



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.IV.9514.4.2021

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Kielcach
Oddział Obsługi Klienta

Wysł.
dnia 12. 05. 2021

L.dz. zał.
Podpis

plc

Kielce, 12 maja 2021 r.

**Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej
Styków, ul. Świętokrzyska 125
27-230 Brody**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 30 ust. 3b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 426 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie trybu i sposobu prowadzenia kontroli przez organy upoważnione do kontroli na podstawie ww. ustawy (Dz. U. z 2013 r., poz. 29), jak również art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020, poz. 224 ze zm.) w dniach 4-5 oraz 8-9.03.2021 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Powiatowym Zakładzie Aktywności Zawodowej, ul. Świętokrzyska 125, Styków, 27-230 Brody.

Kontrolę przeprowadziły:

- ✓ Ewa Kasperkiewicz - inspektor wojewódzki, kierownik (przewodniczący) zespołu kontrolującego, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 80/2021;
- ✓ Ewelina Sornat - inspektor wojewódzki, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 81/2021.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ww. upoważnień do przeprowadzenia kontroli wydanych 2.03.2021 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego z up. Wojewody Świętokrzyskiego oraz na podstawie programu kontroli.

wiepodlega

POLEGA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Zgodnie z § 17 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 kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą: Badanie spełniania warunków określonych dla zakładów aktywności zawodowej, wskazanych w art. 29 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia przeprowadzania kontroli.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Ustalenia z kontroli zawarte zostały w sporządzonym protokole.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienia:

1. Zapis zawarty w § 10 Statutu Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej niezgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono *Statut Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej*. Tekst jednolity statutu przyjęto na podstawie uchwały Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 31 marca 2017 r., nr XXIX/217/2017 w sprawie uchwalenia zmian w Statucie Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej i przyjęcia jego jednolitego tekstu.

W §10 Statutu został zawarty zapis niezgodny z obowiązującymi przepisami prawa odnoszący się do finansowania działalności zaz ze środków funduszu aktywności zawodowej. Najwyższa Izba Kontroli w dokumencie: „Informacja o wynikach kontroli zasad działania i finansowania zakładów aktywności zawodowej”, znak: KPZ-41013-2008 Nr ewid. 132/2008/P/08/100/KPZ opisując nieprawidłowości w wykorzystaniu środków ZFA zaznacza, że najczęstsze zastrzeżenia dotyczyły „(...)przeznaczania środków tego funduszu na finansowanie wydatków związanych z działalnością gospodarczą, w tym także wynagrodzeń pracowników ZAZ, co jest niezgodne z § 15 obu rozporządzeń w sprawie ZAZ;” Ze środków zakładowego funduszu aktywności mogą być finansowane wyłącznie

niepodlega

wydatki określone w § 15 rozporządzenia MPiPS z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 850 ze zm.).

Zalecenie:

Zaleca się usunięcie z dokumentu: *Statut Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej* zapisu niezgodnego z obowiązującymi przepisami prawa zawartego w §10 Statutu. Zaktualizowany dokument należy przedstawić w tut. Urzędzie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

1. Zapis zawarty w § 4 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej niezgodny z sentencją decyzji Wojewody Świętokrzyskiego przyznającej status zakładu aktywności zawodowej.

Przedstawiony podczas prowadzenia czynności kontrolnych tekst jednolity *Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej* przyjęto na podstawie uchwały Zarządu Powiatu Starachowickiego z dnia 28.02.2017 r., nr 33/2017 w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Stykowie. W §4 Regulaminu zawarto zapis: „Zakład realizuje swoje zadania w oddziałach zlokalizowanych w:

1. STYKÓW ul. Świętokrzyska 125 27-230 BRODY
2. KAŁKÓW 84a 27-225 PAWŁÓW”

Zapis ten nie jest zgodny z sentencją decyzji Wojewody Świętokrzyskiego: z dnia 20.04.2011 r., znak: PS.IV.9510.9.2011 oraz z dnia 15.05.2013 r., znak: PS.IV.9510.5.2013, w której został ujęty punkt działalności: Kałków- Godów 84a, 27-225 Pawłów.

Zalecenie:

Zaleca się ujednoczenie zapisu dotyczącego adresu oddziału Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej zlokalizowanego w gminie Pawłów w dokumentach dotyczących kontrolowanej jednostki, tj. *Regulaminie Organizacyjnym Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej* oraz decyzji Wojewody Świętokrzyskiego w sprawie *przyznania statusu zakładu aktywności zawodowej*. Zaktualizowany dokument należy przedstawić w tut. Urzędzie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

niepodlega

2. Nieprawidłowe wyliczenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w miesiącu czerwcu 2020 r. oraz stanu zatrudnienia i wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych w miesiącu lutym 2021 r.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że stan zatrudnienia i/lub wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w miesiącach czerwiec 2020 r. oraz luty 2021 r. wyliczone przez jednostkę kontrolowaną odbiegają od faktycznych stanów/wskaźników zatrudnienia ustalonych na podstawie dokumentacji przedstawionej podczas kontroli. W miesiącu czerwcu 2020 r. dokonano nieprawidłowego wyliczenia drugiego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

W miesiącu lutym 2021 r. dokonano nieprawidłowego wyliczenia stanów zatrudnienia oraz wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych. W trakcie kontroli przedstawiono korektę, która zawiera błędnie wyliczony drugi wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Zalecenie:

W dalszej działalności zaleca się, aby stan i wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w zakładzie wyliczane były w sposób prawidłowy, tj. zgodny z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 573). Zobowiązuje się również jednostkę kontrolowaną do przedstawienia w tut. Urzędzie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego skorygowanych tabel przedstawiających stan i wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych za miesiąc czerwiec 2020 r. oraz za miesiąc luty 2021 r.

3. Nieaktualny regulamin zakładowego funduszu aktywności.

Analiza Uchwały nr 46/2017 Zarządu Powiatu Starachowickiego z 28.03.2017 r. w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Aktywności Zawodowej Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Stykowie wykazała błędny zapis w § 2 ust. 1, który stoi w sprzeczności z zapisem § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zakładów aktywności zawodowej. Ponadto w § 7 ust. 4 regulamin zawiera zapis: *dyrektor podejmując decyzję w sprawie przyznania świadczenia i jego formy kieruje się między innymi stopniem niepełnosprawności*. Zapis ten nie odnajduje odniesienia do postanowień rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.

niepodlega

Dodatkowo regulamin nie został dostosowany do zmian wprowadzonych zmianą rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej z 20.10.2020 r.

Zalecenie:

W terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, należy przedstawić w tut. Urzędzie aktualny regulamin wydatkowania środków zakładowego funduszu aktywności.

4. Nieprecyzyjne dokumentowanie wydatkowania zakładowego funduszu aktywności

Przedstawiona dokumentacja dotycząca wydatkowania zakładowego funduszu aktywności jest prowadzona w sposób nieczytelny i budzący wątpliwości co do właściwego wydatkowania tych środków. Zwrócono uwagę na dokument zatytułowany: *Lista osób jadących na wycieczkę do Warszawy do Centrum Nauki Kopernika dnia 30.01.2020 r.* Lista ta przedstawiała wykaz uczestników wycieczki w liczbie 34 osób, jednakże 17 osób z tej listy nie było pracownikiem PZAZ Styków. Z ww. listy tylko 10 osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną mogło być świadczeniobiorcą ZFA. Z dokumentem tym powiązana jest faktura FV/40/2020 z dnia 27.01.2020 r. za wyżywienie w trakcie wycieczki na kwotę 850 zł oraz polisa nr 80132140618 z 31.01.2020 r. stanowiąca *grupowe ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków* w kwocie 53,72 zł za 34 osoby uczestniczące w wycieczce. Powyższe kwoty zostały wydatkowane z rachunku ZFA. Przedstawiona ewidencja i dokumenty wydatkowania mogą mylnie wskazywać, że zarówno ubezpieczenie jak i wyżywienie zostało zapłacone z rachunku ZFA dla wszystkich 34 uczestników wycieczki, w tym za osoby niebędące pracownikami zakładu.

Podobne nieścisłości wystąpiły w złożonym wyjaśnieniu z dnia 9.03.2021 r. dot. kosztów transportu na turnus rehabilitacyjny. Z powyższych wyjaśnień wynikało, że koszty transportu oraz pobytu na turnusie są finansowane z ZFA, ZFŚS oraz wpłat własnych pracowników. Wątpliwość kontrolujących wzbudził zapis, że *z ZFA korzystają osoby niepełnosprawne wraz z opiekunami*. W tym przypadku, jak również w powyższym dot. wycieczki do Warszawy brakuje przejrzystości wydatku z ZFA, brak jest informacji kto i w jakiej wysokości korzysta ze środków funduszu.

niepodlega

POLSKA
STULICIE ODBYWANIA
NIEPODLEGAŁOŚCI

Analiza akt wykazała również brak precyzyjności w dokumentacji dot. wniosku pani [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]. Część faktur dołączonych do wniosku o przyznanie świadczenia z zakładowego funduszu aktywności złożonego w dniu 23.11.2020 r. przez ww. pracownika była wystawiona – jak wskazuje adres zamieszkania tej osoby - na współmieszkańca pani [REDAKTOWANE]. Pracownica wskazała we wniosku, że wykonany remont mieszkania przekroczył kwotę 4000 tys. zł i wnioskuje o kwotę dofinansowania 800 zł. Wystawione jednak faktury na nazwisko pracownika szczegółowo wykazane w protokole kontroli łącznie opiewają na kwotę 1775, 54 zł, natomiast pozostałe faktury na kwotę 3643,61 zł są wystawione na pana [REDAKTOWANE], który nie jest pracownikiem zakładu. Zgodnie z § 6 pkt 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Aktywności Zawodowej *osobą uprawnioną do otrzymywania indywidualnej pomocy z funduszu aktywności jest pracownik niepełnosprawny, zatrudniony w tutejszym zakładzie, z wyłączeniem pracowników personelu zakładu*. W opisanej sytuacji osobą upoważnioną do korzystania z Funduszu była wyłącznie pani [REDAKTOWANE]. Wobec powyższego, przy udzielaniu świadczenia, Zespół Programowy wraz z Dyrektorem Zakładu powinien brać pod uwagę tylko faktury wystawione na ww. pracownika zakładu.

W przypadku wydatku poniesionego z ZFA w kwocie 420 zł stwierdzono, że wydatek ten został nieodpowiednio sklasyfikowany. Faktura VAT nr 6/11/2020 z dnia 30-11-2020 oraz wyciąg z rachunku bankowego ING Bank Śląski S.A. nr 64, data wyciągu 16.12.2020 r. świadczą o wydatkowaniu ww. kwoty na usługę cateringową. W ewidencji zakładowego funduszu aktywności wydatek zakwalifikowano do grupy wydatków poniesionych na cel związany z poprawą warunków pracy i rehabilitacji.

Ponadto na fakturze wystawionej przez [REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE] w rubryce „ilość” zostało określone - 70 sztuk dla usługi cateringowej. W miesiącu listopadzie 2020 r. średni miesięczny stan zatrudnienia w Zakładzie osób niepełnosprawnych ze znacznym stopniem niepełnosprawności wynosił 42,1, a z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną – średnio 9,9. Z dokumentacji nie wynika więc czy wydatek ponoszony był wyłącznie w stosunku do uprawnionych osób. Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie zaz ze środków zakładowego funduszu aktywności mogą być finansowane wydatki związane z poprawą warunków pracy i rehabilitacji osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego

niepodlega

stopnia niepełnosprawności (dot. pracowników zakładu zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności, umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną, w tym osób, w stosunku do których rada programowa, o której mowa w art. 10a ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, zajęła stanowisko uzasadniające podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej – zgodnie z rozwinięciem definicji ujętym w § 2 ust. 2 pkt 7 cyt. Rozporządzenia).

Zalecenie:

W terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, należy przedstawić w tut. Urzędzie wyjaśnienia dotyczące wydatków dokonanych z ZFA związanych z:

- wycieczką do Warszawy do Centrum Nauki Kopernika dotyczące listy osób uczestniczących w wycieczce, płatności za wyżywienie oraz ubezpieczenie
- kosztami transportu i pobycie na turnusie rehabilitacyjnym opiekunów
- akceptacją wniosku i faktur pani
- kwalifikacją wydatku faktury VAT nr 6/11/2020 z dnia 30-11-2020 na usługę cateringową do grupy wydatków poniesionych na cel związany z poprawą warunków pracy i rehabilitacji
- fakturą z listopada 2020 r. wystawioną przez
 dot. usługi cateringowej dla „70 sztuk”.

Kierownik podmiotu kontrolowanego powinien dołożyć wszelkich starań aby dokumentacja potwierdzająca wydatki poniesione z zakładowego funduszu aktywności była prowadzona w sposób czytelny i nie budzący zastrzeżeń co do zasadności poniesionego wydatku.

5. Wydatkowanie środków ZFA niezgodnie z § 15 ust.1 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.

Analiza faktury VAT nr 087/12/20 wystawionej 2020-12-30 przez PZOZ w Starachowicach oraz wyciągu bankowego ING Bank Śląski S.A., nr wyciągu 68, data wyciągu: 31.12.2020 r. wykazała, że PZAZ Styków wydatkował kwotę 239,20 zł na

niepodlega

badania medycyny pracy – ryczałt. Wydatek zaewidencjonowano jako poniesiony na cel związany z poprawą warunków pracy i rehabilitacji. Powyższy wydatek należy uznać za niezgodny z § 15 cyt. rozporządzenia. Przepisy prawa pracy nakładają na pracodawcę obowiązek dbania oraz ponoszenia odpowiedzialności za stan bezpieczeństwa i higieny pracy w zakładzie pracy. Zgodnie z art. 229 § 6 Kodeksu pracy badania przeprowadzane są na koszt pracodawcy. Pracodawca ponosi ponadto inne koszty profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami, niezbędnej z uwagi na warunki pracy. Taki wydatek nie jest zatem poprawą warunków pracy czy rehabilitacji a koniecznym warunkiem do spełnienia narzuconym przez prawo pracy na pracodawcę.

Zalecenie:

W przypadku wydatkowania zakładowego funduszu aktywności niezgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 29 warunki uzyskania statusu zakładu aktywności zawodowej 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. 3a². Wpłata, o której mowa w ust. 3a¹ pkt 2 nie obciąża zakładowego funduszu aktywności. 3a³. 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 warunki uzyskania statusu zakładu aktywności zawodowej ust. 4.

6. Nieprecyzyjne uzasadnienia wniosków pracowników zakładu dot. sfinansowania wydatków z ZFA.

Przedstawione podczas kontroli wnioski pracowników o dofinansowania do remontów czy zakupu sprzętu AGD zawierały lakoniczne uzasadnienia typu *prace były niezbędne* bądź *poprzedni sprzęt był zużyty lub uszkodzony*. Uzasadnienia takie w żaden sposób nie

niepodlega

sugerują, że remont i zakup nowego sprzętu AGD poprawi funkcjonalność osoby niepełnosprawnej oraz zaspokoi jej potrzeby socjalne i pomoże w samodzielnym życiu.

Zalecenie:

Wskazane jest aby Zespół Programowy oraz Dyrektor Zakładu zwrócili większą uwagę na uzasadnienia wniosków składanych przez osoby korzystające z dofinansowania ZFA. Katalog wydatków § 15 cyt. rozporządzenia jest ściśle określony. Wnioski pracowników o uzyskanie dofinansowania z powyższych środków powinny wskazywać w jaki sposób opisane przez nich działania zmniejszą ograniczenia osoby niepełnosprawnej związane z występującymi dysfunkcjami oraz schorzeniami, gdyż temu ma służyć wydatkowanie ZFA. Przy wydatkowaniu środków zakładowego funduszu aktywności zawodowej należy się kierować zapisem § 17 ww. rozporządzenia: *wydatki, o których mowa w § 15, powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z uwzględnieniem optymalnego doboru metod i środków realizacji w stosunku do zakładanych efektów.*

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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYBRANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

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:

Mariusz Pasek
Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia
Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
Al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Mariusz Pasek

ZASTĘPCA DYREKTORA

WYDZIAŁU POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA

(zarządzający kontrolę)

Do wiadomości:

1. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

KIEROWNIK
Oddziału ds. Rynku Pracy

Agnieszka Janicka

[Signature]

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODEBRANIA
NIEPODLEGŁOŚCI