

PROTOKÓŁ

Z kontroli Warsztatu Terapii Zajęciowej w Żarnowie, ul. Przedborska 12

Kontrolę przeprowadzono w dniach od dnia 21 listopada 2017 roku do dnia 19 grudnia 2017 roku (okres kontrolowany 01.01.2016r.-31.12.2016r.) przez:

1. Panią Dominikę Macieję Deperas – specjalistę pracy socjalnej

2. Panią Magdalenę Dębowską- księgową

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielał:

Pan Michał Cegieła – p.o. Kierownika Warsztatów Terapii Zajęciowej

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- 1) Ustawę z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 2342);
- 2) Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 2077);
- 3) Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U. 2004 r. Nr 63 poz. 587) zwane dalej rozporządzeniem;
- 4) Ustawę z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 902 ze zm.);
- 5) Ustawę z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. z 2016r. poz. 2046 ze zm.).

W trakcie kontroli zostało również sprawdzone wykonanie zaleceń pokontrolnych z 2016r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, co następuje:

I. Wykonanie zaleceń pokontrolnych

Zalecenia pokontrolne według informacji uzyskanej od p.o. kierownika zostały zrealizowane zgodnie z pismem z dnia 12.12.2016r.

II. Postanowienia zawarte w §22 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej /Dz. U. z 2004r., Nr 63 poz. 587/

1. Prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestnika

Kandydaci na uczestników są kwalifikowani do uczestnictwa w WTZ zgodnie z zasadami, o których mowa w § 11 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 2046, ze zm.). Kandydatury każdorazowo akceptuje Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie. W 2016 roku jedna osoba opuściła Warsztat ze względów osobistych i związanych z nimi niską frekwencją na zajęciach (zał. nr 1).

2. Ważność posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń oraz treści zawartych w nich wskazań

Sprawdzono wszystkieteczki uczestników Warsztatu. Wszystkie orzeczenia są aktualne, a osoby mają wskazanie do uczestnictwa w Warsztacie Terapii Zajęciowej (zał. nr 2).

3. Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej uczestników.

Każdy z uczestników WTZ ma założoną odrębną teczkę, w której znajduje się jego dokumentacja. Badaniem objęto wybrane losowo 2 teczki uczestników.

a) Uczestnik WTZ - K.D. (zał. nr 3)

MD. P

- kompleksowa ocena indywidualnego planu rehabilitacji uczestnika WTZ w Żarnowie sporządzona w dniu 29.03.2016r.;
 - Roczna Ocena Realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji – 2016 (sporządzona w dniu 29.03.2016r.);
 - Modyfikacja Indywidualnego Programu Rehabilitacji w WTZ w Żarnowie (sporządzona w dniu 29.03.2016r.);
 - Półroczna ocena Indywidualnych Efektów Rehabilitacji, dokonywanych przy udziale uczestników WTZ (sporządzona w dniu 29.06.2016r.);
- Skreślenia na dokumencie niezaparafowane przez pracownika.*

- Półroczna ocena Indywidualnych Efektów Rehabilitacji, dokonywanych przy udziale uczestników WTZ (sporządzona w dniu 30.12.2016r.);
- b) Uczestnik WTZ – A.Z. (zał. nr 4)
- Roczna Ocena Indywidualnego Programu Rehabilitacji – 2016 (sporządzona w dniu 27.03.2016r.);
 - Modyfikacja Indywidualnego Programu Rehabilitacji w WTZ w Żarnowie (sporządzona w dniu 27.03.2016r.);
 - Kompleksowa Ocena Indywidualnego planu Rehabilitacji uczestnika WTZ w Żarnowie (sporządzona w dniu 29.3.2016r.);
 - Półroczna ocena indywidualnych efektów rehabilitacji, dokonywanych przy udziale uczestników WTZ (sporządzona w dniu 29.06.2016r.);
 - podziękowanie za udział w programie z dnia 15.07.2016r.);
 - Półroczna ocena indywidualnych efektów rehabilitacji, dokonywanych przy udziale uczestników WTZ (sporządzona w dniu 30.12.2016r.).

Dokumentacje poszczególnych uczestników zawierają kartę zgłoszenia uczestnictwa WTZ, aktualne orzeczenia o niepełnosprawności, kwestionariusze wywiadów, dokumenty medyczne uczestników, świadectwa ukończenia szkoły, oświadczenia uczestnika o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych, inne oświadczenia i dokumenty niezbędne do uczestnictwa w WTZ, co jest zgodne z §11 pkt. 1 lit a i b.

4. Prawdliwość prowadzonej dokumentacji dotyczącej działalności merytorycznej warsztatu, w tym działalność rady programowej

W 2016 roku odbyło się 8 posiedzeń Rady Programowej (zał. nr, 5) na których poruszane były m.in. następujące kwestie:

- 1) Omówienie sprawozdań WTZ;
- 2) Omówienie indywidualnych ocen uczestników z poszczególnych pracowni;
- 3) Dokonanie okresowej oceny realizacji Indywidualnego Programu Rehabilitacji;
- 4) Omówienie i analiza protokołu kontroli;
- 5) Omówienie modyfikacji Indywidualnych Programów Rehabilitacji oraz wskazanie osób odpowiedzialnych za ich realizację;
- 6) Przyznanie środków finansowych dla każdego uczestnika;
- 7) Omówienie i zatwierdzenie półrocznych indywidualnych ocen efektów rehabilitacji dokonywanych w obecności uczestnika;
- 8) Dokonanie Trzyletniej Oceny Realizacji Efektów Rehabilitacji;
- 9) Omówienie spraw bieżących.

Protokoły z posiedzeń Rady Programowej są podpisane przez jej członków w skład, której wchodzi: kierownik WTZ, instruktorzy terapii zajęciowej, rehabilitant oraz psycholog. Na 8 posiedzeń rady programowej, które odbyły się w roku 2016 psycholog nie uczestniczył w 5.

5. Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestników

Warsztat Terapii Zajęciowej realizuje współpracę z rodzicami i opiekunami poprzez organizowanie zebrań z rodzicami (zał. nr 6). Każdy z terapeutów prowadzi kartę kontaktów terapeuty z rodzicami/opiekunami. Spotkania/rozmowy z rodzicami/opiekunami uczestników nie zawsze są konieczne (wg informacji uzyskanej od p.o. Kierownika są to osoby samodzielne, czasami samotnie gospodarujące). W związku z zaleceniami pokontrolnymi z 2016 roku (dotyczy dokumentacji z 2015 roku) zalecenia mają być wprowadzone w roku 2017 (informacja p.o. kierownika w piśmie z dnia 12.12.2016r.).

6. Prawidłowość w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kadry warsztatu

Na prośbę kontrolujących została przedstawiona lista pracowników zatrudnionych w WTZ, liczba etatów pracowników oraz ich kwalifikacje.

Stan zatrudnienia w WTZ Żarnów w roku 2016 przedstawia tabela poniżej (zał. 7)

STANOWISKO	Liczba etatów	Kwalifikacje
Kierownik (urlop bezpłatny)	1	Wykształcenie wyższe - Studia jednolite magisterskie- Prawo, - Studia podyplomowe – wychowanie fizyczne, - Kurs nadający kwalifikacje Pedagogiczne, - Technikum Drogowe
p. o. Kierownika	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - studia II stopnia- Zarządzanie- Zasobami Ludzkimi - studia I stopnia – Stosunki Międzynarodowe - Technikum elektryczne
Księgowy	1/4	Wykształcenie wyższe - Studia I stopnia – Ekonomia na UŁ - Studia II stopnia – Rachunkowość - Liceum handlowe
Psycholog (urlop macierzyński do 12.07.2016r.)	1/4	Studia jednolite magisterskie - psychologia
Psycholog (zastępstwo do 12.07.2016r.)	1/4	Studia jednolite magisterskie - psychologia
Rehabilitant	1/2	Wykształcenie wyższe - Studia I i II stopnia- Fizjoterapia - Medyczne studium- Technik masażysta
Instruktor Terapii Zajęciowej (urlop macierzyński)	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - studia I stopnia- Socjologia Mediów i Public Relations - Niepubliczne Liceum Medyczne Opiekunek Dziecięcych
Instruktor Terapii Zajęciowej	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - studia II stopnia- Stosunki Międzynarodowe - studia I stopnia- Administracja - Liceum profilowane

Instruktor Terapii Zajęciowej	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - studia II stopnia- Pedagogika włączająca - studia I stopnia- Filologia Germańska - Liceum Ogólnokształcące
Instruktor Terapii Zajęciowej	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - studia jednolite magisterskie- Filologia Polska - Liceum Ogólnokształcące
Instruktor Terapii Zajęciowej	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - studia II stopnia- Pedagogika resocjalizacyjna - studia I stopnia- Pedagogika resocjalizacyjna - Liceum zawodowe- gastronomia
Instruktor Terapii Zajęciowej	1	Wykształcenie wyższe- - Policealne studium terapii zajęciowej - studia II stopnia – Pedagogika Ogólnoszkolna i Przedszkolna - studia I stopnia – Pedagogika Ogólnoszkolna i Przedszkolna - Liceum profilowane
Instruktor Terapii Zajęciowej (zastępstwo)	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - Studia I stopnia- Filologia Germańska - Liceum profilowane
Psycholog (zastępstwo)	1	Wykształcenie wyższe - Policealne studium terapii zajęciowej - Studia I stopnia – pedagogika i promocja zdrowia - Technikum ekonomiczne

Stwierdzono, że w 2016 roku w warsztacie było zatrudnionych 14 osób w ramach 8 etatów, co jest zgodne z postanowieniami umowy.

7. Zgodność postanowień umowy ze stanem faktycznym

Warsztat jest prowadzony zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowie nr 21/2012 zawartej między Powiatem Opoczyńskim a Gminą Żarnów oraz aneksami do umowy.

Rozliczenia dotyczące przekazanych i wykorzystanych środków PFRON, środków Powiatu oraz środków własnych przez Warsztat są przekazywane kwartalnie do PCPR i weryfikowane przez pracownika.

8. Zgodność organizacji pracy i zajęć w warsztacie z postanowieniami rozporządzenia, regulaminu organizacyjnego warsztatu oraz umową

Zajęcia w Warsztacie są prowadzone w następujących pracowniach:

- 1) gospodarstwa domowego;
- 2) techniczno- stolarskiej;
- 3) plastyczno- rękodzielniczej;
- 4) komputerowo-poligraficznej;
- 5) artystycznej;
- 6) krawieckiej.

Powyższe jest zgodne z zapisami umowy oraz Regulaminem organizacyjnym WTZ w Żarnowie.

9. Prawidłowość realizacji planu działalności warsztatu i indywidualnych programów rehabilitacji

Instruktorzy pracują z uczestnikami w każdej z pracowni na podstawie planu pracy pracowni opracowywanego na 2 miesiące dla każdego z uczestników Warsztatu.

W dokumentach uczestników Warsztatu znajdują się modyfikacje indywidualnych programów uczestników.

Ponadto w każdym miesiącu są sporządzane listy wypłat treningu ekonomicznego z kwotami do wypłaty poszczególnym uczestnikom.

Zostały uzupełnione półroczne oceny indywidualnych efektów rehabilitacji, dokonywanych przy udziale uczestników WTZ co jest zgodnie z §14 ust 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej /Dz.U. z 2004 r. Nr 63 poz. 587/. (zał. nr 8).

10. Prawidłowość wykorzystania środków Funduszu.

Polityka Rachunkowości

W okresie objętym kontrolą księgowość jednostki prowadzona była w oparciu o przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. 2016 poz. 1047 z późn. zm.) oraz Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 poz.1870).

Zarządzeniem 2/2014 Kierownika Warsztatów Terapii Zajęciowej z dnia 02.06.2014 w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce ustalono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i wychodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, zasady i sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych);
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego.

Zasady (polityki) rachunkowości określają sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz Zakładowy Plan Kont obowiązujący w jednostce. Zawierają wykaz kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Nie wnoszę uwag do zapisów oraz metod działania zgodnie z Zasadami polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce.

11. Ustalenia dotyczące źródłowych dokumentów księgowych

Czynnościom kontrolnym poddano dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania poszczególnych wydatków zgodnie z ustalonym na 2016 rok planem finansowym oraz preliminarzem kosztów. Zasady kontroli i obiegu dokumentów określono w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Warsztatów Terapii Zajęciowej w Żarnowie wprowadzonej Zarządzeniem 4/2013 Kierownika Warsztatów z dnia 21.03.2013r.

W trakcie kontroli ustalono:

- faktury zawierały zapisy, z jakich środków dokonano poszczególnych wydatków (środki PFRON, środki powiatu),
- faktury, rachunki, listy płac zawierały informację, w jaki sposób dokonano zapłaty- przelew, gotówka;
- na dokumenty naniesiono datę wpływu, numer w książce korespondencyjnej oraz imię i nazwisko osoby, do której dokument jest przypisany, zdarzały się braki w podpisach
- nie stwierdzono przypadki nieterminowej płatności za faktury VAT,

- na rachunkach dotyczących badań profilaktycznych/kontrolnych/okresowych, np. Rachunek nr 570/16 z dnia 07.10.2016r. brak opisu, którego pracownika dotyczyły dane badania (Załącznik 9);
- w 2016 roku zostały zrobione opłaty na podstawie faktur pro-forma. W takich przypadkach jednostka powinna wprowadzić dokument zastępczy (polecenie księgowania) na podstawie, którego powinna nastąpić wypłata, a w momencie otrzymania faktury VAT powinien pojawić się dekret na czerwono- wykسیęgować polecenie księgowania, a następnie zaksięgować oryginalną fakturę VAT (Załącznik 10);

- polecenia wyjazdu służbowego- brak rozliczenia kosztów podróży, brak określenia, z jakich środków zostały pokryte, brak podpisów pod względem formalno-rachunkowym, zatwierdzono do wypłaty, brak dekretów, klasyfikacji oraz sposobu zapłaty. W przypadku zwrotu kosztów przejazdu musi być wpisany numer konta bankowego, na jakie zostały przekazane środki (Załącznik 11);

- w trakcie kontroli zostały znalezione dwie daty zapłaty za Fakturę VAT nr 0029/2016/Z z dnia 26.01.2016r. Zapłacono w dniach 29.01.2016 oraz 08.02.2016r. Według wyjaśnień na piśmie p.o. Kierownika WTZ Michała Cegięły faktura była opłacona dwa razy omyłkowo, jednakże kolejna faktura została pomniejszona o nadpłaconą kwotę (Załącznik 12).

Sprawdzający przeprowadził kontrolę wypłaty treningu ekonomicznego dla Uczestników Warsztatów na podstawie list obecności dostarczonych przez p.o. Kierownika WTZ Żarnów, co kwartał, jako załącznik do sprawozdań.

Na podstawie zapisów w Regulaminie Organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Żarnowie z dnia 04.01.2016r. w Rozdziale VIII. Trening ekonomiczny, gdzie § 1 ust. 6 mówi, że podstawowym kryterium przyznania pełnej miesięcznej kwoty „kieszonkowego” jest pełne uczestniczenie w planowanych zajęciach, w ustalonych godzinach, potwierdzone podpisem uczestnika lub w uzasadnionych przypadkach instruktora, na liście obecności, natomiast ust. 8 Regulaminu mówi, że nie przyznaje się „kieszonkowego” za dni i godziny nieusprawiedliwionej nieobecności. W związku z powyższym w przypadku Pani W.B. za miesiąc styczeń na liście obecności, ma 13 dni nieusprawiedliwionej nieobecności. Kieszonkowe wypłacone za ten miesiąc zostało wypłacone w całości. Należy ponownie przeanalizować wypłacony trening ekonomiczny (Załącznik 13).

III. Uchybienia ustalone w wyniku przeprowadzonej kontroli (§22 pkt. 4 cytowanego rozporządzenia):

- 1) Skreślenia na dokumentach WTZ.
- 2) Brak podpisów na dowodach księgowych.
- 3) Brak opisów faktur oraz wskazań, kogo lub czego dotyczą.
- 4) Brak dekretów i opisów na poleceniach wyjazdów służbowych.
- 5) Nieprawidłowo wypłacony trening ekonomiczny uczestnikom WTZ.

IV. Zalecenia pokontrolne:

- 1) Parafowanie skreśleń na dokumentach WTZ.
- 2) Uzupełnić brakujące podpisy;
- 3) Uzupełnić szczegółowe opisy faktur ze wskazaniem, czego/kogo dotyczą,
- 4) Zadekretować i uzupełnić polecenia wyjazdu służbowego;

- 5) Przeanalizować i zweryfikować list wypłat treningu ekonomicznego zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym obowiązującym w jednostce.

V. Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- 1) Załącznik nr 1. Informacja p.o. Kierownika WTZ.
- 2) Załącznik nr 2. Kserokopie 31 orzeczeń o niepełnosprawności aktualnych w roku 2016.
- 3) Załącznik nr 3. Dokumenty uczestnika K.D.
- 4) Załącznik nr 4. Dokumenty uczestnika A.Z.
- 5) Załącznik nr 5. Protokoły z posiedzeń Rady Programowej.
- 6) Załącznik nr 6. Protokół z zebrania z rodzicami / opiekunami uczestników WTZ.
- 7) Załącznik nr 7. Kadra WTZ.
- 8) Załącznik nr 8. Zaległe półroczne oceny indywidualnych efektów rehabilitacji, dokonane przy udziale uczestnika WTZ.
- 9) Załącznik nr 9. Kserokopia rachunku.
- 10) Załącznik nr 10. Kserokopie faktur.
- 11) Załącznik nr. 11. Kserokopie poleceń wyjazdu służbowego.
- 12) Załącznik nr. 12. Kserokopie faktury wraz z poleceniem zapłaty.
- 13) Załącznik nr. 13. Listy wypłat treningu ekonomicznego.

VI. Pouczenie.

Zgodnie z §22 pkt. 5 cytowanego rozporządzenia Jednostka prowadząca warsztat ma obowiązek w terminie 30 dni od otrzymania informacji o wynikach kontroli powiadamiać na piśmie Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Opocznie o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Opoczno dnia 02-02-2018r.

Kontrolujący:

Gmina Żarnów

POWIATOWE CENTRUM
POMOCY RODZINIE
26-300 Opoczno
ul. Kwiatowa 1A
tel./fax 44/736 14 64

Starszy specjalista pracy socjalnej

mgr Dominika Madeja - Deperas
Doradca ds. osób niepełnosprawnych

KSIĘGOWA
mgr Magdalena Dębowska

Warsztaty Terapii Zajęciowej
Księgowy

mgr Sylwia Łukasik

p.o. Kierownika
Warsztatów Terapii Zajęciowej
w Żarnowie

mgr Michał Cegiela

