

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Działając na podstawie Zarządzenia nr 9/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie procedury kontroli jednostek nadzorowanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, zarządzenia nr 3/2022 z dnia 20 stycznia 2022 roku w sprawie ustalenia harmonogramu kontroli jednostek nadzorowanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku oraz upoważnienia nr 9/2022 z dnia 12 października 2022 roku dyrektora tejże jednostki, pracownice w składzie:

Marta Wilkowska – główna księgowa
Iwona Gerula – referent

W dniu 4 i 10 listopada 2022 roku i 8 grudnia 2022 roku przeprowadziły kontrolę kompleksową w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sycewicach przy ul. Słupskiej 11a, prowadzonym przez Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej w Koszalinie. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli dokonując odpowiedniego wpisu.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

 – dyrektor do dnia 27 października 2022 roku
Ksiądz Łukasz Bikun - dyrektor

Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrola realizacji zaleceń pokontrolnych oraz kontrola działalność Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach w 2022 roku, prowadzonego przez Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej.

W trakcie kontroli informacji udzielała:

Katarzyna Witasik – kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej Caritas w Sycewicach

Ustalenia kontroli w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych

Poprzednią kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 listopada 2021 roku do 15 stycznia 2022 roku. Kontrola dotyczyła sprawdzenia działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej Caritas w Sycewicach w 2021 roku. W wyniku przeprowadzenia powyższych czynności dnia 11 lutego 2022 roku wydane zostały zalecenia pokontrolne.

Pismem z dnia 14.03.2022 roku i z dnia 05.07.2022 roku, Dyrektor Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej zobowiązał się do realizacji n/w zaleceń.

Zalecenie w pkt 1 – Regulowanie zobowiązań z dochowaniem terminu płatności

W kontrolowanym okresie wystąpiło kilka przypadków nieterminowego uregulowania zobowiązań, w związku z czym zalecenie uznaje się za nie wykonane.



Zalecenie w pkt 2 – umieszczania na liście kandydatów na uczestników warsztatu osób, które złożyły pisemne wnioski w tym zakresie i które są w gotowości do podjęcia terapii w tej placówce

W trakcie kontroli nie było możliwości sprawdzenia realizacji powyższego zalecenia. W 2022 roku nie złożono pisemnych wniosków o przyjęcie do Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach. Pomimo ogłoszeń na stronie internetowej warsztatu, na forach społecznościowych Fb, Instagramie nie odnotowano zainteresowania uczestnictwem w warsztacie. Zalecenie zostanie skontrolowane w roku następnym.

Zalecenie w pkt 3 – uzgadniania z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku zgłoszeń osób chętnych do uczestnictwa w warsztacie

W roku 2022 zgodnie z § 2 pkt 3 i 4 umowy PS-IV.8360.1.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku do Warsztatu został przyjęty mieszkaniec powiatu słupskiego. Pismem z dnia 18 maja 2022 roku Kierownik warsztatu Katarzyna Witasik zwróciła się z prośbą do PCPR o uzgodnienie jego kandydatury na uczestnika warsztatu. Dopełniono formalności przedkładając kserokopię orzeczenia o niepełnosprawności ze wskazaniem dotyczącym uczestnictwa w warsztacie, co jest jednym z warunków przyjęcia. Dyrektor Centrum zaakceptował kandydaturę i z dniem 1 czerwca br. kandydat został przyjęty do warsztatów jako uczestnik. Uzgodnienie odbyło się w myśl procedury dlatego uznano, że zalecenie pokontrolne zostało zrealizowane.

Zalecenie w pkt 4 – opracowania precyzyjnych zasad kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu

Procedury kwalifikowania kandydatów na uczestników WTZ Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej w Sycewicach określone zostały 01 lutego 2017 roku i weszły w życie z dniem 10 lutego 2017 roku. Podstawą przeprowadzenia procedury kwalifikowania kandydata do uczestnictwa w warsztacie jest złożenie przez osobę niepełnosprawną lub jej opiekuna podania z prośbą o przyjęcie do Warsztatu Terapii Zajęciowej wraz z aktualnym orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej. O przyjęciu kandydata do WTZ decyduje Zespół Kwalifikacyjny w skład którego wchodzi kierownik warsztatu, przedstawiciel PCPR i psycholog. Z informacji uzyskanych od pracowników Centrum wynika, iż przedstawiciel PCPR nie brał udziału w procesie kwalifikowania kandydatów do WTZ.

Procedura potwierdzona za zgodność z oryginałem z dnia 01 lutego 2017 roku nie jest podpisana przez księdza dyrektora Caritas. Procedurę należy doprecyzować i zmienić w części dotyczącej członków zespołu kwalifikacyjnego. Procedura kwalifikowania uczestników na kandydatów była przedmiotem kontroli w roku 2021. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 14.03.2022 roku przedłożono zaktualizowane druki kwalifikacyjne, które miały zostać wdrożone do użytku i na bieżąco być przestrzegane. Wobec powyższego nie można uznać, iż zalecenie pokontrolne dotyczące opracowania precyzyjnych zasad kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu zostało zrealizowane. Procedury kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej stanowią załącznik nr 1 do protokołu.

Zalecenie w pkt 5 – monitorowania aktualności orzeczeń o niepełnosprawności uczestników warsztatu

Kontroli poddano ważność posiadanych przez uczestników orzeczeń. Aktualnie w jednostce przebywa 25 uczestników. Analiza przedkładanych przez jednostkę dokumentów wykazała, że wszyscy uczestnicy posiadają ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem

do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Dwadzieścia jeden osób posiada orzeczenie ze stopniem znacznym niepełnosprawności, w tym pięcioro to mieszkańcy miasta Słupska. Stopień niepełnosprawności umiarkowany posiada czterech uczestników, w tym dwoje to mieszkańcy miasta Słupska. Należy dodać że osiemnaście osób ma orzeczenia wydane na stałe. Uznano więc, że w/w zalecenie zostało zrealizowane. Orzeczenia stanowią **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu.

Zalecenie w pkt 6 – regulowania zmian wprowadzonych w nazewnictwie pracowni w umowie o dofinansowanie ze środków PFRON

Zgodnie z postanowieniami umowy nr PS-IV.8360.1.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku aktualizowanej Aneksem nr 14 z dnia 30 grudnia 2021 roku § 1 ust. 6 zajęcia w warsztacie powinny odbywać się w pięciu pracowniach: komputerowo-poligraficznej, krawieckiej, stolarsko-rzemieślniczo-ślusarskiej, gospodarstwa domowego, plastyczno-muzycznej. Prawidłowość nazewnictwa poszczególnych pracowni również przedmiotem kontroli w 2021 roku. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne (pismo Caritas z 14.03.2022 r.) napisano „obecnie stosuje się prawidłowe nazewnictwo pracowni”.

Skontrolowano listy obecności uczestników i stwierdzono, iż zmieniono nazwę pracowni plastyczno-muzykoterapii na plastyczno-muzyczną, komputerowo-informatyczna zmieniono na komputerowo-poligraficzną co jest zgodne z umową, jednak nie dokonano zmiany pracowni **krawiecko-dekoratorskiej**. W związku z powyższym uznano, iż zalecenie pokontrolne zostało zrealizowane częściowo, **załącznik nr 3** stanowią listy obecności z miesiąca styczeń i luty z pracowni poligraficzno-komputerowej i z pracowni plastyczno-muzykoterapii oraz listy obecności styczeń-październik z pracowni krawiecko-dekoratorskiej.

Zalecenie w pkt 7 – zgłaszania ciągłej nieobecności uczestnika przekraczającej 30 dni

Zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 8 wyżej cytowanej umowy „jednostka zobowiązuje się do zgłaszania w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku ciągłej nieobecności uczestnika na zajęciach w warsztacie, która przekroczy 30 dni”. Pismem z dnia 15 lutego 2022 nr Dz.k 2/2022/ wych oraz pismem z dnia 04 kwietnia 2022 dz.k 4/2022/Wych kierownik Katarzyna Witasik poinformowała Centrum o nieobecności usprawiedliwionej przekraczającej 30 dni [REDAKTOWANE] spowodowanej długotrwałą chorobą i rekonwalescencją. Następnie pismem Dz.k.5/2022/ Wych. z dnia 17 maja 2022 r Centrum zostało poinformowane o nieusprawiedliwionej nieobecności uczestnika powyżej 30 dni, co skutkowało pomniejszeniem kosztów dofinansowania działalności warsztatu o kwotę 2.008,00 zł. Pisma w sprawie długotrwałej nieobecności uczestnika na zajęciach znajdują się w dokumentacji znajdującej się w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie. Wobec powyższego zalecenie uznano za zrealizowane.

Zalecenie w pkt 8 – dokumentowania przyczyn nieobecności uczestników na zajęciach

Zgodnie z § 5 ust 2 regulaminu uczestnik warsztatu ma obowiązek przedkładać kierownikowi pisemne usprawiedliwienia nieobecności na zajęciach. Usprawiedliwienia znajdują się w aktach osobowych uczestników jak również odnotowuje się je na listach obecności symbolem „nu”. Kontrolującym przedłożono pisemne usprawiedliwienia nieobecności uczestników, którzy byli najczęściej nieobecni na zajęciach. Są to nieobecności kilkudniowe usprawiedliwiane przez rodziców czy opiekunów prawnych. W nielicznych przypadkach są to zaświadczenia lekarskie. Usprawiedliwienia stanowią **załącznik nr 4 do niniejszego protokołu**. Powyższe zalecenie uznano za zrealizowane.

Zalecenie w pkt 9 – monitorowania bieżącej sytuacji epidemicznej w odniesieniu do działalności warsztatu i opracowania regulaminu/procedury pracy hybrydowej

Kontrolującym przedstawiono Zarządzenie Nr 1B z dnia 28 lipca 2020 roku w sprawie wprowadzenia Aneksu Nr 1 do Regulaminu Warsztatów Terapii Zajęciowej Caritas w którym w§1 Regulaminu dodano pkt 9 o brzmieniu „W trakcie obowiązujących obostrzeń i ograniczeń związanych z pandemią, warsztat może działać w trybie hybrydowym, w formie dopasowanej do aktualnego poziomu obostrzeń...”, Regulamin z dnia 02 stycznia 2018 roku oraz opracowaną procedurą postępowania w trakcie trwania pandemii koronawirusa SARS-Co2 w WTZ w Sycewicach, co też stanowi **załącznik nr 5 niniejszego protokołu**. Praca hybrydowa w warsztacie trwała do kwietnia 2022. Na pisemny wniosek rodziców w dniu 4 kwietnia 2022 roku wznowiono zajęcia stacjonarne. W dniu kontroli w warsztacie przebywało 19 uczestników. Po zapoznaniu się z dokumentacją stwierdzono, iż w/w zalecenie należy uznać jako zrealizowane.

Zalecenie w pkt 10 – zatwierdzania aktualizacji składu Rady Programowej

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów zmiana składu Rady Programowej od stycznia do października 2022 roku zmieniała się sześciokrotnie co zostało udokumentowane w załącznikach do protokołów. Zmiana Rady następowała w dniach 1.01.2022r, 18.01.2022r, 1.06.2022 r, 1.09.2022 r, 1.10.2022 r, 12.10.2022r. Każda zmiana składu Rady Programowej została akceptowana przez [REDAKTOWANE] dyrektora Caritas Diecezji Koszalińsko- Kołobrzeskiej. Wobec powyższego uznano, że zalecenie zostało zrealizowane.

Zalecenie w pkt 11 – rzetelnego sporządzania indywidualnych programów rehabilitacji uczestników
Zgodnie z zapisami § 14 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Rada Programowa opracowuje coroczne indywidualne programy rehabilitacji dla każdego uczestnika warsztatu oraz wskazuje osoby odpowiedzialne za realizację tych programów. Dla wszystkich uczestników opracowano indywidualne programy rehabilitacji, które określają obszary rehabilitacji (zawodowa, społeczna, ruchowa), jej zakres i metody pracy oraz planowane efekty, osobę odpowiedzialną za realizację programu, jak również kontakt z rodzicami i dalsze wskazania do realizacji w roku następnym. Plany uzupełnione zostały o zadania, które należy kontynuować w roku następnym, zawierają datę ich opracowania, podpisy członków rady i uczestnika. Ponadto są zatwierdzone przez kierownika jednostki. Po weryfikacji kilkunastu losowo wybranych planów IPR uczestników warsztatu stwierdzono, że zalecenie zostało zrealizowane. Dokumentacja IPR uczestników stanowi **załącznik nr 6** do niniejszego protokołu.

Zalecenie w pkt 12 – rzetelnego sporządzania oceny realizacji indywidualnych programów rehabilitacji

Rada Programowa co najmniej raz w roku zgodnie z § 14.1 pkt 2 wyżej cytowanego rozporządzenia dokonuje okresowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji, nie rzadziej niż raz na pół roku ocenia indywidualne efekty rehabilitacji przy udziale uczestnika warsztatu. Sprawdzeniu poddano kompleksową ocenę realizacji indywidualnego programu za rok 2021 trzech losowo wybranych uczestników [REDAKTOWANE]. Kompleksowa ocena realizacji indywidualnego programu rehabilitacji jest dokonywana na podstawie:

- oceny stopnia zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego,
- oceny umiejętności interpersonalnych, w tym komunikowania się oraz współpracy w grupie,
- oceny stopnia umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia, z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej.

Kompleksowa ocena IPR zawiera datę sporządzenia i podpisy psychologa i fizjoterapeuty, członków rady oraz zalecenia na następny okres rehabilitacji. Ponadto jest zatwierdzana przez kierownika warsztatu. Powyższa ocena jest indywidualnie opracowana do predyspozycji psychofizycznych każdego uczestnika. W zawiązku z powyższym uznano, że zalecenie zostało zrealizowane. Kompleksowe oceny realizacji IPR za rok 2021 [redacted] oraz [redacted] stanowią załącznik nr 7 do niniejszego protokołu.

Zalecenie w pkt 13 – opracowania szczegółowych zasad dot. sposobu i metod prowadzenia treningu ekonomicznego

Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu WTZ Caritas w Sycewicach wprowadzono zmiany które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku. Uregulowano w nim między innymi cele, sposoby i metody prowadzenia treningu oraz sposób wykorzystania środków finansowych. Dokonano zapisów o możliwości obniżenia wypłaty procentowej środków treningu ekonomicznego w przypadku, gdy uczestnik nie uczestniczy w zajęciach, nie wykazuje zaangażowania w pracy, nie przestrzega regulaminu WTZ. Obniżono stawkę wynagrodzenia za nieusprawiedliwiony dzień nieobecności o 5% kwoty bazowej treningu, a za nieobecności usprawiedliwione potrąca się stawkę bazową treningu według reguły:

- od 1 do 5 dni wypłacanych jest 100 % środków przeznaczonych na trening ekonomiczny,
- od 6 do 11 dni wypłacanych jest 75 % środków przeznaczonych na trening ekonomiczny,
- od 12 do 17 dni wypłacanych jest 50 % środków przeznaczonych na trening ekonomiczny,
- od 18 dni i więcej wypłacanych jest 25 % środków przeznaczonych na trening ekonomiczny.

W powyższym zarządzeniu zapisano, iż Rada Programowa może zadecydować o powiększeniu kwoty bazowej w wysokości do 20% miesięcznej stawki treningu jeżeli uzna, że uczestnik wykazuje dodatkową aktywność i zaangażowanie w pracy, przestrzega Regulaminu WTZ i poszczególnych pracowni. Pomimo, iż opracowano zasady dotyczące treningu ekonomicznego i powyższe zarządzenie reguluje stawki procentowe, za które są naliczane potrącenia za nieobecności usprawiedliwione czy nieusprawiedliwione oraz nagrody to z przedłożonej dokumentacji nie wynika ile wynosi stawka w złotych określona jako kwota bazowa od której naliczane są potrącenia i nagrody. Uznano więc, iż zalecenie zostało zrealizowane częściowo. Zarządzenie ws. zmian do regulaminu stanowi załącznik nr 8 do niniejszego protokołu.

Zalecenie w pkt 14-prowadzenia dokumentacji w zakresie treningu ekonomicznego w sposób jednolity, przejrzysty i nie budzący wątpliwości pod względem merytorycznym oraz zgodny z zapisami Regulaminu organizacyjnego w tym zakresie

Z przedłożonych przez jednostkę dokumentów wynika, iż trening ekonomiczny odbywa się zgodnie z zapisami zarządzenia Nr 2/2022 w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu WTZ w Sycewicach opracowanego 30 grudnia 2021 roku. Ze względu na zmianę regulaminu decyzją Rady Programowej trening ekonomiczny został rozpoczęty w lutym. Wydatki na ten cel udokumentowano rozliczeniem w formie list wypłat, na których wskazano nazwiska uczestników i kwoty przekazanej im na cel treningu. Terapeuta pobiera od kierownika kwotę przeznaczoną dla uczestników swojej pracowni dokumentując odbiór podpisem. Następnie uczestnicy otrzymując przeznaczone pieniądze na trening kwitują ich odbiór od terapeuty. Zgodnie z w/w regulaminem na listach udokumentowano nagrody jak i potrącenia. Kwoty niewykorzystane w danym miesiącu ujęto w rozliczeniu na miesiąc kolejny. Uznano więc, że zalecenie zostało zrealizowane.

Zalecenie w pkt 15 – objęcia treningiem ekonomicznym wyłącznie tych uczestników, wobec których ta metoda terapii została uznana za uzasadnioną i uwzględniona w indywidualnym programie rehabilitacji

Wszyscy uczestnicy warsztatu zostali objęci treningiem ekonomicznym co odnotowane zostało w protokole z posiedzenia rady programowej nr 1/2022 z dnia 05.01.2022 roku. Po weryfikacji dokumentacji ustalono, iż każdy uczestnik w karcie Indywidualnego Programu Rehabilitacji został zakwalifikowany do treningu ekonomicznego. Wobec powyższego uznano, iż w tym zakresie zalecenie zostało zrealizowane

Zalecenie w pkt 16 – zatrudniania osób posiadających kwalifikacje wskazane w umowie o dofinansowanie ze środków PFRON

Kontrolującym przedłożono szczegółowy wykaz stanowisk pracy, etatów i kwalifikacji pracowników w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sycewicach, w podziale na poszczególne miesiące 2022 roku. Analiza powyższych dokumentów wykazała, że trzy osoby zatrudnione na stanowisku instruktora terapii zajęciowej [REDAKTOWANE] zatrudniona od czerwca do września i [REDAKTOWANE] zatrudniona-obecnie), nie posiadały wymaganych umowie kwalifikacji. Wobec powyższego uznano, że zalecenie pokontrolne nie zostało zrealizowane.

Ustalenia ogólne dotyczące kontrolowanej jednostki

Zasady funkcjonowania i finansowania warsztatów terapii zajęciowej zostały uregulowane w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz w rozporządzeniu z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. Warsztat Terapii Zajęciowej w Sycewicach prowadzony jest przez Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej z siedzibą w Koszalinie ul. Biskupa Czesława Domina 8, na podstawie umowy PS-IV.8360.1.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku o dofinansowanie kosztów działalności ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wraz z aneksem nr 1 z dnia 25 stycznia 2017 roku, aneksem nr 2 z dnia 29 czerwca 2017 roku, aneksem nr 3 z dnia 24 listopada 2017 roku, aneksem nr 4 z dnia 30 listopada 2017 roku oraz aneksem nr 5 z dnia 29 grudnia 2017 roku, aneksem nr 6 z dnia 31 sierpnia 2018 roku, aneksem nr 7 z dnia 28 grudnia 2018 roku, aneksem nr 8 z dnia 23 stycznia 2019 roku, aneksem nr 9 z dnia 12 grudnia 2019 roku, aneksem nr 10 z dnia 23 stycznia 2020 roku, aneksem nr 11 z dnia 21 października 2020 roku, aneksem nr 12 z dnia 31 grudnia 2020 roku, aneksem nr 13 z dnia 21 stycznia 2021 roku, aneksem nr 14 z dnia 30 grudnia 2021 roku, aneksem nr 15 z dnia 21 stycznia 2022 roku, aneksem nr 16 z dnia 5 grudnia 2022 roku.

Ustalenia kontroli w zakresie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach w 2022 roku prowadzonego przez Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej

Prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu

Zasady kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej reguluje Zarządzenie Nr 3/2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku Dyrektora tejże jednostki w świetle którego podstawą przyjęcia kandydata do warsztatu jest złożenie przez osobę niepełnosprawną lub jej opiekuna zgłoszenia oraz aktualnego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Przyjęcie następuje na podstawie analizy w/w dokumentów według następujących kryteriów:

1. Oceny sytuacji życiowej i spraw zdrowotnych jak stopnia upośledzenia, miejsca zamieszkania, zażywanych farmaceutyków, przeciwwskazań ograniczających udział w zajęciach, sposób dojazdu do WTZ itp.

2. Poziomu samodzielności i zaradności w zakresie załatwiania potrzeb fizjologicznych, sposobu spożywania posiłków, ubierania się, znajomości i przestrzegania zasad higieny, umiejętności poruszania się po budynku i okolicy, dokonywania zakupów i załatwiania spraw.
3. Poziomu sfery społecznej i emocjonalnej ocenie podlega poziom motywacji, ogólnego nastroju, kontaktu z otoczeniem oraz sposobu zachowania w miejscach publicznych.
4. Oceny rozwoju poznawczego i komunikacyjnego wg. kryteriów porozumiewania się, orientacji umiejętności szkolnych, uwagi i koncentracji.
5. Oceny kondycji fizycznej, siły, motoryki, lokomocji i uczestnictwa w zawodach sportowych.

Zgodnie z art. 10f ust. 2a w/w ustawy „Podmiot prowadzący warsztat prowadzi listę osób niepełnosprawnych, których zgłoszenie do uczestnictwa w warsztacie zostało zatwierdzone i które nie rozpoczęły terapii w warsztacie”. Na podstawie przyjętych dokumentów kierownik WTZ prowadzi również listę kandydatów, oczekujących na przyjęcie do placówki. Lista kandydatów oczekujących na przyjęcie do placówki znajduje się u kierownika jednostki. Z braku chętnych do uczestnictwa w warsztacie lista jest pusta. Z informacji uzyskanej od kierownika jednostki wynika, iż w roku 2022 dwie osoby zgłosiły chęć do uczestnictwa w zajęciach swoich podopiecznych, jednak w dokumentacji jednostki brak jest ich pisemnego zgłoszenia. Katarzyna Witasik kierownik warsztatu sporządziła notatkę z rozmowy z opiekunami, a potencjalnych kandydatów ustnie przedstawiła członkom Rady Programowej na specjalnym posiedzeniu w dniu 13.10.2022 roku. Rada natomiast po zapoznaniu się z sytuacją zdrowotną tych osób nie wyraziła zgody na ich udział w zajęciach do czasu poprawy ich stanu zdrowia.

Kontroli poddano akta osobowe [REDAKTED] zamieszkałego w Strzelinku, który został uczestnikiem warsztatu od 01 czerwca 2022 roku. Akta zawierają wniosek kandydata do uczestniczenia w WTZ, oświadczenie RODO, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, zaświadczenie lekarskie, wywiad domowy, korespondencję z PCPR i opiekunem prawnym, kartę konsultacji medycznej, świadectwo ukończenia szkoły oraz wstępną ocenę postępów indywidualnego programu rehabilitacji (IPR). W aktach natomiast brak jest Kwestionariusza Kandydata na Uczestnika Warsztatu Terapii Zajęciowej, który stanowi podstawę wpisania na listę kandydatów WTZ. Z dokumentacji prowadzonej przez Centrum wynika, iż dwukrotnie uzgadniano przyjęcie [REDAKTED] do WTZ pierwsze pismem nr Dz. k. Nr wych. 29/2020 z dnia 06.10 2020 roku z przewidywanym terminem przyjęcia do warsztatu we wrześniu 2021 roku, następnie pismem nr. Dz. k. Nr wych. 7/2022 z dnia 18.05.2022 roku. Przyjęcie [REDAKTED] jako uczestnika warsztatu nastąpiło z dniem 1 czerwca 2022 roku. Zarządzenie nr 3/2017 z dnia 01 sierpnia 2017 roku, notatki służbowe dnia 5.09.2022 roku i 26.09.2022 roku, akta osobowe [REDAKTED] stanowią załącznik nr 9 do niniejszego protokołu.

Ważność posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń o niepełnosprawności oraz treści zawartych w nich wskazań

Warsztaty Terapii Zajęciowej w Sycewicach są jednostką udzielającą wsparcia w postaci terapii zajęciowej dla 25 osób z niepełnosprawnościami. Sprawdzono orzeczenia 25 uczestników. Wszystkie orzeczenia są aktualne. Posiadają wskazanie do uczestnictwa w terapii zajęciowej i znajdują się w aktach uczestników.

Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej uczestników

Dokumentacja uczestników warsztatu przechowywana jest w gabinecie kierownika i jest zabezpieczona przed dostępem osób nieuprawnionych. Każdy z uczestników ma założoną teczkę, w której znajdują się akta osobowe danej osoby (zgłoszenie kandydata, kopia orzeczenia o niepełnosprawności, potwierdzenie zapoznania się z prawami i obowiązkami uczestnika, oświadczenie o wyrażeniu zgody na udostępnienie i przetwarzanie danych osobowych w celach

niezbędnych do realizowania zadań w warsztacie, karta konsultacji medycznych, wywiad dotyczący sytuacji rodzinnej, karta kontaktu z rodzicami lub opiekunem prawnym, zwolnienia i usprawiedliwienia). Uczestnicy posiadają indywidualne programy rehabilitacji. Wobec powyższego uznano, że w/w dokumentacja prowadzona jest prawidłowo tj. zgodnie z wymaganiami określonych w tym zakresie w § 11 cytowanego rozporządzenia.

Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej działalności merytorycznej warsztatu

Skład Rady Programowej funkcjonującej w warsztacie jest zgodny z zapisami art. 10a ust. 4 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, jest on na bieżąco aktualizowany i zatwierdzany przez Dyrektora Caritas diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej. W 2022 roku odbyło się siedem protokołowanych posiedzeń rady i trzy posiedzenia specjalne na których omawiano sprawy nagłe. Posiedzenia rady dotyczyły m. in. kompleksowej oceny realizacji IPR za 2021 rok oraz ich zatwierdzenia na rok 2022, zaznajomienia pracowników i ustosunkowania się do zaleceń pokontrolnych za rok 2021, omówienia i zatwierdzenia planów kwartalnych, zatwierdzenia treningu ekonomicznego na rok 2022, reorganizacji pracowni, zakwalifikowania uczestników do treningu ekonomicznego, sposobu jego realizacji oraz wysokości środków przeznaczonych na ten cel. Omówiono indywidualne plany rehabilitacji i terapii wraz z oceną półroczną, spotkania z rodzicami, plan imprez, wycieczek i spotkań, wnioski do dalszej pracy, bieżące informacje na temat uczestników oraz sprawy organizacyjne.

Zgodnie z § 14 ust. 1,2,3 cytowanego rozporządzenia rada programowa warsztatu opracowuje coroczne indywidualne programy rehabilitacji dla każdego uczestnika warsztatu oraz wskazuje osoby odpowiedzialne za realizację tych programów. Co najmniej raz w roku rada programowa dokonuje okresowej oceny IPR, nie rzadziej niż raz na pół roku rada ocenia indywidualne efekty rehabilitacji przy udziale uczestnika warsztatu. W dniu 19 stycznia 2022 roku na posiedzeniu RP nr 2/2022 dla wszystkich uczestników omówiono i zatwierdzono indywidualne programy rehabilitacji (IPR) na 2022 rok, które określają obszary rehabilitacji (zawodowa, społeczna, ruchowa), jej zakres i metody pracy oraz planowane efekty, osobę odpowiedzialną za realizację programu jak również kontakt z rodzicami i dalsze wskazania do realizacji w roku następnym. Plany te zawierają datę ich opracowania oraz podpisy członków rady i uczestnika. Ponadto są zatwierdzone przez kierownika jednostki.

Kontroli z kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji za 2021 poddano czterech losowo wybranych uczestników: [REDAKOWANE]

[REDAKOWANE] Ocena jest dokonywana na podstawie oceny stopnia zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego, umiejętności interpersonalnych, w tym komunikowania się oraz współpracy w grupie, stopnia umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia, z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej. Z dokumentacji wynika, iż zawiera podpisy członków rady jak też zalecenia indywidualnych predyspozycji. Następnie kontroli poddano ocenę półroczną punktową pięciu wybranych losowo uczestników warsztatu. Ocena dokonywana jest na podstawie oceny stopnia zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego, umiejętności interpersonalnych, w tym komunikowania się oraz współpracy w grupie, stopnia umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia w skali od 0 do 3, przy czym 0 nie rokuje, 1 nie wykonuje, 2- wykonuje z pomocą, 3-wykonuje samodzielnie. Ocena zawiera datę sporządzenia oceny, podpisy członków rady i uczestnika. Dokumentacja w powyższym zakresie stanowi załącznik nr 10 do niniejszego protokołu.

Prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestników



Współpraca z rodzicami lub opiekunami jest nadrzędną formą uspołecznienia oraz wsparcia rodzin osób niepełnosprawnych. Sprawy związane ze współpracą z rodzicami uregulowane zostały w planie działalności WTZ określającym metody i formy stosowanej rehabilitacji społecznej i zawodowej. Określa, iż podczas każdego miesiąca jest organizowane zebranie, które obejmuje omówienie bieżących spraw, przedstawienie realizowanych i zaplanowanych zadań, wspieranie w funkcjonowaniu społecznym uczestników, zajęcia z psychologiem oraz terapeutami, możliwość uczestnictwa w spotkaniach rady programowej, w spotkaniach integracyjnych, wycieczkach i szkoleniach. W roku 2022 odbyły się dwa spotkania z rodzicami. Pierwsze spotkanie odbyło się w dniu 28 marca 2022 roku, którego tematem przewodnim była organizacja pracy hybrydowej. Ze względu na zauważalny regres w funkcjonowaniu uczestników zaproponowano powrót do pracy stacjonarnej, co też nastąpiło z dniem 4 kwietnia 2022 roku. Omówiono obchody rocznicowe WTZ i opracowano plan wydarzeń. Drugie spotkanie z rodzicami odbyło się w dniu 30 listopada 2022 roku, którego tematem było podsumowanie działań i pracy warsztatu za rok 2022 omówiono wydarzenia mijającego roku, przedstawiono problemy i sposoby ich rozwiązania, przedstawiono plan działań na miesiąc grudzień. W zebraniu udział wzięło jedenastu opiekunów osób niepełnosprawnych co zostało potwierdzone na liście obecności. Ponadto kontakt z opiekunem odbywał się telefonicznie lub przez sms. W nielicznych przypadkach osobiście z terapeutą. Wszyscy uczestnicy mają założoną kartę kontaktu z rodzicami/opiekunem, która zawiera datę, czas rozmowy, formę kontaktu, cel, ocenę współpracy oraz podpis terapeuty. Średnio dwa, trzy razy w miesiącu terapeuta kontaktuje się telefonicznie lub przez sms z rodzicem/opiekunem uczestnika warsztatu. Karty są uzupełniane na bieżąco i znajdują się w aktach uczestników warsztatu. Formę kontaktów z rodzicami opisano również w comiesięcznych sprawozdaniach z działalności WTZ. Protokoły, sprawozdania, plan działalności warsztatu oraz karty kontaktu z rodzicami lub opiekunami losowo wybranych uczestników warsztatu stanowią **załącznik nr 11** do niniejszego protokołu.

Prawidłowość w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kadry warsztatu i zgodność postanowień umowy ze stanem faktycznym

Sprawy związane z ilością etatów i osób zatrudnionych w warsztacie oraz wymaganych na poszczególnych stanowiskach kwalifikacji reguluje Aneks nr 14 z dnia 30 grudnia 2021 roku do umowy PS-IV.8360.1.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Szczegółowy wykaz stanowisk pracy, etatów i wymaganych kwalifikacji pracowników w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sycewicach obrazuje tabela.

Wykaz stanowisk pracy etatów i wymaganych kwalifikacji

Lp.	Nazwa stanowiska	Ilość etatów	Wymagane kwalifikacje
1	Kierownik	1	Wyższe studia magisterskie- pedagogiczne, oligofrenopedagogika
2	Instruktor terapii zajęciowej	5	Szkoła policealna- terapeuta zajęciowy
3	Specjalista ds. rehabilitacji (fizjoterapeuta)	0,5	Szkoła policealna- masażysta, fizjoterapia
4	Psycholog	0,25	Wyższe studia magisterskie -psychologia
5	Pracownik Gospodarczy	0,5	Szkoła zawodowa
6	Kierowca - konserwator	1	Szkoła zawodowa- prawo jazdy kat. B i C
7	Kierowca	1	Średnie techniczne- prawo jazdy kat. B i C

Kontrolującym przedłożono szczegółowy wykaz stanowisk pracy, etatów i wymaganych kwalifikacji pracowników zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sycewicach w podziale na poszczególne miesiące 2022 roku.

Z analizy dokumentów wynika, że w bieżącym roku nastąpiły trzy zmiany kadrowe. W jednym przypadku na stanowisku kierownika warsztatu, a w dwóch przypadkach na stanowisku terapeuty zajęciowego. Natomiast stanowisko kierownika warsztatu było nieobsadzone od stycznia do marca 2022 roku. Ustalono, że od stycznia do marca obowiązki kierownika pełniła Katarzyna Witasik-zatrudniona jako instruktor terapii zajęciowej. Posiada ona wykształcenie wyższe z tytułem magistra pedagogiki opiekuńczo-wychowawczej, licencjat pedagogiki-doradztwo zawodowe, studia podyplomowe-edukacja i rewalidacja osób ze spektrum autyzmu, stopień nauczyciela kontraktowego, kurs kwalifikacyjny oligofrenopedagogika, surdopedagogika, kurs migowy dla pracowników służb społecznych w środowiskach lokalnych, co kwalifikuje ją do objęcia stanowiska kierownika warsztatu, które objęła w kwietniu br. Wobec powyższego uznano, że posiadane kwalifikacje obejmujące stanowisko kierownicze warsztatu są zgodne z wymaganiami określonymi w umowie. Jednocześnie stwierdzono, że od stycznia do marca Katarzyna Witasik nie posiadała kwalifikacji wymaganych w umowie o dofinansowanie terapeuty zajęciowego. Podczas kontroli przedłożono kontrolującemu oświadczenie, w którym czytamy, iż od 14 listopada 2022 roku podjęła naukę w Pomorskiej Akademii Kształcenia Medycznego w zawodzie terapeuta zajęciowy. Weryfikacja pozostałych dokumentów wykazała, że dwóch pozostałych pracowników zatrudnionych w 2022 roku na stanowisku terapeuty nie posiada kwalifikacji określonych w umowie. Od kwietnia do maja 2022 stanowisko terapeuty zajęciowego było nieobsadzone. W maju przyjęto Panią [REDAKTOWANO] na stanowisko terapeuty zajęciowego. Pani ta pomimo ukończonych studiów podyplomowych o specjalności pedagogika specjalna-oligofrenopedagogika z komunikacją alternatywną, magistra pedagogiki-psychopedagogiki oraz licencjat - pedagogiki opiekuńczo-wychowawczej z resocjalizacją nie spełniała wymogów umowy. Zatrudniona była do września 2022 roku, po czym na jej miejsce przyjęto [REDAKTOWANO] która, posiada wykształcenie wyższe o kierunku filologii germańskiej w zakresie nauczania języka niemieckiego, studia podyplomowe w zakresie turystyki, kurs języka angielskiego zaawansowany-70 godzin. W trakcie kontroli przedłożono zaświadczenie potwierdzające uczęszczanie do szkoły od 3 listopada 2022 roku [REDAKTOWANO] w zawodzie terapeuta zajęciowy. Wobec powyższego stwierdzono, iż posiadane kwalifikacje [REDAKTOWANO] są niezgodne z wymaganiami określonymi w umowie. Ponadto na stanowisku terapeuty zajęciowego od września 2022 pozostaje vacat. W przedłożonym wykazie umieszczono informację, iż poczyniono starania o zatrudnienie pracownika ogłaszając nabór w urzędzie pracy w Słupsku i Sławnie.

Trzeba nadmienić, iż kwalifikacje kadry były przedmiotem kontroli w poprzednich latach, w wyniku czego wydane zostały zalecenia pokontrolne, które nie są realizowane. W związku z problemem znalezienia pracownika na stanowisku instruktora terapii zajęciowej należałoby powziąć poczynania o zmianę zapisów wymagań kwalifikacyjnych opisanych w umowie o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Szczegółowy wykaz stanowisk pracy, etatów i wymaganych kwalifikacji pracowników w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sycewicach sporządzony przez jednostkę prowadzącą warsztat- stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu.

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

Z powodu braku jednego terapeuty organizacja pracy i zasady funkcjonowania warsztatu są niezgodne z postanowieniami rozporządzenia, regulaminem jednostki i z umową o dofinansowanie. Zgodnie z umową zajęcia w warsztacie powinny być prowadzone w następujących pracowniach:

- w pracowni komputerowo -poligraficznej,
- w pracowni krawieckiej,
- w pracowni rzemieślniczo- stolarskiej,
- w pracowni gospodarstwa domowego,
- w pracowni plastyczno -muzycznej.

Nazewnictwo pracowni znajdujących się w warsztacie szerzej opisano na stronie 3 protokołu.

Zgodnie z §13.1 ust. 4, 5 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej oraz postanowień umowy nr PS-IV.8360.2.2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku na jedną osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami nie powinno przypadać więcej jak pięciu uczestników warsztatu. Liczebność grup terapeutycznych oraz pracujących w grupie instruktorów terapii zajęciowej ustala się w zależności od stopnia i rodzaju niepełnosprawności. Grupa terapeutyczna nie powinna liczyć więcej jak pięciu uczestników zakwalifikowanych do uczestnictwa w warsztacie przez jednostkę na podstawie wskazań do terapii zajęciowej wskazanych w orzeczeniach o stopniu niepełnosprawności. Z powodu braków kadrowych na stanowisku terapeuty zajęciowego pracownia stolarsko-rzemieślniczo-ślusarska nie funkcjonuje. Przedłożyło się to na zwiększoną liczbę uczestników w pozostałych pracowniach co jest niezgodne z zapisami rozporządzenia i umowy. Z list obecności poszczególnych pracowni z miesiąca września i października wynika, że na jednego terapeuty w podanym czasie przypadało nawet dziewięciu uczestników. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż proporcje jeden terapeuta na pięciu uczestników warsztatu nie zostały zachowane. W trakcie kontroli wyjaśniono, iż w zależności od sytuacji czy w przypadkach koniecznych kierownik pomaga terapeutom w pracowniach, a problem braku instruktora z kwalifikacjami określonymi w umowie wynika z odległości od miejsca zamieszkania co wiąże się z dojazdem i dodatkowymi kosztami za paliwo czy bilet miesięczny. Z wykazu dotyczącego stanowisk pracy i przedłożonej dokumentacji oraz informacji ustnej od kierownika warsztatu wynika, iż w celu zatrudnienia terapeuty ogłoszono nabór pracownika na stronie PUP w Słupsku i Sławnie, ponadto opublikowano ogłoszenia na forach społecznościowych i na stronie internetowej Warsztatu, wyjaśnienia i listy obecności za m-c wrzesień, październik i listopad 2022 roku obrazujące nieprawidłowości stanowią **załącznik nr 13** do niniejszego protokołu.

Prawidłowość realizacji planu działalności warsztatu i indywidualnych programów rehabilitacji

Plan działalności wskazuje, że zajęcia w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sycewicach odbywają się od poniedziałku do piątku od godz. 8:00-15:30 w 5 pracowniach, w oparciu o Indywidualne Programu Rehabilitacji dla każdego uczestnika. Ponadto dokument określa rodzaje pracowni, godziny pracy, zajęcia dodatkowe, formy i zakres rehabilitacji społecznej, zawodowej i leczniczej, psychoterapię, współpracę z rodzicami, oczekiwane efekty pracy. Kontrolą objęto rehabilitację społeczną, która formą i zakresem obejmuje między innymi umiejętności samoobsługowe, zaradność życiową, trening higieniczny, kulinarny, trening pokonywania sytuacji trudnych oraz trening ekonomiczny.

Zgodnie z § 12.1 cytowanego rozporządzenia uczestnik warsztatu, który w ramach indywidualnego programu bierze udział w treningu ekonomicznym, może otrzymać do swojej dyspozycji środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej 20% minimalnego wynagrodzenia za pracę. Wysokość środków finansowych oraz ich przeznaczenie indywidualnie dla każdego uczestnika ustala Rada Programowa zgodnie z indywidualnym programem, uwzględniając postanowienia regulaminu organizacyjnego warsztatu.

Sprawdzeniu poddano trening ekonomiczny z którego wynika, że Zarządzeniem Nr 2/2022 z dnia 30 grudnia 2021 roku Dyrektor Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej w Koszalinie wprowadził zmiany w §6 regulaminu dotyczące treningu ekonomicznego. W celu jego realizacji Rada

Programowa ustaliła cele, sposoby i metody prowadzenia treningu oraz wykorzystania środków finansowych. Na pierwszym posiedzeniu w dniu 5.01.2022 roku Rada Programowa ustaliła miesięczną procentową wysokość środków, które będą przeznaczone na trening ekonomiczny oraz sposób ich wykorzystania z uwzględnieniem organizowanych zajęć kulturalno-rekreacyjnych, wyjazdów i turnusów rehabilitacyjnych. Wysokość środków otrzymanych przez uczestnika warsztatu uzależniona została od frekwencji na zajęciach, aktywności i od przestrzegania regulaminu WTZ w poszczególnych pracowniach. Ustalono, że za każdy dzień nieusprawiedliwiony potrącone zostanie 5% kwoty bazowej. Natomiast za nieobecność usprawiedliwioną procentowo potrąca się w zależności od ilości dni absencji. Rada Programowa na posiedzeniu z dnia 5 stycznia 2022 roku zakwalifikowała do treningu ekonomicznego wszystkich uczestników warsztatu i ustaliła, iż trening ekonomiczny zostanie rozpoczęty w miesiącu lutym. Określiła procentowe wysokości środków z których wynika, iż w roku 2022 środki pieniężne począwszy od lutego zostaną wypłacone w 105% tj. w styczniu 0%, w lutym 5%, w marcu 5%, w kwietniu 10% w maju 5%, w czerwcu 20%, w lipcu 0%, w sierpniu 5%, we wrześniu 20%, w październiku 5%, w listopadzie 5% i w grudniu 25%. Zgodnie z ust 5 ww. zarządzenia środki do treningu ekonomicznego przekazuje kierownik WTZ za pośrednictwem instruktora terapii zajęciowej. Otrzymane środki są potwierdzane pisemnie przez instruktora danej pracowni. Zgodnie z ust 6 ww. zarządzenia termin wypłaty środków może zostać przesunięty w wyjątkowych sytuacjach: na wniosek kierownika WTZ i po zatwierdzeniu wniosku przez Dyrektora Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej. W§ 6 pkt 6 wyżej cytowanego zarządzenia wypłata środków następuje do 10-go dnia każdego miesiąca, w którym realizowany jest trening i poprzedzona jest oceną za miesiąc poprzedni. Ocenę przygotowuje terapeuta zajęciowy według ustalonego wzoru i zatwierdza kierownik WTZ korzystając z pomocy Rady Programowej. Z przedłożonych dokumentów wynika, że środki finansowe na trening ekonomiczny w kilku przypadkach wypłacane zostały po terminie i tak: w kwietniu wypłacono 21 i 22, w maju w dniu 17 i 26 następnie 18 sierpnia i 13 września. W żadnym przypadku nie zostały zatwierdzone przez Dyrektora Caritas. Kartę rozliczenia treningu obrazuje poniższa tabela

L.p.	imię i nazwisko	stawka za m-c	pozostało z m-ca	nagrody/ potrącenia	suma (kolumna 3,4,5)	wydatkowano	pozostało na następny miesiąc	otrzymałem podpis
1.								

Dokumentacja dot. treningu ekonomicznego stanowi załącznik nr 14 niniejszego protokołu.

Kontrola dowodów księgowych

Dla Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewiczach prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa. Wprowadzono analitykę do planu kont dostosowaną do struktury planu finansowego, z podziałem na wydatki realizowane ze środków PFRON i wydatki finansowane ze środków Powiatu Słupskiego. Dowody księgowe ujmowane są w ewidencji księgowej na poszczególnych kontach analitycznych związanych z pozycjami planu finansowego zgodnie z opisem merytorycznym.

Kontrolą objęto dowody księgowe za okres trzeciego kwartału 2022 r. Sprawdzone czy:

- dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków, jak faktury, rachunki, noty księgowe wystawione zostały na nabywcę-Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej, ze wskazaniem odbiorcy- Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewiczach;
- czy dowody księgowe opatrzone datą wpływu;
- czy na dowodach księgowych stosowano zapisy: "sprawdzono pod względem merytorycznym", "sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym", "zatwierdzono do wypłaty" z datami, pieczęciami i podpisami osób upoważnionych;
- czy dowody księgowe zawierają adnotację o finansowaniu wydatku związanego z działalnością Warsztatu ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub środków Powiatu Słupskiego;
- czy na dowodach księgowych zamieszczono dekretację (sposób księgowania);
- czy dowody księgowe zawierają informację o dacie zapłaty;

-czy zobowiązania zostały uregulowane terminowo;
-czy zapłaty dokonano z rachunku bankowego wyodrębnionego dla środków PFRON i dotacji z Powiatu Słupskiego.

Ustalono, że:

1. Faktury i rachunki są prawidłowo wystawiane na Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej (NIP: 6690506452), ze wskazaniem jako odbiorcy Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach.
2. Dowody księgowe zostały opatrzone datą wpływu do Warsztatu i/lub Caritas.
3. Dokonano weryfikacji dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty, co potwierdzono datą i podpisem osób upoważnionych.

Część zobowiązań została zatwierdzona do zapłaty po dokonaniu płatności. Faktury, które zatwierdzono do zapłaty po uregulowaniu zobowiązania:

- Faktura VAT nr 01.09.22/S z dnia 02.09.2022 r. GET-SZKOLENIA Grupa Edukatorów i Trenerów Elżbieta Gadomska-termin płatności 08.09.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 16.09.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 23.09.2022r.;

-Faktura VAT nr 20220824-2278 z dnia 24.08.2022 r. SIMBHP Sp. z o.o.-termin płatności 14.09.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 30.08.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 23.09.2022 r.;

-Faktura nr 1286/08/2022/SŁ z dnia 24.08.2022 r. RODAN Sp. z o.o.-termin płatności 07.09.2022r., zapłacono przelewem w dniu 30.08.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 23.09.2022 r.;

-Faktura nr FV/08/2022/00657 z dnia 31.08.2022 r. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.- termin płatności 14.09.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 16.09.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 23.09.2022 r.;

-Faktura nr 637/08/2022 z dnia 31.08.2022 r. PILAWA-SŁUPSK Zakład Elektromechaniki Dźwigowej i Ślusarstwo-termin płatności 21.09.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 16.09.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 23.09.2022r.;

-Faktura VAT nr 20220819-1843 z dnia 19.08.2022 r. SIMBHP Sp. z o.o.- termin płatności 26.08.2022r., zapłacono przelewem w dniu 23.08.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 25.08.2022 r.;

-Faktura nr FV/07/2022/00668 z dnia 31.07.2022 r. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.- termin płatności 12.08.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 08.08.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 25.08.2022 r.;

-Faktura nr 551/07/2022 z dnia 28.07.2022 r. PILAWA-SŁUPSK Zakład Elektromechaniki Dźwigowej i Ślusarstwo- termin płatności 11.08.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 09.08.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 25.08.2022r.;

-Faktura VAT zbiorcza FWZ/669/2022/4 z dnia 31.08.2022 r. OKTAN Brzeski, Grzenkowicz Sp. z o.o.- termin płatności 30.09.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 07.09.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 23.09.2022 r.;

-Faktura VAT zbiorcza FWZ/580/2022/4 z dnia 31.07.2022 r. OKTAN Brzeski, Grzenkowicz Sp. z o.o.- termin płatności 30.08.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 02.08.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 25.08.2022 r.;

-Faktura VAT zbiorcza FWZ/474/2022/4 z dnia 30.06.2022 r. OKTAN Brzeski, Grzenkowicz Sp. z o.o.- termin płatności 30.07.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 08.07.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 15.07.2022 r.;

-Faktura nr FV/UP/959/22/KO z dnia 29.06.2022 r. Bemo Motors Sp. z o.o.-termin płatności 20.07.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 05.07.2022 r., sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty w dniu 13.07.2022 r.

W toku kontroli ustalono, że w Caritas obieg dokumentów odbywa się elektronicznie. Skany faktur związanych z funkcjonowaniem Warsztatu są zamieszczane w systemie, w którym są

zatwierdzane do zapłaty. Elektroniczne zatwierdzenie do zapłaty stanowi dla księgowości podstawę dokonania płatności. Na wydruku z systemu nanosi się adnotację o wprowadzeniu przelewu do systemu bankowego. Wydruk nie posiada oznaczenia o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, ani o zatwierdzeniu do zapłaty. Następnie po wpłynięciu oryginału opisanego merytorycznie przez pracownika WTZ, na dokumencie papierowym zamieszczane są podpisy osób uprawnionych do kontroli dowodu księgowego pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty. W ten sposób ten sam dokument ma dwie różne daty zatwierdzenia do zapłaty - jedną w systemie elektronicznego obiegu dokumentów, drugą na oryginale - przy czym ta druga często jest już po terminie zapłaty. Dla usunięcia ww. rozbieżności zaproponowano, by dokument wydrukowany z elektronicznego obiegu traktować jako dowód księgowy, zamieszczać na nim datę wpływu i potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do zapłaty, dokonywać na jego podstawie zapisów księgowych i zrealizować płatność, a po wpłynięciu do Caritas oryginału dokumentu podpisać go pod ww. dowód księgowy.

4. Na dowodach księgowych umieszczono adnotację o finansowaniu wydatku związanego z działalnością Warsztatu ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych lub ze środków Powiatu Słupskiego.

5. Na dowodach księgowych zamieszczano dekrety.

6. Wydatki związane z działalnością Warsztatu regulowano z rachunku bankowego wyodrębnionego dla środków PFRON i dotacji z powiatu. Nie ujawniono wypłat z rachunku nie związanych z kosztami działalności WTZ w Sycewicach.

Prowizje bankowe pobierane przez bank z rachunku wyodrębnionego dla środków PFRON i środków Powiatu Słupskiego za prowadzenie rachunku i przelewy zewnętrzne są na koniec miesiąca refundowane ze środków Caritas.

Z faktur za usługi telekomunikacyjne wystawiane na Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej łącznie za wszystkie nabywane usługi wyodrębnia się na podstawie dołączanego zestawienia usług, koszty związane z funkcjonowaniem Warsztatu i z dotacji pokrywa się tylko tę część zobowiązania.

7. Na dowodach księgowych zamieszczano datę zapłaty (z wyjątkiem zapłaty gotówką lub kartą płatniczą, gdzie datą zapłaty jest data wystawienia dowodu).

8. Część zobowiązań zapłacono z przekroczeniem terminu płatności:

- Faktura VAT nr 01.09.22/S z dnia 02.09.2022 r. GET-SZKOLENIA Grupa Edukatorów i Trenerów Elżbieta Gadomska-termin płatności 08.09.2022 r., data wpływu do WTZ w Sycewicach 02.09.2022 r. zapłacono przelewem w dniu 16.09.2022 r.

- Faktura nr FV/06/2022/01430 z dnia 30.06.2022 r. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.- termin płatności 14.07.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 15.07.2022 r.;

- Faktura nr FV/08/2022/00657 z dnia 31.08.2022 r. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. - termin płatności 14.09.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 16.09.2022 r.;

- Faktura nr 440/06/2022 z dnia 29.06.2022 r. PILAWA-SŁUPSK Zakład Elektromechaniki Dźwigowej i Ślusarstwo- termin płatności 13.07.2022 r., zapłacono przelewem w dniu 15.07.2022r.

9. Część faktur opłacono została w momencie zakupu gotówką lub kartą płatniczą wydaną do rachunku bankowego wyodrębnionego dla środków PFRON i dotacji z Powiatu, a opisu dokumentu, dekretacji i zatwierdzenia do zapłaty dokonano w terminie późniejszym:

- Paragon fiskalny z dnia 26.09.2022 r. TEDI Sieć Handlowa Sp. z o.o. na kwotę 25,00 zł- zapłacono kartą- data zatwierdzenia 07.10.2022 r.;

- Paragon fiskalny z dnia 26.09.2022 r. KiK Textil Sp. z o.o. na kwotę 103,46 zł - data zatwierdzenia 07.10.2022 r.

- Paragon fiskalny z dnia 26.09.2022 r. Hipermarket Auchan na kwotę 104,85 zł-data zatwierdzenia 07.10.2022 r.

- Paragon fiskalny z dnia 07.09.2022 r. PSS Spółem na kwotę 68,20 zł- data zatwierdzenia 23.09.2022r.



- Faktura uproszczona nr F037202209010018757 z dnia 01.09.2022 r. na kwotę 218,86 zł- data zatwierdzenia 23.09.2022 r.
- Paragon fiskalny z dnia 01.09.2022 r. Dino Polska S.A. na kwotę 67,41 zł- data zatwierdzenia 23.09.2022 r.
- Paragon fiskalny z dnia 31.08.2022 r. Jeronimo Martins Polska S.A. na kwotę 313,29 zł- data zatwierdzenia 23.09.2022 r.
- Faktura uproszczona nr F037202208190101765 z dnia 19.08.2022 r. Syperhobby Market Budowlany Sp. z o.o. na kwotę 109,55 zł- data zatwierdzenia 25.08.2022 r.
- Paragon fiskalny z dnia 19.08.2022 r. Dino Polska S.A. na kwotę 124,85 zł- data zatwierdzenia 25.08.2022 r.
- Paragon fiskalny z dnia 19.08.2022 r. Dino Polska S.A. na kwotę 105,88 zł - data zatwierdzenia 25.08.2022 r.
- Paragon fiskalny z dnia 19.08.2022 r. Jeronimo Martins Polska S.A. na kwotę 341,91 zł- data zatwierdzenia 25.08.2022 r.
- Paragon fiskalny z dnia 30.06.2022 r. Jeronimo Martins Polska S.A. na kwotę 255,54 zł- data zatwierdzenia 13.07.2022 r.
- Faktura nr F000190092200312768U z dnia 22.09.2022 r. Poczta Polska S.A. na kwotę 18,00 zł- data zatwierdzenia 07.10.2022 r.
- Faktura nr F087329/22/06-05 z dnia 30.06.2022 r. Fimal PSB Sp. z o.o.- data zatwierdzenia 13.07.2022 r.
- Faktura VAT FF/17209/2022/4 z dnia 08.07.2022 r. OKTAN Brzeski, Grzenkowicz Sp. z o.o.- data zatwierdzenia 15.07.2022 r.

10. W fakturze za paliwo do samochodów nr FWZ/474/2022/4 z dnia 30.06.2022 r. wystawionej przez OKTAN Brzeski, Grzenkowicz Sp. z o.o. na kwotę 7 481,01 zł, następnie skorygowanej o mylnie ujętą ilość paliwa dla samochodu nie służącego działalności WTZ (nr rejestracyjny WY0457F) tj. o kwotę 434,67 zł, opłacono paliwo i akcesoria do samochodu o numerze rejestracyjnym ZK98087 w kwocie 1 004,69 zł. W toku kontroli ustalono, że pojazd został użyczony od Caritas na czas naprawy samochodu o numerze rejestracyjnym ZK6938E i był wykorzystywany na potrzeby działalności Warsztatu. W opisie merytorycznym dowodu księgowego brakuje adnotacji o tym fakcie uzasadniającej poniesienie wydatku z dotacji.

11. Dokumenty finansowe związane z treningiem ekonomicznym to:

- potwierdzenie przyjęcia gotówki wypłaconej z bankomatu przez kierownika lub innego pracownika,
- potwierdzenie przekazania środków instruktorom terapii zajęciowej opatrzone ich podpisami,
- rozliczenie treningu z poszczególnych pracowni z podpisami uczestników,
- zbiorcze rozliczenie z podpisami instruktorów.

Rozliczenia zbiorcze stanowią podstawę ujęcia wydatków na trening ekonomiczny w ewidencji księgowej. Zawierają one dane o nazwiskach uczestników biorących udział w treningu, stawce przeznaczonej na dany miesiąc na trening ekonomiczny, środkach pozostałych z miesiąca poprzedniego, nagrodach/potrąceniach, łącznej sumie pozostającej w dyspozycji uczestników, kwocie wydatkowanej w danym miesiącu, kwocie pozostałej na kolejny miesiąc, potwierdzone podpisem osoby przekazującej środki – opiekuna grupy.

Kwoty na trening ekonomiczny wypłacane są z bankomatu. Ewentualna różnica między sumą pobraną z rachunku bankowego a kwotą rozliczonych wydatków na trening ekonomiczny stanowi środki nierozliczone pozostające w gotówce z przeznaczeniem na trening ekonomiczny w miesiącu następnym.

Wg zbiorczych rozliczeń za okres styczeń-wrzesień 2022 r. na trening ekonomiczny poniesiono wydatki:

Miesiąc	Kwota przeznaczona na trening ekonomiczny w danym miesiącu	Kwota z miesiąca poprzedniego	Wydatki rozliczone	Reszta narastająco (środki w gotówce)
II	800,00	0,00	792,00	8,00
III	800,00	8,00	792,00	16,00
IV	1 450,00	16,00	1 435,50	30,50
V	700,00	30,50	730,50	0,00
VI	2 900,00	0,00	2 900,00	0,00
VIII	700,00	0,00	679,00	21,00
IX	2 900,00	21,00	2 892,00	29,00
	10 250,00	x	10 221,00	29,00

Zgodnie z Zarządzeniem nr 2/2022 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Warsztatu Terapii Zajęciowej Caritas w Sycewicach Rada Programowa ustala na początku roku miesięczną wysokość środków przeznaczonych na trening ekonomiczny. Kwotę bazową może powiększyć do 20% jeśli uzna, że uczestnik wykazuje dodatkową aktywność i zaangażowanie w pracę lub przestrzega Regulaminu WTZ i poszczególnych pracowni. Obniżenie kwoty bazowej może nastąpić w przypadku:

- nieobecności nieusprawiedliwionej- o 5% kwoty bazowej za każdy dzień;
- nieobecności usprawiedliwionej- o 25% za 6-11 dni nieobecności, o 50% za 12-17 dni nieobecności, o 75% za 18 i więcej dni nieobecności.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość dokonania zwiększeń lub zmniejszeń kwot przeznaczonych na trening ekonomiczny dla poszczególnych uczestników. W tym celu zweryfikowano listy obecności za okres od stycznia do września br. dla pierwszych 5 osób z rozliczenia zbiorczego pod kątem nieobecności usprawiedliwionych i nieusprawiedliwionych. Ustalono, że:

██████████ w styczniu miał 100% nieobecności usprawiedliwionej- z bazowej kwoty treningu ekonomicznego za luty w wys. 32,00 zł potrącono 75%, tj. 24,00 zł. Kwota 8,00 zł przysługująca uczestnikowi nie została wykorzystana z uwagi na nieobecność przez cały miesiąc luty i pozostała do wykorzystania w marcu. Nieobecność w lutym była usprawiedliwiona, zatem w marcu ponownie potrącono 75% z kwoty bazowej 32,00 zł. Z uwagi na nieobecność usprawiedliwioną przez cały miesiąc marzec uczestnik nie zrealizował treningu ekonomicznego, a do wykorzystania w miesiącu kolejnym pozostała kwota 16,00 zł. W kwietniu kwota bazowa wynosiła 58,00 zł, potrącono z niej 75% tj. 43,50 zł i do wykorzystania pozostawała łącznie kwota 30,50 zł. W kwietniu i maju uczestnik miał ciągłą nieobecność nieusprawiedliwioną i został skreślony z listy uczestników. Niewykorzystane środki w kwocie 30,50 zł przeznaczono na trening ekonomiczny innych uczestników (nagrody w maju).

██████████ w styczniu miał 9 dni nieusprawiedliwionej nieobecności. Zgodnie z regulaminem za każdy dzień potrącono 5% kwoty bazowej- łącznie 45% kwoty 32,00 zł przeznaczonej na trening ekonomiczny w lutym, tj. 14,40 zł. Pozostałe środki w kwocie 17,60 zł zostały wykazane w Rozliczeniu treningu ekonomicznego za luty 2022 r. jako wydatkowane, mimo że zgodnie z listą obecności za luty uczestnik przez cały miesiąc był nieobecny w warsztacie. W marcu z kwoty bazowej 32,00 zł potrącono 75% (nieobecność usprawiedliwiona powyżej 18 dni w lutym). Kwota 8,00 zł została rozliczona jako wydatkowana. W kwietniu wypłacono 100% kwoty bazowej 58,00 zł (obecność przez cały marzec potwierdzona na liście obecności), a w maju 100% kwoty bazowej 28,00

zł (obecność przez cały kwiecień)- obie kwoty rozliczono jako wydatkowane. Wątpliwości budzi fakt, że w maju uczestnik był obecny tylko 2 pierwsze dni miesiąca, a następnie do końca miesiąca miał nieobecność usprawiedliwioną- łącznie 18 dni. Stwierdzono również, że z kwoty bazowej na trening ekonomiczny w czerwcu w wysokości 120,00 zł nie dokonano potrącenia w związku z nieobecnością w maju (75% potrącenia). W czerwcu uczestnik miał 9 dni nieobecności- z listy obecności nie wynika czy była to obecność usprawiedliwiona czy nie, ponieważ nie uzupełniono rubryk oznaczeniem zgodnie z legendą: Nu -nieobecność usprawiedliwiona, Nn- nieobecność nieusprawiedliwiona. Z kwoty bazowej za sierpień w wys. 28,00 zł potrącono 7,00 zł, tj. 25%, zatem można domniemywać, że była to obecność usprawiedliwiona (potrącenie 25% za nieobecność od 6 do 11 dni). W sierpniu uczestnik miał 3 dni nieobecności usprawiedliwionej, zatem z kwoty bazowej treningu na wrzesień nie dokonano potrącenia.

██████████ w całym badanym okresie miał 100% obecności. Zgodnie z rozliczeniami zbiorczymi treningu ekonomicznego nie dokonano potrąceń.

██████████ w całym badanym okresie miała 100% obecności albo pojedyncze dni nieobecności usprawiedliwionej, wobec czego przysługiwała jej pełna kwota bazowa na trening ekonomiczny w poszczególnych miesiącach. Ponadto otrzymywała nagrody motywacyjne za zaangażowanie podczas wykonywania prac. Nagrody przyznawano w różnych kwotach. W dokumentacji występują rozbieżności między kwotą nagrody wykazaną w rozliczeniu treningu w pracowni krawiecko-dekoratorskiej za miesiąc luty a kwotą w zbiorczym rozliczeniu za dany miesiąc. Zgodnie z rozliczeniem z pracowni uczestniczka otrzymała na trening ekonomiczny w lutym kwotę bazową 32,00 zł powiększoną o nagrodę w wys. 6,00 zł - łącznie 38,00 zł, całość wydatkowała. Natomiast wg rozliczenia zbiorczego nagroda wynosiła 10,00 zł, a uczestniczka otrzymała łącznie i wydatkowała w całości kwotę 42,00 zł.

Wobec rozbieżności w kwotach treningu ekonomicznego ██████████ analizie poddano środki rozliczane w pracowni krawiecko-dekoratorskiej. Ujawniono, że w rozliczeniu z pracowni za miesiąc luty wykazano w rubryce „Pozostało z miesiąca styczeń” kwotę 8,00 zł, mimo że w styczniu trening nie był realizowany. Jednocześnie wykazano zwiększenie kwoty bazowej dwóch uczestników ██████████ o nagrodę po 10,00 zł, a w rozliczeniu zbiorczym nagrody te wykazano w wys. po 6,00 zł – łącznie o 8,00 zł niższej. Tym samym wydatki rozliczone jako wydatkowane przez ww. uczestniczki wg rozliczenia z pracowni wyniosły po 42,00 zł, a wg rozliczenia zbiorczego po 38,00 zł. Łączna kwota środków przekazanych instruktorowi jest zgodna z kwotą wykazaną w rozliczeniach jako wydatkowana. Niemniej jednak rozbieżności w rozliczeniu za luty budzą wątpliwości co do rzetelności prowadzenia dokumentacji i rozliczania środków finansowym.

██████████ w całym badanym okresie miał 100% obecności. Zgodnie z rozliczeniami zbiorczymi treningu ekonomicznego nie dokonano potrąceń. Przyznano natomiast nagrody za efektywność pracy. Stwierdzono rozbieżności między rozliczeniami z pracowni a rozliczeniami zbiorczymi- w lutym wg rozliczenia z pracowni przyznana nagroda wyniosła 2,60 zł, wydatkowane środki 34,60 zł, a wg rozliczenia zbiorczego nagroda wyniosła 6,00 zł, wydatkowane środki 38,00 zł. Z kolei w marcu wykazano te kwoty odwrotnie. Łącznie kwota rozliczonych środków jest zgodna w obu zestawieniach.

Stwierdzono, że dokumentacja dotycząca rozliczenia treningu ekonomicznego w okresie styczeń – marzec była prowadzona nierzetelnie. Na części dokumentów- zestawieniach z pracowni i notatkach z treningu sporządzonych przez instruktorów terapii dla każdego uczestnika, dokonywano skreśleń i zmiany miesiąca, którego dokument miał dotyczyć. Dokumenty nie zostały opatrzone datą sporządzenia, co dodatkowo uniemożliwia weryfikację. Powyższe mogło mieć wpływ na prawidłowość sporządzenia rozliczeń zbiorczych.

Stwierdzono ponadto, że w Protokole nr 1/2022 z posiedzenia Rady Programowej WTZ z dnia 05 stycznia 2022 r. dokonano procentowego podziału środków przeznaczonych na trening



ekonomiczny na poszczególne miesiące, przy czym łączna suma stawek procentowych wynosi 105%. Powyższe może spowodować przekroczenie planu finansowego.

Jednocześnie porównano kwoty wynikające z ustalonego podziału procentowego i kwoty faktycznie przekazane na trening w okresie od stycznia do października. Ustalenia przedstawia tabela :

miesiąc	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X
Stawka % ustalona przez Radę Programową WTZ	5%	5%	10%	5%	20%	0%	5%	20%	5%
Kwota wynikająca z podziału procentowego (od planu finansowego 14.500 zł)	725	725	1 450	725	2 900	0	725	2 900	725
Kwota faktycznie przekazana na trening wg rozliczeń zbiorczych	800	800	1 450	700	2 880	0	700	2 900	

Na tym kontrolę zakończono.

Załączniki w liczbie 14 stanowią jego integralną część protokołu:

Załącznik nr 1- Procedury kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej

Załącznik nr 2- Orzeczenia o stopniu niepełnosprawności uczestników warsztatu

Załącznik nr 3 - Listy obecności z miesiąca styczeń i luty z pracowni poligraficzno-komputerowej i z pracowni plastyczno-muzykoterapii oraz styczeń-październik z pracowni krawiecko-dekoratorskiej

Załącznik nr 4- Usprawiedliwienia uczestników WTZ

Załącznik nr 5- Procedura postępowania w trakcie trwania pandemii koronawirusa SARS-Co2

Załącznik nr 6- Indywidualne Programy Rehabilitacji poszczególnych uczestników

Załącznik nr 7- Kompleksowe oceny realizacji IPR za rok 2021 wybranych uczestników

Załącznik nr 8- Zarządzenie Nr 2/2022 z dnia 30 grudnia 2021 roku

Załącznik nr 9- Akta osobowe

Załącznik nr 10- Protokoły z posiedzeń Rady Programowej w 2022 roku, indywidualne programy rehabilitacji dla poszczególnych uczestników,

Załącznik nr 11- Protokoły, sprawozdania, plan działalności warsztatu oraz karty kontaktu z rodzicami

Załącznik nr 12- Szczegółowy wykaz stanowisk pracy, etatów i wymaganych kwalifikacji pracowników w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Sycewicach

Załącznik nr 13- Listy obecności uczestników wrzesień-listopad 2022 roku

Załącznik nr 14- Dokumentacja treningu ekonomicznego

Zgodnie z § 9 Zarządzenia Nr 9/2019 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie procedury kontroli jednostek nadzorowanych, w terminie 7 dni od dnia doręczenia protokołu kierownik jednostki kontrolowanej zapoznaje się z treścią protokołu, podpisuje go lub odmawia podpisania. Podpisanie protokołu jest równoznaczne z jego przyjęciem.

W przypadku odmowy podpisania protokołu kierownik jednostki kontrolowanej zgłasza na piśmie zastrzeżenia, co do ustaleń w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody. W razie zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, kontrolujący obowiązany jest w terminie 7 dni od daty ich otrzymania dokonać analizy i podjąć w razie potrzeby kontrolne czynności uzupełniające. O wynikach przeprowadzonej analizy i podjętych czynnościach uzupełniających, a także

w przypadku dokonania na ich podstawie zmian w protokole, niezwłocznie informuje się pisemnie kierownika jednostki kontrolowanej, przekazując mu zmieniony protokół. Pierwotną wersję protokołu pozostawia się w aktach kontroli z adnotacją: zmieniony.

W terminie 7 dni od dnia doręczenia zamienionego protokołu, kierownik jednostki kontrolowanej zapoznaje się z jego treścią i podpisuje go lub odmawia podpisania, dokonując wtedy odrębnej adnotacji na protokole, co jest równoznaczne z przyjęciem protokołu do wiadomości. Odmowa popisania protokołu zmienionego przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym z każdej ze stron

REFERENT
Ośrodek rehabilitacji społecznej
dla osób niepełnosprawnych
Gerula
mgr Gerula

.....
Data i podpis pracownika przeprowadzającego kontrolę

GLÓWNY KSIĘGOWY
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Szamotach
Marta Wilkowska
mgr Marta Wilkowska

.....
Data i podpis pracownika przeprowadzającego kontrolę

Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej

2.01.2023
Jacek Krzyżanowski
ZASTĘPCA DYREKTORA

.....
Data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej



POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE W SŁUPSKU

76 – 200 Słupsk, al. Sienkiewicza 20

tel. +48 59 841 43 11 fax +48 59 841 01 96

www.pcpr.slupsk.pl e-mail: sekretariat@pcpr.slupsk.pl

Słupsk, dnia 30 grudnia 2022 roku

ON.03.0913.3.2022

**Ksiądz
Łukasz Bikun
Dyrektor Caritas Diecezji
Koszalińsko-Koło-brzeskiej
ul. Bpa Czesława Domina 8
75-061 Koszalin**

W wyniku przeprowadzonej w dniach 4 i 10 listopada 2022 oraz 8 grudnia 2022 roku kontroli działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach, stwierdzono uchybienia szczegółowo opisane w protokole z kontroli, polegające na:

1. nieterminowym regulowaniu zobowiązań finansowych -strona nr 1 i 13 protokołu,
2. niedoprecyzowaniu zapisów w procedurze kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu, a w szczególności członków zespołu kwalifikacyjnego oraz nieprzestrzeganiu opracowanych zasad dotyczących kwalifikowania kandydatów na uczestników-strona nr 2 i 7 protokołu,
3. nieuregulowaniu zmian w nazewnictwie pracowni zgodnych z umową o dofinansowanie ze środków PFRON- strona nr 3 protokołu,
4. nierzetelnym sporządzaniu dokumentacji oraz nieprzestrzeganiu terminu wypłaty środków na trening ekonomiczny- strona nr 5,12,16-18,
5. zatrudnianiu na stanowisku terapeuty osób nieposiadających kwalifikacji określonych dla tych stanowisk w umowie o dofinansowanie ze środków PFRON-strona nr 6, 9-10 protokołu,
6. braku szczegółowego opisu na fakturach za paliwo samochodów użytych na potrzeby warsztatu (faktura dotyczy samochodu używanego na czas naprawy samochodu służbowego o numerze rejestracyjnym.....w dniach)- strona nr 15 protokołu,
7. dokonywaniu wydatków przed zatwierdzeniem do zapłaty i po terminie płatności strona nr 13-15 protokołu.

Wobec powyższego proszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności do:

1. regulowania zobowiązań finansowych z dochowaniem terminu płatności,
2. doprecyzowania zapisów dotyczących członków komisji w procedurze kwalifikowania kandydatów oraz przestrzegania wprowadzonych zasad kwalifikowania kandydatów na uczestników,
3. uregulowania zmian zgodnych z umową wprowadzonych w nazewnictwie pracowni o dofinansowanie ze środków PFRON,
4. sporządzania dokumentacji treningu ekonomicznego w sposób rzetelny przejrzysty i nie budzący wątpliwości pod względem merytorycznym i finansowym oraz przestrzegania terminów wypłaty środków przeznaczonych na trening ekonomiczny,
5. zatrudniania osób na stanowisku terapeuty zajęciowego posiadających kwalifikacje wskazane w umowie o dofinansowanie ze środków PFRON,
6. opisywania faktur dotyczących zakupu paliwa do samochodów, które zostały użyte

- na potrzeby WTZ w sposób czytelny i przejrzysty,
7. usprawnienia obiegu dokumentów dla zapewnienia ich weryfikacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do zapłaty przed terminem płatności.

Jednocześnie proszę o udzielenie informacji o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Dodatkowo wyjaśniam, że dla zaleceń, które nie mogą być wykonane w ciągu 30 dni, sporządza się harmonogram ich realizacji.

Z poważaniem

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Pan Paweł Lisowski – Starosta Słupski
- 3) A/a

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Słupsku
mgr Urszula Dąbrowska

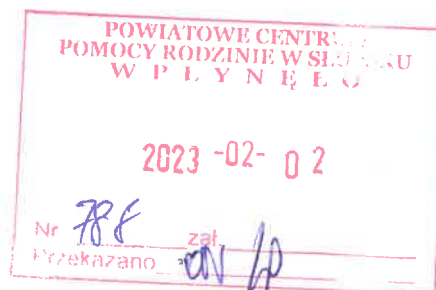
Otrzymano
2.01.2023
Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej
Janek Krężanowski
ZASTĘPCA DYREKTORA



A-5.0061.2023.KW

Koszalin, 30.01.2023 r.

**Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
w Słupsku
Al. Sienkiewicza 20
76-200 Słupsk**



Dotyczy: wykonania zaleceń kontrolnych WTZ Sycevice

W odpowiedzi na postanowienia protokołu z kontroli działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach za rok 2022, Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej informuje o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

1. Nieprawidłowość **niedoprecyzowania zapisów w procedurach kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu w szczególności członków zespołu kwalifikacyjnego**, została naprawiona poprzez wdrożenie do przestrzegania poprawnego zapisu zawartego w **Zarządzeniu Dyrektora Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej nr 3/2017 z dnia 01 sierpnia 2017 r. w sprawie Zasad Kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej w Sycewicach**.
2. Korygując nieprawidłowości dotyczące **nieregulowania zmian w nazewnictwie pracowni zgodnych z umową o dofinansowaniu ze środków PFRON** zastosowano się do zalecenia stosując nazewnictwo pracowni zgodne z umową.
3. Wskazana nieprawidłowość **nierzetelnego sporządzania dokumentacji** została naprawiona poprzez dodatkowy instruktaż i wdrożenie nadzoru w sposób, który gwarantuje rzetelność i przejrzystość nie budzącą wątpliwości pod względem merytorycznym i finansowym, natomiast zalecenie dotyczące **nieprzestrzegania terminu wypłat środków na trening ekonomiczny** będzie zrealizowane poprzez przestrzeganie terminów wypłat zgodnie z Regulaminem prowadzenia treningu ekonomicznego.
4. Nieprawidłowość związana, z **zatrudnieniem na stanowisko osób nieposiadających kwalifikacji określonych dla tych stanowisk. w umowie o dofinansowanie ze środków PFRON**, przyjęto do poprawy poprzez skierowanie pisma do Starosty Powiatu Słupskiego z prośbą o zmianę wymagań kwalifikacyjnych opisanych w umowie o dofinansowanie działalności warsztatu Terapii Zajęciowej w Sycewicach ze środków PFRON, celem ułatwienia pozyskania pracowników na stanowisko instruktora terapii zajęciowej.

Caritas Diecezji Koszalińsko-Kołobrzeskiej

**ks. Łukasz Bikon
DYREKTOR**

Przypisy wyłączenia jawności:

- ^[1] Prywatność osoby fizycznej - art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).