



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.IV.9514.9.2022

Kielce, 18 lipca 2022 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 2021 r., poz. 573 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 30 i 31 maja 2022 r. została przeprowadzona kontrola sprawdzająca 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 310/2022;
- ✓ Ewelina Sornat - inspektor wojewódzki, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 311/2022.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ww. upoważnień wydanych w dniu 27.05.2022 r. przez z-cę dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego z up. Wojewody Świętokrzyskiego oraz na podstawie programu kontroli.

Zgodnie z § 17 ust. 1 ww. rozporządzenia, w przypadku stwierdzenia w wyniku kontroli nieprawidłowości lub naruszeń prawa w zakresie przedmiotu kontroli, organ upoważniony

*niepodległa*

do kontroli, niezwłocznie po podpisaniu protokołu kontroli, sporządza wystąpienie pokontrolne, które przekazuje kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą: sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych szczegółowo opisanych w wystąpieniu pokontrolnym z 12 maja 2021 r., znak: PSZ.IV.9514.4.2021, będących następstwem stwierdzenia uchybień opisanych w protokole kontroli problemowej przeprowadzonej w Zakładzie w dniach 4-5 oraz 8-9 marca 2021 r., w tym badanie stanu zatrudnienia i wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz wniosków pracowników o uzyskanie dofinansowania ze środków zakładowego funduszu aktywności za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia przeprowadzania kontroli.

### **Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono negatywnie.**

Ustalenia z kontroli zawarte zostały w sporządzonym protokole.

### **W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości:**

#### **1. Nieprawidłowe wyliczenie stanów zatrudnienia i wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Zakładzie w miesiącach styczeń – maj 2022 r.**

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że stan zatrudnienia i wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych we wszystkich miesiącach kontrolowanego okresu, tj. w miesiącach styczeń – maj 2022 r. wyliczone przez jednostkę kontrolowaną odbiegają od faktycznych stanów i wskaźników zatrudnienia ustalonych na podstawie dokumentacji przedstawionej podczas kontroli. Błędy w wyliczeniach stanów i wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynikały z:

- błędnej interpretacji przepisów prawa dotyczących wliczania osób niepełnosprawnych do stanów i wskaźników zatrudnienia w zakładzie aktywności zawodowej. W całym okresie kontrolowanym styczeń – maj 2022 r. wliczano panią [ ] posiadającą [ ] stopień niepełnosprawności z symbolem [ ] do wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych w PZAZ. Tymczasem z treści art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o rehabilitacji wynika, że do wskaźników zaliczane są osoby niepełnosprawne o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną,
- nieodpowiedniego wliczania pracowników do stanu i wskaźników zatrudnienia w przypadku umowy o pracę na zastępstwo,

*niepodległa*

- nieprawidłowego zastosowania art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.) w odniesieniu do osoby niepełnosprawnej przebywającej na urlopie bezpłatnym.

W trakcie kontroli pani [ ] - [ ] przedstawił korekty dokumentów zawierające prawidłowo wyliczone stany i wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Zakładzie za ww. okres.

### **Zalecenie 1:**

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 ze zm.).

## **2. Niespełnianie warunku określonego w treści art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w okresie styczeń – luty 2022 r. oraz kwiecień – maj 2022 r.**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w PZAZ-ie, w okresie styczeń - luty 2022 r. oraz kwiecień - maj 2022 r. nie został spełniony warunek określony w art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.), tj. warunek mówiący o tym, że co najmniej 70% ogółu osób zatrudnionych w jednostce stanowią osoby niepełnosprawne, w szczególności skierowane do pracy przez powiatowe urzędy pracy: zaliczone do znacznego stopnia niepełnosprawności, zaliczone do 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, zajęła stanowisko uzasadniające podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej. Wskaźniki utrzymywano na poziomie:

- miesiąc styczeń 2022 r. - 69,74%
- miesiąc luty 2022 r. - 69,74%
- miesiąc kwiecień 2022 r. - 69,47%
- miesiąc maj 2022 r. - 69,23%.

*niepodlega*

Pani [ ] - [ ] złożyła wyjaśnienie w związku z zaistnieniem ww. okoliczności: "[ ] zatrudniona w grupie osób niepełnosprawnych posiadała orzeczenie o [ ] stopniu niepełnosprawności z symbolami [ ] zaliczona była do wskaźnika osób niepełnosprawnych o których mowa w art. 29 ust. 1 pkt 1 Ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Orzeczenie wydane było do dnia 31.08.2020 r. w czasie pandemii złożyła wniosek o wydanie kolejnego orzeczenia, uzyskała orzeczenie o [ ] stopniu niepełnosprawności z symbolem [ ] ważne do 30.09.2023 r. Podczas pracy komisji ze względu na pandemię nie uczestniczyła w badaniu bezpośrednim, najprawdopodobniej nie dostarczyła wszystkich dokumentów i został ominięty symbol 01-U. W związku z przekonaniem, że [ ] jest schorzeniem szczególnym zgodnie z art. 26a ust. 1 pkt 1b art. Ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, zakład zaliczał pracownika do wskaźnika osób niepełnosprawnych. Pani [ ] została zobligowana do złożenia odwołania, czego do chwili obecnej nie zrobiła. Od dn. 01.06.2022 r. zostanie w jej miejsce zatrudniona inna osoba spełniająca warunki wskaźnikowe”.

Pismem z 1 lipca 2022 r., znak: PSZ.IV.9510.20.2022 Wojewoda Świętokrzyski poinformował Dyrektora Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej w Stykowie o konsekwencjach powyżej opisanych nieprawidłowości. Wyłącznie z uwagi na szczególnie dotkliwe skutki ekonomiczno - społeczne, które z całą pewnością miałyby negatywny wpływ na dużą grupę osób niepełnosprawnych zatrudnionych w jednostce, Wojewoda Świętokrzyski, w tym konkretnie przypadku, nie zdecydował o pozbawieniu jednostki statusu zakładu aktywności zawodowej.

### **Zalecenie 2:**

W dalszej działalności zaleca się bezwzględne i nieprzerwane spełnianie warunku określonego w treści art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Należy także mieć na uwadze, że stosownie do art. 30 ust. 4 pkt 1 cyt. ustawy prowadzący zakład pracy chronionej lub zakład aktywności zawodowej jest obowiązany poinformować wojewodę o każdej zmianie dotyczącej spełnienia warunków i realizacji obowiązków,

*niepodlega*

o których mowa odpowiednio w art. 28, art. 29 i art. 33 ust. 1 i 3, w terminie 14 dni od daty tej zmiany.

Ponadto, pamiętać należy że zwolnienie z niespełniania warunku dotyczy wyłącznie przypadku określonego w art. 29 ust. 1c ww. ustawy, który mówi, że: *Wojewoda, w drodze decyzji, zwalnia na czas określony, nie dłużej niż na trzy miesiące, organizatora zakładu aktywności zawodowej od spełniania warunku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a, jeżeli naruszenie tego warunku nastąpiło z przyczyn niezależnych od pracodawcy a właściwy powiatowy urząd pracy nie może skierować wymaganej liczby osób niepełnosprawnych, o których mowa w ust. 1, do pracy w tym zakładzie.*

### **3. Nieprecyzyjne dokumentowanie wydatkowania środków ZFA.**

Analiza przedstawionej ewidencji środków ZFA wykazała, że dokumentacja w dalszym ciągu prowadzona jest w sposób niewłaściwy. Przedstawiona ewidencja wskazuje, że rachunek ZFA zasilają środki wskazane w ustawie o rehabilitacji, ale również środki pochodzące z ZFŚS oraz z wpłat własnych pracowników. Sytuacja ta powtarza się w przypadku refundacji kosztów wyjazdu zorganizowanego dla pracowników zakładu w formie turnusu rehabilitacyjnego, wyjazdu rekreacyjnego.

#### **Zalecenie 3:**

W dalszej działalności zaleca się aby osoby prowadzące ewidencję środków Zakładowego Funduszu Aktywności tworzyły Fundusz zgodnie z § 14 rozporządzenia MPiPS z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. 2021, poz. 1934). Zgodnie z ww. przepisem prawa Zakładowy Fundusz Aktywności tworzy się ze środków, o których mowa w art. 31 ust. 4 ustawy oraz art. 38 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, 1163, 1243, 1551, 1574 i 1834), oraz z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu aktywności.

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

Analiza akt kontrolnych, w tym dokumentu pn. *Rozliczenie odpłatności uczestników wycieczki w Bieszczady (pobyt w dniach 06.10.2021 r. do 8.10.2021 r.)* wykazała, że ze środków ZFA w kwocie 535,00 zł sfinansowano koszty wycieczki panu

*wiepodległa*

[ ] – pełnosprawnemu pracownikowi personelu Zakładu [ ]  
Zgodnie z § 6 pkt 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Aktywności Zawodowej *osobą uprawnioną do otrzymywania pomocy z funduszu aktywności jest pracownik niepełnosprawny, spoza pracowników personelu zakładu, zatrudniony w tutejszym zakładzie.* W opisanej sytuacji pan [ ] nie był osobą upoważnioną do korzystania z Funduszu, a co za tym idzie środki Funduszu ponownie zostały wykorzystane niezgodnie z § 15 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.

#### **Zalecenie 4:**

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 (art. 29 ust. 3a<sup>1</sup> ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych). Stosownie do art. 29 ust. 3a<sup>2</sup> i 3a<sup>3</sup> cyt. ustawy wpłata, o której mowa w ust. 3a<sup>1</sup> 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 3a<sup>1</sup> 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*

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*  
Mariusz Pasek  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
WYDZIAŁU POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA  
(zarządzający kontrolę)

**Do wiadomości:**

1. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

*niepodlega*

