalacji c.o., wykonanie wentylacji w budynku, wykonanie szybu do platformy pionowej, prace wykończeniowe i malowanie lokalu).

W kosztorysie przewidującym wykonanie prac remontowych, nieprawidłowo ujęto inwestycje „wykonanie szybu do platformy” oraz „wykonanie wentylacji w budynku”.

Nieprawidłowo ujęto również koszty wynagrodzeń pracowników włączając w „koszty wynagrodzeń” koszty pracodawcy związane z zatrudnieniem pracowników to jest koszty opłacania składek na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, wypadkowe), w wysokości procentowo określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U nr 137, poz.887 ze zm.) oraz na Fundusz Pracy i Fundusz GSP. Wymienione wyżej obciążenia pracodawcy, z tytułu zatrudniania pracowników nie są wynagrodzeniami pracowników w rozumieniu przepisów prawa pracy. Wynagrodzenie pracownika, w świetle przepisów prawa pracy jest podstawowym elementem stosunku pracy, nawiązanego na podstawie zgodnego oświadczenia woli (pracodawcy i pracownika) czyli zawartej na piśmie umowy o pracę.

Kwota określona w umowie o pracę, zawierająca obligatoryjne zobowiązania pracownika z tytułu podatku dochodowego i ubezpieczenia zdrowotnego oraz z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne: wg stóp określonych w art. 22 ust 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, (Ustawa z dnia 15 czerwca 2007 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U nr 115, poz. 792) odpowiada definicji wynagrodzenia za pracę pracownika.

Udokumentowanie wydatków

Poddane kontroli dowody źródłowe za okres styczeń- grudzień 2008 r. (wrywkowo): faktury i rachunki (płatne gotówką lub przelewem) raporty kasowe i wyciągi bankowe oraz listy płac z tytułu umów o pracę i umów zlecenia wykazały co następuje.

- Faktury zawierają informację na odwrocie czego dotyczy zakup usług lub w jakim celu dokonano zakupu artykułów spożywczych,

- Opatrzone są pieczętą o treści „Sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym” oraz podpisane przez osoby dokonujące sprawdzenia Główną Księgową i p.o. Kierownika ŚDS,

- Zatwierdzone są do wypłaty na sumę , podaną cyfrą, bez kwoty słownie,

- Posiadają dekretację to jest wskazania na jakich kontach należy zaksięgować operację (wskazanie kont służących do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym „Zespół 4” oraz w układzie celowym „Zespół 5”),

- Zawierają informację, że dowód zaksięgowano i datę księgowania,

- Zawierają informację w formie pieczętki o treści” Zrealizowano ze środków UM, jako zadanie ŚDS, zgodnie z umową nr ZSS 7/08 z dnia 03.01.08, kwota z dotacji, wkład własny. Brak było informacji, że jest to zadanie zlecone

Powyższe ustalenia wskazują, że dowody spełniają wymogi określone w art. 21 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. Nr 76, poz. 694), której przepisy art. 2 ust. 1 pkt. 7 stosuje się także do „jednostek nie wymienionych w pkt. 1-6, jeżeli otrzymują one na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego.” .

Faktury nie zawierają informacji o sposobie dokonania zapłaty (przelewem – wyciąg bankowy nr i data) albo (gotówką – raport kasowy nr , poz. raportu kasowego), co w rozumieniu przepisów art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U z 2002 r. nr 76, poz.694 ze zm.) oznacza, że dowody nie są kompletne.

Sprawdzone wrywkowo rachunki i faktury, a wśród nich wymienione poniżej: Indywidualna Praktyka Lekarska XXXXXX za porady lekarskie (nr 8/2/2008 z dnia 15.2.2008 r. -100,00 zł

oraz 28.4.2008 r. 280,00zł) wykazały że usługi wykonywane były bez umowy na świadczenie tego rodzaju usług, a wydatki z tego tytułu ujęte zostały w kosztorysie pod poz. Wynagrodzenia pracowników (poz. I 1.10 – wynagrodzenia lekarza rodzinnego i jako wynagrodzenia wykazane zostały w sprawozdaniu, mimo że w ewidencji księgowej ujęte zostały prawidłowo na koncie 507-1-5- Usługi lekarskie. Pierwotnie ujętą w kosztorysie kwotę 840,00 zł, zmniejszono w trakcie roku do kwoty 540,00 zł na wniosek Stowarzyszenia z dnia 27.06.2008 r.

- faktura VAT nr M-4/5/2008/2 z dnia 01.02.2008 na kwotę 3 019,11 zł (kserokopia – zał. nr II/6) wystawiona przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej S.A Poznań za najem pomieszczeń uregulowana w całości ze środków dotacyjnych i ujęta w ewidencji w koszty działalności bieżącej ŚDS Kamyk (konto 547-1-2-1-Czynsz) wykorzystana została do rozliczenia uzyskanej w PFRON dotacji na realizację projektu „To co mogę, chętnie zrobię sam” i udziału środków własnych w realizacji projektu w kwocie 232,25 zł.. Opisy na fakturze o treści „koszt eksploatacji pomieszczeń wykorzystywanych do realizacji projektu „To co mogę chętnie zrobię sam „ w wysokości 232,25 zł. „, oraz „Płatne ze środków własnych w ramach programu PARTNER III w wysokości 232,25 zł – dotyczy umowy nr 7/PA/000030/15/D, zadania pn To co mogę chętnie zrobię sam” świadczą, że oprócz realizowanego zadania zleconego – prowadzenia ŚDS i uzyskanej na ten cel dotacji realizowany był równocześnie inny program, na który Stowarzyszenie uzyskało dotację z PFRON. Opisy na fakturze o uregulowaniu kwoty 232,25 zł ze środków własnych i włączeniu kwoty do kosztów własnych realizacji zadania określonego umową z PFRON , a następnie rozliczonych z Miastem Poznań wg umowy ZSS/7/2008, budzą wątpliwości co do rzetelności rozliczenia dotacji w części dotyczącej dwukrotnego przedstawienia kwoty do rozliczenia, mimo jednokrotnego wydatkowania środków (w całości z dotacji).i rzeczywistych kosztów realizacji dwóch zadań.

Stwierdzono, że w analogiczny sposób opisane były i księgowane jako wydatki z dotacji (konta 507-1-6-1 oraz 547-1-2-1)-faktury za najem od lutego do grudnia 2008 r.

W miesiącu styczniu 2008 r., wg dekretacji na fakturze księgowano: Koszty działalności bieżącej – czynsz (konto 547-1-2-1 – 2. 824,33 zł) oraz koszty własne - 194,78 zł. Ogółem wydatki z dotacji, ewidencjonowane na kontach zespołu 5, (507-1-6-1 oraz 547-1-2-1) za rok 2008 wg danych księgowych wynosiły 36 034,54 zł. i w tej wysokości wykazane zostały w sprawozdaniu z wykorzystaniem dotacji.(poz. 172 -183 Zestawienia faktur).

- Faktura VAT z dnia 11.06.2008 r. wystawiona przez Urząd Pocztowy w Poznaniu ul. 23 Lutego (kserokopia – zał. nr II/7), którą zafakturowano zakup 1 350 szt. znaczków pocztowych na kwotę 1 431,00 zł opisana jest w następujący sposób „zakup znaczków pocztowych ze środków – kasa dotacja ŚDS Kamyk” Pod informacją tej treści - brak podpisu osoby opisującej fakturę. Brak także informacji o ewidencji przychodu zakupionych znaczków w ilości 1 350 szt. i w jaki sposób będzie prowadzona ewidencja rozchodu. Wg ustnych wyjaśnień Pani XXXXXX – nie prowadzi się żadnej ewidencji przychodu i rozchodu znaczków. Wydatki jako opłaty pocztowe, zaewidencjonowane zostały na koncie 547-1-2-3 i wykazane w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji za rok 2008 zgodnie z zapisami księgowymi w kwocie 1 722,15 zł.

-Faktura VAT nr 18A/07/2008 z dnia 30 07.2008 r. (kserokopia – zał. nr II/8) za konsumpcję na kwotę 138,50 zł na odwrócie zawiera informację o treści „Opłata za konsumpcję w ramach kosztów treningów integracyjnych prowadzonych poza ŚDS Kamyk, ze środków – kasa dotacja ŚDS Kamyk”. Z opisu nie wynika jaka liczba uczestników brała udział w zorganizowanym treningu.

Fakturą VAT nr 294/08 z dnia 30.7.2008 r (kserokopia – zał. nr II/9) zafakturowano również konsumpcję na kwotę 121,10 zł. Opis na fakturze o treści jak wyżej nie zawiera informacji

o uczestnikach. Ponadto faktura jako nabywcę wskazuje Stowarzyszenie Pomocy Osobom z Zespołem Downa WTZ "Krzemień."

Fakturą VAT nr 00001463/08/1078 z dnia 30.07.2008 wystawioną przez Poznań Plaza na kwotę 104,00 zł zakupiono bilety do kina 13 szt. (zał. nr II/10). Wszystkie trzy wymienione faktury, łącznie z wystawioną na WTZ Krzemień ujęte zostały w ewidencji wydatków z dotacji na ŚDS Kamyk na koncie 507-1-3 - Koszty treningów integracyjnych.

Generalnie wszystkie dowody źródłowe (przy raportach kasowych za okres styczeń -grudzień 2008 r.), dokumentujące zakup biletów wstępu na koncerty, do kina i teatru oraz koszty wyjazdów opisane są w sposób nie wystarczający. Nie posiadają informacji o liczbie uczestników korzystających z określonego rodzaju usługi,. Nie ma też innej dokumentacji w formie np. imiennych wykazów uczestników, które potwierdzałyby prawidłowość wydatku. Ujęte w ewidencji (konto 507-1-3 Koszty treningów integracyjnych) wydatki z dotacji w roku 2008 wynosiły 3 682,75 zł i w tej wysokości wykazane zostały w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji (część B Zestawienie faktur do rozliczenia końcowego za okres od 1.01.2008 do 31.12.2008.- kserokopia zał. nr 3)

Na smakołyki traktowane jako nagrody dla psa, którego ŚDS Kamyk nie jest właścicielem wydatkowano 901,53 zł. i wykazano w Zestawieniu faktur w poz. 167-171 jako materiały do dogoterapii .

Wydatki na zaplanowane remonty w budynku ŚDS, na które w ciągu roku budżetowego zwiększone zostały środki z budżetu państwa w kwocie 63 000,00 zł udokumentowane zostały fakturami :

F 26/12/2008 - roboty izolacyjne i remontowe	-- 24 174,46 zł,
F H/1112/2008 – wymiana okien	18 514,51 zł,
F 37/2008 – wymiana grzejników.	2 927,00 zł,
F60148/08 – drzwi aluminiowe	5 978,00 zł
F 2003 2008 – wymiana instalacji elektrycznej	4 185,48 zł,
F50076/08 drzwi PCV z montażem	1 159,00 zł,

Stwierdzono, na podstawie wyciągu bankowego za okres 01.12.- 31.12.2009 r., że wszystkie wym. wyżej faktury uregulowane zostały w grudniu 2008 r., (56.938,45 zł) Ogółem w sprawozdaniu jako koszty remontów wykazano 66 864,51 zł, w tym wykazane zostały koszty zakupu materiałów do remontów oraz usług malarskich. W trakcie kontroli stwierdzono, że środki wykorzystane zostały, zgodnie z przeznaczeniem. Nie ustalono (w wyniku nie przedstawienia kosztorysów wstępnych i powykonawczych) oraz braku na fakturach podpisów osób posiadających odpowiednie uprawnienia do oceny wykonanych prac – czy fakturowana wartość prac jest prawidłowa, a zatem czy przewidziane w kosztorysie wydatki pod poz. II.5. jako „remont pomieszczeń ŚDS” dokonane zostały w sposób oszczędny

Sprawdzone wrywkowo listy płac stanowiące udokumentowanie wykorzystania dotacji na wynagrodzenia pracowników ŚDS i osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę i umów zlecenia wykazały:

-lista płac/2008/12/1 za okres 01.12-31.12.2008 r.(zał. nr II/4) opatrzona nadrukiem komputerowym pracodawcy: Stowarzyszenie Na Tak ul Ognik 20c, 60386 Poznań na kwotę 12 575,11 zł, obejmująca 9 nazwisk zatwierdzona została do wypłaty na kwotę oraz „słownie” i podpisana pod klauzulą „Sprawdzono pod względem merytorycznym” przez osobę uprawnioną (p.o. Kierownik). Na liście brak było informacji z jakich środków wypłata jest realizowana. Pod klauzulą zawartą w treści listy „Sprawdzono pod względem formalno prawnym” podpisy złożyły Główna Księgowa oraz p.o. Kierownik ŚDS. W ocenie kontrolującego klauzula jest wadliwa w części dotyczącej sprawdzenia „prawnego”.

Dowody, stanowiące podstawę wypłat ,powinny być sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika właściwego rzeczowo za merytoryczną stronę wydatku (w

przypadku list płac sprawdzeniu podlega zgodność jej ze stanem osobowym i z danymi zawartymi w umowach o pracę) oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez Główną Księgową, która swoim podpisem potwierdza kompletność i rzetelność dokumentów dot. operacji oraz rachunkową zgodność listy płac.

Sprawdzone zapisy na kontach analitycznych 507-1-1 oraz 547-1-1 opatrzonych nazwą „koszty osobowe”, prowadzonych, zgodnie z przedstawionym kontrolującemu Planem kont syntetycznych: 507 – Koszty statutowe ŚDS Kamyk oraz 547- Koszty administracyjne ŚDS Kamyk, wykazały zgodność z Poleceniem księgowania nr 459/2008, wg którego zaksięgowano koszty wynagrodzeń pracowników SDS oraz składki na ubezpieczenia społeczne, sfinansowane z własnych środków przez pracownika (1 431,03 zł potrącenia – konto 230-1-8) oraz w części obciążającej pracodawcę. Ustalono, że kwoty wynagrodzeń pracowników SDS objętych listą płac za grudzień 2008 r., zatwierdzonej do wypłaty w kwocie brutto 12 575,11 zł w poleceniu księgowania nr 459/2008 rozliczone zostały jako koszty wynagrodzeń w kwocie 10 502,24 zł w następujący sposób

-konto 507-1-1 - 7 805,68 zł ,

-konto 547-1-1 – 2 204,46 zł, co oznacza, że z dotacji rozliczone zostały wynagrodzenia pracowników w kwocie 10 010,14 zł.. Na kontach wymienionych wyżej ujęte zostały również składki na ubezpieczenia społeczne, które finansuje pracodawca (konto 507-1-1) -1 392,68 zł. oraz na koncie 547-1-1 składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 355,54 zł.

Kwota 492,10 zł ujęta została na koncie - SDS Kamyk 547-2 Społeczne , analityczne 547-2-1- Koszty osobowe. Natomiast składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie- 111,18zł (konto 547-2-1-2) oraz na FGSP -0,72 zł naliczone zostały od całkowitej kwoty wynagrodzenia – 720,10 zł (poz. 3 listy).

Pozycje: 4, 6 (częściowo) i 7 listy płac dotyczą wypłaconego zasiłku chorobowego w kwocie 1 102,18 zł– oraz świadczenia rehabilitacyjnego i zasiłku macierzyńskiego 970,69zł i nie obciążają kosztów wynagrodzeń.

Sprawdzone wrywkowo umowy o pracę pracowników ŚDS wykazały, że kwoty wynagrodzeń wynikające z list płac zgodne były z umowami o pracę, z wyjątkiem wynagrodzenia p.o. Kierownika ŚDS, którego wynagrodzenie w umowie o pracę, wprowadzone aneksem z dnia 01.09.2008 r. ustalone zostało w kwocie brutto 2 993,49 zł z tytułu zatrudnienia w wymiarze 1 etat – p.o. Kierownik ŚDS i 0,3 etatu- Koordynator projektu. W aneksie nie wskazano jaka część wynagrodzenia przysługuje z tytułu zatrudnienia na stanowisku p.o. Kierownik. Ustalono, na podstawie list płac ,że ze środków dotacyjnych w okresie wrzesień - grudzień 2008r finansowane było wynagrodzenie w wysokości 1 976,46 zł, które następnie ujęte zostało w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji wraz ze składkami finansowanymi przez pracodawcę na ubezpieczenia społeczne w kwocie 305,15 zł oraz składkami na fundusz pracy i FGSP.- 50,39 zł i rozliczone w kwocie ogólnej 2 332,00 zł. W omawianym przypadku trudno doszukać się spójności pomiędzy aneksem do umowy a danymi zawartymi w liście płac za grudzień 2008 r. .oraz za miesiące poprzednie (wrzesień listopad 2008 r.). .

Wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia., analogicznie jak z tytułu umów o pracę wykazane zostały w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji w kwotach łącznie ze składkami pracodawcy Sprawdzona umowa zlecenia zawarta w dniu 02.01.2008r pomiędzy Stowarzyszeniem Pomocy Osobom z Zespołem Downa ŚDS Kamyk a p. XXXXXXXX opiekująca na kwotę 423,76 zł, , na podstawie której wystawiony został rachunek nr 01/KS/2008 oraz Lista płac F/2008/01 na kwotę wymienioną wyżej (kserokopia – zał. nr II/5), wykazana zastała w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji w kwocie 500,00 zł wraz ze składkami pracodawcy.

Z omówionego wyżej rozliczenia listy płac nr ŚDS/2008/12/1 wynikają następujące wnioski:

- brak informacji na liście płac jaka część wynagrodzeń sfinansowana została z dotacji i jakich pracowników dotyczy utrudnia ustalenie prawidłowości księgowania kosztów statutowych i administracyjnych „Kamyka”, a w przypadku księgowania kwoty wynagrodzenia - (poz. 3 listy) w kwocie 720,10, zł (częściowo) na koncie kosztów administracyjnych „Kamyka” (547-1-1)- 228,00 zł (w kwocie ogólnej - 2 204,46 zł), a w kwocie 492,10 zł na koncie kosztów administracyjnych (547-2 -1 (społeczne), czyni księgowanie niespójne z dowodem źródłowym i mało przejrzyste. Informacje w tym zakresie kontrolujący „odszukał” w kosztorysie realizacji zadania oraz w sprawozdaniu z jego realizacji w części III Dodatkowe informacje, z których wynika, że jest to wynagrodzenie pracownika gospodarczego, z niepełnosprawnością intelektualną, częściowo przewidziane do finansowania i finansowane z dotacji w kwocie 228,zł miesięcznie.
- mało przejrzysty sposób rozliczania kosztów (koszty ubezpieczeń społecznych pracodawcy rozliczono w całości ze środków społecznych (od kwoty 720,10)

Odnosząc ustalenia wynikające ze sprawdzonych dowodów i zapisów księgowych do sprawozdania z realizacji zadania i wykorzystania dotacji za okres 01- 07 - 31.12 .2008r oraz wykazanych kwot wynagrodzenia pracownika gospodarczego, stwierdza się zgodność danych sprawozdania –(poz. 57 sprawozdania – 228,00 zł) z zapisami księgowymi.

Niezgodnie z listą płac –SDS/2008/12/1 wykazane zostały wynagrodzenia pracowników ujęte w sprawozdaniu w poz. 6,14,28,34,40 , których wynagrodzenia rozliczone zostały w grudniu 2008 r., w kwocie 9 782,14 zł., co jest następstwem wadliwej interpretacji pojęcia „wynagrodzenia” i włączenia do wynagrodzenia pracownika obowiązkowych obciążeń pracodawcy w formie częściowego finansowania składek na ubezpieczenia społeczne pracowników. oraz nieprawidłowo sporządzonego kosztorysu realizacji zadania, o czym mowa w początkowej części protokołu.

Dalsza treść ustaleń protokołu wskazuje na nieprawidłowo ustaloną kwotę wynagrodzenia w aneksie do umowy z tytułu zatrudnienia p.o. kierownika ŚDS w wymiarze 1 etatu i koordynatora projektu w wymiarze 03 etatu, bez określenia kwoty wynagrodzenia finansowanego z dotacji .

Prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczość

Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia Pomocy Osobom z Zespołem Downa z dnia 14.06.2007 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wprowadzony został Zakładowy Plan Kont oraz określono sposób i miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zapisano, że księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego w Poznaniu, przy ul. Mielżyńskiego 27/29.

Rachunkowość jednostki w okresie objętym kontrolą i w czasie kontroli prowadzona była w Stowarzyszeniu Na Tak. Czynności finansowo księgowe w roku 2008 na rzecz ŚDS Kamyk wykonywane były przez Panią XXXXXXXXXX – Główną Księgową Stowarzyszenia na podstawie zawartej ze Stowarzyszeniem umowy zlecenia na okres 01.01 – 31.12.2008 r.

Ustalono, że ewidencję dotacji w formie przychodów prowadzi się na koncie przewidzianym w Planie kont 844 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów, analitycznie na koncie 844-2-8-1 oraz na koncie rachunki bankowe (konto 130-12)). W planie kont przewidziano także konto 704 – Przychody statutowe nieodpłatne – dotacje, konto szczegółowe - 704.- 8 SDS Kamyk, oznaczone jako 704-8-3 Dot. UM ZSS7/200, na które .pod datą 31 12.2008 r. dokonano przeksięgowania PK 506/2008 z konta 844-2-8-1 o treści „Rozliczenie dotacji ZSS 7/2008”. Wydruk konta 844-2-8-1 (zał. nr 12) wykazuje obroty po stronie Ma w

kwocie 273 724, 96 zł w tym 273 000,00- zł dotacje oraz 724,96 zł pozostałość nie wykorzystanej dotacji z roku 2007, zwróconej w roku budżetowym 2008.

Ewidencja wykorzystania środków z dotacji, zgodnie z opracowanym zakładowym planem kont prowadzona jest na kontach zespołu „5” - Koszty wg. typów działalności oznaczonych jako 507 – Koszty statutowe SDS Kamyk oraz 547 – Koszty administracyjne SDS Kamyk. oraz na koncie 641-2-8 Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów. Ustalono, na podstawie dowodów księgowych i sprawdzonych wrywkowo zapisów księgowych, że zapisy są rzetelne i wynikają z dekretacji zamieszczonej na dowodach. Niezgodnie z dyspozycją zamieszczoną w poleceniach księgowania z tytułu wynagrodzeń ujęte zostały wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne, finansowane przez pracodawcę w przedstawionym kontrolującym wydruku konta 547-1-1 od 01.01 -31.12.2008r (zał. nr II/14)Wg wyjaśnienia p.o. Głównej Księgowej „listy płac księgowane są zgodnie z kosztorysem dotacji” co wskazuje na nieprawidłowość zaplanowania kwot wynagrodzeń osób realizujących zadanie, (niezgodnie z definicją „wynagrodzenia”), łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne obciążających pracodawcę z mocy ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, o czym była mowa w poprzedniej części protokołu. Wydatki ujęte na kontach zespołu „5” wg danych ewidencji analitycznej kształtowały się następująco (zał. nr II/13)::

507-1-1 - koszty osobowe	113 816,27,
507 – 1-3 Koszty treningów integr	3 682,75,
507 1-2-1 Art. spoż. – prac gosp. dom.	3 847,28,
507-1-2-2 Materiały do dogoterapii	901,53,
507-1-4 Pomoce dydaktyczne	300,00,
507-1-5 Usługi lekarskie	507,00,
507-1-6-2 Media, energia woda śmieci	6 721,37,
507-1-7 Wyposażenie	444,21,
507-1-6-1 Czyszczenie	34.593,22,
507 – 2- 7 Wyposażenie (zestaw światłowodów)	632,00
Ogółem: koszty statutowe SDS Kamyk	165 445,63 zł

w tym 632, zł księgowane z faktury VAT nr FO773/12/08 z dnia 01.12.2008 r. na kwotę 6800,00 (kserokopia – zał. nr II/ 11). Z opisu na odwrocie faktury wynika, że jest to zakup sprzętu do realizacji projektu „Treningi samodzielności dla osób ze złożoną niepełnosprawnością „ w wysokości 6 168 zł. Płatne ze środków PFRON w ramach programu PARTNER III 6 168,00 zł ...” oraz „Zakup sprzętu na potrzeby ŚDS „Kamyk” w wysokości 632 zł- płatne z konta dotacji UM”. Część wartości faktury (zestaw światłowodów – 2 000,00) rozliczona została w dotacji (poz. 304 – zestawienia faktur do rozliczenia końcowego za okres 01.01. do 31.12.2008 r.) w kwocie 632,00 zł, mimo iż nie wynika to z ewidencji kosztów na kontach zespołu 5. Kwota , niezgodnie z opisem na fakturze ujęta została na koncie 507-2-7, które służy do ewidencji kosztów sfinansowanych ze środków własnych, określonych w planie kont jako „społeczne”. Przypadek ten stanowi o niezgodnym z danymi ewidencji księgowej rozliczeniu wykorzystania środków z dotacji,

Konto 547 – Koszty administracyjne SDS Kamyk

547-1`-1 Koszy osobowe	30 403,31
547-1-2-1 Czyszczenie	1 441,32
547-1-2-2 Media, energia ,woda śmieci	275,98,
547-1-2-4 Opłaty telefoniczne	2 792,78
547-1-2-5 Opłaty bankowe	555,17
547-1-2-8 Srodki czystości,	1 266,73,
547-1-2-9 Artykuły biurowe	362,81,
547-1-2-10 - Remonty	66 864,51

547-1-2-3 Opłaty pocztowe 1 722,15,
547-1-3 Wyposażenie (amortyzacja) . 314,00
Ogółem: – koszty administracyjne - 105 998,76 zł.

Na koncie 641-2-8 jako rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów figuruje kwota 886 zł. z tytułu opłaconych w miesiącach marcu i czerwcu polis ubezpieczeniowych , nie rozliczona w okresie sprawozdawczym na konta zespołu 5. Ogółem rozliczone na zespół „5” koszty funkcjonowania ŚDS Kamyk, rozliczone w sprawozdaniu jako wydatki z dotacji w roku 2008 (z uwagami jak wyżej) 271 444,39 zł, z uwzględnieniem danych konta (641 -2-8) -886,00 zł wynosiły- 272 330, 39 zł

Poleceniem księgowania nr 506/2008 pod datą, 31.12..2008 r. przesięgowano wykorzystanie dotacji w kwocie 272.330,39 zł na konta zespołu 7 (konto 704-8-3). Nie wykorzystana kwotę dotacji 669,61 zł (wg ewidencji na koncie 844-2-8-1) zwrócono na konto zleceniodawcy w wyciągu bankowym nr 2009/001 z dnia 05.01.2009r. Saldo pozostałości niezgodne jest ze stanem środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2008 r. wg wyciągu bankowego nr 2008/0122 z dnia 31.12.2008 r. - 657,95 zł., co świadczy o niezbyt rzetelnej ewidencji wydatków z rachunku bankowego.

Sprawozdania finansowe za okres 01.01.-30..06 oraz od 01.07-31.12 2008 r. stanowiące rozliczenie wykorzystania dotacji za rok 2008 wraz z zestawieniem faktur do rozliczenia końcowego za okres 01.01 2008 r. – 31.12.2008 r. (kserokopia – zał. nr II/3) sporządzone zostało w oparciu o dowody źródłowe i dane ewidencji księgowej. Niezgodność danych stwierdzono w jednym przypadku. Wynika ona z zaewidencjonowania kwoty 632,00 zł jako wydatków ze środków własnych (o czym w treści protokołu jak wyżej) a następnie ujęcia tej kwoty w rozliczeniu wykorzystania dotacji (poz. 150 Zestawienia za okres od 01.07-31.12.2008 r. oraz poz. .304 – Zestawienia za okres 01.01-31.12.2008 r.)

Nieprawidłowo (niezgodnie z danymi list płac) wykazane zostały wynagrodzenia pracowników, łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne finansowanymi przez pracodawcę.

Wykorzystanie dotacji w roku 2009

Według umowy ZSS 622/2008 zawartej 31 grudnia 2008 r. pomiędzy Miastem Poznań, a Stowarzyszeniem Na Tak - na prowadzenie 16 miejsc dziennie w Środowiskowym Domu Samopomocy „Kamyk”, zgodnie ze sporządzonym kosztorysem, udzielona została dotacja w kwocie 190 000,00 zł.. Zapisy umowy dopuszczały możliwość przesunąć pomiędzy pozycjami kosztorysu w wysokości nie przekraczającej 15 % poszczególnych kosztów, bez konieczności sporządzania aneksu do umowy.

Stwierdzono, że dwukrotnie w trakcie roku budżetowego(aneksem nr 1 i nr 2 – kserokopia – zał. nr II/16) dokonano zmian w przewidywanych wydatkach w ramach przyznanej dotacji, pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu. W pierwotnym kosztorysie założono wydatki na wynagrodzenia pracowników 132 900,00 zł. Nie zaplanowano wydatków z tytułu opłacania przez pracodawcę części składek na ubezpieczenia społeczne z tytułu zatrudniania pracowników, co oznacza, że składki obciążające pracodawcę wadliwie ujęte zostały w pozycjach 1.1. - 1.6 kosztorysu jako wynagrodzenia pracowników. Na zakupy art. papierniczych, plastycznych, artykułów spożywczych do prowadzenia zajęć oraz drobnego sprzętu dydaktycznego zaplanowano kwotę 3 938,00 zł. Przewidywane wydatki z tytułu eksploatacji lokalu wynosiły 45 600,00 zł, Koszty administracyjne (artykuły biurowe, środki czystości, opłaty bankowe, pocztowe) w założeniach kosztorysowych wynosić miały 3 660,00 zł. Kwotę 3 120,00 zł ujęto w kosztorysie jako „koszty muzykoterapii”.

Z zapisów na koncie 844-2-8-6- Dotacje OKMB UM ZSS/622/08 wynika, że dotacja przekazywana była w transzach, w przeważającej części a 15 830,00 zł miesięcznie. (wydruk - zał. nr 17). Poleceniem księgowania nr 542/2009 pod datą 31.12.2009 r. przeksięgowano otrzymanywane dotacje z konta 844-2-8-6 na konto 704-8-2.

Udokumentowanie wydatków

Sprawdzone w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy za okres 01. 01 – 31.12.2009 r. dowody źródłowe (faktury rachunki , listy płac, wyciągi bankowe) wyszczególnione poniżej :

- faktura VAT nr 004003 /09 środki czystości -- 67,66zł,-
- faktura VAT FN-4211 /2009/01 tusz do drukarki 269,00 zł,
- Faktura VAT 00413/09 ręczniki 20,55 zł,
- Faktura VAT 00453/009 art. spożywcze -12,94 zł
- Faktura VAT M-2/5/2009/1 czynsz – 3 019,11 zł,
- Faktura VAT SC/R/11/09/033151 zużycie ciepła -163,51 zł ,,
- faktura VAT nr FN-4211/2009/09/00159 – toner – 290,00 zł
- faktura VAT 5038017844/22 opłaty telefon. - 195,51 zł
- faktura R/09/146798 - woda – 148,39 zł,
- faktura FV/00287/009 środki czystości - 66,64 zł
- faktura 1012F00054/01/01/09 środki czystości – 36,54 zł,
- faktura VAT 6/SZ/01/ 2009 – farby – 148,18 zł -
- faktura VAT nr 889/09/01 - materiały dydaktyczne – 38,00 zł-,

oraz inne sprawdzone przy raportach kasowych a , nie wymienione w treści protokołu wykazały, że dowody spełniają wymogi prawidłowych dowodów księgowych w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Zgodnie z zamieszczoną na fakturze dekretacją księgowane były na kontach analitycznych kosztów zespołu „5”, ujętych w Planie kont.

Sprawdzone listy płac o numerach jak niżej:

- lista nr SDS/2009/01/1na kwotę brutto 15 227,88 zł,
- lista nr SDS/2009/02/1 na kwotę brutto14.391,86 zł
- lista nr SDS/2009/09/1 na kwotę brutto 8 872,67 zł,
- lista nr SDS/2009/12/1 na kwotę brutto 10 137,09 zł,
- lista płac LPU/F/2009/12/3 na kwotę brutto 1 729,73 zł (umowy zlecenia)
- oraz Polecenia księgowania o numerach: 21/2009, 52/,2009, 360/2009, 485/2009 wykazały, co następuje

Lista płac ŚDS/2009/01/1 za okres 01-31.01 2009 obejmuje 10 nazwisk i wynagrodzenia zatwierdzone do wypłaty w kwocie brutto 15 227,88 zł (kserokopia – zał. nr II/19). Lista sprawdzona jest pod względem merytorycznym (sprawdzenie opatrzone podpisem nieczytelny) oraz pod względem formalno prawnym przez księgową p. XXXXXXXXXXXX. Pod klauzulą sprawdzenia formalno prawnego zamieszczone są pieczętki imienne Głównej Księgowej, p.o. Kierownika ŚDS oraz ich podpisy.

Do klauzuli sprawdzenia pod względem „prawnym” aktualne są uwagi zawarte w treści protokołu dotyczącej udokumentowania wykorzystania dotacji w roku 2008.

Do listy płac załączony jest dokument „klasyfikujący” poszczególne pozycje listy płac do określonego źródła finansowania . W odniesieniu do pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” określono, że z budżetu Miasta Poznania płatne są wynagrodzenia pracowników ujętych w pozycjach listy: 1,4,7,8,10 w wysokości 10.142,81 zł. Informacja ta potwierdzona jest podpisem p.o. Kierownika ŚDS. Oprócz wynagrodzenia zasadniczego

pracownicy wymienieni w poz. 1,7,8,10 otrzymali premię, nawet w przypadku (jak wynika z listy) wypłaty wynagrodzenia chorobowego i zasiłku opiekuńczego.

W trakcie kontroli ustalono, że suma wynagrodzeń brutto 5 wymienionych pracowników wynikająca z listy płac wynosiła 8 684,42 zł (po wyłączeniu z wynagrodzeń naliczonego zasiłku opiekuńczego w kwocie 195,42 zł- poz.1 listy). Do wynagrodzenia doliczono składki na ubezpieczenia społeczne 1 251,66 zł, składki na fundusz pracy w wysokości 198,62 zł oraz na FGSP w wysokości 8,11 zł, opłacane przez pracodawcę. W kwocie zgodnej z wym. dokumentem dokonano księgowania na kontach zespołu „5” wg Polecenia księgowania nr 21/2009.

Pozycje 2,3 listy SDS/2009/01/01 wg opisu na wspomnianym dokumencie, podpisanym przez XXXXXXXX – Kierownika projektu dotyczą wynagrodzeń osób realizujących program AAC wg umowy „ZZ0/000007/15 D z dnia 30.03.2009 „, i płatne są ze środków PFRON

Pozycja 6 listy dotyczy wynagrodzenia trenera AAC, płatnego z budżetu Miasta Poznania wg umowy ZSS/81/09 z dnia 31.12.2008 r. Z opisu nie wynika z jakich środków wypłacono wynagrodzenie osobie umieszczonej na liście w poz. . 5. w kwocie 720,10 zł

Lista płac SDS/2009/02/1 na kwotę brutto 14 391,86 zł obejmuje 10 nazwisk (kserokopia – zał. II/20). Do listy załączony jest odrębny dokument opatrzony dwoma pieczętkami o treści „Środowiskowy Dom Samopomocy - Kamyk po. Kierownik XXXXX” oraz „XXXXX – Kierownik projektu” i podpisany przez panią XXXXX Dokument zawiera informacje o wysokości wynagrodzeń osób umieszczonych na liście w poz. 1,4, 5,8,9, płatnych z budżetu Miasta Poznania w wysokości 9 708,53 zł – dotyczy umowy ZSS/622/2008.

Stwierdzono, że oprócz wynagrodzeń zasadniczych 4 pracownikom wypłacono premię w przypadkach gdy za część miesiąca lutego 2009 r. wypłacano wynagrodzenie chorobowe oraz za urlop wypoczynkowy

Kwota zaksięgowana została poleceniem księgowania 52/2009 na kontach kosztów w układzie celowym jako koszty osobowe – 507-1-1-1- 5 875,54 oraz 547-1-1-1 – 2 450,40 zł w sumie 8 325,94 zł.– oraz składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy w kwocie 1 186,60, Fundusz pracy – 188,29 zł, FGSP – 7,70 zł. W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującemu Regulamin premii uznaniowej (motywacyjnej), stanowiący załącznik do regulaminu wynagradzania pracowników Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk”, podpisany przez Prezesa Zarządu i Sekretarza Zarządu Stowarzyszenia (kserokopia – zał. nr 25), w którym zamieszczony został zapis „Pula środków na premię uznaniową tworzona jest ze środków przekazywanych przez Miasto Poznań na wynagrodzenia pracowników ŚDS i jest różnicą pomiędzy całością środków przekazywanych na ten cel, a sumą wynagrodzeń zasadniczych.” Zamieszczony został także zapis o możliwości obniżenia lub cofnięcia premii w przypadku nieobecności pracownika.

Pozostałe informacje na dokumencie wskazują na sfinansowanie wynagrodzeń osób umieszczonych w pozycjach listy nie wymienionych wyżej z budżetu Miasta lub PFRON - wg zawartych umów z tytułu realizacji projektów i wynikających z nich zadań.

Lista płac SDS/2009/09/1 na kwotę brutto 8 872,67 zł (wraz z premią w 3 przypadkach) obejmująca 5 nazwisk, po dokonaniu sprawdzenia merytorycznego i pod względem formalno prawnym, Poleceniem księgowania nr 360/2009 zaksięgowana została w koszty statutowe ŚDS Kamyk w kwocie 5 261,38 zł oraz w koszty administracyjne- 2 762,36 zł. (kserokopia – zał. nr II/21), co oznacza, że z listy płac rozliczono koszty wynagrodzeń w kwocie 8 023,74 zł. Kwotę 848,93 zł rozliczono na koncie 547-2—1-1. Z opisu na liście płac wynika, że są to wynagrodzenia pracowników ŚDS, płatne z budżetu Miasta Poznania, dotyczy umowy ZSS 622/2008 z dnia 31.12.2008. W opisie brak informacji uzasadniającej księgowanie kwoty

848,93 zł na innym koncie, aniżeli wykazane w planie kont ŚDS Kamyk - dotacja (kserokopia PK 360/2009 oraz listy płac SDS/2009/09/1 - zał. nr II/ 21). Wg polecenia księgowania nr 360/2009, na kontach kosztowych stanowiących jednocześnie ewidencję wydatkowania środków z dotacji zaksięgowano jako koszty osobowe - 8 023,74 zł , składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne -1 226,81 zł, Fundusz pracy - 196,57 zł oraz FGSP – 8,03 zł (ogółem 9 455,15 zł).

Lista płac SDS/2009/12/1 na kwotę 10 137,09 zł, obejmująca 5 nazwisk zaksięgowana została w koszty „Kamyka” w kwocie 9 037,82 zł (kserokopia listy i polecenia księgowania – zał. nr II/22) Według polecenia księgowania 485/2009 kwota 1 061,17 zł zaksięgowana została na koncie 547-2-1-1-.- Wynagrodzenia osobowe, oznaczonym w Wykazie kont w roku 2008 „547 – 2 -Społeczne.

Na kontach kosztowych zespołu „5”, wg polecenia księgowania 485/2009 zaksięgowane zostały składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1 381,87 zł składki na fundusz pracy w wysokości 221,42 zł oraz na FGSP w kwocie 9,05 zł. Ogółem w kosztach zespołu „5” ujęta jest kwota 10 650,16 zł. Lista płac zatwierdzona była do wypłaty w kwocie 10 137,09 zł bez wskazania z jakich środków (dotacja, własne?). Porównanie kwot wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania za okres 01.01 -31.12.2009 r. część II sprawozdania finansowego - B Zestawienie faktur (poz. 12,35,36,48 i 64) z danymi ewidencji księgowej na kontach zespołu „5” za miesiąc grudzień 2009 r. wykazało zgodność w kwocie ogólnej z ewidencją księgową.

Lista płac F/2009/12/3 na kwotę 1 729,73 zł (kserokopia – zał. nr II/23), obejmująca nazwiska 3 zleceniobiorców prawidłowo ujęta została na kontach zespołu „5”. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w wysokości zgodnej z Zestawieniem składek (zał. nr II/24) przekazane zostały na konto ZUS (wyciąg bankowy 2009/12 z dnia 31.12.2009 r.).

Ustalenie prawidłowości sporządzenia deklaracji ZUS P DRA za grudzień 2009. r. i rozliczenia z ZUS nie było możliwe, ponieważ sporządzającym deklarację zbiorczą jest Stowarzyszenie Na Tak. Przedstawione przez SDS Kamyk Zestawienie składek za miesiąc grudzień 2009r (Zał. nr II/24) wykazało, że składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i FGSP naliczone zostały od wynagrodzenia w poz. 5 listy – 1 745,39 zł i w kwocie naliczonej 506,16 zł (239 29 zł – pracownik, 266,87 zł- pracodawca) i przekazane zostały na konto ZUS. od całości wynagrodzenia, niezgodnie z poleceniem księgowania 485/2009. (kwota 1 061,17 zł księgowana na koncie 547-2-1-1 oraz składki pracodawcy (547-2-1-2) w kwocie 162,25 zł, Fundusz pracy konto 547-2-1-3)– 26,00 zł i F GSP (konto 547-2-1-4)- 1,06 zł.

W sprawozdaniu z wykorzystania dotacji (poz. 64) jako „wynagrodzenia opiekuna 12/09” wykazano kwotę 806,29 zł

Kwoty naliczonych od całości wynagrodzeń objętych listą płac SDS/2009/12/1 składek na ubezpieczenia społeczne , fundusz pracy i FGSP oraz ubezpieczenie zdrowotne, przekazane zostały na ogólną sumę 3 932,39 zł. w dniu 31.12.2009 r. (wyciąg bankowy 2009/012 – poz. 34,37,38).

Na podstawie wymienionych wyżej list ustalono, że premia w założeniu uznaniowa, stała się stałym składnikiem wynagrodzenia miesięcznego, zatrudnionych pracowników, z wyjątkiem p.o. Kierownika. .

Ujęte w kosztorysie wydatki na muzykoterapię w kwocie 3 120,00 zł. figurują na koncie 507-1-4 Muzykoterapia., przewidzianym w Planie kont. Sprawdzone rachunki wystawione przez Firmę Pozytywka Rozwijające Pracownie Muzyczne Poznań, ul. Nizinna 13F/4 o numerach: 4/2009 z dnia 27.2.2009 r – 480,00 zł, (kserokopia - zał.. nr II 18), 6/2009 z dnia 26.03.2009 r – 540,00zł,

9/2009 z dnia 30.04.2009 – 840,00 zł,

12/2009 z dnia 29.05.2009 – 720,00 zł

15/2009 z dnia 30.06.2009 – 540,00 zł

wykazały, co następuje

Opisy na rachunkach opatrzone podpisem p.o. Kierownika wskazują, że jest to opłata za muzykoterapię w ŚDS Kamyk. Kontrolującemu nie przedstawiono żadnej dokumentacji w formie umowy o świadczenie tego rodzaju usług i ustaleniu stawki za 1 godzinę usługi w wysokości 60,00 zł. Nie przedstawiono także dzienników zajęć, nie wskazano liczby uczestników, potwierdzających prawidłowość merytorycznego sprawdzenia dowodu.

Na odwrocie rachunków zamieszczone są pieczętki o treści „Sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzono na sumę zł.....Zaksięgowano”, opatrzone podpisami Głównej Księgowej i p.o. Kierownika ŚDS. Na rachunkach zamieszczona jest dekretacja, ze wskazaniem kont kosztów rodzajowych (zespół 4) oraz kont kosztów w układzie celowym. W treści pieczętki brak zatwierdzenia sumy „słownie”. Ponadto zamieszczona jest pieczętka o zrealizowaniu wydatków ze środków UM, zgodnie z umową (podany nr umowy i kwota wydatków) bez podpisu osoby dokonującej tych zapisów. Na rachunkach – brak informacji o zapłacie o treści (wyciąg bankowy, nr i data przelewu). Ustalono, że rachunek nr 15/2009 z dnia 30.06.2009 r. na kwotę 540,00 zł ujęty został w ewidencji kosztów w miesiącu czerwcu 2009 r., podczas gdy uregulowany został 28 lipca 2009 r. (wyciąg bankowy 2009/007), co oznacza, że ujęty został w koszty, zanim nastąpiło jego uregulowanie. W tym kontekście wątpliwości budzą przyjęte zasady rachunkowości dotyczące ewidencji wydatków na kontach zespołu „5” służącego do ewidencji kosztów w układzie celowym.

Wykonanie wydatków na 31 grudnia 2009 r. wg ewidencji kosztów przedstawiało się następująco:

507-1-1 Koszty osobowe	82 882,81 (łącznie ze składkami ZUS)
507-1-2-1 Media- energia, woda	7 274,60
507-1-2-2 Czyszn	36 048,45
507-1-3-1 Prac.gosp. Dom	1 676 ,33
507-1-3-2 Materiały do dogoterapii	149,50
507-1-3-3 Art plastyczne	326,81
507-1-3-4 Materiały dydaktyczne	1 684,07
507-1-3-5 Art. papiernicze	336,01
507-1-4 Muzykoterapia.	3 120,00
507-1-7 Wyposażenie	349,00
ogółem: (konto 507 -1) SDS Kamyk	133 847,58 (wydruk kont – zał. nr 27)
547-1-1 Koszty osobowe	47 249,12 (łącznie ze składkami ZUS)
547-1-2-1 Art. biurowe	204,87
547-1-2-2 Opłaty pocztowe	377,90
547-1-2-3 Opłaty bankowe	464,00
547-1-2-4 Sr. czystości	2 378,71
547-1-2-5 Materiały do remontu	470,46
547-1-2-6 Media -energia, woda	369,70
547-1-2-7 Czyszn	1 719,78
547-1-2-8 Opłaty telefoniczne	1 868,37
547-1-2-13 Pozostałe materiały	179,50
547-1-2-14 Pozostałe usługi	88,01
Ogółem (konto 547-1)	55 370,42zł. (wydruk kont – zał. nr 28)

Na kontach zespołu „5” zaewidencjonowane zostały koszty, stanowiące

wydatki w kwocie 189 218,00 zł .Na koncie 641-2-8 – SDS Kamyk Rozliczenia kosztów (wydruk – zał. nr 29) ujęte zostały wydatki z tytułu polis ubezpieczeniowych w kwocie 782,00 zł i nie rozliczone (częściowo) w roku 2009 na koszty w układzie celowym (zespół „5”).

Reasumując, dane wynikające z kont wym. wyżej wskazują na pełne wykorzystanie dotacji w kwocie 190 000,00 zł , co potwierdzają zapisy księgowe na koncie 844-2-8—6 dokonane pod datą 31 grudnia 2009.r PK nr 542/2009 .i sporządzone sprawozdanie z realizacji zadania za okres 01.01.-31.12.2009 r. .

Sprawdzony wyciąg bankowy nr 2009/012 na dzień 31 12.2009 r. wykazywał pozostałość środków na rachunku bankowym w kwocie 281,02 zł, co niespójne jest z zapisami na kontach kosztowych, stanowiących jednocześnie rozliczenie środków dotacyjnych na realizację zadania zleconego z rzeczywiście wykonanymi wydatkami z rachunku bankowego.

Na realizację zadania zleconego- prowadzenie ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi (20 miejsc) wg umowy ZSS/806/2009 zawartej 31 grudnia 2009 r. pomiędzy Miastem Poznań, a Stowarzyszeniem Na Tak przewidziano środki w wysokości 223 680,00 zł. Z uwagi na termin kontroli przypadający na początek roku kalendarzowego, nie sprawdzano dowodów źródłowych dotyczących roku 2010.

Na tym kontrolę zakończono.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 2

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi pozostawiono w dokumentacji Wojewody Wielkopolskiego. Protokół zawiera 39 kolejno ponumerowanych stron.

Zgodnie z §15 ust. 2 pkt. 7 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej (Dz. U. nr 61, poz. 543 ze zm.), poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Zespół Inspektorów informuje kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy o przysługującym z mocy §16 ust. 1 i 3 cyt. rozporządzenia prawie do:

- 1.zgłoszenia na piśmie do dyrektora Wydziału Polityki Społecznej WUW w Poznaniu w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń w nim zawartych,
- 2.odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnień przyczyn tej odmowy.

Inspektorzy:

Poznań, dnia 11.06.2010 r. Pani Barbara Barczyk – inspektor wojewódzki

Poznań, dnia 11.06.2010 r. Zofia Jurszo – inspektor wojewódzki

Poznań, dnia 11.06 2010 r. Zenobia Kiereta – starszy inspektor wojewódzki

**Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy „Kamyk” w Poznaniu
ul. Zakątek 8, 60-801 Poznań**

Poznań, dnia 11.06. 2010 r.

p.o. Kierownika
Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk”
Natalia Marciniak

p.o. GŁÓWNEJ KSIĘGOWEJ
Anna Kurasz

Integralną część protokołu stanowią załączniki dla Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Załączniki nr 3 i 9 przekazuje się jednostce kontrolowanej.

Załączniki I:

1. Upoważnienie
2. Podstawy prawne
3. Protokół ustnych wyjaśnień p.o. Kierownika ŚDS p. XXXXX
4. Plan pracy codziennej ŚDS „Kamyk”
5. Lista uczestników ŚDS „Kamyk” stan na dzień 9.02.2010 r.
6. Lista uczestników ŚDS „Kamyk” mających opiekuna prawnego
7. Lista obecności uczestników ŚDS „Kamyk”
8. Oświadczenie Kierownika w sprawie różnic liczby osób na liście obecności a liczby osób skierowanych decyzją administracyjną
9. Protokół oględzin

10. Kwalifikacje kierownika placówki
11. Wykaz kadry ŚDS „Kamyk”
12. Oświadczenie kierownika ŚDS dotyczące współpracy psychologa z ŚDS
13. Prośba matki uczestnika o podawanie leków synowi przez personel ŚDS
14. Plany pracowni plastycznej
15. Plany pracowni gospodarstwa domowego
16. Program Pracowni muzykoterapii.
17. Integracja społeczna - wykaz imprez
18. Ogólny plan pracowni rehabilitacyjnej
19. Schemat tygodniowy zajęć grupowych
20. Plan „Porannego kręgu”
21. Plan „Żywiołów”
22. Kserokopia indywidualnych dzienników zajęć
23. Kserokopia dziennik zajęć pracowni plastycznej
24. Kserokopia dziennika zajęć indywidualnych fizjoterapeutycznych
25. Oświadczenie kierownika ŚDS dotyczące zespołu terapeutycznego oraz protokoły z zebrań zespołu
26. Wzór Karty danych osobowych uczestnika ŚDS
27. Wzór Ankiety dla rodzica/opiekuna uczestnika ŚDS
28. Wzór Kontraktu uczestnika ŚDS
29. Wzór Diagnoza uczestnika ŚDS
30. Wzór rejestru rozmów z rodzicem/opiekunem
31. Dokumentacja uczestników ŚDS.
 - a) P. XXXXX.
 - b) P. XXXXX
 - c) P. XXXXX.
 - d) P. XXXXX.
 - e) P. XXXXX.
 - f) P. XXXXX.

Załączniki II:

1. Kosztorys kosztów realizacji zadania na rok 2008 ,
2. Zmiany w kosztorysie – aneks do umowy,
3. Sprawozdanie z realizacji zadania za okres 01.07-31.12.2008 r. i Zestawienie faktur do rozliczenia za okres 01.01.-31.12.2008 r.
4. Lista płac SDS/2008/12/1 oraz PK 459/200
5. Lista płac LPU//F/2008/01/1 oraz umowa zlecenia o1/KS/2008/SDS.
6. Faktura VAT nr M-4-5/2008/2 czynsz 3019,11 zł,
7. Faktura VAT nr FV-00338/EOPO2/PN713901/G/06/08 – znaczki,
8. Faktura VAT nr 18A/07/2w008 – konsumpcja,
9. Faktura VAT 294/08/63 – konsumpcja,
10. Faktura VAT 00001463/08/1078 – bilety wstępu
11. Faktura VAT F0773/12/08 zakup sprzętu, wraz z kartą kontową 507-2-7 wyposażenie,
12. Wydruk konta 844-2-8-1 za okres o1.01.-31.12.2008r,
13. Wydruki kont analitycznych 507-1 -1 do 507-1-7,
14. Wydruki kont analitycznych 547-1-1 do 547-1-3,
15. Wydruk konta 641-2-8
16. Kosztorys realizacji zadania na rok 2009 wraz z aneksami nr 1 i 2 do umowy
17. Wydruk konta 844-2-8-6 za okres 1. 01 -31.12.2009 r.
18. Rachunek nr 4/2009 – zajęcia muzykoterapii
19. Lista płac SDS/2009/01/1 oraz PK nr 21,
20. Lista płac SDS/2009/02/1 oraz PK 52/2009
21. Lista płac SD/2009/ 09/1 oraz PK 360,
22. Lista płac nr SDS/2009/12/1 oraz PK 485,
23. Lista płac LPU/F/2009/12/3 (zleceniobiorcy),
24. Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za grudzień 2009 r. wraz z Zestawieniem rozliczenia składek ŚDS Kamyk,
25. Regulamin wynagradzania oraz załącznik „ Regulamin premii uznaniowej (motywacyjnej)”
26. Sprawozdanie z realizacji zadania za okres od 01.01 -31.12.2009 oraz PK nr 542/2009
27. Wydruki kont analitycznych 507-1-1 do 507-1-7,
28. Wydruki kont analitycznych 547 -1-1 do 547-1-2-14,
29. Wydruk konta 641-2-8