



PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
PRZEPROWADZONEJ W WARSZTATACH TERAPII ZAJ CIOWEJ  
W OŁAWIE

Kontrola kompleksowa została przeprowadzona w dniach od 8 – 23 listopad 2021 r. w Warsztacie Terapii Zajciowej, prowadzonej przez Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom „Tęcza” w Oławie w zakresie:

- 1) prawidłowości kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu oraz warunków posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń oraz treści zawartych w nich wskazań ;
- 2) prawidłowości prowadzonej dokumentacji dotyczącej:
  - a. uczestników,
  - b. działalności merytorycznej warsztatu, w tym działalności rady programowej,
  - c. współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestników.
- 3) prawidłowości w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kadry warsztatu;
- 4) zgodności postanowień umowy ze stanem faktycznym;
- 5) zgodności organizacji pracy i zajęć w warsztacie z postanowieniami rozporządzenia, regulaminu organizacyjnego warsztatu oraz z umowami ;
- 6) prawidłowości realizacji planu działalności warsztatu i indywidualnych programów rehabilitacji;
- 7) prawidłowości wykorzystania środków Funduszu.

Okres objęty kontrolą : styczeń 2021 r. - październik 2021 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 2021 r., poz. 573 z późn. zm.) zwana dalej **ustawą** oraz § 22 rozporządzenia Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej w sprawie warsztatów terapii zajęciowej z dnia 25 marca 2004 r. (Dz.U. z 2020 r., poz.1877) zwane dalej **rozporządzeniem** – Bożena Ciechanowska – zastępca dyrektora PCPR oraz Monika Rogala – kierownik komórki ds. osób niepełnosprawnych. Upoważnienie nr 5/2021 z dnia 28 października 2021 r.

## USTALENIA KONTROLNE

### Ad.1. Prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników WTZ.

#### Stan prawny:

- Art. 6 b ust. 3 pkt 4 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 skierowane 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 2021 r., poz.857) 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*, stowarzyszenie zamierzające utworzyć lub prowadzić 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*, 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 stycznia 2021 r. do października 2021 r. w warsztatach uczestniczyło 32 osoby. Wszyscy uczestnicy WTZ mieli zawarte w orzeczeniach o stopniu niepełnosprawności wskazania do udziału w warsztatach oraz wymagany stopień niepełnosprawności.

**- Ważność posiadanych przez uczestników WTZ orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań.**

### Stan prawny:

- Art. 6 b ust. 3 pkt 4 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 ustawy: uczestnik ma prawo do uczestnictwa w terapii zajęciowej do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiła utrata wańności 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. Wśród zakwalifikowanych posiada orzeczenia wydane na stałe.

## **Ad.2. Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej**

### **a. Uczestników**

#### Stan prawny:

- Zgodnie z brzmieniem § 3 pkt 3 rozporządzenia: warsztat jest zobowiązany opracować Indywidualny Program Rehabilitacji w terminie nie dłuższym niż 3 miesiące od dnia rozpoczęcia zajęć przez uczestników.
- Art. 10a ustawy określa zasady sporządzenia IPR.

#### Stan faktyczny:

Sprawdzono 5 wybranych uczestników WTZ (EK, RM, AG, KP, TG). Cztery Indywidualne Programy Rehabilitacji [IPR] przygotowano do 3 miesięcy od przyjęcia do rehabilitacji w WTZ.

***Natomiast jednemu uczestnikowi (Ł.B.) przygotowano IPR po 4 miesiącach i 26 dniach.***

Podczas trwania kontroli, w dniu 23.11.2021 r. otrzymano z WTZ pisemne wyjaśnienia zaistniałej sytuacji: ***uczestnik został przyjęty do warsztatu dnia 9 marca 2020 r., natomiast decyzją Wojewody Dolnośląskiego od dnia 12 marca 2020 r. zawieszono działalność WTZ w związku z zagrożeniem epidemiologicznym. Pracownicy i uczestnicy warsztatu zostali przekierowani na pracę zdalną. Działalność warsztatu została wznowiona z dniem 2 czerwca 2020 r. Zaistniała sytuacja uniemożliwiła przygotowanie IPR w ustawowym terminie.*** (wyjaśnienie WTZ w aktach postępowania kontrolnego).

Powyższe uzasadnia przygotowanie Indywidualnego Programu Rehabilitacji po terminie ustawowym.

Przeanalizowano ww. IPR uczestników WTZ i stwierdzono, że zawierały wszystkie wytyczne określone w ustawie.

#### **b. Działalność merytoryczna warsztatu, w tym działalności rady programowej**

##### Stan prawny:

- Zgodnie z art. 10a pkt. 4 ustawy, w warsztacie działa rada programowa w skład której wchodzi: kierownik warsztatu, specjaliści do spraw rehabilitacji lub rewalidacji, instruktorzy terapii zajęciowej, psycholog, doradca zawodowy lub instruktor zawodu.
- Art. 10a pkt. 5 - 6 ustawy oraz § 14 rozporządzenia wskazuje zadania rady programowej.

##### Stan faktyczny:

- ❖ *Zgodnie z art. 10a pkt. 5 ustawy Rada programowa dokonuje okresowej oraz, nie rzadziej niż co 3 lata, kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji uczestnika warsztatu i zajmuje stanowisko w kwestii osiągniętych przez niego postępów w rehabilitacji, uzasadniających:*
  1. *podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na przystosowanym stanowisku pracy;*
  2. *potrzebę skierowania osoby niepełnosprawnej do ośrodka wsparcia, w rozumieniu przepisów o pomocy społecznej, ze względu na brak postępów w rehabilitacji i złe rokowania co do możliwości osiągnięcia postępów uzasadniających podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy po odbyciu dalszej rehabilitacji w warsztacie;*
  3. *przedłużenie uczestnictwa w terapii ze względu na:*
    - *pozytywne rokowania co do przyszłych postępów w rehabilitacji, umożliwiających podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy,*
    - *okresowy brak możliwości podjęcia zatrudnienia,*
    - *okresowy brak możliwości skierowania osoby niepełnosprawnej do ośrodka wsparcia, o którym mowa w pkt 2.*

Z uwagi na to, że Warsztaty nie funkcjonują jeszcze 3 lata, nie przygotowano kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji uczestnika warsztatu.

W badanym okresie Rada programowa WTZ w Oławie dokonała siedem rocznych ocen z post-pów rehabilitacji i terapii uczestnika. Sporządzenie takiej oceny wynika z zapisów zawartych w Regulaminie organizacyjnym WTZ i jest narzędziem pomocniczym do sporządzenia kompleksowej oceny realizacji IPR (zadanie ustawowe).

- ❖ *Zgodnie z art. 10a pkt. 6 ustawy, rada programowa dokonuje **pierwszej kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji uczestnika warsztatu i zajmuje stanowisko w zakresie, o którym mowa w ust. 5, nie wcześniej niż przed upływem 3 miesięcy i nie później niż po upływie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia terapii w warsztacie***

W badanym okresie Rada programowa WTZ w Oławie dokonała dwóch (**pierwszych**) kompleksowych ocen realizacji IPR :

1. K.M. : ocena dokonana po 5 miesiącach uczestnictwa w WTZ. Dotrzymano terminów ustawowych.
2. D.Sz. : ocena dokonana po 5 miesiącach uczestnictwa w WTZ. Dotrzymano terminów ustawowych.

### **c. Współpraca z rodzicami lub opiekunami uczestników**

#### Stan prawny:

§ 11 pkt 1 lit. c rozporządzenia: warsztat obowiązany jest do prowadzenia dokumentacji współpracy z rodzinami lub opiekunami uczestnika warsztatu, w tym daty i czasu kontaktu, formy kontaktów, oceny współpracy.

#### Stan faktyczny:

Dokumentacja prowadzona prawidłowo.

### **Ad. 3. Prawidłowość w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kadry warsztatu**

#### Stan prawny:

§ 2 pkt. 3 umowa ON.4242.WTZ.1.2018 z dnia 19.12.2018 r.

#### Stan faktyczny:

Warsztat zatrudnia pracowników zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie ( wraz z aneksami) nr ON.4242.WTZ.1.2018 z dnia 19.12.2018 r.

#### **Ad.4. Zgodność postanowień umowy ze stanem faktycznym**

##### Stan prawny:

Umowy: ON.4242.WTZ.1.2018 i ON.4242.WTZ.2.2018 z dnia 19.12.2018 r.

##### Stan faktyczny:

Nie stwierdzono uchybie .

#### **Ad.5. Zgodność organizacji pracy i zajęć w warsztacie z postanowieniami rozporządzenia, regulaminu organizacyjnego warsztatu oraz z umową**

##### Stan prawny:

§ 8 rozporz dzenia, § 3-4 umowy ON.4242.WTZ.1.2018 z dnia 19.12.2018 r. oraz regulamin organizacyjny WTZ.

##### Stan faktyczny:

Nie stwierdzono uchybie .

##### Zalecenia:

Proponuje si doprecyzowa zapisy zawarte w § 12 pkt 5 lit. b Regulaminu organizacyjnego WTZ, dopisuj c: „**w terminie do 3 m-cy od dnia przyjęcia uczestnika do WTZ**”.

#### **Ad.6. Prawidłowość realizacji planu działalności warsztatu i indywidualnych programów rehabilitacji**

##### Stan prawny:

Działalno warsztatów oraz sposób tworzenia i realizacji indywidualnych programów rehabilitacji okre la umowa nr ON.4242.WTZ.1.2018 z dnia 19.12.2018 r.

##### Stan faktyczny:

Nie stwierdzono uchybie .

#### **Ad.7.Prawidłowość wykorzystania środków Funduszu**

##### Stan prawny:

- § 15 ust. 1 rozporz dzenia: rodki Funduszu s przekazywane zgodnie z umow jednostce prowadz cej warsztat na wyodr bnione rachunek bankowy warsztatu.

- § 19 ust. 1 rozporządzenia: 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 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.
- § 20 ust. 2 rozporządzenia: odsetki naliczane przez bank od środków Funduszu, przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy warsztatu, nie przekraczają 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.
- § 20 ust. 3. rozporządzenia: 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 Zajściowej w Oławie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz aneksu nr 1-7.
- Umowa nr ON.4242.WTZ.2.2018 z 19.12.2018 r. określająca warunki i wysokość dofinansowania kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajściowej w Oławie ze środków Powiatu Oławskiego oraz aneksu nr 1-7.

Stan faktyczny:

Analizie poddano wydatkowanie środków dwa wybrane miesiące: marzec i wrzesień 2021 r.

**W miesiącu marcu 2021 r.** wydatkowano łącznie kwotę 62 559,08 zł (słownie: sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset pięćdziesiąt dziewięć złotych 08/100), z czego:

Według rozliczenia otrzymanego w dniu 08.04.2021 r.:

- kwota: 56 303,12 zł, ze środków PFRON,
- kwota: 6 255,96 zł, ze środków powiatu.

Według poddanych kontroli faktur:

- kwota 56 303,17 zł, ze środków PFRON,
- kwota: 6 255,96 zł, ze środków powiatu.

Wskazane niezgodności dotyczą następujących faktur:

1. FV/0408/2021 z dnia 26.02.2021 r. na kwotę 3 079,66 zł, koszty dotyczące WTZ:

**859,45 zł**

	Łączny koszt WTZ [w zł] (z dokumentu)	Opłacono ze środków PFRON [w zł]	Opłacono ze środków powiatu [w zł]	Łączna kwota po zsumowaniu [w zł]	Różnica [w zł]
Wg zapisów księgowych na poddanej kontroli dokumentacji	859,45	773,51	85,95	859,46	0,01
Wg rozliczenia otrzymanego dnia 08.04.2021 r.	859,45	773,50	85,95	859,46	brak

2. Paragon fiskalny/faktura uproszczona nr 31059/20210322/142/753 z dnia 22.03.2021 r. na kwotę **35,25 zł**

	Łączny koszt WTZ [w zł] (z dokumentu)	Opłacono ze środków PFRON [w zł]	Opłacono ze środków powiatu [w zł]	Łączna kwota po zsumowaniu [w zł]	Różnica [w zł]
Wg zapisów księgowych na poddanej kontroli dokumentacji	35,25	31,73	3,53	35,26	0,01

Wg rozliczenia otrzymanego dnia 08.04.2021 r.	35,25	31,72	3,53	35,25	brak
---	-------	-------	------	-------	------

3. Paragon fiskalny nr A02410121084093645690646 z dnia 23.03.2021 r. na kwot

**34,95 zł**

	Ł czny koszt WTZ [w zł] (z dokumentu)	Opłacono ze rodków PFRON [w zł]	Opłacono ze rodków powiatu [w zł]	Ł czna kwota po zsumowaniu [w zł]	Ró nica [w zł]
Wg zapisów ksi gowych na poddanej kontroli dokumentacie	35,95	31,46	3,50	34,96	0,01
Wg rozliczenia otrzymanego dnia 08.04.2021 r.	35,95	31,45	3,50	34,95	brak

4. Faktura VAT FA2100123310015 z dnia 08.03.2021 r. na kwot **16,95 zł**

	Ł czny koszt WTZ [w zł] (z dokumentu)	Opłacono ze rodków PFRON [w zł]	Opłacono ze rodków powiatu [w zł]	Ł czna kwota po zsumowaniu [w zł]	Ró nica [w zł]
Wg zapisów ksi gowych na poddanej kontroli dokumentacie	16,95	15,26	1,70	16,96	0,01
Wg rozliczenia otrzymanego dnia 08.04.2021 r.	16,95	15,25	1,70	16,95	brak

5. Paragon fiskalny/faktura uproszczona nr 31059/20210309/142/724 z dnia 09.03.2021 r. na kwot **49,35 zł**

	Ł czny koszt WTZ [w zł] (z dokumentu)	Opłacono ze rodków PFRON [w zł]	Opłacono ze rodków powiatu [w zł]	Ł czna kwota po zsumowaniu [w zł]	Ró nica [w zł]
Wg zapisów ksi gowych na poddanej kontroli dokumentacie	49,35	44,42	4,94	49,36	0,01
Wg rozliczenia otrzymanego dnia 08.04.2021 r.	49,35	44,41	4,94	49,35	brak

Wydatki dotycz ce miesi ca marca 2021 r. zgodnie z § 19 ust. 1 Rozporz dzenia ministra gospodarki, Pracy i Polityki społecznej w sprawie warsztatów terapii zaj ciowej dotyczyły:

- ✓ wynagrodze pracowników warsztatu i ich pochodnych;
- ✓ zakupu niezb dnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych zwi zanych z funkcjonowaniem warsztatu;
- ✓ dowozu uczestników warsztatu;

- ✓ materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach;
- ✓ treningu ekonomicznego.

W trakcie kontroli w dniu 23.11.2021 r. uzyskano ustne wyjaśnienia pracownika WTZ odpowiedzialnego za zadanie, w sprawie niezgodności (1 gr) w uzyskaniu prawidłowych proporcji podziału otrzymywanych środków finansowych na funkcjonowanie warsztatu (do 90% - PFRON, 10% powiat oławski), wynika z braku możliwości wykonania precyzyjnego matematycznego działania (w niektórych przypadkach). Informacja za I kwartał została skorygowana wg wytycznych i uzgodnień przekazanych przez pracowników PCPR odpowiedzialnych za bieżące weryfikowanie przedkładanych przez WTZ dokumentów rozliczeniowych. Kolejne kwartalne sprawozdania przekazywane były z uwzględnieniem zaleceń.

**W miesiącu wrześniu 2021 r.** wydatkowano łącznie kwotę 62 565,34 zł (słownie: sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset sześćdziesiąt pięć złotych 34/100), z czego

- 56 308,79 zł środków PFRON
- 6 256,55 zł środków powiatu

Wydatki dotyczące miesiąca września 2021 r. zgodnie z § 19 ust. 1 Rozporządzenia ministra gospodarki, Pracy i Polityki społecznej w sprawie warsztatów terapii zajęciowej dotyczyły:

- ✓ wynagrodzeń pracowników warsztatu i ich pochodnych;
- ✓ zakupu niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem warsztatu;
- ✓ dowozu uczestników warsztatu;
- ✓ wycieczek organizowanych dla uczestników warsztatu;
- ✓ ubezpieczenia uczestników warsztatu
- ✓ materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach;
- ✓ treningu ekonomicznego.

Brak uwag odnośnie miesiąca września 2021 r.

**Na tym protokół zakończono.**

**Zalecenia pokontrolne:**

Zaleca się doprecyzować zapisy zawarte w § 12 pkt 5 lit. b Regulaminu organizacyjnego WTZ, dopisując: „**w terminie do 3 m-cy od dnia przyjęcia uczestnika do WTZ**”.

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

Podpisy kontrolujących:

Bożena Ciechanowska

Monika Rogala

Podpis Prezesa SPD „Tęcza”:  
*(podmiot prowadzący WTZ)*

Wiesława Pohoriło