

Sz. P. Czesław Zemta
Prezes Stowarzyszenia Akademia
Pomysłu z siedzibą w Bidzinach

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Bidzinach z Filią w Stodołach - Koloniach – Bidziny 142 i Stodoły – Kolonie 54, 27 – 532 Wojciechowice w dniach 27.11.2023 r. – 01.12.2023 r. przeprowadziła Monika Bokwa – Starszy Pracownik Socjalny PCPR Opatów, Anna Zielińska – Główny Księgowy PCPR Opatów oraz Patrycja Płuciennik – pomoc administracyjna do spraw sprawozdawczości i ewidencji na podstawie pisemnego Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 52/2023 z dnia 23.11.2023 r., nr 53/2023 z dnia 23.11.2023 r. oraz nr 54/2023 z dnia 23.11.2023 r. wydanego przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie.

Zakres kontroli: zgodnie z § 22 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, okres objęty kontrolą: 2023 rok.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam ~~pozytywnie~~/**pozytywnie z uchybieniami/**
~~pozytywnie~~
~~z nieprawidłowościami/ negatywnie*.~~

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- 1.** Prawidłowość kwalifikowania kandydatów na Uczestników Warsztatu – zadanie realizowane poprawnie. Sprawdzono teczki osobowe Uczestników Warsztatu w Bidzinach oraz Filii w Stodołach – Koloniach tj.: Pana Łukasza W., Pana Marka Sz. (mieszkaniec DPS, osoba częściowo ubezwłasnowolniona), Pana Przemysława N., Pana Jarosława M., Pani Grażyny S., Pani Ewy P., Pana Radosława W. oraz Pani Anny Sz. Zawierały one niezbędną dokumentację dot. prawidłowego kwalifikowania do uczestnictwa tj.: podstawy do zakwalifikowania do uczestnictwa oraz informacje dot. miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego i warunków mieszkaniowych i bytowych. W przypadku mieszkańca DPS w karcie informacyjnej znajdowała się adnotacja, iż osoba zamieszkuje w DPS. Podmiot prowadzący Warsztat prowadzi listę osób niepełnosprawnych, których zgłoszenie do uczestnictwa w Warsztacie zostało zatwierdzone i które nie rozpoczęły terapii w Warsztacie. Dokumentacja osoby ubezwłasnowolnionej podpisywana jest przez opiekuna prawnego.
- 2.** Ważność posiadanych przez Uczestników Warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań – zadanie realizowane poprawnie z uchybieniami. 96 osób posiada aktualne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniami do uczestnictwa w terapii. 3 orzeczenia uczestników straciły ważność w dniu 31.10.2023 r. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa orzeczenie ww. osoby zachowuje ważność do dnia 30.11.2024 r. Ostatniego dnia kontroli tj.: 01.12.2023 r. warsztat nie poinformował tut. Centrum o zmianie w składzie osobowym Uczestników warsztatu. Informacja o zaistniałej zmianie trafiła do Centrum dopiero w dniu 06.12.2023 r. W związku z powyższym warsztat nie przedłożył w ww. terminie informacji, która jest niezbędna do prawidłowego rozliczenia środków finansowych z PFRON oraz Budżetu Powiatu. Warsztat zgodnie z Umowami zawartymi między Powiatem Opatowskim w Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu z siedzibą w Bidzinach winien w dniu faktycznego przyjęcia osoby na uczestnika poinformować tut. Centrum o dokonanej zmianie.
- 3.** Zgodność postanowień umowy ze stanem faktycznym w zakresie merytorycznej działalności Warsztatu – zadanie realizowane poprawnie:
 - Warsztat jest wyodrębnioną organizacyjnie placówką pobytu dziennego.
 - Warsztat obejmuje aktualnie terapię 99 Uczestników (stan na dzień 27.11.2023 r.):
Liczba osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności – 65 oraz ze znacznym stopniem niepełnosprawności – 34 osoby (stan na dzień 27.11.2023 r.).

Liczba kobiet – 32, liczba mężczyzn – 67 (stan na dzień 27.11.2023 r.).

Uczestnicy są mieszkańcami Powiatu Opatowskiego (74 osoby), Sandomierskiego (20 osób) oraz Ostrowieckiego (5 osób) - stan na dzień 27.11.2023 r.

Liczba osób ubezwłasnowolnionych całkowicie – 12 osób.

Liczba osób ubezwłasnowolnionych częściowo – 2 osoby.

Jedna osoba posiada kuratora.

Jedna osoba posiada pełnomocnika.

Liczba osób z domów pomocy społecznej – 28 osób.

Liczba skreśleń uczestników od 01.01.2023 r. do 28.11.2023 r. – 16 osób.

- Warsztat przedkłada do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie miesięczne informacje dot. działalności Warsztatu m.in.: frekwencje Uczestników, listy obecności Uczestników, przyznane Uczestnikom kwoty treningu ekonomicznego oraz informacje o skreśleniu/przyjęciu Uczestnika Warsztatu.

4. Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej Uczestników Warsztatu – zadanie realizowane poprawnie:

- Dokumentacja Uczestników Warsztatu znajduje się w zamkniętej szafie. Każdy Uczestnik posiada założoną teczkę osobową. Każda teczka dzielona jest na 3 bloki. W bloku A znajdują się: podanie o przyjęcie, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, karta informacyjna Uczestnika Warsztatu oraz w przypadku osób ubezwłasnowolnionych postanowienie/zaświadczenie z sądu o ubezwłasnowolnieniu oraz o ustanowieniu opiekuna prawnego/kuratora. Następnie w bloku B: Indywidualny Program Rehabilitacji, Indywidualny Program Półroczny Rehabilitacji Ruchowej, Opinia Psychologiczna, Ocena Postępów Uczestnika Warsztatu, karty wykorzystania środków w ramach treningu ekonomicznego a także Kompleksowa Ocena Realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji Uczestnika Warsztatu. W bloku C znajdują się: notatki służbowe, oświadczenia o wyrażeniu zgody na gromadzenie i przetwarzanie danych osobowych, karty ewidencji kontaktów z rodziną lub opiekunami prawnymi, korespondencja oraz pisma związane z uczestnictwem danej osoby w warsztacie, dokumenty dotyczące skreślenia z listy Uczestników warsztatu, zgody na wyjazd oraz inne oświadczenia i upoważnienia.
- Opinie psychologiczne pobrane do kontroli prowadzone są prawidłowo.
- Listy obecności, które są podpisywane przez Uczestników Warsztatu posiadają oznaczenia, które są uwzględnione w legendzie.
- Warsztat posiada kserokopie postanowień/zaświadczeń z sądu o ubezwłasnowolnieniu oraz o ustanowieniu opiekuna prawnego/kuratora dla osób całkowicie/częściowo ubezwłasnowolnionych.
- W teczkach Uczestników Warsztatu, którzy są umieszczeni w domu pomocy społecznej znajduje się adnotacja, iż Uczestnik Warsztatu jest mieszkańcem domu pomocy społecznej.
- Dla każdego Uczestnika opracowano Indywidualny Program Rehabilitacji na rok 2023. Indywidualne Programy Rehabilitacji pobrane do kontroli opracowywane są przez pracowników Warsztatu i podpisywane przez członków Rady Programowej oraz przez Kierownika Warsztatu.
- Kompleksowe Oceny Realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji prowadzone są prawidłowo.
- Warsztat prowadzi zeszyt wyjść Uczestników w trakcie zajęć. Od 01.01.2023 r. do dnia kontroli wpisane były trzy wyjścia Uczestników.
- Sprawdzono losowo po jednej tezcze osobowej Uczestnika z każdej grupy – od każdego instruktora terapii zajęciowej oraz pięć teczek osobowych Uczestników przyjętych w 2023 roku wskazanych w pkt 1 niniejszego protokołu. Z analizy ww. teczek ustalono, iż
 - Indywidualne Programy Rehabilitacji sporządzone w 2023 r. dla Pana Tomasza J., Pana Piotra M. (mieszkaniec DPS), Pana Dariusza B., Pani Bogusławy P., Pani Barbary L., Pana Teofila D., Pana Arkadiusza M., Pana Tadeusza P. (mieszkaniec DPS), Pana Wiesława S., Pana Grzegorza K. (mieszkaniec DPS), Pana Andrzeja B. (mieszkaniec DP), Pani

Magdaleny Z. oraz Pani Kingi K. opracowane są poprawnie oraz ulegają corocznej modyfikacji.

- Teczki osobowe ww. Uczestników: prowadzone są poprawnie.
- Sprawdzono karty pracy i obserwacji Uczestnika WTZ (z każdej pracowni) z których wynika, iż instruktorzy dokonują bardzo dokładnej bieżącej rejestracji przebiegu rehabilitacji oraz okresowej oceny efektów.
- Sprawdzono trzy teczki Uczestników, którzy zostali skreśleni z liczy uczestników Warsztatu tj.: Pana Waldemara G., Pana Mirosława O. oraz Pana Tadeusza W.

Teczki zakończone są prawidłowo.

5. Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej Rady Programowej – zadanie realizowane poprawnie. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Warsztatu w Warsztacie funkcjonuje Rada Programowa Warsztatu. W skład Rady obligatoryjnie wchodzi: Kierownik Warsztatu jako Przewodniczący Rady z głosem decydującym, instruktorzy terapii zajęciowej, psycholog, specjaliści do spraw rehabilitacji lub rewalidacji oraz inne osoby biorące udział w rehabilitacji społeczno - zawodowej. Do zadań Rady należy:

- 1) przeprowadzenie procesu kwalifikacji kandydatów do Warsztatu;
- 2) opracowanie, realizacja oraz ocena Indywidualnych Programów Rehabilitacji Uczestników;
- 3) przeprowadzenie comiesięcznej oceny Uczestników za pomocą „miesięcznej oceny zaangażowania Uczestnika w zajęciach”;
- 4) modyfikacja Indywidualnego Programu Rehabilitacji w zależności od potrzeb i oceny efektów rehabilitacji;
- 5) zajęcie stanowiska w kwestii osiągniętych przez uczestników postępów na podstawie dokonywanej nie rzadziej, co 3 lata kompleksowej oceny realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji Uczestnika oraz pierwszej kompleksowej oceny realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji Uczestnika;
- 6) sporządzanie dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie corocznego sprawozdania z działalności Warsztatu wraz z oceną efektów realizacji indywidualnych programów Uczestników;
- 7) podejmowanie decyzji związanych ze skreśleniem uczestników Warsztatu;
- 8) rozpatrywanie skarg i wniosków Uczestników lub ich opiekunów prawnych;
- 9) opracowanie projektów terapeutycznych, dotyczących organizacji kiermaszy wyrobów uczestników oraz sposobu finansowania okazjonalnych imprez, wycieczek;
- 10) podejmowanie decyzji dotyczących organizowania wycieczek dla Uczestników.

- Warsztat prowadzi segregator w którym znajdują się protokoły z posiedzeń Rady Programowej.
- W przypadku nieobecności jednego z pracowników na posiedzeniu Rady Programowej zapoznaje się on z protokołem w dniu w którym wrócił do pracy. Potwierdza to podpisem pod protokołem oraz datą zapoznania się.
- W Warsztacie nie funkcjonuje Rada Społeczna.
- Od 01.01.2023 r. do 28.11.2023 r. odbyło się 30 posiedzeń Rady Programowej.

6. Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej współpracy z rodzicami lub opiekunami Uczestników – zadanie realizowane poprawnie. Karty ewidencji kontaktów z rodziną lub opiekunami prawnymi prowadzone są prawidłowo. Zawierają one datę i czas trwania kontaktu, formy kontaktów oraz ocenę współpracy.

7. Zgodność organizacji pracy i zajęć w warsztacie z postanowieniami rozporządzenia, regulaminu organizacyjnego warsztatu oraz z Umową – zadanie realizowane poprawnie.

- Warsztat stwarza osobom niepełnosprawnym niezdolnym do podjęcia pracy możliwość rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia. Realizacja ww. rehabilitacji odbywa się przy zastosowaniu technik terapii zajęciowej, zmierzających do rozwijania:

- a) Umiejętności wykonywania czynności życia codziennego oraz zaradności osobistej;

b) Psychofizycznych sprawności oraz podstawowych i specjalistycznych umiejętności zawodowych, umożliwiających uczestnictwo w szkoleniu zawodowym albo podjęcie pracy.

- Warsztat jest placówką pobytu dziennego. Jest czynny przez pięć dni w tygodniu (w dni robocze od poniedziałku do piątku) od 7:00 do 15:00. Zajęcia odbywają się w 14 pracowniach: cukierniczej, gospodarstwa domowego, komputerowej, muzycznej, plastycznej, przyrodniczej, rehabilitacji ruchowej, techniczno – konserwatorskiej, administracji, dekoratorskiej, krawieckiej, kulinarnej, ogrodniczej oraz teatralnej.
- Regulamin organizacyjny Warsztatu zgodny jest z zapisami rozporządzenia oraz ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
- Od 01.01.2023 r. do 28.11.2023 r. Kierownik wydał 9 Zarządzeń tj.: w sprawie rozkładu zajęć w warsztacie terapii zajęciowej (02.01.2023 r.), w sprawie ustanowienia przerwy wakacyjnej w 2023 roku dla Uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (02.01.2023 r.), w sprawie ustanowienia wysokości treningu ekonomicznego dla Uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (02.01.2023 r.), w sprawie regulaminu wytworzonych prac Uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (01.03.2023 r.), w sprawie ustanowienia dnia wolnego od pracy dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (27.04.2023 r.), w sprawie ustanowienia dnia wolnego od pracy dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (25.07.2023 r.), w sprawie regulaminu wytworzonych prac Uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (15.09.2023 r.), w sprawie ustanowienia dnia wolnego od pracy dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (27.10.2023 r.) oraz w sprawie ustanowienia dnia wolnego od pracy dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu (29.11.2023 r.).

8. Prawidłowość realizacji planu działalności Warsztatu i Indywidualnych Programów Rehabilitacji – zadanie realizowane poprawnie:

- Dla każdego Uczestnika opracowano Indywidualny Program Rehabilitacji na rok 2023. Indywidualne Programy Rehabilitacji pobrane do kontroli opracowywane są przez pracowników Warsztatu i podpisywane przez członków Rady Programowej oraz przez Kierownika Warsztatu.
- Dla każdej pracowni został opracowany plan pracy na rok 2023. Każdy plan pracowni podpisany jest przez instruktora/pracownika oraz Kierownika Warsztatu. W ciągu roku plany każdej pracowni uległy modyfikacji z uwagi na zmianę terminu przerwy wakacyjnej.
- Teczki pobrane do kontroli zawierały Indywidualne Programy Półrocznej Rehabilitacji Ruchowej w tym Oceny Postępów Rehabilitacji Ogólnej oraz Oceny Postępów Uczestnika Warsztatu.

9. W trakcie kontroli instruktorzy z poszczególnych pracowni spisali notatki służbowe o tym czy stan sprzętów znajdujący się w każdej pracowni pozwala im na przeprowadzenie terapii zajęciowej zgodnie z planem pracowni oraz rozporządzeniem w sprawie warsztatów terapii zajęciowej.

Wszyscy instruktorzy nie zgłosili żadnego zapotrzebowania.

10. Dla Uczestników od stycznia 2023 r. organizowane były wycieczki, wyjazdy oraz zabawy integracyjne.

Zalecenia pokontrolne:

1. Poddać analizie utworzenie Rady Społecznej w Warsztacie.
2. Terminowo informować tutaj Centrum o zmianach w składzie osobowym Uczestników.

Prawidłowość w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kadry warsztatu

W celu określenia prawidłowości zatrudniania oraz kwalifikacji kadry Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bidzinach przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach, posłużono się:

1. Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2284, z późn. zm.).
2. Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369, z późn. zm.).

3. Aneksiem Nr 8/2023 do umowy z dnia 11.04.2016 r. o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bidzinach ze środków budżetu Powiatu Opatowskiego z dnia 15.09.2023 r.;
4. Aneksiem Nr 11/2023 do umowy z dnia 05.10.2015 r. o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bidzinach ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z dnia 15.09.2023 r.;
5. Regulaminem Organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bidzinach;
6. Listą obecności pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bidzinach;
7. Wykazem zatrudnionych osób w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Bidzinach przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach z Filią w Stodołach-Koloniach, stan na dzień: 27.11.2023 r.;
8. Wybranymi aktami osobowymi pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bidzinach przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach z Filią w Stodołach-Koloniach.

Zgodnie z treścią § 13 pkt 1 rozporządzenia, pracownikami warsztatu są:

- 1) kierownik warsztatu;
- 2) specjaliści do spraw rehabilitacji lub rewalidacji;
- 3) instruktorzy terapii zajęciowej;

W warsztacie zatrudnia się psychologa oraz w zależności od potrzeb także:

- 1) pielęgniarkę lub lekarza;
- 2) pracownika socjalnego;
- 3) instruktora zawodu;
- 4) inne osoby niezbędne do prawidłowego funkcjonowania warsztatu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdza się, że w warsztacie zatrudnieni są:

- 1 kierownik warsztatu;
- 1 z-ca kierownika;
- 2 pracowników biurowych/ instruktor terapii zajęciowej;
- 23 instruktorów terapii zajęciowej na pełnych etatach;
- 1 pracownik gospodarczy;
- 2 pracownik gospodarczy/kierowca;
- 3 kierowców/pomoc instruktora;
- 1 psycholog na 0,25 etatu.

Razem 34 pracowników na 33,25 etatu.

1. Zgodnie z § 13 ust. 3 Rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej – Pracowników warsztatu zatrudnia jednostka prowadząca tj. Stowarzyszenie Akademia Pomysłu w Bidzinach.
2. Na jedną osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami przypada nie więcej niż 5 uczestników.
3. Psycholog jest zatrudniony na $\frac{1}{4}$ etatu pracuje zgodnie z godzinowym planem pracy na rok 2023, miesięczny czas pracy psychologa nie przekracza $\frac{1}{4}$ normy czasu pracy w każdym miesiącu.
4. Analizie poddano 3 losowo wybrane akta osobowe: 2 instruktorów terapii zajęciowej, oraz 1 pracownik biurowy/ instruktor terapii zajęciowej.

II. Wnioski

1. Skontrolowane akta osobowe pracowników są prowadzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369, z późn. zm.).
2. Zatrudnieni pracownicy posiadają orzeczenia lekarskie o braku przeciwwskazań zdrowotnych na zajmowanym stanowisku oraz są przeszkoleni z zakresu BHP.
3. Stanowiska pracy zatrudnionej kadry oraz kwalifikacje są zgodne z zapisem aneksami do umowy.
4. Liczba pracowników oraz etatów jest zgodna z zapisem Aneksu Nr 11/2023 do umowy z dnia 05.10.2015 r. o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Bidzinach ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z dnia 15.09.2023 r. oraz Aneksu Nr 8/2023 do umowy z dnia 11.04.2016 r. o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej ze środków budżetu Powiatu Opatowskiego z dnia 15.09.2023 r.

5. Pracowników warsztatu zatrudnia jednostka prowadząca tj. Stowarzyszenie Akademia Pomysłu w Bidzinach.

Zalecenia pokontrolne: Brak

Prawidłowość prowadzonej dokumentacji Warsztatu w zakresie finansowym

I. Ustalenia ogólne

Kwota dotacji na rok 2023 dla Warsztatu wynosi: 3 244 626 zł, w tym:

- 1) ze środków Budżetu Powiatu w wysokości 10% - 324 522,00 zł;
 - 2) ze środków PFRON w wysokości 90% - 2 920 104,00 zł.
1. Koszty działalności Warsztatu w 2023 roku są współfinansowane:
- 1) ze środków PFRON w wysokości 90% kosztów działalności Warsztatu i wynoszą na dzień 31.10.2023 r. – 2 262 089,97 zł;
 - 2) ze środków Budżetu Powiatu w wysokości 10% i wynoszą na dzień 31.10.2023 r.: 297 666,91 zł.
2. Warsztat posiada opracowane przepisy wewnętrzne obowiązujące na dzień kontroli:
- 1) Zasady (politykę) rachunkowości przyjęte Zarządzeniem Nr 4 Prezesa Stowarzyszenia Akademia Pomysłu z dnia 19.07.2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia zasad/polityki/rachunkowości w Warsztacie Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach.
 - 2) Regulamin Organizacyjny dla wyodrębnionej jednostki organizacyjnej Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach z Filią w Stodołach-Koloniach przyjęty Zarządzeniem Nr 10.2021 z dnia 15.09.2023 r.
 - 3) Instrukcję kasową wyodrębnionej jednostki organizacyjnej Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach z Filią w Stodołach-Koloniach przyjętą Zarządzeniem Nr 5.2021 z dnia 31.08.2021 r.
 - 4) Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2 Prezesa Stowarzyszenia Akademia Pomysłu z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej;
 - 5) Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wyodrębnionej jednostce organizacyjnej Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach z Filią w Stodołach-Koloniach wprowadzona Zarządzeniem Nr 5.2021 Prezesa Stowarzyszenia Akademia Pomysłu z dnia 31.08.2021 r.;
 - 6) Instrukcję kasową wyodrębnionej jednostki organizacyjnej Warsztatu Terapii Zajęciowej przy Stowarzyszeniu Akademia Pomysłu w Bidzinach z filią w Stodołach-Koloniach wprowadzona Zarządzeniem nr 5.2021 Prezesa Stowarzyszenia Akademia Pomysłu z dnia 31.08.2021 r.

II. Dokumentacja z zakresu finansowego i sprawozdawczego Warsztatu

1. W celu ustalenia prawidłowości wykorzystania środków finansowych, otrzymanych do października 2023 roku, sprawdzono metodą losową prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych na prowadzenie Warsztatu.
2. Ocena prawidłowości realizowanych wydatków została dokonana na podstawie:
 - 1) Planu kosztów działalności na rok 2023;
 - 2) Rozliczenia kosztów za III kwartał 2023 r. złożonego do jednostki nadzorującej;
 - 3) Losowo wybranych dowodów księgowych;
 - 4) Rozliczeń kosztów działalności oraz zestawień obrotów i sald za wybrane losowo rodzaje kosztów poniesionych od 1 stycznia 2023 roku do 31 października 2023 roku;
 - 5) Dokumentacji dotyczącej treningu ekonomicznego uczestników Warsztatu za miesiąc wrzesień 2023 r.
3. Kontrolowana jednostka dysponuje trzema rachunkami bankowymi, które prowadzone są przez Bank Spółdzielczy w Kielcach, Oddział Opatów, ul. Szeroka 13, 27 – 500 Opatów o następujących numerach:
 - 1) 34 9423 0000 2001 0014 2045 0002 Rachunek bankowy PFRON;
 - 2) 07 9423 0000 2001 0014 2045 0003 Rachunek bankowy BUDŻET POWIATU;
 - 3) 77 9423 0000 2001 0014 2045 0004 Rachunek bankowy INNE ŹRÓDŁA - rachunek bankowy dla innych źródeł przeznaczony jest dla środków stanowiących dochód ze sprzedaży produktów wykonanych przez uczestników Warsztatu w ramach realizowanych programów rehabilitacji z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników Warsztatu.

4. Warsztat w okresie od 01 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2023 r. poniósł koszty w łącznej wysokości 2 559 756,88 zł., z czego ze środków PFRON 2 262 089,97 zł, natomiast z Budżetu Powiatu 297 666,91 zł. Przedłożona kwota kosztów działalności Warsztatu za III kwartał 2023 r. (pismo znak: WTZ.III.3120.1362.2023 z dnia 07.11.2023 r.) zgodna jest ze stanem ksiąg rachunkowych w systemie FK ARISCO. Ponadto dostarczone rozliczenie zostało złożone terminowo zgodnie z § 15 ust. 2 rozporządzenia. Kwalifikacja kosztów do poszczególnych rodzajów planowanych i wydatkowanych środków, była zgodna z katalogiem określonym w § 19 ust 1. rozporządzenia. Do wyżej wymienionych kosztów zaliczono m.in. wynagrodzenia pracowników, zakup materiałów w szczególności do terapii zajęciowej, energii i usług związanych z funkcjonowaniem Warsztatu, dowozu uczestników oraz eksploatacji samochodów.

III. Analiza dowodów księgowych

1. Kontroli poddano wybrane losowo dowody księgowe ujęte w rozliczeniu kosztów działalności Warsztatu
Wybrano pozycję:

1) PFRON:

a) Faktura nr F/000163/23 z dnia 17.02.2023 r. dot., zakupu produktów na pracownię dekoratorską w WTZ, termin płatności 03.03.2023 r., zapłacono 20.02.2023 r.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 3 118,65 zł, po zweryfikowaniu z Zestawieniem stanu księgi głównej zgodna jest z prowadzoną ewidencją księgową;

b) Faktura nr 101/2023 z dnia 01.02.2023 r. dot. wykonania badań profilaktycznych pracownika Warsztatu Terapii Zajęciowej, termin płatności 11.03.2023 r., zapłacono 09.02.2023 r.

§ 4280 Zakup usług zdrowotnych na kwotę 90,00 zł, po zweryfikowaniu z Zestawieniem stanu księgi głównej zgodna jest z prowadzoną ewidencją księgową;

c) Faktura nr 302/1/2023 z dnia 02.01.2023 r. dot. abonamentu za dostęp do Internetu w WTZ, termin płatności 27.01.2023 r., zapłacono 23.01.2023 r.;

§ 4360 Usługi telekomunikacyjne na kwotę 50,00 zł, po zweryfikowaniu z Zestawieniem stanu księgi głównej zgodna jest z prowadzoną ewidencją księgową.

2) Budżet Powiatu:

a) Faktura nr 191/FV/03/2023 z dnia 17.03.2023 r. dot. zakupu materiałów do terapii na pracownię techniczno-konserwatorską WTZ, termin płatności 31.03.2023 r., zapłacono 20.03.2023 r.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 95,02 zł, po zweryfikowaniu z Zestawieniem stanu księgi głównej zgodna jest z prowadzoną ewidencją księgową;

b) Faktura nr 00047/09/2023 z dnia 29.09.2023 r. dot. zakupu obsługi informatycznej w WTZ, termin płatności 13.10.2023 r., zapłacono 03.10.2023 r.

§ 4300 Zakup usług pozostałych na kwotę 135,30 zł, po zweryfikowaniu z Zestawieniem stanu księgi głównej zgodna jest z prowadzoną ewidencją księgową;

c) Faktura NR 4694735/19/2023/F z dnia 01.06.2023 r. dot. zakupu paliwa gazowego w WTZ, termin płatności 15.06.2023 r., zapłacono 14.06.2023 r.

§ 4260 Zakup materiałów energii na kwotę 2 034,15 zł, po zweryfikowaniu z Zestawieniem stanu księgi głównej zgodna jest z prowadzoną ewidencją księgową;

2. Skontrolowane dowody księgowe z powyższych pozycji:

1) zostały terminowo zapłacone z rachunku Warsztatu wyodrębnionego dla środków PFRON oraz Budżetu Powiatu;

2) opatrzone zapisami: „Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym” z datą oraz podpisem osoby upoważnionej; „Sprawdzono pod względem merytorycznym” z datą oraz podpisem osoby upoważnionej; „Zatwierdzono do wypłaty ze środków: ... zł, słownie ... zł” potwierdzone podpisami osób upoważnionych;

3) posiadały sposób księgowania (dekretację);

4) opatrzone były datą wpływu do Warsztatu;

5) zawierały informację, z jakich środków była pokryta wydatkowana kwota (tj. np. PFRON);

6) na dowodzie świadczącym o poniesieniu wydatku umieszczona była informacja o stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych, z podpisem osoby odpowiedzialnej za zamówienia publiczne.

3. Zobowiązania wynikające z kontrolowanych dowodów księgowych regulowane były w formie bezgotówkowej. Płatności dokonano z wyodrębnionego dla środków PFRON oraz Budżetu Powiatu rachunku bankowego. Potwierdza to prawidłowość zapisów na kontach:

- 1) Rachunek bankowy bieżący PFRON – Wydatki (130 – 01);
- 2) Rachunek bankowy bieżący BP – Wydatki (130 – 02).
4. Powyższe dowody księgowe zostały ujęte w ciężar kosztów Warsztatu. Potwierdza to prawidłowość zapisów na koncie kosztów, zgodnie z przedstawionymi do kontroli Zestawieniami obrotów i sald.
5. Uczestnicy Warsztatu posiadają ważną polisę ubezpieczeniową dla 99 uczestników Warsztatu o numerze 27063115, okres ubezpieczenia od 10.11.2023 r. do 10.11.2024 r.
6. Kontrola gotówki w kasie przeprowadzona w dniu 28.11.2023 r. wykazała prawidłowe gospodarowanie środkami w kasie. Kierownik Warsztatu przeprowadza okresowe kontrole kasy celem weryfikacji prawidłowości prowadzonej gospodarki kasowej jednostki.
7. Warsztat nie wydatkował środków finansowych PFRON na zakup wyposażenia.
8. Jednostka wygenerowała dochód ze sprzedaży wyrobów gotowych wytworzonych przez uczestników Warsztatu w 2023 r. według stanu na dzień 28.11.2023 r. w kwocie 4 722,00 zł.

IV. Analiza dokumentacji dotyczącej treningu ekonomicznego uczestników Warsztatu

1. Analizie poddano losowo wybrany miesiąc tj. wrzesień 2023 r., dokumentacja wykazała, że:
 - 1) miesięczna ocena zaangażowania Uczestników w zajęciach w losowo wybranym miesiącu, posiada czytelne zapisy umożliwiające odczytanie wartości wpisanych przez instruktorów terapii zajęciowej. Dokumentacja jest prowadzona w sposób przejrzysty i dokładny. Nie zawiera błędów rachunkowych. Wszystkie skontrolowane dokumenty zawierają podpisy instruktorów terapii zajęciowej, a następnie zatwierdzone podpisem Kierownika Warsztatu;
 - 2) przyznane kwoty wypłat środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego za wskazany miesiąc, zostały zawarte w protokole z posiedzenia Rady Programowej Nr 26/2023 z dnia 29.09.2023 r.;
 - 3) wcześniej podjęta gotówka w kasie wypłacana jest uczestnikom zajęć. Potwierdzenie odbioru środków, stanowi własnoręczny podpis na liście wypłat uczestnika, opiekuna bądź osoby upoważnionej. W momencie nieobecności uczestnika, kasjer wypłaca gotówkę w dniu pojawienia się danej osoby, na podstawie sporządzonego druku KW–Kasa wyda;
 - 4) kwoty pobierane na wypłatę treningu ekonomicznego za miesiąc wrzesień 2023 r. były zgodne z naliczoną kwotą treningu ekonomicznego dla uczestników Warsztatu;
 - 5) kwoty wynikające z uzyskanego treningu ekonomicznego zgodne są z prowadzoną dokumentacją księgową Warsztatu;
 - 6) pobrane, skontrolowane zaliczki na wypłatę przyznaných środków finansowych z tytułu treningu ekonomicznego odbywały się w sposób prawidłowy;
 - 7) wystawiony czek bankowy o numerze 3042029582 został zrealizowany. Jednostka prowadzi czytelnie i na bieżąco ewidencję druków ścisłego zarachowania. Druki ewidencjonowane są kolejno według wydawania zgodnie z przyjętymi przepisami wewnętrznymi. Przyjęcie gotówki do kasy odzwierciedla dokumentacja księgowa KP Nr 10/2023 z dnia 29.09.2023 r.

V. Przewóz uczestników i druki ścisłego zarachowania

1. Warsztat dysponuje pięcioma samochodami służbowymi:
 - 1) OPEL VIVARO o numerze rejestracyjnym TOP 01422;
 - 2) MERCEDES BENZ o numerze rejestracyjnym TOP 05900;
 - 3) IVECO DAILY o numerze rejestracyjnym TOP 1V83;
 - 4) RENAULT TRAFIC o numerze rejestracyjnym TOP 5K86;
 - 5) RENAULT MASTER o numerze rejestracyjnym TOP 5K87.
2. Księgowość Warsztatu prowadzi Biuro Rachunkowe prowadzone przez „INFORMACJA I WIEDZA - SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ” z siedzibą w Bidzinach, Bidziny 29, 27-532 Wojciechowice na podstawie zawartej umowy z dnia 19.07.2019 r.
3. Warsztat zorganizował dla uczestników jednodniową wycieczkę w dniu 25.04.2023 r. Wyjazd do Lublina/Majdanka dla 52 uczestników Warsztatu oraz 13 opiekunów. Wartość wycieczki wyniosła 13 325,00 zł.

VI. Zgodność postanowień umowy ze stanem faktycznym

1. Plan kosztów działalności Warsztatu jest zgodny ze stanem faktycznym.
2. Na bieżąco informowano Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opatowie o zmianach w zakresie działalności Warsztatu.

Wnioski:

1. Warsztat posiada opracowane przepisy wewnętrzne, które stosuje.

2. Jednostka dysponuje czterema rachunkami bankowymi.
3. Kwalifikacja kosztów do poszczególnych rodzajów planowanych i wydatkowanych środków była zgodna z katalogiem określonym w § 19 ust. 1 rozporządzenia.
4. Dowody księgowe zawierają prawidłowe opisy oraz są opłacane terminowo.
5. Warsztat nie wydatkował środków finansowych PFRON na zakup wyposażenia.
6. Gospodarka środkami w kasie nie budzi zastrzeżeń.
7. Dokumentacja dotycząca treningu prowadzona jest w sposób prawidłowy, nie zawiera błędów rachunkowych oraz jest zgodna ze stanem ksiąg rachunkowych.
8. Jednostka prowadzi czytelnie i na bieżąco ewidencje druków ścisłego zarachowania.
9. Warsztat przedstawił wydatki zgodne z ustawą - Prawo Zamówień Publicznych.

Zalecenia pokontrolne: Brak

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, a także o przekazanie - **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis kierownika jednostki kontrolującej:

Otrzymują:

1. Adresat
2. Warsztat Terapii Zajęciowej w Bidzinach
3. Zarząd Powiatu w Opatowie
4. A/a

