

**Protokół  
kontroli Warsztatów Terapii Zajęciowej  
w Krośnie Odrzańskim**

Kontrolę przeprowadzili w dniu 28 października 2015 r. pracownicy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrz. w osobach:

- Ewa Spyta – Główna Księgowa Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrz. na podstawie upoważnienia z dnia 26.10.2015 r. wydanego przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrzańskim – Zofię Mielcarek

- Katarzyna Szukała – Kierownik Działu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrz. na podstawie upoważnienia z dnia 26.10.2015 r. wydanego przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Krośnie Odrzańskim – Zofię Mielcarek

Przedmiot kontroli

1. Koszty działalności dofinansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie warsztatów terapii zajęciowej poniesione w 2014 r.
2. Wydatki w 2014 r. na wymianę zużytego wyposażenia warsztatu lub jego dodatkowe wyposażenie - zachowanie limitu 3 % środków PFRON.
3. Dochód ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników warsztatu w ramach realizowanego programu terapii osiągnięty w 2014 r.
4. Wykonanie wniosków zgodnie z protokołem pokontrolnym z 2014 r.
5. Struktura zatrudnienia zgodnie z rozporządzeniem w sprawie warsztatów terapii zajęciowej.

Podczas kontroli informacji udzielała Pani Kierownik Ewa Nowicka oraz Główna Księgowa Małgorzata Sadowska.

Ad. 1

Przedmiotem kontroli było wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2014 r.

Koszty działalności warsztatu, które mogą być dofinansowywane ze środków Funduszu, określa § 19 pkt 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. (Dz. U. z 2004 r. Nr 63, poz.587).

Do kosztów działalności warsztatu, które mogą być dofinansowywane ze środków Funduszu, zalicza się w szczególności:

- 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.

Skontrolowano dokumenty księgowe potwierdzające wydatki poniesione w miesiącach II-VI oraz XII.2014 r. Środki Funduszu były wydatkowane na cele określone w rozporządzeniu.

Lista wypłaty świadczenia z tytułu treningu ekonomicznego za II.2014 r. na kwotę ogólną 2310,60 zł., stwierdzono brak pokwitowania odbioru gotówki przez uczestników w poz.29 oraz w poz. 41. Pani E. Nowicka wyjaśniła, że w przypadku nieobecności uczestnika w dniu wypłaty świadczenia środki wpłacane są na książeczkę oszczędnościową uczestnika, a na liście umieszcza się adnotację o dokonaniu wypłaty wraz z datą.

W trakcie kontroli przedłożono do wglądu książeczki oszczędnościowe uczestników, w których widnieje wpłata w dniu 5.03.2014 r. kwot należnych z listy wypłaty. Uzupełniono również adnotację na liście wypłaty o dokonaniu wypłaty na książeczkę.

Ad. 2.

Za zgodą powiatu, nie więcej niż 3 % środków Funduszu przeznaczonych na pokrycie rocznych kosztów działalności warsztatu można wykorzystać na niezbędną wymianę zużytego wyposażenia warsztatu lub jego dodatkowe wyposażenie.

Wydatki ze środków PFRON w 2014 r. wyniosły 605 678,67 zł, limit na ten cel wynosił 18 170,36 zł.

Z przedstawionego wydruku z ewidencji księgowej konta 013 Pozostałe środki trwałe, Warsztaty wydatkowały 15 809,46 zł na zakup wyposażenia: gilotyna, maty do sali rehabilitacyjnej, maszyny do szycia, meble do pracowni, wiertarka, drukarka, niszczarka, namiot wystawienniczy, keyboard.

Stwierdza się, że limit kwotowy został zachowany. Warsztaty nie informowały o planowanym zakupie wyposażenia.

Ad. 3

W 2014 r. WTZ osiągnęły dochody ze sprzedaży prac i produktów wykonanych przez uczestników w ramach realizowanego programu terapii w kwocie 4 893,00 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem dochód ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników warsztatu w ramach realizowanego programu terapii przeznacza się, w porozumieniu z uczestnikami warsztatu, na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników.

Dochody zostały przeznaczone na:

1. dofinansowanie wycieczki uczestników – 1345,00 zł;
2. imprezy okolicznościowe (Walentynki, Mikołajki) – 700,00 zł;
3. imprezę integracyjno-sportową – 545,75 zł;
4. dofinansowanie zakupu pawilonu wystawienniczego – 2302,25 zł.

W ocenie kontrolującej wydatek o którym mowa w punkcie 4 nie kwalifikuje się do sfinansowania w ramach uzyskanych dochodów, gdyż nie jest bezpośrednio związany z integracją społeczną uczestników.



Zwróciliśmy się do Kierownika WTZ o wyjaśnienie tej kwestii i otrzymaliśmy obszernie uzasadnienie, które wskazuje bezpośredni związek wymienionego wyżej zakupu z realizacją zadania integracji społecznej uczestników.

Ad. 4

1. Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi z 2014 r. wydatki na zakup materiałów do terapii i wyposażenia dokonywane są na bieżąco.
2. Zgodnie z uzyskaną informacją od P. Kierownik nie wprowadzono żadnych zmian dotyczących kwalifikacji uczestników do treningu ekonomicznego.

Ad.5

Kadra WTZ składa się z:

- kierownika – 1 osoba,
- główna księgowa – 1 osoba,
- psycholog – 1 osoba,
- instruktor terapii zajęciowej – 8 osób,
- pracownik socjalny – 1 osoba,
- technik fizjoterapii – 1 osoba,
- sprzątaczką – 2 osoby.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 poz. 1786), instruktorem terapii zajęciowej może być osoba ze średnim wykształceniem o profilu ogólnym lub zawodowym umożliwiające wykonywanie zadań na stanowisku.

Instruktorzy terapii zajęciowej:

- [redacted] ma wykształcenie wyższe niezgodne z wykonywanym stanowiskiem (historia, podyplomowe edukacja, bezpieczeństwo i higiena pracy),
- [redacted] ma wykształcenie wyższe niezgodne z wykonywanym stanowiskiem (pedagogika rodzinna, i opiekuńczo-wychowawcza, podyplomowe ekonomia społeczna, kurs pedagogiczny),
- [redacted] ma wykształcenie wyższe niezgodne z wykonywanym stanowiskiem (pedagogika szkolna i środowiskowa, podyplomowe poradnictwo i pomoc psychologiczna).

WNIOSKI

1. Wydatki na niezbędną wymianę zużytego wyposażenia warsztatu lub jego dodatkowe wyposażenie mogą być dokonywane po wystąpieniu z wnioskiem do powiatu i otrzymaniu zgody na zakup.
2. Dochody ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników warsztatu w ramach realizowanego programu terapii należy przeznaczać, w porozumieniu z uczestnikami warsztatu, na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników.
3. Wykształcenie kadry powinno być dostosowane do zajmowanego stanowiska pracy. Należy rozważyć zmianę stanowiska zgodnie z kierunkiem wykształcenia lub uzupełnienie zgodnie z wymogami rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej.

Otrzymują:

1. WTZ w Krośnie Odrz.
2. Urząd Miasta w Krośnie Odrz.
3. a/a

Główny Księgowy  
Ewa Spyta  
Kierownik Działu  
Pomocy Osobom Niepełnosprawnym  
mgr Katarzyna Szukała

Powiatowe  
Centrum Pomocy Rodzinie  
w Krośnie Odrzańskim  
ul. Piastów 10B, 66-600 Krosno Odrz.  
tel./fax 066/383 0202