

## **PROTOKÓŁ**

z kontroli przeprowadzonej w dniu 11 grudnia 2019 r. w Warsztacie Terapii Zajęciowej, prowadzonym przez Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „Tęcza” w Oławie w zakresie:

1. prawidłowości kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej w Oławie, w dalszej części protokołu zwanym WTZ,
2. ważności posiadanych przez uczestników WTZ orzeczeń i treść zawartych w nich wskazań,
3. prawidłowości wykorzystania środków PFRON oraz środków Powiatu Oławskiego.

Okres objęty kontrolą: wrzesień 2019 r. - listopad 2019 r.

Kontrolę przeprowadziły na podstawie na podstawie art.10 b ust. 6 a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1172 z późn. zm. ) oraz § 22 rozporządzenia Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U. nr 63, poz.587) - Monika Gałuszka-Sucharska - referent ds. administracyjnych (Upoważnienie nr 2/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. ) oraz Lidia Błażków - pomoc administracyjna (Upoważnienie nr 1/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.)

## **USTALENIA KONTROLNE**

W wyniku przeprowadzonej w dniu 11 grudnia 2019 r. kontroli Warsztatu Terapii Zajęciowej w Oławie przy ul. 3 Maja 18j -18o, przedkłada się wystąpienie pokontrolne.

### ***1. Prawidłowości kwalifikowania kandydatów na uczestników WTZ.***

#### Stan prawny:

- Art. 6 b ust. 3 pkt 4 cyt. ustawy stanowi, że w orzeczeniu powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności ustala się wskazanie dotyczące uczestnictwa w warsztacie terapii zajęciowej.
- Art. 10 f ust. 1 cyt. ustawy: osoby niepełnosprawne są kierowane do uczestnictwa w warsztacie zgodnie ze wskazaniem zawartym w orzeczeniu o niepełnosprawności lub o stopniu niepełnosprawności.

- Brzmienie § 5 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (Dz.U z 2018 r., poz.2017) stanowi, że przy ocenie konieczności korzystania przez osobę zainteresowaną z warsztatu, bierze się pod uwagę, czy upośledzenie organizmu uniemożliwia podjęcie zatrudnienia, z tym, że w przypadku osób upośledzonych umysłowo i psychicznie chorych przyjmuje się, że taki stan odpowiada orzeczeniu o co najmniej umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.
- Na podstawie § 2 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej stowarzyszenie, zamierzające utworzyć lub prowadzące warsztat, kwalifikuje kandydatów do uczestnictwa w warsztacie zgodnie ze wskazaniami do terapii zajęciowej, zawartymi w orzeczeniu o stopniu niepełnosprawności wydanym przez właściwy organ,
- Zgodnie z brzmieniem § 11 pkt 1 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, warsztat jest obowiązany do prowadzenia dokumentacji zawierającej informacje dotyczące podstawy do zakwalifikowania osoby niepełnosprawnej do uczestnictwa w warsztacie.

### **Stan faktyczny:**

Uczestnicy WTZ byli kwalifikowani prawidłowo. W okresie od września do listopada 2019 r. w warsztatach uczestniczyło od 28 do 30 uczestników miesięcznie. Wszyscy uczestnicy WTZ mieli zawarte w orzeczeniach o stopniu niepełnosprawności wskazania do udziału w warsztatach oraz wymagany stopień niepełnosprawności. WTZ przedstawiał Powiatowemu Centrum Pomocy w Rodzinie w Oławie uaktualniane listy uczestników. W kontrolowanym okresie przedstawiono ich trzy z datami: 06.09.2019, 01.10.2019 i 11.10.2019. Do list dołączano kopie orzeczeń o stopniu niepełnosprawności uczestników. Uczestnicy, których orzeczenia o stopniu niepełnosprawności kończyły ważność, nie byli dalej kwalifikowani do udziału w WTZ.

### ***II. Ważności posiadanych przez uczestników WTZ orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań.***

#### **Stan prawny:**

- Art. 6 b ust. 3 pkt 4 cyt. ustawy stanowi, że w orzeczeniu powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności ustala się wskazanie dotyczące uczestnictwa w warsztacie terapii zajęciowej.
- Art. 10 f ust. 4 cyt. ustawy: uczestnik ma prawo do uczestnictwa w terapii zajęciowej do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła utrata ważności orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

### **Stan faktyczny:**

W kontrolowanym okresie uczestnicy WTZ posiadali ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, zawierające wskazania do udziału w warsztatach terapii zajęciowej. Większość zakwalifikowanych posiada orzeczenia wydane na stałe. Podczas kontroli stwierdzono, że na listach uczestników w okresie od września do listopada 2019 roku w dwóch miejscach pojawiają się rozbieżności pomiędzy zapisami zawartymi w orzeczeniach, a tymi, które ujęto na listach. Ostatnia, przedstawiona w kontrolowanym okresie lista z 11.10.2019 (błąd był powielany): pozycja 8 - na liście symbol niepełnosprawności 12-C, na orzeczeniu o stopniu niepełnosprawności 01-U. Pozycja nr 29 - na liście podano, że orzeczenie jest wydane na stałe, zapis na orzeczeniu - wydane do 30.06.2023. Nie zmienia to stanu faktycznego - oboje uczestników mogą być uczestnikami WTZ.

### ***III. Prawdliwość wykorzystania środków PFRON oraz środków Powiatu Oławskiego.***

#### **Stan prawny:**

- § 15 ust. 1 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej: środki Funduszu są przekazywane zgodnie z umową jednostce prowadzącej warsztat na wyodrębniony rachunek bankowy warsztatu.
- § 19 ust. 1: do kosztów działalności warsztatu, które mogą być dofinansowywane ze środków Funduszu, zalicza się koszty:

1) wynagrodzenia pracowników warsztatu, należnych od pracodawcy składek na ubezpieczenia społeczne pracowników, a także składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - w przypadku ich ponoszenia;

2) niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem warsztatu;

- 3) dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związanej z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności warsztatu;
- 4) szkoleń pracowników warsztatu związanych z działalnością warsztatu;
- 5) ubezpieczenia uczestników warsztatu;
- 6) ubezpieczenia mienia warsztatu;
- 7) wycieczek organizowanych dla uczestników warsztatu;
- 8) materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym w pracowni gospodarstwa domowego;
- 9) związane z treningiem ekonomicznym.

§ 20 ust.1 cyt. rozporządzenia: jednostka prowadząca warsztat w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym składa w centrum pomocy kwartalne informacje o wydatkowaniu środków Funduszu, sporządzone w formie zestawienia planowanych i wydatkowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów wraz z opisem wydatków.

ust. 2. Odsetki naliczane przez bank od środków Funduszu, przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy warsztatu, nie zwiększają limitu środków przekazanych warsztatowi na jego działalność w okresie sprawozdawczym. Odsetki te są wykazywane w kwartalnych informacjach o wydatkowaniu środków Funduszu oraz w rozliczeniu rocznym, o którym mowa w § 21 ust. 2 pkt 1.

ust. 3. Powiat przekazuje jednostce prowadzącej warsztat na wyodrębniony rachunek bankowy warsztatu, nie później niż do 25 dnia miesiąca rozpoczynającego kwartał, środki finansowe na ten kwartał, pomniejszone o kwotę odsetek po przyjęciu informacji określonych w ust. 1.

- Umowa nr ON.4242.WTZ.1.2018 z 19.12.2018 r. określająca warunki i wysokość dofinansowania kosztów działalności Warsztatu Terapii zajęciowej w Oławie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz aneks nr 1 z 26.08.2019 r.
- Umowa nr ON.4242.WTZ.2.2018 z 19.12.2019 r. określająca warunki i wysokość dofinansowania kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Oławie ze środków Powiatu Oławskiego.

Podczas kontroli uzyskano do wglądu i zostały przekazane kopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Były to: listy płac, deklaracje ZUS, raporty imienne pracowników, rachunki umów-zleceń, faktury.

W warsztatach WTZ w Oławie zatrudnionych jest 8 osób na umowę o pracę co stanowi to 7,5 etatu: 6 etatów instruktor terapii zajęciowej, 1 etat psychologa i ½ etatu księgowo kadrowego ( w załączeniu listy płac oraz 2 umowy cywilno- prawne 1 umowa z rehabilitantem i jedna z psychologiem).

**W miesiącu wrześniu 2019 r. wydatkowano 52 324,44 zł, słownie pięćdziesiąt dwa tysiące trzysta dwadzieścia cztery złote 44/100, z tego:**

- 41 285,33 - środki PFRON
- 4111,78 - środki z dotacji powiatu
- 6927,33 - środki organizatora.
- **W miesiącu październiku 2019 r. wydatkowano 40 004,29 zł, słownie czterdzieści tysięcy cztery złote 29/100, z tego:**
  - 37 424,69 - środki PFRON
  - 2 579,60 - środki z dotacji powiatu
- **W miesiącu listopadzie 2019 r. wydatkowano 53 999,04 zł, słownie pięćdziesiąt trzy tysiące dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 04/100, z tego:**
  - 50 824,45 - środki PFRON
  - 3174,59 - środki z dotacji powiatu
- **Razem w okresie od września do listopada 2019r wydatkowano - 146 327,z tego:**
  - 129 534,47- środki PFRON
  - 9 865,97- środki z dotacji powiatu
  - 6927,33 - środki organizatora
- Wydatki dotyczyły wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, zakupu materiałów, zakup energii, dowóz uczestników warsztatu, ubezpieczenia i szkolenie pracowników .Wszystkie zobowiązania były płacone terminowo.
- Przedstawione rachunki umowa zlecenie nie były podpisane przez wystawiającego rachunek. Dokumenty (faktury, listy płac) nie pokazują kwot zatwierdzonych do wypłaty ze środków PFRON oraz ze środków z dotacji powiatu. Nie są odpowiednio opisane (nie stwierdzają czy wystawione rachunki są zgodne z umowami, czy usługi

zostały wykonane prawidłowo oraz nie wnosi się do wykonanych usług zastrzeżeń).  
Na dokumentach podpisuje się tylko kierownik pod kątem formalno-prawnym, rachunkowym, merytorycznym. Tylko kierownik zatwierdza środki finansowe do wypłaty. Listy płac nie są podpisywane przez osoby merytoryczne, księgowego i kierownika.

**Zalecenia pokontrolne:**

- 1. weryfikacja informacji zawartych w listach uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej, aby były zgodne z orzeczeniami o stopniach niepełnosprawności,*
- 2. na każdym dokumencie wskazać kwoty z wyodrębnieniem z jakich środków oraz w jakich wysokościach są zatwierdzone do wypłaty,*
- 3. na dokumentach księgowych wpisywać kwotę i datę dokonanego przelewu,*
- 4. prowadzić ewidencję księgową (rachunek bankowy) zadaniami i chronologicznie,*
- 5. rachunek do umowy-zlecenia wystawia i podpisuje zleceniobiorca, natomiast kierownik stwierdza wykonanie pracy i zatwierdza z księgowym do wypłaty. Do rachunku powinna być zrobiona lista płac na której są naliczone składki ZUS i podatek,*
- 6. nie wypłacać na raporty kasowe kwot PFRON i dotacji z powiatu, skoro nie ma zabezpieczenia dla kasy.*

Kontrola została odnotowana w rejestrze kontroli prowadzonym przez WTZ.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

***Pouczenie: Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Tęcza w w Oławie terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o wynikach kontroli powiadamia na piśmie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oławie o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczyn ich niewykonania.***

Kontrolujący:

Monika Gałuszka-Sucharska

Lidia Błażków

**Wykaz załączników:**

1. Kopia listy uczestników WTZ z dnia 11.10.2019

2. Orzeczenie o niepełnosprawności (dotyczy pozycji nr 8 na liście uczestników WTZ z dnia 11.10.2019)
3. Orzeczenie o niepełnosprawności (dotyczy pozycji nr 29 na liście uczestników WTZ z dnia 11.10.2019)