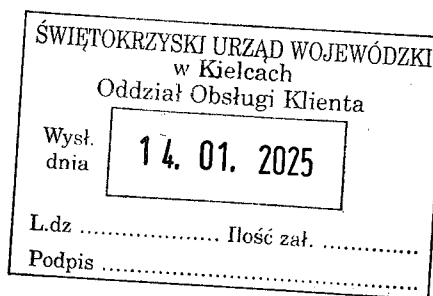




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Kielce, dnia 10 stycznia 2025 r.

Znak: PSZ.IV.9514.13.2024

Zakład Aktywności Zawodowej
ul. Olszewskiego 21
25 - 663 Kielce

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 30 ust. 3b ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 44 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 14 października 2023 r. w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania kontroli przez organy upoważnione do kontroli na podstawie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. 2023 r. poz. 2283), jak również art. 16 ust. 2 ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020, poz. 224 ze zm.) w dniach 15, 18 i 21-22 listopada 2024 r. w Zakładzie Aktywności Zawodowej w Kielcach, ul. Olszewskiego 21, 25 - 663 Kielce została przeprowadzona kontrola problemowa. Kontrolę przeprowadziły:

- ✓ Ewa Kasperkiewicz - inspektor wojewódzki, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 901/2024;
- ✓ Ewelina Sornat - inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolującego upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 902/2024.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ww. upoważnień wydanych w dniu 14 listopada 2024 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego z up. Wojewody Świętokrzyskiego oraz na podstawie programu kontroli.

Zgodnie z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, w przypadku stwierdzenia w wyniku kontroli nieprawidłowości lub naruszeń prawa w zakresie przedmiotu kontroli, organ upoważniony do kontroli, niezwłocznie po podpisaniu protokołu kontroli, sporządza wystąpienie pokontrolne, które przekazuje kontrolowanemu.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Badanie prawidłowości tworzenia i wykorzystywania środków zakładowego funduszu aktywności zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2024, poz. 44) oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zakładów aktywności zawodowej (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1934 ze zm.) w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia przeprowadzania kontroli.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Ustalenia z kontroli zawarte zostały w sporządzonym protokole.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

1. Nieaktualny regulamin zakładowego funduszu aktywności.

W trakcie czynności kontrolnych kierownik Zakładu okazał Regulamin Zakładowego Funduszu Aktywności Zakładu Aktywności Zawodowej z mocą obowiązującą od 1.12.2023 r. Regulamin został opracowany i zatwierdzony przez organizatora. W wyniku analizy treści dokumentu stwierdzono, że zapisy zawarte w § 13, 14 regulaminu nie są zgodne z obowiązującym brzmieniem § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 20 listopada 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. z 2023 r, poz. 2526). Dodatkowo stwierdzono, że załącznik nr 4 do Regulaminu zawiera „wniosek o przyznanie zapomogi bezzwrotnej”, natomiast rozporządzenie w sprawie zakładów aktywności zawodowej nie przewiduje udzielenia pomocy w takiej formie.

Zalecenie:

Zobowiązuje się kierownika ZAZ-u do przedstawienia w tut. Urzędzie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zaktualizowanego regulaminu zakładowego funduszu aktywności.

2. Niezastosowanie się do zapisów regulaminu zakładowego funduszu aktywności w procesie przyznawania pomocy z zakładowego funduszu aktywności, brak szczegółowych uregulowań prawnych w zakresie udzielania pomocy indywidualnej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Zakładzie Aktywności Zawodowej w Kielcach nie stosuje się w pełni zapisów regulaminu zakładowego funduszu aktywności w procesie przyznawania pomocy z zakładowego funduszu aktywności. Zgodnie z treścią Regulaminu Zakładowego Funduszu Aktywności Zakładu Aktywności Zawodowej obowiązującego od 1.12.2023 r., każde przyznane świadczenie podlega rejestracji w „karcie świadczeń” Funduszu Aktywności Zawodowej - według załącznika nr 3 do regulaminu. Analiza dokumentacji dotyczącej wydatkowania środków zakładowego funduszu aktywności wykazała, że karta ta nie jest wypełniana i stosowana, co za tym idzie w jednostce nie

rejestrowano przyznanego świadczenia w „karcie świadczeń”, o której mowa w z §15 pkt 4 Regulaminu. Nie stosowano również formularza wniosku o przyznanie pomocy bezzwrotnej, o którym mowa w z §15 pkt 5 Regulaminu. Ponadto, w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono brak szczegółowych uregulowań prawnych w zakresie udzielania pomocy indywidualnej. Zasady finansowania z zakładowego funduszu aktywności takiego samego rodzaju wydatków (np. leków) w Zakładzie Aktywności Zawodowej było zróżnicowane procentowo, przy czym w regulaminie zfa zawarto wyłącznie zapis: *Wydatki na pomoc, o których mowa w § 4, punkt od 1-17 mogą być finansowane ze środków funduszu aktywności do 100% ich wartości.* W ocenie kontrolujących zasada taka jest zbyt ogólna, biorąc pod uwagę fakt, że członkowie zespołu programowego ZAZ stosowali rozbieżne procentowo finansowanie wydatku w ramach tego samego paragrafu. W regulaminie zfa nie doprecyzowano szczegółowych zasad dotyczących refundacji, co powodowało, że pracownicy otrzymywali różne wartości procentowe i kwotowe dofinansowania na taki sam rodzaj wydatku.

Zalecenie:

- ✓ Zobowiązuje się kierownika Zakładu Aktywności Zawodowej do przestrzegania w każdym przypadku zasad wprowadzonych do regulaminu zakładowego funduszu aktywności funkcjonującego w jednostce.
- ✓ Zobowiązuje się kierownika Zakładu Aktywności Zawodowej aby poczynił starania celem wprowadzenia w jednostce szczegółowych uregulowań prawnych w zakresie udzielania pomocy indywidualnej.

3. Brak wpływu na rachunek zfa w 2023 r. środków pochodzących ze zwolnienia z podatku od nieruchomości za rok 2022 r.

Analiza dokumentacji kontrolnej dotyczącej tworzenia zakładowego funduszu aktywności w 2023 roku wykazała brak wpływu na rachunek bankowy funduszu aktywności zawodowej, środków uzyskanych z tytułu zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (dotyczy podatku od nieruchomości za rok 2022). Zgodnie z treścią art. 31 ust 4 cyt. ustawy, prowadzący zakład aktywności zawodowej przekazuje środki uzyskane z tytułu zwolnień, o których mowa w ust. 1, oraz wpływy z dochodu związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej na zakładowy fundusz aktywności. W trakcie kontroli kierownik ZAZ -u przedstawił oświadczenie oraz dokumentację dot. tworzenia zakładowego funduszu aktywności, w tym: deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2023 i 2024 dot. położenia nieruchomości pod adresem: ul. Turystyczna 1 w Kielcach i ul. Mielczarskiego 45 w Kielcach oraz dokumenty potwierdzające tytuł prawny do lokali zajmowanych przez Zakład. Organizator w dniu 13.03.2024 r. przekazał na rachunek zfa kwotę zwolnienia z podatku od nieruchomości za rok 2023 (dot. ul. Turystycznej 1 oraz ul. Mielczarskiego 45 w Kielcach) w łącznej wysokości 4259,42 zł. Powyższe zwolnienie zostało przekazane na rachunek zfa

w ustawowym terminie. Natomiast analiza dokumentów dot. tworzenia zfa w 2023 r. wykazała brak wpływu na rachunek funduszu środków pochodzących ze zwolnienia z podatku od nieruchomości za rok 2022 r.

Zalecenie:

W dalszej działalności zobowiązuje się prowadzącego Zakład Aktywności Zawodowej do terminowego przekazywania środków uzyskanych z tytułu zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1a ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych na wyodrębniony rachunek zakładowego funduszu aktywności.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 29 ust. 3a¹ w przypadku wydatkowania zakładowego funduszu aktywności niezgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 29 ust. 4 albo w razie nieprzekazania środków zakładowego funduszu aktywności na wyodrębniony rachunek bankowy tego funduszu w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku uzyskania tych środków pracodawca jest obowiązany do dokonania:

- 1) zwrotu 100% kwoty tych środków na zakładowy fundusz aktywności oraz
 - 2) wpłaty w wysokości 30% tych środków na Fundusz – w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie wydatkowania zakładowego funduszu aktywności niezgodnie z przepisami lub niedotrzymania terminu do przekazania środków zakładowego funduszu aktywności na wyodrębniony rachunek bankowy
- Natomiast zgodnie z art. 29 ust. 3a² i 3a³ wpłata, o której mowa w ust. 3a¹ pkt 2 nie obciąża zakładowego funduszu aktywności, a środki zakładowego funduszu aktywności nie podlegają egzekucji sądowej ani administracyjnej oraz nie mogą być obciążane w jakikolwiek sposób, z wyjątkiem wydatkowania środków tego funduszu w sposób określony w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 29 ust. 4.

W związku z faktem, iż niektóre ze stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości mogą wskazywać na konieczność podjęcia - w oparciu o art. 29 ust 3a¹ pkt 2 ustawy o rehabilitacji, działań przez inny właściwy organ, na podstawie §17 ust. 4 rozporządzenia w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania kontroli (...) informuję Państwa, że niniejsze wystąpienie pokontrolne zostanie przekazane Państwowemu Funduszowi Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - do wiadomości i ewentualnego dalszego wykorzystania służbowego.

Jednocześnie informuję, że wyniki niniejszej kontroli zostaną przekazane także do wiadomości Samorządu Województwa Świętokrzyskiego, który (zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy) współfinansuje m.in. koszty działania zakładu aktywności zawodowej.



Kierownik podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest zawiadomić organ upoważniony do kontroli o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych

oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Powyższe zawiadomienie należy złożyć **na piśmie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego** na adres:

Renata Persona
Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia
Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce

Do wiadomości:

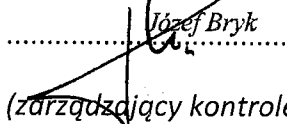
1. Stowarzyszenie Nadzieja Rodzinie
2. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
3. Samorząd Województwa Świętokrzyskiego.


KIEROWNIK
Oddział ds. Bynku Pracy

Agnieszka Janecka

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia


Renata Persona

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI


.....
Józef Bryk
(zarządzający kontrolę)

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This ensures transparency and allows for easy verification of the data.

In the second section, the author outlines the various methods used to collect and analyze the data. This includes both primary and secondary data collection techniques. The primary data was gathered through direct observation and interviews, while secondary data was obtained from existing reports and databases.

The third section provides a detailed description of the data analysis process. This involves identifying trends, patterns, and anomalies within the dataset. Statistical tools and software were used to facilitate this process, ensuring that the results are both accurate and reliable.

Finally, the document concludes with a summary of the findings and their implications. It highlights the key insights gained from the study and offers recommendations for future research and practice. The author notes that while the current study provides valuable information, there are still several areas that require further investigation.