

*Załącznik nr 1  
do Uchwały Nr ....../...../2013  
Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim  
z dnia ..... 2013 roku  
w sprawie dokonania oceny rocznej działalności  
Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim za rok 2012*

POLSKIE STOWARZYSZENIE  
na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym  
Kolo w Kamieniu Pomorskim  
72-400 Kamień Pomorski, ul. Garncarska 4  
tel./fax 091/3524441  
NIP 986-004-66-44, REGON 812003576  
KPE - 853220

11. Nowe  
POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE  
w Kamieniu Pomorskim  
04.01.2013  
WPLYNĘŁO DNIA  
Nr Dz. 28

## KOSZTY DZIAŁALNOŚCI WARSZTATU TERAPII ZAJĘCIWEJ

ZA OKRES OD 01.01.2012 ROKU DO 31.12.2012 ROKU

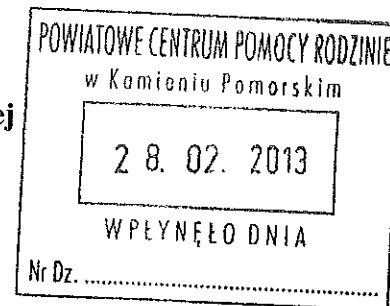
Wyszczególnienie	Kwota 90%	Kwota 10%	Razem
Wynagrodzenia pracowników warsztatu oraz pochodne od wynagrodzeń i odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	564 329,14	62 703,00	627 032,14
Koszty materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych	93 285,00	10 365,00	103 650,00
Koszty dowozu uczestników lub koszty eksploatacji samochodu	18 000,00	2 000,00	20 000,00
Koszty szkolenia pracowników warsztatu	1 080,00	120,00	1 200,00
Koszty ubezpieczeń uczestników WTZ	899,00	100,00	999,00
Koszty ubezpieczenie mienia warsztatów	324,00	36,00	360,00
Koszty kieszonkowego uczestników WTZ	75 722,83	8 414,00	84 136,83
Koszty wycieczek organizowanych dla uczestników WTZ	864,00	96,00	960,00
Koszty materiałów do terapii w pracowniach: w tym pracowni gospodarstwa domowego	36 065,03	4 007,00	40 072,03 20 761,39
Niezbędna wymiana zużytego wyposażenia warsztatu lub jego dodatkowe wyposażenie, w tym:	8 415,00	935,00	9 350,00
<b>OGÓŁEM KOSZTY</b>	<b>798 984,00</b>	<b>88 776,00</b>	<b>887 760,00</b>
Otrzymane transze	798 984,00	88 776,00	X
Odsetki bankowe	0,76	0,00	X
<b>OGÓŁEM WPLYWY</b>	<b>798 984,76</b>	<b>88 776,00</b>	<b>887 760,00</b>

Kamień Pomorski 04.01.2013 r

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
PSOUU Kolo w Kamieniu Pomorskim  
mgr Justyna Pietruchowska

DYREKTOR  
BIURA OBSŁUGI PŁACOWEK KOŁA  
Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób  
z Upośledzeniem Umysłowym  
w Kamieniu Pomorskim  
mgr Jolanta Janik

**Sprawozdanie merytoryczne  
z działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej  
w Kamieniu Pomorskim  
w roku 2012  
(styczeń-grudzień)**



W okresie sprawozdawczym 01.01.2012- 31.12.2012 Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim, którego jednostką prowadzoną przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim- prowadził zadania z zakresu rehabilitacji społeczno – zawodowej dla 54 uczestników skierowanych do placówki na podstawie wskazań do terapii zajęciowej wynikających z orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

**Uczestnicy WTZ**

W roku 2012 z placówki korzystało łącznie 72 osoby niepełnosprawne, będących uczestnikami WTZ lub uczestnikami na czas określony oraz kilkoro osób oczekujących jako kandydaci na miejsce w placówce.

W roku 2012 r. 3 osoby zrezygnowały z uczestnictwa w zajęciach terapii zajęciowej na WTZ. Jedna z tych osób zrezygnowała z powodu pogorszenia stanu zdrowia, dwie kolejne nie podały przyczyny rezygnacji. W miejsce w/w osób zostały przyjęte kolejne osoby, które wpisane były na listę kandydatów oczekujących na wolne miejsce.

W trakcie trwania roku sprawozdawczego w ramach aktywizacji zawodowej zorganizowanej dla osób niepełnosprawnych intelektualnie- uczestników placówki odbyły się staże, praktyki i próbki pracy. W od marca 2012 r. do grudnia 2012 r. 14 osób było zatrudnionych w Zakładzie Aktywności Zawodowej w Kamieniu Pomorskim. Na dzień 31 grudnia 2012 r. pozostało w zatrudnieniu w ZAZ 10 osób będących uczestnikami WTZ. Na miejsca osób, które podjęły staż i pracę przyjęto kolejnych kandydatów- również na czas określony- do chwili ustabilizowania i umocnienia się sytuacji osób w pracy.

Podsumowując, na koniec roku sprawozdawczego stan osób uczęszczających do WTZ przedstawiał się następująco:

- liczba uczestników: 54 osoby (27 mężczyzn, 27 kobiet);
- liczba osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym: 14 osób, w tym osoby z następującymi sprzężeniami:
  - Osoby z zaburzeniami psychicznymi: 4 osoby;
  - Osoby z epilepsją i zaburzeniami psychicznymi: 2 osoby;
  - Osoby z chorobami neurologicznymi: 1;
  - Osoby z chorobą ruchu i wzroku: 1;
  - Osoby z chorobami układu ruchu oraz układu krążeniowo oddechowego: 1.
- liczba osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym 40, w tym osoby z następującymi sprzężeniami:
  - Osoby chore na epilepsję: 3;
  - Osoby chore na epilepsję, choroby psychiczne oraz z upośledzeniami ruchu: 3;

- Osoby z zaburzeniami psychicznymi: 6;
- Osoby cierpiące na choroby neurologiczne: 2;
- Osoby u których rozpoznano Mózgowe Porażenie Dziecięce: 4;
- Osoby cierpiące na niedowład 4 kończynowy: 1;
- Osoby cierpiące na choroby narządu wzroku, ruchu oraz układu oddechowo-kръżeniowego: 2;
- Osoby z Zespołem Downa z zaburzeniami w zakresie głosu, mowy, słuchu oraz wzroku: 5;
- Osoby cierpiące na inne schorzenia w tym endokrynologiczne, metaboliczne, zaburzenia enzymatyczne, choroby zakaźne i odzwierzęce, zeszpecenia, choroby układu krwiotwórczego: 3.

-uczestnicy WTZ to osoby z niepełnosprawnością intelektualną w wieku od 20 do 60 lat;

- uczestnicy i kandydaci są mieszkańcami powiatu kamieńskiego, ponieważ taki jest obszar działalności placówki. Są to mieszkańcy następujących gmin: Golczewo, Świerżno, Dziwnów, Kamień Pomorski;

- uczestnicy do placówki docierają samodzielnie korzystając z transportu PKP lub PKS lub są dowożeni na zajęcia i odwożeni do domu busami PSOUU w zależności od poziomu ich funkcjonowania. Osoby mieszkające w Kamieniu są przyprowadzane przez opiekunów/rodziców lub również docierają samodzielnie do placówki na zajęcia.

### **Struktura organizacyjna pracy WTZ**

W WTZ w minionym roku sprawozdawczym funkcjonowało 9 pracowników:

1. Pracownia rękodzieła i zdobnictwa artystycznego
2. Pracownia gospodarstwa domowego
3. Pracownia krawiecko- dziewiarska
4. Pracownia zdobnictwa na tkaninach
5. Pracownia ceramiczno- plastyczna
6. Pracownia stolarska
7. Pracownia poligraficzno- redakcyjna
8. Pracownia papieroplastyki i zdobnictwa
9. Pracownia ogrodnicza

#### **- współpraca z rodziną i środowiskiem**

a) zebrania z rodzicami, konsultacje indywidualne, wywiady środowiskowe, pomoc rodzinom w rozwiązywaniu problemów socjalno- bytowych i wychowawczych

b) organizowanie szkoleń/wykładów dla rodziców lub informowanie o odbywających się bezpłatnych szkoleniach

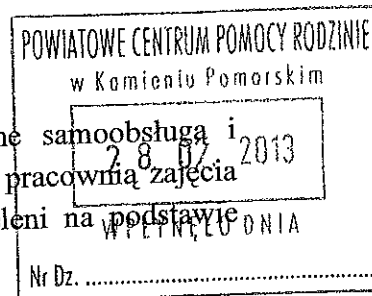
#### **- działalność na rzecz integracji**

a) współpraca z placówkami oświatowymi oraz innymi instytucjami i placówkami działającymi na rzecz osób niepełnosprawnych

b) promocja możliwości i twórczości osób z niepełnosprawnością intelektualną w środowisku społecznym

c) kampanie informacyjne skierowane do społeczności lokalnej (opracowanie materiałów informacyjno- motywujących lub promujących możliwości osób niepełnosprawnych

rehabilitacji zawodowej, tzw. Zajęcia warsztatowe oraz treningi zwane samoobsługą i  
uspołecznieniem. Terapeuci raz w tygodniu prowadzili również ze swoją pracownikami zajęcia  
ogólnorozwojowe oraz tzw. Bloki, do których uczestnicy byli przydzieleni na podstawie  
poziomu funkcjonowanie intelektualnego i sprawności psychospołecznych.



### **Opieka medyczna i pielęgnarska**

W roku 2012 realizowano trening higieny osobistej i czystości odzieży. Czynności te miały na celu wyrabianie nawyków higienicznych i wdrażanie do schludnego ubierania się. W ciągu roku przeprowadzono pogadanki:

- Z zakresu edukacji zdrowotnej
- Z zakresu udzielania pierwszej pomocy

Tematykę zajęć dostosowano do możliwości uczestników, posiłkowano się pomocami naukowymi oraz fantomom. Pogadanki te miały na celu głównie poszerzenie wiedzy w wielu sferach życia człowieka, wyjaśnienie niezrozumiałych dla uczestników kwestii oraz motywowanie do odpowiedzialności za własne czyn.

Koordynowano konsultacje uczestników z różnymi specjalistami w zależności od potrzeb indywidualnych. Udzielano pomocy pielęgnarskiej w sytuacjach pogorszenia stanu zdrowia. Wszystkie czynności pielęgnarskie miały na celu podniesienie świadomości uczestników WTZ co do konieczności dbania o własne zdrowie, w szczególności w zakresie profilaktyki prozdrowotnej.

### **Rehabilitacja ruchowa**

Rehabilitacja ruchowa w roku 2012 prowadzona była grupowo i indywidualnie. Zajęcia odbywały się na basenie solankowym, hali sportowej i w postaci zajęć karate. Odbywały się również zajęcia gimnastyczne na małej Sali prowadzone w 6- osobowych grupach przy użyciu sprzętu rehabilitacyjnego. Udział w zajęciach ruchowych na hali sportowej lub na małej Sali był dla wszystkich uczestników WTZ obowiązkowy. Wyjątek stanowiły osoby ze zwolnieniem lekarskim lub przeciwwskazaniami. Pozostałe formy rehabilitacji prowadzone były dla osób chętnych nie mających żadnych przeciwwskazań do udziału w nich.

W roku 2012 uczestnicy brali czynny udział w wielu imprezach sportowo- ruchowych organizowanych przez PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim a także zaprzyjaźnione placówki w województwie zachodniopomorskim. Organizowano również wyjazdy do Aquaparku w Gryfinie, a także wyjścia do jaskini solno- jodowej.

Wszystkie ćwiczenia i zabiegi z zakresu rehabilitacji wykonywane są na podstawie zlecenia lekarskiego oraz zgodnie z zasadami fizyki i kinezoterapii.

### **Aktywizacja zawodowa w WTZ**

W ramach aktywizacji zawodowej zostały zorganizowane różne formy nauki pracy począwszy od kursów zawodowych organizowanych w ramach projektu PCPR w Kamieniu Pomorskim poprzez Warsztaty Umiejętności Praktycznych oraz nieodpłatne Praktyki

intelektualnie i działalności PSOUU: broszury, foldery, plakaty, gazetki, artykuły w prasie lokalnej i ogólnopolskiej)

**- wsparcie psychologiczne/psychiatryczne:**

- a) konsultacje indywidualne dla uczestników i rodziców
- b) pomoc i wsparcie w rozwiązywaniu trudnych sytuacji i opracowanie strategii wychowawczych we współpracy z rodzicami
- c) pogadanki grupowe i grupowe warsztaty interpersonalne dla uczestników

**- stymulacja rozwoju ogólnego:**

- a) zajęcia ogólnorozwojowe
- b) popołudniowe bloki w formie grup dyskusyjnych („Integracja ze społeczeństwem”) oraz grup edukacyjno- poznawczych

**- rozwój samorządności uczestników (funkcjonowanie Rady Warsztatu powołanej przez samych uczestników warsztatu):**

- a) samodzielna organizacja niektórych imprez okolicznościowych i towarzyskich
- b) opracowanie przy współpracy z kierownikiem propozycji do kalendarza imprez i wydarzeń
- c) wydawanie gazetki „Warsztacik” i jej promocja w społeczności lokalnej

**- wsparcie socjalno- bytowe:**

- a) współpraca pracownika socjalnego z rodzicami
- b) pomoc w rozwiązywaniu trudnych sytuacji bytowych
- c) motywowanie do podniesienia aspiracji życiowych wśród rodzin dotkniętych problemem patologii
- d) wsparcie poprzez paczki żywnościowe
- e) pomoc w korzystaniu dofinansowań, turnusów rehabilitacyjnych

**- usługi opiekuńcze:**

- a) pielęgnacja, pomoc przy utrzymaniu higieny osobistej, możliwość korzystania z prysznica
- b) transportu
- c) żywienie
- d) pranie

### **Terapia z uczestnikami**

Terapia i rehabilitacja uczestników WTZ odbywa się na podstawie opracowanych dla każdego uczestnika WTZ przez Radę Programową (przy współpracy z rodzicami) Indywidualnych Programów Rehabilitacji. W programach zawarte są oprócz planowego programu rehabilitacji i przewidywanych efektów – oceny tych efektów, które dokonywane są co pół roku (na koniec każdego semestru pracy) przez Radę Programową. W ocenę własnych efektów zaangażowani są też uczestnicy, z którymi omawia się efekty ich pracy w trakcie półrocznych podsumowań. Podczas każdego semestru prowadzono także bieżącą obserwację zachowań i jeśli zachodziła taka potrzeba programy odpowiednio modyfikowano w zależności od potrzeb uczestników.

Zajęcia w placówce odbywają się w 9 pracowniach tematycznych, do których przyporządkowano uczestników na dany rok pracy zgodnie ze składanymi na koniec roku wnioskami do kierownika oraz na podstawie zaleceń do rehabilitacji wynikających z programów i bieżących obserwacji, rozmów z uczestnikami i rodzicami. Zajęcia w pracowni prowadzone przez terapeutów zajęciowych obejmowały zajęcia z terapii zajęciowej i

Zawodowe a na płatnych stażach organizowanych ze środków PFRON kończąc w których to wzięło udział 41 osób niepełnosprawnych.

Przy współpracy z PCPR w Kamieniu Pomorskim 14 uczestników wzięło udział w kursach podnoszących kwalifikacje zawodowe i umiejętności społeczne.

Do końca 2012 roku nawiązano łącznie 16 stosunków pracy z osobami niepełnosprawnymi na czas określony w ramach nauki na otwartym rynku pracy oraz w Zakładzie Aktywności Zawodowej w Kamieniu Pomorskim.

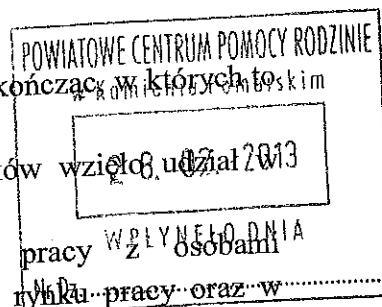
Wszystkie osoby objęte intensywnym programem aktywizacji zawodowej zarejestrowane są w Powiatowym Urzędzie Pracy w Kamieniu Pomorskim jako osoby poszukujące pracy, co daje możliwość korzystania z bezpłatnych porad doradczych, kursów i szkoleń, a także możliwości korzystania z ofert pracy.

### Terapia Rozrywka

Przy współpracy z PCPR w roku 2012 zorganizowano dwudniową wycieczkę do Wrocławia, a także wyjazd na turnus rehabilitacyjny do Mielna. Oprócz tego zorganizowano wiele imprez okolicznościowych, które wynikają z kalendarza imprez.

### Kalendarz Imprez

Lp.	Data	Nazwa
1.	16.01.2012 r. - 27.01.2012 r.	Rady Programowe 2011/2012- I semestr
2.	17.02.2012 r.	Zabawa karnawałowa
3.	24.02.2012 r.	Wyjazd do Zakładu Aktywności Zawodowej w Kołobrzegu- zwiedzanie zakładów pracy
4.	27.02.2012 r.	Aquapark w Gryfinie
5.	28.02.2012 r.	Wyjazd do kina do Szczecina- „Podróż na tajemniczą wyspę”
6.	29.02.2012 r.	Wyjście do Muzeum Kamieni w Kamieniu Pomorskim.
7.	01.03.2012 r.	Teatr objazdowy- Spektakl „Jacek i Placek”.
8.	08.03.2012 r.	Apel z okazji Dnia Kobiet.
9.	12.03.2012 r.	Wyjazd do Gryfina na basen.
10.	03.04.2012 r.	Wyjazd do teatru Pleciuga w Szczecinie, spektakl pt. „Paskuda i Maruda”.
11.	04.04.2012 r.	Śniadanie wielkanocne.
12.	21.04.2012 r.	Wyjazd do Siekierok.
13.	08.05.2012 r.	Uroczyste obchody Dnia Godności.
14.	15.05.2012 r.	Wyjazd do Międzyzdrojów do Gabinetu Figur Woskowych i Oceanarium.



15.	22.05.2012 r.	Wiosenne Zawody Sportowe.
16.	25.05.2012 r.	Wyjazd na 19 Wojewódzkie Igrzyska Lekkoatletyczne w Stargardzie Szczecińskim.
17.	25.05.2012 r. - 27.05.2012 r.	Zawody Wędkarskie Dźwiżyno
18.	28.05.2012 r.	Wyjście do Straży Pożarnej./ Majówka Sportowa w Dziwnowie.
19.	01.06.2012 r.	Wyjazd do Międzyzdrojów na rodzinny festyn z okazji „Dnia dziecka”.
20.	12.06.2012 r.	VII Przegląd Zespołów Tanecznych w Kamieniu Pomorskim
21.	21.06.2012 r.	Zawody Wędkarskie na Kanale Świniec/Rajd pieszy.
22.	22.06.2012 r.- 24.06.2012 r.	Biwak w Cieszyne
23.	26.06.2012 r.	Koncert Zespołu Gospel z Wybrzeża Kości Słoniowej./ Gala z okazji zakończenia roku pracy 2011/2012.
24.	27.06.2012 r.	Wyjazd do Wioski Indiańskiej do Zieleniewa.
25.	28.06.2012 r.	Wyjazd Integracyjny do „Hubertówki” w okolicach Golczewa.
26.	29.06.2012 r.	Uroczyste zakończenie roku pracy 2011/2012.
27.	02.07.2012 r.- 09.07.2012 r.	Rady Programowe 2011/2012- II semestr.
28.	03.09.2012 r.	Uroczyste rozpoczęcie roku pracy 2011/2012.
29.	05.09.2012 r.	Uroczyste rozpoczęcie projektu POKL pt. „Aktywizacja zawodowa i społeczna klientów pomocy społecznej” organizowane przez PCPR-Borzysław.
30.	22.09.2012 r.	X Rajd Integracyjny pn. „Nie izoluj mnie” w Nowielinie.
31.	28.09.2012 r.	Paraolimpiada w Kamieniu Pomorskim.
32.	01.10.2012 r.	X Jesienny Turniej Sportowy „Żyjmy zdrowo”.
33.	02.10.2012 r. - 08.10.2012 r.	Rady Programowe 2012/2013- I semestr.
34.	09.10.2012 r.-10.10.2012 r.	Wyjazd do Wrocławia w ramach projektu z PCPR „Aktywizacja zawodowa i społeczna klientów pomocy społecznej”.
35.	12.10.2012 r.	Impreza Nordic Walking w Gryficach.
36.	16.10.2012 r.- 26.10.2012 r.	Turnus rehabilitacyjny w Mielnie w ramach projektu z PCPR „Aktywizacja zawodowa i społeczna klientów pomocy społecznej”.
37.	19.10.2012 r.	Przegląd Teatrów Niepełnosprawnego Aktora „Festiwal Słońca”- Gryfice
38.	08.11.2012 r.	Wyjazd na Regionalny Turniej Tenisa Stołowego Olimpiady Specjalne- Polska do Trzebiatowa./



		Wyjazd do Szczecina do teatru Pleciuga.		
39.	13.11.2012 r.	Apel z okazji święta 11 Listopada.	2 8. 02. 2013	
40.	23.11.2012 r.	Konferencja „Jak Cię widzą tak Kołobrzegu.	Cię pisała	W D N I A
41.	30.11.2012 r.	Zabawa Andrzejkowa.	Nr Dz. ....	
42.	04.12.2012 r.	Zabawa Mikołajkowa PSOUU w Kamieniu Pomorskim./ Mikołajki na sportowo- Mrzeżyno.		
43.	05.12.2012 r.	Uroczyste zakończenie projektu POKL pt. „Aktywizacja zawodowa i społeczna klientów pomocy społecznej” organizowane przez PCPR Międzyzdroje		
44.	19.12.2012 r.	Spotkanie Wigilijne + Jasełka		

### Postępy w zakresie rehabilitacji społecznej, zawodowej oraz zaradności osobistej.

Warsztat Terapii Zajęciowej jak mówi ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w Art. 10 a pkt. 1, jest placówką, która ma stwarzać osobom niepełnosprawnym, niezdolnym do podjęcia zatrudnienia możliwość rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskiwania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia. Punkt drugi natomiast tego artykułu wskazuje, że realizacja celu zawartego w punkcie pierwszym odbywa się poprzez techniki terapii zajęciowej zmierzające do rozwijania umiejętności wykonywania czynności życia codziennego oraz zaradności osobistej a także psychofizycznych sprawności oraz podstawowych i specjalistycznych umiejętności zawodowych, umożliwiających podjęcie aktywizacji zawodowej.

Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim prowadzi zajęcia w wyżej wymienionych zakresach i spełnia tym samym główny cel działalności warsztatu. Jednak ze względu na fakt, że do WTZ w Kamieniu Pomorskim uczęszczają osoby niepełnosprawne intelektualnie w różnym stopniu efekty rehabilitacji są rozłożone w długim okresie czasu i zależne są od indywidualnych predyspozycji każdego uczestnika. Często efekt terapii z uczestnikiem odnosi się po kilku latach pracy, w związku z tym ciężko jest określić konkretną liczbę osób które poczyniły duże postępy w tym zakresie. Można jednak przyjąć, że u ok. 35 osób zaobserwowano większy postęp w zakresie zaradności osobistej a także rehabilitacji zawodowej i społecznej. Nie mniej jednak wszyscy uczestnicy są objęci oddziaływaniem w zakresie wyżej wymienionych form rehabilitacji. Jest ona niezbędna w stosunku do wszystkich osób niepełnosprawnych uczęszczających na zajęcia w Warsztacie Terapii Zajęciowej.

Sprawozdanie sporządził  
p.o. kierownik WTZ- Dorota Leus

p.o. Kierownik  
Warsztatu Terapii Zajęciowej  
w Kamieniu Pomorskim  
Dorota Leus

Lista uczestników WTZ w Kamieniu Pomorskim – rok 2012

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZ  
w Kamieniu Pomorskim

28.02.2013

Lp.	Nazwisko i imię	Stopień niepełnosprawności orzeczony	DNIA
			Nr Dz. ....
1.		Znaczny	
2.		Znaczny	
3.		Umiarkowany	
4.		Umiarkowany	
5.		Umiarkowany	
6.		Umiarkowany	
7.		Znaczny	
8.		Znaczny	
9.		Znaczny	
10.		Umiarkowany	
11.		Znaczny	
12.		Umiarkowany	
13.		Znaczny	
14.		Znaczny	
15.		Umiarkowany	
16.		znaczny	
17.		znaczny	
18.		znaczny	
19.		znaczny	
20.		Umiarkowany	
21.		Umiarkowany	
22.		Znaczny	
23.		Znaczny	
24.		Znaczny	
25.		Znaczny	
26.		Znaczny	
27.		Znaczny	
28.		Znaczny	
29.		Umiarkowany	
30.		Znaczny	
31.		Znaczny	
32.		Znaczny	
33.		Znaczny	
34.		Znaczny	

35.		Znaczny
36.		Znaczny
37.		Znaczny
38.		Umiarkowany
39.		Umiarkowany
40.		Umiarkowany
41.		Znaczny
42.		Znaczny
43.		Umiarkowany
44.		Umiarkowany
45.		Znaczny
46.		Umiarkowany
47.		Znaczny
48.		Znaczny
49.		Znaczny
50.		Znaczny
51.		Umiarkowany
52.		Znaczny
53.		Znaczny
54.		Znaczny
55.		Znaczny
56.		Znaczny
57.		Umiarkowany
58.		Znaczny
59.		Umiarkowany
60.		Znaczny
61.	a	Znaczny
62.		Znaczy
63.		Znaczny
64.		Znaczny
65.		Umiarkowany
66.		Umiarkowany
67.		Znaczny
68.		Znacznego
69.		Umiarkowany
70.		Znaczny
71.		Znaczny
72.		Znaczny

p.o. Kierownik  
Wyszukiwarki Znaczeniowej  
w Kijanie Podgórskiej  
Dorota Leus

**Lista uczestników WTZ w Kamieniu Pomorskim 2012**

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZIN  
w Kamieniu Pomorskim

28.02.2013

WPEŁNYŁO DZIA

Lp.	Nazwisko i imię	Rodzaje niepełnosprawności	
		Stopień Upośledzenia umysłowego	Niepełnosprawności sprzężone i inne dysfunkcje.
1.		znaczny	
2.		Umiarkowany	
3.		Lekki	
4.		Umiarkowany	
5.		Umiarkowany	
6.		Umiarkowany	
7.		Umiarkowany	
8.		Lekki	
9.		Umiarkowany	
10.		Umiarkowany	
11.		Lekki	
12.		Lekki	
13.		Umiarkowany	
14.		Znaczny	
15.		Znaczny	
16.		Znaczny	
17.		Znaczny	
18.		Umiarkowany	
19.		Znaczny	
20.		Umiarkowany	
21.		Lekki	
22.		Znaczny	
23.		Norma	

24.	Umiarkowany
25.	Znaczny
26.	Umiarkowany
27.	Znaczny
28.	Umiarkowany
29.	Lekki
30.	Umiarkowany
31.	Umiarkowany
32.	Umiarkowany
33.	Znaczny
34.	Umiarkowany
35.	Umiarkowany
36.	Znaczny
37.	Znaczny
38.	Lekki
39.	Umiarkowany
40.	Umiarkowany
41.	Znaczny
42.	Umiarkowany
43.	Lekkie
44.	Lekki
45.	Znaczny
46.	Umiarkowany

47.	Znaczny	013
48.	Umiarkowany	WIA
49.	Umiarkowany	
50.	Umiarkowany	
51.	Brak opinii psychologa	
52.	Głęboki	
53.	Znaczny	
54.	Umiarkowany	
55.	Znaczny	
56.	Lekki	
57.	Umiarkowany	
58.	Umiarkowany	
59.	Umiarkowany	
60.	Znaczny	
61.	Głęboki	
62.	Umiarkowany	
63.	Lekki	
64.	Znaczny	
65.	Umiarkowany	
66.	Lekki	
67.	Znaczny	
68.	Umiarkowany	
69.	Znaczny	
70.	Znaczny	

71.
72.

Umiarkowany

Umiarkowany

p.o. Kierownik  
 Wyszehu Targu Zupacowej  
 w Kierowniku Pomorskim  
*D. Leus*  
 Dorota Leus

Liczba dni roboczych

21 21 22 20 21 20 22 22 20 23 21

LP	Nazwisko	Imię	01.2012	02.2012	03.2012	04.2012	05.2012	06.2012	07.2012	08.2012	09.2012	10.2012	11.2012	12.2012	2012
1			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	Przeniesienie do S	Przeniesienie do S	Przeniesienie do S	Przeniesienie do S	100,00%
2			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
3			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
4			100,00%	95,24%	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	97,62%
5			urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.
6			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
7			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
8			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
9			urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	76,19%	urlop okol.	76,19%
10			100,00%	100,00%	100,00%	95,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	99,49%
11			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%
12			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
13			100,00%	95,24%	77,27%	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	94,50%
14			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
15			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
16			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
17			urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.
18			47,62%	rezygnacja	9,09%	10,00%	14,29%	rezygnacja	kandydat	przerwa	25,00%	13,04%	28,57%	26,32%	21,74%
19			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
20			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
21			Kandydat	Kandydat	kandydat	kandydat	kandydat	kandydat	kandydat	przerwa	100,00%	43,48%	23,81%	21,05%	27,09%
22			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
23			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
24			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%
25			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
26			90,48%	100,00%	81,82%	100,00%	95,24%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	97,05%
27			47,62%	100,00%	59,09%	75,00%	19,05%	5,00%	100,00%	przerwa	10,00%	8,70%	47,62%	21,05%	44,83%
28			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
29			urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.
30			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
31			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
32			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
33			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
34			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
35			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
36			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%
37			urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.
38			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
39			100,00%	100,00%	54,55%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	95,87%
40			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	78,26%	90,48%	84,21%	95,72%
41			85,71%	0,00%	86,36%	45,00%	14,29%	85,00%	100,00%	przerwa	35,00%	4,35%	14,29%	26,32%	45,12%
42			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	52,38%	60,00%	100,00%	przerwa	50,00%	100,00%	100,00%	100,00%	87,49%
43			100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%
44			100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



2012

45	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	72,73%
46	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
47	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
48	100,00%	95,24%	90,91%	100,00%	71,43%	80,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	94,33%
49	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
50	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	Przeniesienie do S	Przeniesienie do S	Przeniesienie do S	Przeniesienie do S	100,00%
51	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
52	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
53	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
54	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
55	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
56	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
57	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%
58	71,43%	100,00%	100,00%	40,00%	90,48%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	71,43%	21,05%	31,31%
59	urlop okol.	urlop okol.	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%
60	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
61	100,00%	100,00%	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
62	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
63	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
64	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	przerwa	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.	urlop okol.
65	kandydat	kandydat	kandydat	kandydat	kandydat	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
66	-----	-----	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
67	-----	-----	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	przerwa	rezygnacja	rezygnacja	rezygnacja	rezygnacja	100,00%
68	-----	-----	90,91%	100,00%	100,00%	95,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	98,48%
69	-----	-----	-----	-----	-----	100,00%	100,00%	przerwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
70	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	przerwa	95,00%	100,00%	33,33%	21,05%	62,35%
71	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	przerwa	100,00%	91,30%	100,00%	100,00%	97,15%
72	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	przerwa	-----	-----	-----	100,00%	100,00%

frekwencja miesięczna

97,19%

97,92%

95,37%

93,91%

91,80%

96,75%

100,00% przerwa

94,72%

93,32%

92,33%

91,13%

frekwencja w skali roku

94,16%

p.o. Kierownik  
Wyszukiwanie Terapii Kolejowej  
w Kabinie Pielęgniarskiej  
Dorota Leus

**Informacja Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim w sprawie rocznej oceny działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim za rok 2012**

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim wykonuje zadania powiatu wynikające z ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Powiat Kamieński jako dysponent środków PFRON w zakresie współfinansowania działalności warsztatów terapii zajęciowej zawarł z Polskim Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim umowę na prowadzenie i finansowanie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim. Otrzymywane przez Powiat Kamieński środki PFRON na działalność warsztatu są uchwalane corocznie przez Radę Powiatu w Kamieniu Pomorskim i przekazywane podmiotowi prowadzącemu wtz za pośrednictwem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim.

Kontrolę działalności i prawidłowości wykorzystania środków funduszu ustawodawca w art. 10b ust. 6a ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych powierzył powiatowemu centrum pomocy rodzinie. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U. Z 2004 r., Nr 63,poz.587) określa zakres i tryb przeprowadzania kontroli przez powiatowe centra pomocy rodzinie.

Zgodnie z § 21 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej ( Dz. U. Nr 63, poz. 587), jednostka prowadząca warsztat składa powiatowi roczne sprawozdanie z działalności i wykorzystania środków finansowych.

Sprawozdanie winno zawierać w szczególności:

1. rozliczenie roczne oraz informację o wykorzystaniu środków finansowych, z uwzględnieniem kwot uzyskanych ze sprzedaży produktów i usług;
2. informacje o:
  - 2.1. liczbie uczestników warsztatu oraz stopniu i rodzaju ich niepełnosprawności;
  - 2.2. ogólnej frekwencji uczestników w zajęciach warsztatu w poszczególnych miesiącach roku sprawozdawczego;
  - 2.3. formach i metodach realizowanej przez warsztat działalności rehabilitacyjnej;

- 2.4.liczbie uczestników, którzy opuścili warsztat, wraz z podaniem przyczyn ich odejścia;
- 2.5.liczbie uczestników, którzy poczynili postępy w zakresie: zaradności osobistej i samodzielności, rehabilitacji społecznej, rehabilitacji zawodowej wraz z opisem tych postępów;
- 2.6.informację o decyzjach podjętych przez radę programową w stosunku do uczestników warsztatu, wobec których rada programowa dokonała oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji.

Zgodnie z § 21 ust. 3 cytowanego wyżej rozporządzenia sprawozdanie stanowi podstawę do dokonania przez powiat corocznej oceny działalności warsztatu.

W dniu 26 lutego 2013 roku jednostka prowadząca warsztat tj. Polskie Stowarzyszenie Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim złożyło roczne sprawozdanie z działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim za 2012 rok. Przedmiotowe sprawozdanie, jako wyczerpujące problematykę działalności w roku 2012, stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

Sprawozdanie zawiera 5 załączników, z których:

- 1) załącznik nr 1 - zawiera rozliczenie finansowe roczne z wykorzystanych środków PFRON;
- 2) załącznik nr 2 – Sprawozdanie merytoryczne z działalności WTZ w Kamieniu Pomorskim w roku 2012 (styczeń–grudzień) zawierające informacje o: uczestnikach WTZ, strukturze organizacyjnej pracy WTZ, opiece medycznej i pielęgniarstwie, rehabilitacji ruchowej, aktywizacji zawodowej w WTZ, terapii z uczestnikami, terapii rozrywką, kalendarz imprez, postępy w zakresie rehabilitacji społecznej, zawodowej oraz zaradności osobistej;
- 3) załącznik nr 3 – zawiera listę uczestników WTZ ze stopniami niepełnosprawności orzeczonymi;
- 4) załącznik nr 4 – zawiera listę uczestników WTZ ze stopniami upośledzenia umysłowego i rodzajami niepełnosprawności;
- 5) załącznik nr 5 – zawiera informację dotyczącą rocznej frekwencji uczestników wtz;
- 6) załącznik nr 6 – zawiera ocenę efektów rehabilitacji terapii zajęciowej wraz z opisami postępów, zaleceniami i ustaleniami Rady Programowej – 130 arkuszy ocen realizacji indywidualnego programu rehabilitacji;

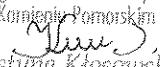
Nie podlega upublicznieniu: załącznik nr 4 i 6 z uwagi na ochronę danych osobowych.

W dniach od 16.10.2013 r. do 15.11.2013 r. została przeprowadzona kontrola przez zespół kontrolujący Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim, z której sporządzono protokół pokontrolny (co stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały), który doręczono do PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim dnia 16.12.2013r. Do dnia 31.01.2014 r. PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim nie podpisało, ani nie odesłało protokołu kontroli z dnia 16 grudnia 2013 r. pomimo pism ponagających ze strony PCPR. Dnia 31.01.2014 r. Dyrektor PCPR przesłał wystąpienie pokontrolne (co stanowi załącznik nr 4 do niniejszej uchwały).

W trakcie weryfikacji rozliczeń kwartalnych jak i przedłożonego sprawozdania rocznego z wykorzystania dotacji za rok 2012 stwierdzono szereg nieprawidłowości. Na przełomie miesięcy kwiecień-lipiec 2013 roku Dyrektor PCPR podejmowała kroki w celu wyjaśnienia tych nieprawidłowości, między innymi w zakresie kwalifikacji wydatków nie mających związku z celem funkcjonowania warsztatu i wykorzystaniem dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Pomimo wzajemnych rozmów i prowadzonej korespondencji jednostka prowadząca warsztat nie przedstawiła stosownych argumentów.

Dyrektor PCPR wystąpił do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej – Biuro Pełnomocnika Rządu ds Osób Niepełnosprawnych o interpretację przepisów prawnych w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości. Otrzymane stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej – Biuro Pełnomocnika Rządu ds Osób Niepełnosprawnych oraz Ministerstwa Finansów potwierdza wątpliwości PCPR w zakresie stwierdzonych ww. nieprawidłowości.

Zgodnie z§ 21ust. 3 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r (Dz. U. Nr 63, poz. 587), sprawozdanie z działalności warsztatu stanowi podstawę do dokonania przez powiat oceny jego działalności.

Dyrektor  
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
w Kamieniu Pomorskim  
  
Krystyna Kłosowska

Kamień Pomorski, dnia 04 luty 2014 roku

Załącznik nr 3  
do Uchwały Nr ....../...../2014  
Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim  
z dnia ..... 2014 roku  
w sprawie dokonania oceny rocznej działalności  
Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim  
za rok 2012

## ***PROTOKÓŁ POKONTROLNY***

FA.2.0813.3.2013.AK

Kamień Pomorski, dnia 08 stycznia 2014 roku

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

Na podstawie art. 10b ust. 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku Nr 127 poz. 721 z późn. zm.) oraz § 22 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63 poz. 587) powiatowe centrum pomocy rodzinie przeprowadza co najmniej raz w roku kontrolę warsztatów.

Kontrolę Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim przeprowadził zespół pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim w składzie:

1. Krystian Sominka – zatrudniony na stanowisku ds. rehabilitacji osób niepełnosprawnych, działając na podstawie Upoważnienia Nr FA.2.0114.25.2013.AK Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim z dnia 28.10.2013 r.
2. Anna Kwaśniak vel Kwaśniewska – zatrudniona na stanowisku ds. administracyjno-kadrowych, działająca na podstawie Upoważnienia nr FA.2.0114.26.2013.AK Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim z dnia 28.10.2013 r.
3. Marzena Mikus – zatrudniona na stanowisku Głównego księgowego, działająca na podstawie Upoważnienia nr FA.2.0114.27.2013.AK Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim z dnia 28.10.2013 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z planem kontroli zewnętrznych na 2013 rok.

W protokole zastosowano następujące skróty i oznaczenia:

- 1) WTZ lub Warsztat – oznacza Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim;
- 2) PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim, PSOUU lub Stowarzyszenie – oznacza Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim;
- 3) PCPR – oznacza Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim;
- 4) IPR – oznacza Indywidualny Program Rehabilitacji;
- 5) uczestnik – oznacza uczestnika Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim;
- 6) PFRON lub Fundusz – oznacza Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych;
- 7) rozporządzenie w sprawie warsztatów terapii zajęciowej lub rozporządzenie – oznacza rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63 poz. 587);
- 8) ustawa o rehabilitacji – oznacza ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku Nr 127 poz. 721 z późn. zm.);
- 9) ustawa o rachunkowości – oznacza ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku poz. 330).

W toku kontroli informacji udzielały:

1. Jolanta Janik – Przewodnicząca Zarządu PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim jednocześnie pracownik Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim pełniący funkcję kierowniczą na stanowisku „Dyrektor Biura Obsługi Placówek”
2. Justyna Pietruchowska – Główny księgowy
3. Dorota Leus – p.o. Kierownika WTZ w Kamieniu Pomorskim

**1. Oznaczenie jednostki kontrolowanej:**

Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim  
Adres: ul. Kopernika 12, 72-400 Kamień Pomorski  
Liczba uczestników: 54 na dzień kontroli w 2013 r.  
Imię i nazwisko Kierownika jednostki – Dorota Leus

W okresie objętym kontrolą niezaistniały zmiany na stanowisku Kierownika Warsztatu.

**2. Czas trwania czynności kontrolnych:** od 28.10.2013 roku do 15.11.2013 r.

**3. Przedmiot kontroli:**

Kontrola miała charakter kontroli problemowej i miała na celu zbadanie prawidłowości organizacji i funkcjonowania jednostki w zakresie realizacji zadań ustawowych, prawidłowość wykorzystania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za rok 2012, w tym:

1. prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu;
2. ważność posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań;
3. prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej:
  - a) uczestników,
  - b) działalności merytorycznej warsztatu, w tym działalności rady programowej,
  - c) współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestników;
4. prawidłowość w zakresie zatrudnienia i kwalifikacji kadry warsztatu;
5. zgodność postanowień umowy ze stanem faktycznym;
6. zgodność organizacji pracy i zajęć w warsztacie z postanowieniami rozporządzenia, regulaminu organizacyjnego warsztatu oraz z umową;
7. prawidłowość realizacji planu działalności warsztatu i indywidualnych programów rehabilitacji;
8. prawidłowość wykorzystania środków Funduszu.

**4. Okres objęty kontrolą:** rok 2012.

**5. Informacja na temat sposobu wyboru dokumentów do kontroli:**

Zespół kontrolujący w odniesieniu do obszarów kontroli dokonał wyboru próby dokumentów (tj. minimum 10%) opierając się na metodzie niestatystycznej – dobór przypadkowy. Próba dokumentacji jest próbą reprezentatywną, ponadto poddana weryfikacji dokumentacja pozwala na wyciągnięcie wniosków.

**6. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego, w tym ujawnionych nieprawidłowości oraz ich zakresu i skutków:**

Organizację i zakres działania Warsztatu określa Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim zatwierdzony w dniu 20.03.2007 r. przez Zarząd PSOŹU Koło w Kamieniu Pomorskim<sup>1</sup>.

Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 z późn. zm.);
- 2) rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatu terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63 poz. 587);
- 3) Statutu Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym;

<sup>1</sup> Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim zatwierdzony w dniu 20.03.2007 r.  
STRONA: 2 z 36

- 4) Regulaminu Organizacyjnego Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim;
- 5) Umowy nr 1/2001/8213/c z dnia 01 stycznia 2001 r. zawartej pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Polskim Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim;
- 6) Umowy nr 6 z dnia 29.12.2011 r. zawartej pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Polskim Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim;
- 7) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz. 885);
- 8) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330);
- 9) oraz innych aktów prawnych właściwych dla Warsztatu.

Jednostką prowadzącą Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim jest Polskie Stowarzyszenie Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim.

Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim został utworzony w dniu 30 listopada 1999 roku. Zgodnie z umową nr 1/2001/8213/c z dnia 1 stycznia 2001 r. zawartą pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Polskim Stowarzyszeniem Na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim, WTZ w Kamieniu Pomorskim rozpoczął swoją działalność z dniem 1 marca 2000 r.

Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim na dzień kontroli, przeznaczony był dla 54 uczestników.

Warsztat stwarza osobom niepełnosprawnym niezdolnym do podjęcia pracy możliwość rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia. Realizacja ww. celu odbywa się poprzez:

- 1) ogólne usprawnienie i doskonalenie sprawności ruchowej pozwalającej na uzyskanie niezależności w zaspokajaniu podstawowych potrzeb życia codziennego (mycie, jedzenie, ubranie się, przygotowywanie posiłków, itp.);
- 2) kształtowanie umiejętności prawidłowego zachowania się w kontaktach międzyludzkich, skutecznego komunikowania się w miejscach użyteczności publicznej (sklep, ulica, urząd), bezpiecznego i celowego poruszania się po ulicach oraz korzystania ze środków komunikacyjnych, wdrażanie do samokontroli zachowań i prawidłowych reakcji w różnych sytuacjach życiowych w trakcie pracy i zabawy;
- 3) rozwój zainteresowań, rozszerzenie wiedzy i doświadczeń życiowych;
- 4) przygotowanie do roli obywatela i pracownika.

Ponadto plan działalności Warsztatu zawiera zajęcia uzupełniające dla uczestników takie jak: rehabilitacja ruchowa oraz zajęcia dodatkowe: wycieczki, udział w imprezach integracyjnych i okolicznościowych, wyjazdy do teatrów i muzeów, wycieczki oraz udział w konkursach twórczości artystycznej osób niepełnosprawnych.

Zgodnie z Anekssem Nr 07/2006 z dnia 18.12.2006 r.<sup>2</sup> do Umowy Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r. w warsztacie funkcjonuje 9 pracowników terapeutycznych:

- 1) rękodzieła i zdobnictwa artystycznego,
- 2) gospodarstwa domowego,
- 3) zdobnictwa na tkaninach,
- 4) ceramiczno - plastyczna,
- 5) stolarska,
- 6) ogrodniczo - wikliniarska,
- 7) redakcyjno – poligraficzna,
- 8) papieroplastyki i zdobnictwa,
- 9) krawiecko-dziewiarska.

<sup>2</sup> Aneks Nr 07/2006 z dnia 18.12.2006 r.



**PRAWIDŁOWOŚĆ W ZAKRESIE ZATRUDNIANIA I KWALIFIKACJI KADRY WARSZTATU**

Sprawdzeniem objęto:

1. akta osobowe pracowników Warsztatu w zakresie umowy o pracę i kwalifikacji pracowników.

Zgodnie z Anekssem Nr 07/2006 zawartym w dniu 18.12.2006 r. do Umowy Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r. obsada Warsztatu powinna składać się z 20 etatów.

**Tabela Nr 1. Wykaz stanowisk pracy w WTZ w Kamieniu Pomorskim zgodnie z Aneksem nr 07/2006 z dnia 18.12.2006r.**

Lp.	Nazwa stanowiska pracy	liczba etatów
1.	Dyrektor zespołu obsługi placówki	1/2
2.	Kierownik	1
3.	Terapeuci	8
4.	Pielęgniarka	1
5.	Rehabilitant	1
6.	Kierowca-Konserwator	1
7.	Księgowa	1/2
8.	Pracownik socjalny	1
9.	Sprzątaczką	1
10.	Psycholog	3/4
11.	Pedagog	1/4
12.	Trener pracy	1
13.	Doradca zawodowy	2
14.	Pracownik biurowy	1
<b>X</b>	<b>RAZEM</b>	<b>20</b>

*Źródło: Dane opracowane na podstawie obowiązującej umowy*

W trakcie kontroli stwierdzono, że obsada Warsztatu składała się w 2012 roku z 27 etatów, co prezentuje poniższa tabela Nr 2:

**Tabela Nr 2. Wykaz pracowników WTZ w Kamieniu Pomorskim**

Lp.	Stanowisko zgodnie z umową o pracę	Wymiar etatu zgodnie z angażem	Przerwy w zatrudnieniu
1.	Dyrektor Obsługi Placówek (J.J.)	1/2	-
2.	Kierownik WTZ (M.K.)	1/1	W okresie od maja 2011 r. do grudnia 2013 r. pracownik przebywał na urlopie bezpłatnym
3.	p.o. Kierownik WTZ (D.L.)	1/1	-
4.	Terapeuta zajęciowy (D.K.)	1/1	-

5.	Terapeuta zajęciowy (E.S.)	1/1	-
6.	Terapeuta zajęciowy (J.W.)	1/1	-
7.	Terapeuta zajęciowy (J.D.)	1/1	W okresie od stycznia do kwietnia 2012 r. pracownik przebywał na urlopie wychowawczym
8.	Terapeuta zajęciowy (U.S.)	1/1	-
9.	Terapeuta zajęciowy (M.W.)	1/1	-
10.	Terapeuta zajęciowy (A.K.)	1/1	-
11.	Terapeuta zajęciowy (R.K.)	1/1	-
12.	Terapeuta zajęciowy (A.W.)	1/1	W okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. pracownik przebywał na urlopie wychowawczym. W okresie od października do grudnia 2012 r. pracownik przebywał na zwolnieniu chorobowym
13.	Terapeuta zajęciowy (D.K.)	1/1	W okresie od stycznia do czerwca 2012 r. pracownik przebywał na zwolnieniu chorobowym. W okresie od września do grudnia 2012 roku pracownik przebywał na urlopie macierzyńskim.
14.	Terapeuta zajęciowy (M.B.)	1/1	W okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. pracownik przebywał na urlopie wychowawczym. Po wykorzystaniu urlopu wychowawczego z pracownikiem nie została przedłużona umowa o pracę w WTZ.
15.	Terapeuta zajęciowy (A.T.)	1/1	W okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. pracownik przebywał na urlopie wychowawczym. Po wykorzystaniu urlopu wychowawczego z pracownikiem nie została przedłużona umowa o pracę w WTZ.
16.	Terapeuta zajęciowy (M.J.)	1/1	W okresie od sierpnia do grudnia 2012 r. pracownik przebywał na zwolnieniu chorobowym.
17.	Terapeuta zajęciowy (B.K.)	1/1	W okresie od stycznia do grudnia 2012 r. pracownik przebywał na urlopie wychowawczym.
18.	Terapeuta zajęciowy (A.P.)	1/1	W okresie od stycznia do sierpnia 2012 r. pracownik przebywał na urlopie wychowawczym. Po wykorzystaniu urlopu wychowawczego z pracownikiem nie została przedłużona umowa o pracę w WTZ.
19.	Pielęgniarka (M.L.)	1/1	-
20.	Fizjoterapeuta (Z.Z.)	1/1	W okresie od 21.09.2012 r. do 31.12.2012 r. występował wakat na stanowisku rehabilitanta.
21.	Kierowca / konserwator (J.Z.)	1/1	-
22.	Główny księgowy (J.P.)	1/2	-
23.	Pracownik socjalny (B.K.)	1/1	Od 01.09.2012 r. do 31.12.2012 r. występował wakat na stanowisku pracownika socjalnego.
24.	Sprzątaczką (M.S.)	1/2	-
25.	Psycholog (A.J.)	1/1	W okresach od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. i od 01.07.2012 r. do 31.12.2012 r. tj. przez 9 miesięcy w roku 2012 występował wakat na stanowisku psychologa.
26.	Trener pracy (W.O.)	1/1	-
27.	Doradca zawodowy (J.S.)	1/1	-

28.	Pracownik biurowy (G.G.)	1/2	-
29.	Pracownik biurowy (Ł.B.)	1/2	-
30.	Pracownik biurowy (M.P.)	1/2	W okresie od stycznia do marca 2012 r. pracownik przebywał na urlopie wychowawczym.
<b>X</b>	<b>RAZEM</b>	<b>27</b>	

*Źródło: Dane opracowane na podstawie dokumentacji PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim*

W roku 2012 w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim występowała duża rotacja kadry merytorycznej spowodowana przebywaniem pracowników na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich i zwolnieniach lekarskich. Jednostka prowadząca Warsztat na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy pracowników zatrudniał nowych pracowników na podstawie umów o pracę.

Z akt osobowych zatrudnionych nowych pracowników nie wynikało, iż osoby te zatrudnione były na zastępstwo na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy za danego pracownika.

W trakcie analizy akt osobowych pracowników stwierdzono:

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 3 powyższej tabeli nr 1 - **Terapeuta**

W dwóch przypadkach zatrudnienia pracowników na stanowisku terapeuty zajęciowego stwierdzono brak wykształcenia kierunkowego uprawniającego do wykonywania zawodu na wskazanym stanowisku pracy:

1. Terapeuta zajęciowy B.K. posiadała wykształcenie średnie, a w okresie objętym kontrolą przebywała na urlopie wychowawczym.
2. Terapeuta zajęciowy M.J. posiadała kurs opiekuna dzieci w wieku przedszkolnym. Od sierpnia do grudnia 2012 roku przebywała na zwolnieniu chorobowym.

W okresie objętym kontrolą ustalono, że Warsztat zatrudniał na stanowisku „instruktora terapii zajęciowej” 15 terapeutów zajęciowych w pełnym wymiarze czasu pracy, z czego 7 osób przebywało na urloпах wychowawczych, macierzyńskich lub na zwolnieniu chorobowym.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 5 powyższej tabeli nr 1 - **Rehabilitant**

W Warsztacie w 2012 roku zatrudniony był pracownik na stanowisku fizjoterapeuta (Z.Z.) w pełnym wymiarze czasu pracy. W aktach osobowych pracownika brak było dokumentu potwierdzającego uprawnienia do wykonywania zawodu na stanowisku fizjoterapeuty. Pracownik posiadał ukończone studium zawodowe w zakresie Elektro-radiologii. W kontrolowanych aktach osobowych pracownika znajdowało się jedynie zaświadczenie, iż pracownik jest słuchaczem na kierunku: Fizjoterapia – Biomasaż. Stosunek pracy z pracownikiem (Z.Z.) został rozwiązany z dniem 20.09.2012 r.

W okresie od 21.09.2012 r do 31.12.2012 r. występował wakat na stanowisku rehabilitanta.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 7 powyższej tabeli nr 1 - **Księgowy**

W 2012 roku Warsztat zatrudniał pracownika na stanowisku głównego księgowego.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 8 powyższej tabeli nr 1 - **Pracownik socjalny**

W 2012 roku pracownik socjalny zatrudniony był w okresie od 01.01.2012 r. do 31.08.2012 r.. Od 01.09.2012 r. do 31.12.2012 r. występował wakat na stanowisku pracownika socjalnego.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 9 powyższej tabeli nr 1 - **Sprzątaczk**

Pracownik został zatrudniony w WTZ na stanowisku sprzątaczk w wymiarze niepełnym czasu pracy, tj. na 1/2 etatu. Warunki umowy przewidują pełny wymiar etatu na ww. stanowisku pracy.

W 2012 roku występował wakat na 1/2 etatu na stanowisku sprzątacza.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 10 powyższej tabeli nr 1 - **Psycholog**

Pracownik został zatrudniony w WTZ na stanowisku psychologa w wymiarze pełnego etatu na okres od kwietnia do czerwca 2012 r. Warunki umowy przewidują na ww. stanowisku 3/4 etatu wymiar etatu.

W okresach od 01.01.2012 r. do 31.03.2012 r. i od 01.07.2012 r. do 31.12.2012 r. tj. przez 9 miesięcy w roku 2012 występował wakat na stanowisku psychologa.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 11 powyższej tabeli nr 1 - **Pedagog**

Przez cały okres 2012 roku na stanowisku pedagoga występował wakat.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 13 powyższej tabeli nr 1 - **Doradca zawodowy**

Warsztat w 2012 roku zatrudniał jednego pracownika na stanowisku doradcy zawodowego w pełnym wymiarze etatu. Zgodnie umową zatrudnienie na stanowisku doradcy zawodowego powinno obejmować 2 etaty. W związku z powyższym, przez cały okres 2012 roku występował wakat na 1 pełnym wymiarze etatu.

Dotyczy stanowiska pracy ujętego w poz. 14 powyższej tabeli nr 1 - **Pracownik biurowy**

Zgodnie z Anekssem Nr 07/2006 zawartym w dniu 18.12.2006 r. do Umowy Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r. obsada stanowiska pracownika biurowego powinna obejmować 1 etat w pełnym wymiarze czasu pracy.

W wyniku kontroli akt osobowych pracowników WTZ stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą na stanowisku pracownika biurowego zatrudnione były 3 osoby w łącznym wymiarze czasu pracy 1 ½ etatu:

1. Pani M.P. zatrudniona była w WTZ na stanowisku pracownika biurowego w wymiarze ½ etatu. W okresie od stycznia do marca 2012 r. przebywała na urlopie wychowawczym. Od kwietnia do 31 grudnia 2012 r. świadczyła pracę;
2. Pani G.G. zatrudniona była w WTZ na stanowisku pracownika biurowego w wymiarze ½ etatu i świadczyła pracę przez cały 2012 rok;
3. Pan Ł.B. zatrudniony był w WTZ na stanowisku pracownika biurowego w wymiarze ½ etatu i świadczył pracę przez cały 2012 rok.

W okresie objętym kontrolą angaże, nagrody i premie dla pracowników WTZ były naliczone zgodnie z obowiązującym „Regulaminem pracy i wynagradzania Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim” przyjętym Uchwałą Nr 07/09 Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim z dnia 14.10.2009 r. <sup>3/4/5/6</sup>.

Analiza dokumentacji płatniczej wykazała, że:

wynagrodzenia zasadnicze pracowników zatrudnionych w Warsztacie w roku 2012 kształtowały się:

1. w pełnym wymiarze czasu pracy - od 1.800 zł do 3.000 zł
2. w niepełnym wymiarze czasu pracy – ½ etatu - od 1.100 zł do 2.300 zł

<sup>3</sup> Załącznik do Protokołu Nr 11/2011 z dnia 16.12.2011 r. z posiedzenia Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim

<sup>4</sup> Załącznik do Protokołu Nr 07/2012 z posiedzenia Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim z dnia 13.07.2012 r.

<sup>5</sup> Wyciąg z Protokołu Nr 09/2012 z posiedzenia Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim z dnia 10.09.2012 r.

<sup>6</sup> Regulamin pracy i wynagradzania pracowników PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim z dnia 14.10.2009 r.

wysokość wypłacanych nagród pracownikom w roku 2012:

1. w miesiącu styczniu przyznane zostały nagrody dla:
  - Dyrektora Biura Obsługi Placówek w wysokości 3 miesięcznego wynagrodzenia,
  - Głównego księgowego w wysokości 1 miesięcznego wynagrodzenia,
  - Pracownika biurowego w wysokości 1 miesięcznego wynagrodzenia,
  - Pracownika socjalnego w wysokości 1 miesięcznego wynagrodzenia.

wysokość wypłacanych premii pracownikom w roku 2012:

1. w miesiącu styczniu naliczono i wypłacono premie w wysokości 20% wynagrodzenia dla całej kadry merytorycznej Warsztatu,
2. w miesiącu lipcu naliczono i wypłacono premie dla 9 pracowników WTZ w wysokości od 15 % do 30% wynagrodzenia.
3. w miesiącach od września do grudnia naliczono i wypłacono premię dla jednego pracownika WTZ w wysokości 500 zł miesięcznie.

### **PRAWIDŁOWOŚĆ KWALIFIKOWANIA KANDYDATÓW NA UCZESTNIKÓW WARSZTATU**

W trakcie kontroli sprawdzeniem objęto:

1. dokumentację kandydata na uczestnika Warsztatu, w tym: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności;
2. obowiązujący w jednostce Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim określił w Rozdziale IV § 1 Regulaminu Organizacyjnego WTZ w Kamieniu Pomorskim procedury kwalifikacji kandydatów na uczestników do Warsztatu. Podstawą zakwalifikowania kandydatów na uczestników do WTZ jest posiadanie ważnego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Ponadto kandydat na uczestnika WTZ ma obowiązek dostarczyć wszelką dokumentację, która może posłużyć do opracowania Indywidualnego Programu Rehabilitacji. Kandydat przed przyjęciem do Warsztatu *„zobowiązany jest do uczestnictwa w zajęciach adaptacyjnych w celu zapoznania się z uczestnikami, kadrą oraz specyfiką pracy placówki i jej zasadami oraz do rozmowy z psychologiem lub pedagogiem zatrudnionym w placówce”*.

W roku 2012 Warsztat miał zarejestrowanych 9 kandydatów na uczestników WTZ<sup>7</sup>.

Każdy z kandydatów na uczestników posiadał ważne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Ponadto w dokumentacji kandydatów na uczestników WTZ znajdowały się zgody na przetwarzanie danych osobowych, zgody na użycie wizerunku oraz podanie o przyjęcie do WTZ.

### **WAŻNOŚĆ POSIADANYCH PRZEZ UCZESTNIKÓW ORZECZEŃ ORAZ TREŚĆ ZAWARTYCH W NICH WSKAZAŃ**

Sprawdzeniem objęto:

1. orzeczenia o stopniu niepełnosprawności uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim. Zestawienie struktury orzeczeń o stopniu niepełnosprawności w odniesieniu do uczestników prezentuje poniższa tabela Nr 3.

**Tabela Nr 3. Uczestnicy WTZ w Kamieniu Pomorskim wg stopnia niepełnosprawności – stan w roku 2012**

<sup>7</sup> Lista uczestników i kandydatów na uczestników Warsztatu w Kamieniu Pomorskim w 2012 roku

Lp.	Stopień niepełnosprawności	Liczba osób	[%]
1	Znaczny	50	69%
2	Umiarkowany	22	31%
3	Lekki	-	0%
X	RAZEM	72	100%

*Źródło: Dane opracowane na podstawie informacji PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim*

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2012 wszyscy uczestnicy WTZ posiadali ważne orzeczenia ze wskazaniem do terapii zajęciowej<sup>8</sup>.

#### **ZGODNOŚĆ POSTANOWIEŃ UMOWY ZE STANEM FAKTYCZNYM**

Sprawdzeniem objęto:

1. Umowa Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r.<sup>9</sup> w sprawie kosztów działalności warsztatu terapii zajęciowej z późniejszymi zmianami: Aneks Nr 1/2001 z dnia 31.12.2001 r.; Aneks Nr 2/2002 z dnia 14.06.2002 r.; Aneks Nr 3/2003 z dnia 10.09.2003 r.; Aneks Nr 04/2003 z dnia 01.10.2003 r.; Aneks Nr 05/2003 z dnia 01.10.2003 r.; Aneks Nr 06/2005 z dnia 15.12.2005 r.; Aneks Nr 01/2006/fkd z dnia 10.04.2006 r.; Aneks Nr 07/2006 z dnia 18.12.2006 r.; Aneks Nr 01/2007/fkd z dnia 09.04.2007 r.; Aneks Nr 02/2007 z dnia 09.04.2007 r.; Aneks Nr 01/2008/fkd z dnia 09.04.2008 r.; Aneks Nr 02/2008/fkd z dnia 17.10.2008 r.; Aneks Nr 03/2008/fkd z dnia 20.10.2008 r.; Aneks Nr 01/2009/fkd z dnia 25.02.2009 r.; Aneks Nr 02/2009/fkd z dnia 20.06.2009 r.; Aneks Nr 01/2012 z dnia 21.05.2012 r.; Aneks Nr 02/2012 z dnia 25.06.2012 r.; Aneks Nr 03/2012 z dnia 27.12.2012 r.; Aneks Nr PF-01/2013 z dnia 08.04.2013 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

Na dzień kontroli obowiązywała Umowa Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r. zmieniona Aneksem Nr 07/2006 z dnia 18.12.2006 r., który określa aktualną liczbę uczestników WTZ oraz aktualną liczbę i rodzaje pracowni terapeutycznych. Zgodnie z wymogami określonymi w § 5 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej w umowie brakuje określenia dla stanowisk pracy wymaganych kwalifikacji pracowników Warsztatu.

PCPR w Kamieniu Pomorskim pismem nr FA.2.0602.9.2013.AK z dnia 10.06.2013 r. przekazał PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim projekt aneksu do umowy nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r. w sprawie finansowania kosztów działalności WTZ w Kamieniu Pomorskim określający zasady kwartalnego rozliczania przyznanego dofinansowania na pokrycie kosztów związanych z działalnością WTZ. Do dnia kontroli podmiot prowadzący Warsztat nie podpisał Aneksu<sup>10/11/12/13</sup>.

<sup>8</sup> Lista uczestników WTZ w roku 2012

<sup>9</sup> Umowa Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r.

<sup>10</sup> Pismo nr FA.2.0602.9.2013.AK z dnia 10.06.2013 r. z załącznikami

<sup>11</sup> Pismo nr FA.2.0602.10.2013.AK. z dnia 28.06.2013 r.

<sup>12</sup> Pismo PSOUU znak 397/13 z dnia 01.07.2013 r.

<sup>13</sup> Pismo nr FA.2.0602.10.2013.AK z dnia 05.07.2013 r.

**ZGODNOŚĆ ORGANIZACJI PRACY I ZAJĘĆ W WARSZTACIE Z POSTANOWIENIAMI  
ROZPORZĄDZENIA, REGULAMINU ORGANIZACYJNEGO WARSZTATU ORAZ Z UMOWĄ**

Sprawdzeniem objęto:

1. Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim.
2. Umowa Nr 1/2001/8213/c dnia 01.01.2001 r. w sprawie kosztów działalności warsztatu terapii zajęciowej z późniejszymi zmianami.
3. Plan zajęć na rok pracy 2012.
4. Dzienniki zajęć poszczególnych pracowników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

Zgodnie z § 9 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, Warsztat działa na podstawie regulaminu organizacyjnego zatwierdzonego przez jednostkę prowadzącą warsztat. Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim określa:

– prawa i obowiązki uczestnika warsztatu,

– sposób ustalania wysokości środków finansowych otrzymanych przez uczestnika warsztatu w ramach treningu ekonomicznego – w Warsztacie w roku 2012 obowiązywał „Regulamin wykorzystania środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim” przyjęty uchwałą Zarządu PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim Nr 01/08 z dnia 23 stycznia 2008r. – zmiana z dnia 17.02.2011r. . W ust. 9 wskazano, że „Książeczki PKO oraz zeszyty treningu ekonomicznego pozostają w warsztacie ...”, nie doprecyzowano jednak dokładnie miejsca przechowywania Książeczek PKO i zeszytów treningu ekonomicznego, sposobu zabezpieczenia i osoby odpowiedzialnej<sup>14</sup>. W punkcie 11 wyżej cyt. Regulaminu widnieje zapis iż „wypłatę dokonuje pracownik biurowy osobiście uczestnikowi warsztatu w obecności terapeuty”. Poniższa tabela prezentuje wypłatę treningu ekonomicznego za I kwartał 2012 roku.

**Tabela Nr 4. Wypłata treningu ekonomicznego za I kwartał 2012 roku**

L.P.	Miesiąc	Kwota wypłacona treningu ekonomicznego	Liczba uczestników warsztatu	Uczestnicy warsztatu, którym wypłacono trening ekonomiczny osobiście		Pracownicy warsztatu, którym wypłacono trening ekonomiczny	
				Kwota wypłacona / % Udział	Liczba uczestników / % Udział	Kwota wypłacona / % Udział	Liczba pracowników / % Udział
1.	Styczeń 2012	7 607,62 100%	54 100%	5 641,40 74%	37 68%	1 966,22 16%	20 32%
2.	Luty 2012	7 710,00 100%	53 100%	4 195,50 54%	27 51%	3 514,50 46%	26 49%
3.	Marzec 2012	7 421,48 100%	54 100%	5 077,15 68%	34 62%	2 344,33 32%	17 38%
<b>Razem</b>		<b>22 739,10 100%</b>	<b>161 100%</b>	<b>14 914,05 65%</b>	<b>98 60%</b>	<b>7 825,05 35%</b>	<b>65 40%</b>

Źródło: Dane opracowane na podstawie dokumentów PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim

Z analizy przedłożonych do rozliczenia kwartalnego dokumentów potwierdzających wypłatę treningu ekonomicznego wynika, iż w pierwszym kwartale 2012 roku na trening ekonomiczny wypłacono kwotę 22.739,10 zł, z czego 14.914,05 zł wypłacono osobiście uczestnikom warsztatu co stanowi 65% ogółu wypłaconych na ten cel środków oraz 7.825,05 zł wypłacono pracownikom warsztatu, co stanowi 35%. Ogółem 60 % uczestników uczestniczy osobiście w wypłacie treningu ekonomicznego.

<sup>14</sup> Regulamin wykorzystania środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego w WTZ w Kamieniu Pomorskim z dnia 23.01.2008 r.

– organizacja pracy i zajęć – czas pracy Warsztatu odbywa się od godziny 7.00 do 16.00 przez pięć dni w tygodniu. Uczestnicy Warsztatu uczestniczą w zajęciach 7 godzin dziennie i 35 godzin tygodniowo.

Terapia odbywa się w formie zajęć grupowych w następujących rodzajach grup terapeutycznych:

- 1) pracownia gospodarstwa domowego,
- 2) pracownia rękodzieła i zdobnictwa artystycznego,
- 3) pracownia zdobnictwa na tkaninach,
- 4) pracownia krawiecko-dziwiarska,
- 5) pracownia ceramiczno-plastyczna,
- 6) pracownia stolarska,
- 7) pracownia ogrodniczo-wikliniarska,
- 8) pracownia papieroplastyki i zdobnictwa,
- 9) pracownia redakcyjno-poligraficzna.

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 Aneksu Nr 05/2003 z dnia 01.10.2003 r.<sup>15</sup> do Umowy Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r. w sprawie finansowania kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim – grupy terapeutyczne liczyły po 6 uczestników.

W Rozdziale V § 4 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego WTZ w Kamieniu Pomorskim widnieje zapis cyt.: „**Warsztat zapewnia opiekę medyczną i usługi rehabilitacyjne. Z usług tych mają prawo korzystać również i inni niepełnosprawni zamieszkujący teren objęty działaniem Warsztatu pomimo tego, iż nie są jego uczestnikami**”. Zgodnie z obowiązującymi przepisami Warsztat przeznaczony jest i finansowany dla potrzeb 54 zakwalifikowanych uczestników. Koszty działalności WZT są finansowane w 90% ze środków PFRON i 10% ze środków własnych Powiatu i przeznaczone wyłącznie dla uczestników WTZ.

– sposób dowozu uczestników do warsztatu – Regulamin Organizacyjny WTZ określa, dowóz uczestników o następującej treści, cyt. „*transport uczestnika samochodem PSOUU lub warsztatu może odbywać się tylko wówczas, kiedy istnieje techniczna i organizacyjna możliwość świadczenia tego typu usług. Pierwszeństwo w transporcie samochodem mają uczestnicy z dysfunkcją kończyn dolnych, niewidomi i ociemniali.*”.

W ocenie kontrolującego powyższy zapis budzi wątpliwości. „Transport uczestnika” nie jest terminem jednoznacznym z dowozem uczestników do Warsztatów. Ponadto dowóz uczestników do WTZ nie może być uzależniony od tego, czy „istnieje techniczna i organizacyjna możliwość świadczenia tego typu usług”. Dowóz uczestników do Warsztatu powinien być tak zorganizowany, aby każdy uczestnik dotarł na Warsztat w odpowiednim czasie. Koszty dowozu uczestników do WTZ są ujęte w katalogu kosztów finansowanych ze środków PFRON i środków własnych Powiatu. W związku z powyższym, dowóz uczestników do Warsztatu powinien obejmować wszystkich uczestników, którzy tego dowozu wymagają i nie powinien być uzależniony od dysfunkcji fizycznej uczestnika.

– obowiązki kierownika warsztatu - Regulamin Organizacyjny WTZ nie określa planowania przez Kierownika WTZ urlopów pracowników, o czym mówi § 9 pkt 5 lit. b rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej.

Nazwa stanowisk pracy wymienionych w Regulaminie Organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim jest niezgodna z zapisami § 13 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. W Rozdziale V § 2 ust. 2 oraz w § 3 ust. 5 i 6 nazwano stanowiska pracy „wychowawcy – terapeuci zajęciowi”. Zgodnie z ww. rozporządzeniem pracownikami warsztatu są **instruktorzy terapii zajęciowej**.

<sup>15</sup> Aneks Nr 05/2003 z dnia 01.10.2003 r.



Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim na dzień kontroli posiadał opracowaną i wdrożoną Politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych, która została wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Biura Obsługi Placówek PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim z dnia 21.12.2011 r. w sprawie ochrony danych osobowych.

**PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI PLANU DZIAŁALNOŚCI WARSZTATU I INDYWIDUALNYCH PROGRAMÓW REHABILITACJI**

Sprawdzeniem objęto:

1. Plan zajęć na rok pracy 2012.
2. Indywidualny Program Rehabilitacji (kontrolą objęto wrywkowo teczkę uczestników nie objętych kontrolą w dniu 21.12.2012 r.).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

Podstawę zajęć w Warsztacie stanowi Indywidualny Program Rehabilitacji przygotowany przez Radę Programową, który zawiera: formy rehabilitacji; zakres rehabilitacji; metody i zakres nauki umiejętności, przy zastosowaniu technik terapii zajęciowej zmierzających do rozwijania umiejętności wykonywania czynności życia codziennego oraz zaradności osobistej, do rozwijania psychofizycznych sprawności oraz podstawowych i specjalistycznych umiejętności zawodowych, umożliwiających uczestnictwo w szkoleniu zawodowym albo podjęcie pracy; formy współpracy z rodziną lub opiekunami; planowane efekty rehabilitacji; osoby odpowiedzialne za realizację programu rehabilitacji.

IPR opracowywany jest na dany rok pracy przez instruktora terapii zajęciowej przy współpracy uczestnika, rodziców lub opiekunów prawnych.

Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim posiadał w 2012 roku opracowany Indywidualny Program Rehabilitacji dla każdego uczestnika WTZ zgodny z wytycznymi określonymi w art. 10a ust. 2 i 3 ustawy o rehabilitacji.

**PRAWIDŁOWOŚĆ PROWADZONEJ DOKUMENTACJI DOTYCZĄCEJ: UCZESTNIKÓW, DZIAŁALNOŚCI MERYTORYCZNEJ WARSZTATU, W TYM DZIAŁALNOŚCI RADY PROGRAMOWEJ, WSPÓŁPRACY Z RODZICAMI LUB OPIEKUNAMI UCZESTNIKÓW**

Sprawdzeniem objęto:

1. losowo wybraną dokumentację uczestników WTZ (kontrolą objęto wrywkowo teczkę uczestników nie objętych kontrolą w dniu 21.12.2012 r.);
2. protokoły z posiedzenia Rady Programowej Warsztatu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

**Dokumentacja uczestników WTZ**

Zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 roku w sprawie warsztatu terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63 poz. 587) warsztat jest zobowiązany do prowadzenia dokumentacji zawierającej informacje dotyczące:

- 1) podstawy do zakwalifikowania osoby niepełnosprawnej do uczestnictwa w warsztacie;
- 2) miejsca zamieszkania, stanu rodzinnego uczestnika, jego warunków mieszkaniowych i bytowych;

- 3) współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestnika warsztatu, w tym: daty i czasu trwania kontaktów, formy kontaktów, oceny współpracy;
- 4) przyczyn zaprzestania uczestnictwa w warsztacie;
- 5) działalności rehabilitacyjnej warsztatu, w tym zakresie realizacji indywidualnych programów.

Warsztat Terapii Zajęciowej Kamieniu Pomorskim w Rozdziale V § 3 Regulaminu Organizacyjnego WTZ w Kamieniu Pomorskim posiada określony wykaz dokumentacji obowiązującej w Warsztacie. Każdy uczestnik warsztatu posiada oddzielną teczkę, która zawiera następujące dokumenty:

- 1) orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej;
- 2) wyrażenie zgody na przetwarzanie danych osobowych;
- 3) opinie psychologiczną;
- 4) podanie o przyjęcie do WTZ;
- 5) Indywidualny Program Rehabilitacji;
- 6) ocenę roczną Indywidualnego Programu Rehabilitacji;
- 7) półroczną ocenę efektów rehabilitacji na podstawie w odniesieniu do IPR.

Teczki uczestników WTZ przechowywane są w zamkniętej szafie w gabinecie Kierownika WTZ.

W aktach uczestników WTZ brak jest przejrzystego wskazania terminu od kiedy osoba niepełnosprawna z kandydata staje się uczestnikiem WTZ oraz od kiedy zaprzestaje nim być. Informacje takie znajdują się w protokołach z posiedzeń Rady Programowej Warsztatu.

#### Indywidualny Program Rehabilitacji (IPR)

Indywidualne Programy rehabilitacji uczestników będące przedmiotem kontroli zawierały:

- formy rehabilitacji,
- zakres rehabilitacji,
- metody i zakres umiejętności,
- planowane efekty rehabilitacji,
- osoby odpowiedzialne za realizację programu rehabilitacji.

Ocena postępów rehabilitacji na podstawie IPR w roku pracy 2012 jest sporządzona w formie opisu słownego. Zakres oceny jest zgodny z IPR uczestnika. Ocena zawiera zalecenia Rady Programowej co do dalszej rehabilitacji uczestnika i jego pobytu w WTZ<sup>16</sup>.

#### Działalność Rady Programowej

Zgodnie z art. 10a ust. 4 ustawy o rehabilitacji, w skład Rady Programowej wchodzi: kierownik warsztatu, specjaliści do spraw rehabilitacji lub rewalidacji, instruktorzy terapii zajęciowej, psycholog, doradca zawodowy lub instruktor zawodu – w miarę potrzeb.

Zgodnie z § 14 rozporządzenia w sprawie warsztatu terapii zajęciowej w Warsztacie działa Rada Programowa w oparciu o Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim z dnia 20.03.2007 r.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym WTZ w Kamieniu Pomorskim w skład Rady Programowej Warsztatu w 2012 roku wchodziła kadra merytoryczna: kierownik, terapeuci zajęciowi, pielęgniarka, pracownik socjalny, rehabilitant, pedagog, psycholog oraz przedstawiciel pracodawcy, w miarę możliwości doradca zawodowy.

Rada Programowa Warsztatu opracowuje corocznie indywidualne programy rehabilitacji dla każdego uczestnika Warsztatu oraz wskazuje osoby odpowiedzialne za realizację tych programów.

<sup>16</sup> Ocena postępów w rehabilitacji zawodowej za I półrocze roku pracy 2012/2013

Rada Programowa co najmniej raz w roku dokonuje okresowej oceny realizacji IPR oraz nie rzadziej niż raz na pół roku ocenia indywidualne efekty rehabilitacji przy udziale uczestnika.

W 2012 roku odbyło się 9 spotkań Rady Programowej. Podczas spotkań poruszane były tematy podsumowania i oceny efektów rehabilitacji uczestników WTZ, oceny funkcjonowania uczestników oraz oceny indywidualnych programów rehabilitacji<sup>17</sup>.

#### Współpraca z rodzicami lub opiekunami uczestników

Rada Programowa Warsztatu określa formy współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestników. Pracownicy warsztatu kontaktują się z rodzicami lub opiekunami uczestników w razie potrzeby telefonicznie w celu przekazania informacji lub w ramach konsultacji osobistych. Z każdej formy kontaktu z rodzicami sporządzane są notatki.

### **PRAWIDŁOWOŚĆ WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW FUNDUSZU**

Koszty działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim w roku 2012 wynosiły **887.760,00 zł** i były współfinansowane:

- 1) ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w wysokości 90% kosztów działalności warsztatu w kwocie **798.984,00 zł**;
- 2) ze środków własnych powiatu w wysokości 10 % w kwocie **88.776,00 zł**.

W celu ustalenia prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych ze środków PFRON na działalność WTZ, kontrolujący sprawdzili metodą losową prawidłowość udokumentowania i celowość wydatkowania minimum 10 % kwot z przyznanej dotacji w 2012 roku.

Ocena prawidłowości realizowanych wydatków została dokonana na podstawie:

- 1) planu finansowego (preliminarza) na 2012 rok;
- 2) rozliczenia rocznego z wykorzystania środków PFRON na prowadzenie WTZ za 2012 rok;
- 3) dokumentów księgowych (faktur, rachunków, raportów kasowych, wyciągów bankowych) dokumentujących fakt poniesienia wydatków związanych z realizacją celów warsztatu;
- 4) polityki rachunkowości, instrukcji kasowej, instrukcji obiegu dokumentów;
- 5) terminowości dokonywania wydatków;
- 6) terminowości w opłacaniu składek ZUS, i zaliczek na podatek dochodowy za rok 2012;
- 7) prawidłowości ujęcia dokumentów w ewidencji księgowej;
- 8) opisu dokumentów księgowych.

Zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy o rehabilitacji - „Warsztat oznacza wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo placówkę stwarzającą osobom niepełnosprawnym niezdolnym do podjęcia pracy możliwość rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia”.

Natomiast § 5 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej stanowi, iż jednostka prowadząca WTZ powinna dokonać „wyodrębnienia w księgach rachunkowych jednostki działalności warsztatu”.

Jednostka dokonała wyodrębnienia księgowego jednostki. Obowiązująca Polityka rachunkowości jednostki przyjęta uchwałą nr 11/2010 Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim wyodrębnia:

- konto 131- Rachunek bankowy WTZ,
- konto 401- Koszty statutowe WTZ wg rodzajów,
- konto 520 - Koszty statutowe WTZ wg typów działalności.

<sup>17</sup> Zestawienie Rad Programowych WTZ w 2012 roku

Załącznik Fragment polityki rachunkowości, Instrukcji kasowej<sup>18</sup>

Załącznik wydruk konta 131 w podziale na kwartały<sup>19</sup>

Załącznik wydruk konta 520 w podziale na kwartały<sup>20</sup>

Zgodnie z § 15 ust. 1 rozporządzenia „Środki Funduszu są przekazywane zgodnie z umową jednostce prowadzącej warsztat na wyodrębniony rachunek bankowy warsztatu”.

Warsztat posiadał wyodrębniony rachunek bankowy nr 92 1240 3868 1111 0000 4094 2193, na który Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie przekazywało środki Funduszu w wysokości i terminach zgodnie z obowiązującą umową, co obrazuje poniższa tabela:

**Tabela Nr 5. Termin przekazywania przez PCPR dotacji PFRON w 2012**

kwartał	termin przekazania zgodnie z umową	data przekazania przez PCPR na wyodrębniony rachunek bankowy	forma	kwota
<b>I</b>	<b>25.01.2012</b>	20.01.2012	transza	199 746,00 zł
<b>razem</b>				<b>199 746,00 zł</b>
<b>II</b>	<b>25.04.2012</b>	05.04.2012	zaliczka	35 000,00 zł
		12.04.2012	transza	164 746,00 zł
<b>razem</b>				<b>199 746,00 zł</b>
<b>III</b>	<b>25.07.2012</b>	04.07.2012	zaliczka	140 000,00 zł
		16.07.2012	transza	59 746,00 zł
<b>razem</b>				<b>199 746,00 zł</b>
<b>IV</b>	<b>25.10.2012</b>	28.09.2012	zaliczka	60 000,00 zł
		11.10.2012	transza	139 746,00 zł
<b>razem</b>				<b>199 746,00 zł</b>
<b>ogółem dotacja PFRON w 2012</b>				<b>798 984,00 zł</b>

Źródło: Dane PCPR w Kamieniu Pomorskim

Podmiot prowadzący Warsztat dokonywał wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego.

W I kwartale 2012 r. podmiot prowadzący Warsztat wydatkował kwotę 275.503,77 zł, natomiast otrzymał kwotę dofinansowania ze środków PFRON 199.746 zł.

W trakcie kontroli poddano analizie 173 wybrane dowody księgowe wg poniższego zestawienia pod kątem kwalifikacji wydatków, sposobu dekretacji i opisu wydatku oraz terminowości opłacania faktur, co obrazuje poniższa tabela:

<sup>18</sup> Fragment Polityki Rachunkowości i Instrukcji Kasowej

<sup>19</sup> Wydruk z konta 131 w podziale na kwartały

<sup>20</sup> Wydruk z konta 520 w podziale na kwartały

Tabela Nr 6. Zestawienie kontrolowanych dokumentów finansowych

Lp.	Numer dokumentu	Pozycja preliminarza	Wystawca dokumentu	Rodzaj zakupu zobowiązania	Wydatek wykazany w rozliczeniu	termin wystawienia faktury	termin płatności	data zapłaty	Ilość dni zwłoki w zapłacie
1	R-ek 117/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne na dowóz uczestników	577,94 zł	2011-11-30	7 dni	Wb nr 2 z 2012-01-10	33
2	R-ek 118/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne na dowóz uczestników	319,44 zł	2011-11-30	7 dni	Wb nr 2 z 2012-01-10	33
3	Nota księgowa 135/FK/11	koszty funkcjonowania placówki	PSOUU Zarząd Główny ul. Głogowa 2B, 02-639 Warszawa	zwrot kosztów udziału w posiedzeniu ZG	150,00 zł	2011-11-22	brak	Wb nr 6 z 2012-01-23	
4	F 06369/s/11	koszty funkcjonowania placówki	FHU Krzysztof Grabowiecki ul. Niekładzka 4,4A, 72-300 Gryfice	wywóz odpadów spożywczych	36,90 zł	2011-12-31		Wb nr 6 z 2012-01-23	
5	F-ra 1936/11	dowozy	Usługa i naprawy pojazdów Henryk Bysiak ul. Orzeszkowej 17a, 72-400 Kamień Pomorski	naprawa koła (brak opisu w jakim samochodzie)	60,00 zł	2011-12-30	2012-01-13	Wb nr 6 z 2012-01-23	10
6	F-ra 2544/11/2	koszty funkcjonowania placówki	AC Dystrybucja sp zoo ul. Łączna 6, 58-508 Jelenia Góra	woda źródłana	100,00 zł	2011-12-07	7 dni	Wb nr 6 z 2012-01-23	9
7	F-ra FV43/12	koszty materiałów do terapii	Kamil sp zoo ul. Wyszyńskiego 14, 70-201 Szczecin	produkty do przygotowania posiłków	254,54 zł	2012-01-03	2012-02-02	Wb nr 6 z 2012-01-23	0
8	F-ra 0143/FVS	koszty funkcjonowania placówki	Maja Med. Sc Serwis Sprzętu Medycznego ul. Norwida 14, 72-400 Kamień Pom	przegląd techniczny sprzętu rehabilitacyjnego	297,41 zł	2011-12-28	2012-01-04	Wb nr 6 z 2012-01-23	19
9	F-ra 1112240160736	koszty funkcjonowania placówki	Polkomtel SA ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa	usługi telefoniczne	314,41 zł	2011-12-28	2012-01-11	Wb nr 6 z 2012-01-23	12
10	F-ra 4679/12/2011	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	usługi telefoniczne	196,09 zł	2011-12-10	2011-12-31	Wb nr 6 z 2012-01-23	23
11	F-ra 4678/12/2011	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	usługi telefoniczne	160,70 zł	2011-12-10	2011-12-31	Wb nr 6 z 2012-01-23	23
12	F-ra 11/2011/HP	koszty funkcjonowania placówki	Powiatowa Stacja Sanitarno Epidemiologiczna ul. Wolińska 7, 72-400 Kamień Pomorski	koszty pomiar, koszty czasu pracy pracownika, koszty pośrednie	425,53 zł	2011-12-20	2011-12-27	Wb nr 6 z 2012-01-23	28
13	F-ra 59232/12/11/R	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstwa domowego	Produkcja surówek Gerwazy Ogórkiewicz ul. Radzewo 42, 62-035 Kórnik	surówki 53 kg	214,08 zł	2011-12-30	2012-01-13	Wb nr 6 z 2012-01-23	10

*Egzemplarz do użytku służbowego*

14	F-ra 1143/01/12/R	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Produkcja surówek Gerwazy Ogórkiewicz ul. Radzewo 42, 62-035 Kórnik	surówki 42 kg	192,07 zł	2012-01-10	2012-01-24	Wb nr 6 z 2012-01-23	0
15	F-ra 0230/01/12/R	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Produkcja surówek Gerwazy Ogórkiewicz ul. Radzewo 42, 62-035 Kórnik	surówki 21 kg	96,03 zł	2012-01-03	2012-01-17	Wb nr 6 z 2012-01-23	6
16	F-ra 8/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	naprawa pojazdu służbowego ZKAV 541	430,00 zł	2012-01-04	2012-01-18	Wb nr 6 z 2012-01-23	5
17	F-ra 879/11	koszty funkcjonowania placówki	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	wymiana klamki w pojeździe ZKAV 688	175,00 zł	2011-12-08	2011-12-22	Wb nr 6 z 2012-01-23	32
18	F-ra 159/0/12	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	MADAR Dariusz Watrel ul. Autostrada Poznańska 1, 71-001 Szczecin	mięso, parówki 103 kg	724,03 zł	2012-01-03	2012-01-17	Wb nr 6 z 2012-01-23	6
19	R-ek 2432563	koszty funkcjonowania placówki	Urząd Dozoru Technicznego Oddział w Szczecinie ul. Wincentego Pola 2b, 71-342 Szczecin	przegląd instalacji	2 343,23 zł	2011-12-08	2011-12-22	Wb nr 6 z 2012-01-23	32
20	F-ra 462/002/FPB	dowozy	PH AD REM W. Teszner Baza Paliw ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	koszty zakupu paliwa 475 litrów do samochodów: ZKA06432 ZKAV541, ZKA06433, ZKA4230, ZKAV 688	2 597,75 zł	2011-12-30 podłączone WZ z 16 grudnia do 30 grudnia 2011 roku	2012-01-29	Wb nr 6 z 2012-01-23	0
21	F-ra FS/COK/11/3852 8	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa	serwis urządzenia nr 701042003	894,03 zł	2011-11-24	2011-12-15	Wb nr 6 z 2012-01-23	39
22	F-ra FF/COK/11/11650	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa	serwis urządzenia nr 701042003	455,10 zł	2011-12-07	2011-12-28	Wb nr 6 z 2012-01-23	26
23	F-ra FS/COK/11/4430 0	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa	serwis urządzenia nr 701042003	1 358,92 zł	2011-12-27	2012-01-17	Wb nr 6 z 2012-01-23	6
24	F-ra 12/2011/GZ00186 3	koszty funkcjonowania placówki	Gen Gaz Energia SA ul. Dorcezyka 1, 62-080 tarnowo	gaz	3 113,00 zł	2011-12-22	2012-01-10	Wb nr 6 z 2012-01-23	13

*Egzemplarz do użytku służbowego*

25	F-ra 174/A/01/12	koszty funkcjonowania placówki	Eko-Spalmed Bogusław Wodecki ul. Armii Krajowej 20/7, 78-100 Kołobrzeg	spalanie śmieci	37,80 zł	12.01.02	12.01.16	Wb nr 6 z 2012-01-23	7
26	F-ra 001060/S03/2012	koszty funkcjonowania placówki	Gustaw Securitas System sp zoo ul. Łyskowskiego 18, 71-641 Szczecin	monitoring placówki	147,60 zł	2012-01-04	2012-01-14	Wb nr 6 z 2012-01-23	9
27	F-ra FS/COK/11/3854 7	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	93,85 zł	2011-11-24	2011-12-08	Wb nr 6 z 2012-01-23	46
28	F-ra FS/COK/11/4431 4	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	73,80 zł	2011-12-27	2012-01-10	Wb nr 6 z 2012-01-23	13
29	F-ra FS/COK/11/4431 5	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	138,53 zł	2011-12-27	2012-01-10	Wb nr 6 z 2012-01-23	13
30	F-ra FS/COK/11/3854 6	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	73,80 zł	2011-11-24	2011-12-08	Wb nr 6 z 2012-01-23	46
31	F-ra 01971/2011	koszty funkcjonowania placówki	Grab sc FHU Gralewska Bakowicz ul. Rejtana 24, 72-400 Kamień Pomorski	materiały do remontów	575,71 zł	2011-12-29	2012-01-12	Wb nr 6 z 2012-01-23	11
32	F-ra FA/187/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	kosze na śmieci	168,36 zł	2012-01-11	2012-01-18	Wb nr 6 z 2012-01-23	5
33	F-ra FA/37/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	pojemnik na żywność	46,08 zł	2012-01-04	2012-01-11	Wb nr 6 z 2012-01-23	12
34	F-ra FA/17/2012	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstwa domowego	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski		1 566,18 zł	2012-01-04	2012-01-11	Wb nr 6 z 2012-01-23	12
35	F-ra FA/153/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	środki czystości	155,28 zł	2012-01-10	2012-01-17	Wb nr 6 z 2012-01-23	6
36	F-ra FA/207/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	pojemnik na żywność	46,08 zł	2012-01-12	2012-01-19	Wb nr 6 z 2012-01-23	4
37	F-ra FA/152/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	środki czystości	176,80 zł	2012-01-10	2012-01-17	Wb nr 6 z 2012-01-23	6

38	F-ra 3190/0/11	koszty funkcjonowania placówki	ELSad FHU ul. Długosza 12, 72-400 Kamień Pomorski		12,50 zł	2011-12-30	2012-01-10	Wb nr 6 z 2012-01-23	12
39	R-ek 117/2011	koszty funkcjonowania placówki	Gajcom Kamil Gajlun ul. Zwycięstwa 6, 72-410 Gołczewo	koszty obsługi strony internetowej	150,00 zł	2011-12-29	2012-01-05	Wb nr 6 z 2012-01-23	18
40	F-ra 6/11/2011	koszty funkcjonowania placówki	Kancelaria radcy Prawnego W. Kierski ul. Mickiewicza 62B/6, 72-400 Kamień Pomorski	obsługa prawna za listopad 2011	1 230,00 zł	2011-11-30	brak	Wb nr 6 z 2012-01-23	
41	F-ra 3/12/2011	koszty funkcjonowania placówki	Kancelaria radcy Prawnego W. Kierski ul. Mickiewicza 62B/6, 72-400 Kamień Pomorski	obsługa prawna za grudzień 2011	1 230,00 zł	2011-12-28	brak	Wb nr 6 z 2012-01-23	
42	F-ra FUKL 08599	koszty materiałów do terapii pracownia stolarska	PPH Hydroelektromet Hurt Detal A. Gałka ul. Mieszka I 5b, 72-400 Kamień Pomorski	piła, klej	1 427,20 zł	2011-12-16	2011-12-23	Wb nr 6 z 2012-01-23	31
43	F-ra FUKL 08857	koszty funkcjonowania placówki	PPH Hydroelektromet Hurt Detal A. Gałka ul. Mieszka I 5b, 72-400 Kamień Pomorski	materiały budowlane	647,22 zł	2011-12-29	2012-01-05	Wb nr 6 z 2012-01-23	18
44	F-ra 08229/2011	koszty materiałów do terapii pracownia papieroplastyki	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły ozdobne	683,28 zł	2011-12-30	2012-01-06	Wb nr 6 z 2012-01-23	17
45	F-ra 08224/2011	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	papier, toner	1 342,26 zł	2011-12-30	2012-01-06	Wb nr 6 z 2012-01-23	17
46	F-ra 08323/2011		PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły biurowe	832,59 zł	2011-12-30	2012-01-06	Wb nr 6 z 2012-01-23	17
47	F-ra 4531/01/2012	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	linia analogowa	108,62 zł	2012-01-10	2012-01-30	Wb nr 6 z 2012-01-23	0
48	F-ra 12/2012/OL	koszty funkcjonowania placówki	Powiatowa Stacja Sanitarno Epidemiologiczna ul. Wolińska 7, 72-400 Kamień Pomorski		231,24 zł	2012-01-13	2012-01-20	Wb nr 6 z 2012-01-23	3
49	F-ra 23/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	koszty naprawy samochodu	184,50 zł	2012-01-16	2012-01-30	Wb nr 6 z 2012-01-23	0
50	F-ra 16/01/2012	koszty funkcjonowania placówki	Alarm Service sc Izabela Andrzej Jaśko ul. Żeromskiego 28 Krzewno, 72-100 Goleniów	przegląd elektroniczny systemów	242,31 zł	2012-01-10	2012-01-17	Wb nr 6 z 2012-01-23	6
51	F-ra 00/30966/12/2011 WO	koszty funkcjonowania placówki	PGK Sp zoo ul. Szczecińska 2, 72-400 Kamień Pomorski	woda, kanalizacja	434,11 zł	2011-12-30	14 dni	Wb nr 6 z 2012-01-23	10



*Egzemplarz do użytku służbowego*

52	F-ra 00/28601/2011/W O	koszty funkcjonowa nia placówki	PGK Sp zoo ul. Szczecińska 2, 72-400 Kamień Pomorski	woda, kanalizacja	623,27 zł	2011-11-30	14 dni	Wb nr 6 z 2012-01-23	41
53		koszty wynagrodze ń		ZUS za 12 2011, podatek	18 498,42 zł			Wb nr 6 z 2012-01-23	
54		wynagrodze nia za styczeń 2012		plące	43 636,17 zł			Wb nr 7 z 2012-01-25	
55		ubezpieczeni a	Generali	polisa ubezpieczenio wa 40251089597	324,00 zł			Wb nr 8 z 2012-01-27	
56	F-ra 13/01/2012	koszty funkcjonowa nia placówki	Nexus Tomasz Paprzycki ul. Konopnickiej 9, 72-400 Kamień Pomorski	usługi informatyczne	2 382,51 zł	2012-01-27	2012-02-03	Wb nr 8 z 2012-01-27	0
57	F-ra 10/01/2012	koszty funkcjonowa nia placówki	Nexus Tomasz Paprzycki ul. Konopnickiej 9, 72-400 Kamień Pomorski	usługi informatyczne	2 372,67 zł	2012-01-18	2012-01-11	Wb nr 8 z 2012-01-27	16
58		trening ekonomiczn y		trening ekonomiczny za 01/2012	7 835,82 zł			RK 01- 1/2012 01.01- 31.01.2012	
59	R-ek 04/2011		Anna Ananicz	umowa o dzieło -psychiatra	1 500,00 zł	12.01.31	brak	Wb nr 9 z 2012-01-31	
60	Fra proforma 11/02/2012, F-ra F/000705/12	koszty funkcjonowa nia placówki	POL-POZ s.c ZAT Kołton ul. Tartaczna 10a, 26-600 Radom	skrzynka na klucze	66,40 zł	2012-02-01	2012-02-02	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
61	F-ra 0012/12/FVS	koszty funkcjonowa nia placówki	X Press sp zoo ul. 5 go lipca 18-19, 70-371 Szczecin	ulotki	344,40 zł	2012-01-26	2012-02-03	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
62	F-ra 38/2012	koszty funkcjonowa nia placówki	FH Medyczna Medi-Cal Renata Żarnicka Duniewo 6, 72- 405 Świerżno	inhalator	190,00 zł	2012-01-30	2012-02-06	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
63	F-ra	koszty funkcjonowa nia placówki	FH Medyczna Medi-Cal Renata Żarnicka Duniewo 6, 72- 405 Świerżno	wieszak na ręcznik	320,00 zł	2012-01-23	2012-01-30	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
64	R-ek 10/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne dla uczestników	577,94 zł	2012-01-30	7 dni	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
65	R-ek 9/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne dla uczestników	242,88 zł	2012-01-30	7 dni	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
66	F-ra 3363/01/12/R	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Produkcja surówek Gerwazy Ogórkiewicz ul. Radzewo 42, 62- 035 Kórnik	surówki 28 kg	128,04 zł	2012-01-24	2012-02-07	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
67	F-ra 2516/01/12/R	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Produkcja surówek Gerwazy Ogórkiewicz ul. Radzewo 42, 62- 035 Kórnik	surówki 14 kg	64,02 zł	2012-01-19	2012-01-02	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
68	F-ra 2/2012	koszty funkcjonowa nia placówki	Zakład Usługowy Bogdan Józefowski ul. Słowackiego 5d/5, 72-400 Kamień Pomorski	rolety	2 199,24 zł	2012-01-31	2012-02-07	Wb nr 10 z 2012-02-02	0

69	F-ra 2100001798/2012 /01/F/01	koszty funkcjono wa placówki	Multimo sp zoo ul. Puławska 182, 02-676 Warszawa		127,51 zł	2012-01-12	2012-01-26	Wb nr 10 z 2012-02-02	7
70	R-ek 6/2012	koszty funkcjono wa placówki	Gajcom Kamil Gajlun ul. Zwycięstwa 6, 72-410 Golczewo	koszty utrzymania strony	150,00 zł	2012-01-31	2012-02-07	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
71	F-ra 0022/2012	koszty funkcjono wa placówki	Kwiaciarnia Kolorowa Zofia Gbór ul. Jana Długosza 6, 72- 400 Kamień Pomorski	kwiaty	215,00 zł	2012-01-28	14 dni	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
72	F-ra FA/000154/01/SZ M/2012	koszty funkcjono wa placówki	DAUPOL sp zoo ul. Staniewicza 5/4, 03-310 Warszawa	preparat do maszynowego mycia naczyń	404,06 zł	2012-01-25	2012-02-01	Wb nr 10 z 2012-02-02	1
73	F-ra FA/523/2012	koszty funkcjono wa placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	koszycki	15,58 zł	2012-01-26	2012-02-02	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
74	F-ra FA/521/2012	koszty funkcjono wa placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	ręczniki, pojemniki	282,08 zł	2012-01-26	2012-02-02	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
75	F-ra FA/476/2012	koszty funkcjono wa placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	uchwyt do papieru	198,10 zł	2012-01-24	2012-01-31	Wb nr 10 z 2012-02-02	2
76	F-ra FA/445/2012	koszty funkcjono wa placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	środki czystości	1 191,06 zł	2012-01-23	2012-01-31	Wb nr 10 z 2012-02-02	2
77	F-ra 01/2012/GZ00188 4	koszty funkcjono wa placówki	Gen Gaz Energia SA ul. Dorczyka 1, 62-080 Tarnowo	gaz	3 114,00 zł	2012-01-24	2012-02-10	Wb nr 10 z 2012-02-02	0
78		ubezpiecze nie		dopłata polisy	1 430,30 zł			Wb nr 10 z 2012-02-02	
79	F-ra 51/2012	koszty funkcjono wa placówki	PZF Cefarm Szczecin Apteka ul. Dziwnowska 1, 72-400 Kamień Pomorski	leki	355,03 zł	2012-01-25	2012-02-08	Wb nr 11 z 2012-02-07	0
80		wynagrodze nia		ZUS za 01 2012	24 118,00 zł		2012-02-15	Wb nr 12 z 2012-02-14	0
81	R-ek 1/2012	koszty funkcjono wa placówki	Koba Krzysztof ul. Zgody 2, 72- 340 Pobierowo	usługa tapicerska pojazdu	1 250,00 zł	2012-02-06	2012-02-06	RK 01- 2/2012 01.02- 29.02.2012	
82	KW 02/2012	trening ekonomiczn y		trening za 02/2012	7 752,98 zł			RK 01- 2/2012 01.02- 29.02.2012	
83	Delegacja 02/2012		Leus Dorota	delegacja	96,90 zł			RK 01- 2/2012 01.02- 29.02.2012	
84	F-ra 180/02/12	koszty funkcjono wa placówki	Opes sp zoo ul. Grota Roweckiego 42- 44, 43-100 Tychy	publikacja Leksykon Polskiego Przedsiębiorcy	179,00 zł	2012-02-10	2012-02-10	RK 01- 2/2012 01.02- 29.02.2012	
85	F-ra 256/02/2012	koszty funkcjono wa placówki	PHU Enter Komputery P. Mroczkowski ul. Ks Cz Domina 5/1, 75-065 Koszalin	doładowanie do telefonu służbowego	237,45 zł	2012-02-06	2012-02-06	RK 01- 2/2012 01.02- 29.02.2012	

86	delegacja01/2012	koszty funkcjonowania placówki	Leus Dorota	delegacja	41,60 zł			RK 01-2/2012 01.02-29.02.2012	
87	F-ra 34/R/2012	koszty funkcjonowania placówki	CMM System Łukasz Grzesiak ul. Rymera 8, 44-230 Czerwonka	Tabliczka przy drzwiowa	695,00 zł	2012-02-02	2012-02-02	RK 01-2/2012 01.02-29.02.2012	
88	F-ra 76/01/2012	koszty funkcjonowania placówki	JG Gastro ul. Dygasińskiego 42/3, 30-820 Kraków		218,02 zł	2012-01-25	2012-02-01	RK 01-2/2012 01.02-29.02.2012	
89	F-ra 606/A/02/12	koszty funkcjonowania placówki	Eko-Spalmed Bogusław Wodecki ul. Armii Krajowej 20/7, 78-100 Kołobrzeg	spalanie śmieci	37,80 zł	2012-02-01	2012-02-15	Wb nr 14 z 2012-02-29	14
90	F-ra 233/12/2	koszty funkcjonowania placówki	AC Dystrybucja sp zoo ul. Łączna 6, 58-508 Jelenia Góra	woda źródłana	40,00 zł	2012-02-09	7 dni	Wb nr 14 z 2012-02-29	13
91	F-ra 1983/02/2012	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	linia analogowa	97,73 zł	2012-02-08	2012-02-29	Wb nr 14 z 2012-02-29	0
92	F-ra 003839/S03/2012	koszty funkcjonowania placówki	Gustaw Securitas System sp zoo ul. Łyskowskiego 18, 71-641 Szczecin	monitorowanie obiektu	147,60 zł	2012-02-03	2012-02-13	Wb nr 14 z 2012-02-29	16
93	F-ra FS/COK/11/5192 6	koszty funkcjonowania placówki	Konica Minolta ul. Muszkietarów 15, 02-273 Warszawa	obsługa serwisowa urządzenia 701042002	268,09 zł	2012-01-31	2012-02-14	Wb nr 14 z 2012-02-29	15
94	F-ra FV 742/12	koszty materiałów do terapii pracowania gospodarstw a domowego	Kamil sp zoo ul. Wyszyńskiego 14, 70-201 Szczecin	wędliny	281,20 zł	2012-01-24	2012-02-23	Wb nr 14 z 2012-02-29	6
95	F-ra 0011/12/FVS	koszty funkcjonowania placówki	Maja Med. Sc Serwis Sprzętu Medycznego ul. Norwida 14, 72-400 Kamień Pom	naprawa podnośnika pacjenta	387,45 zł	2012-02-01	2012-02-15	Wb nr 14 z 2012-02-29	14
96	F-ra 3625/0/12	koszty materiałów do terapii pracowania gospodarstw a domowego	Madar Dariusz Watról Autostrada Poznańska 1, 71-001 Szczecin	mięso 80 kg	727,01 zł	2012-01-31	2012-02-14	Wb nr 14 z 2012-02-29	15
97	F-ra FS/COK/11/5088 5	koszty funkcjonowania placówki	Konica Minolta ul. Muszkietarów 15, 02-273 Warszawa	obsługa serwisowa urządzenia 701042003	1 506,71 zł	2012-01-30	2012-02-20	Wb nr 14 z 2012-02-29	9
98	F-ra 03/01/2012	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	Nexus Tomasz Paprzycki ul. Konopnickiej 9, 72-400 Kamień Pomorski	swich, pamięć x 4 GB, usługa informatyczna	3 319,77 zł	2012-01-04	2012-01-11	Wb nr 14 z 2012-02-29	49
99	F-ra FA/653/2012	koszty materiałów do terapii	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	uchwyty do ręczników papierowych	303,67 zł	2012-02-01	2012-02-08	Wb nr 14 z 2012-02-29	21
100	F-ra FA/652/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	materiały higieniczne	245,64 zł	2012-02-01	2012-02-08	Wb nr 14 z 2012-02-29	21
101	F-ra 00681/2012	koszty funkcjonowania placówki	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły biurowe	572,41 zł	2012-01-31	2012-02-07	Wb nr 14 z 2012-02-29	22

102	F-ra 00680/2012	koszty funkcjonowania placówki	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły biurowe	243,75 zł	2012-01-31	2012-02-07	Wb nr 14 z 2012-02-29	22
103	F-ra 4/01/2012	koszty funkcjonowania placówki	Kancelaria radcy Prawnego W. Kierski ul. Mickiewicza 62B/6, 72-400 Kamień Pomorski	obsługa prawna za styczeń 2012	1 230,00 zł	2012-01-31	brak	Wb nr 14 z 2012-02-29	
104	F-ra 2/02/2012	koszty funkcjonowania placówki	Kancelaria radcy Prawnego W. Kierski ul. Mickiewicza 62B/6, 72-400 Kamień Pomorski	obsługa prawna odwołanie do SKO	2 214,00 zł	2012-02-16	brak	Wb nr 14 z 2012-02-29	
105	F-ra 6/01/12	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Sklep spożywczo przemysłowy Groszek ul. Wysockiego 8, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły spożywcze	3 596,52 zł	2012-01-31	2012-02-14	Wb nr 14 z 2012-02-29	15
106	R-ek 103/12	koszty funkcjonowania placówki	Prywatny Gabinet Lekarski A. Ptak ul. Kopernika 26, 72-400 Kamień Pomorski	badania lekarskie	60,00 zł	2012-02-01	14 dni	Wb nr 14 z 2012-02-29	14
107	F-ra FA/927/2012	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	pojemnik plastikowy	46,08 zł	2012-02-15	2012-02-22	Wb nr 14 z 2012-02-29	7
108	F-ra FA/926/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły higieniczne	45,85 zł	2012-02-15	2012-02-22	Wb nr 14 z 2012-02-29	7
109	F-ra 1201240159325	koszty funkcjonowania placówki	Polkomtel SA ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa	usługi telefoniczne	93,65 zł	2012-01-26	2012-02-09	Wb nr 14 z 2012-02-29	20
110	F-ra 2100001798/2012 /02F/01	koszty funkcjonowania placówki	Multimo sp zoo ul. Puławska 182, 02-676 Warszawa	usługi informatyczne	127,51 zł	2012-02-08	2012-02-22	Wb nr 14 z 2012-02-29	7
111	R-ek 06/2012	wynagrodzenia	Ananicz Anna	usługi psychiatryczne	1 500,00 zł	2012-03-06	2012-03-06	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
112	F-ra 12002240158214	koszty funkcjonowania placówki	Polkomtel SA ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa	usługi telefoniczne	213,25 zł	2012-02-27	2012-03-12	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
113	F-ra 88/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	naprawa pojazdu służbowego ZKA 06433	312,00 zł	2012-02-07	2012-02-21	Wb nr 16 z 2012-03-06	14
114	F-ra 79/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	naprawa pojazdu służbowego ZKAY 230	1 436,00 zł	2012-02-06	2012-02-20	Wb nr 16 z 2012-03-06	15
115	F-ra 02/2012/GZ00190 4	koszty funkcjonowania placówki	Gen Gaz Energia SA ul. Dorczyka 1, 62-080 tarnowo	gaz	2 832,00 zł	2012-02-23	2012-03-09	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
116	F-ra 44/F/02/12	dowozy	Serwis Samochodowy Walczak ul. Rzemieślnicza 3, 72-400 Kamień Pomorski	diagnostyka pojazdu ZKA 06433	98,40 zł	2012-02-14	2012-02-28	Wb nr 16 z 2012-03-06	7

117	R-ek 03/2012	koszty funkcjonowania placówki	Usługowy Zakład AGD Ryszard Moskał ul. Kopernika 2, 72-400 Kamień Pomorski	naprawa pralki	130,00 zł	2012-02-27	brak	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
118	F-ra FA/1190/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	uszczelki termos	63,91 zł	2012-02-28	2012-03-06	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
119	F-ra FA/1189/2012	koszty funkcjonowania placówki	PH AWA W. Bieleń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	płyn, proszek do prania	77,44 zł	2012-02-28	2012-03-06	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
120	R-ek 14/2012	koszty funkcjonowania placówki	Gajcom Kamil Gajlun ul. Zwycięstwa 6, 72-410 Gołczewo	administracja strony internetowej	150,00 zł	2012-02-29	2012-03-07	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
121	R-ek 16/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne	433,62 zł	2012-02-29	7 dni	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
122	R-ek 17/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne	225,28 zł	2012-02-29	7 dni	Wb nr 16 z 2012-03-06	0
123	F-ra 00/03403/01/2012 /WO	koszty funkcjonowania placówki	PGK Sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	nieczystości, woda	398,96 zł	2012-01-31	14 dni	Wb nr 16 z 2012-03-06	21
124	R-ek 13/2012	koszty funkcjonowania placówki	Hagne Agnieszka Walczak ul. Rzemieślnicza 3, 72-400 Kamień Pomorski	pranie tapicerki i czyszczenie 2 autobusy, 3 busy	1 600,50 zł	2012-02-13	2012-02-23	Wb nr 16 z 2012-03-06	12
125	F-ra FS/COK/11/57058	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02-273 Warszawa	obsługa serwisowa urządzenia 701042002	157,87 zł	2012-02-29	2012-03-14	Wb nr 17 z 2012-03-09	0
126	F-ra 005529/S03/2012	koszty funkcjonowania placówki	Gustaw Securitas System sp zoo ul. Łyskowskiego 18, 71-641 Szczecin	monitorowanie obiektu	147,60 zł	2012-03-05	2012-03-15	Wb nr 17 z 2012-03-09	0
127	FS/COK/11/5368 9	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzna o-redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02-273 Warszawa	obsługa serwisowa urządzenia 701042003	687,96 zł	2012-02-22	2012-03-14	Wb nr 17 z 2012-03-09	0
128	F-ra 1167/A/03/12	koszty funkcjonowania placówki	Eko-Spalmed Bogusław Wodecki ul. Armii Krajowej 20/7, 78-100 Kołobrzeg	wywóz odpadów medycznych	37,80 zł	2012-02-01	2012-03-15	Wb nr 17 z 2012-03-09	
129		wynagrodzenia		ZUS społeczne, FP, podatek	14 999,58 zł		2012-03-15 podatek 20	Wb nr 19 z 2012-03-27	
130		wynagrodzenia		zdrowotne	3 263,16 zł		2012-03-15	Wb nr 20 z 2012-03-30	
131	F-ra 2/03/2012	koszty funkcjonowania placówki	Kancelaria Rady Prawnego W. Kierski ul. Mickiewicza 62B/6, 72-400 Kamień Pomorski	obsługa prawna	1 599,00 zł	2012-03-28	brak	Wb nr 20 z 2012-03-30	

132	F-ra 504/12/Z	koszty funkcjono nia placówki	AC Dystrybucja sp zoo ul. Łączna 6, 58-508 Jelenia Góra	woda źródłana	40,00 zł	2012-03-22	7 dni	Wb nr 20 z 2012-03-30	2
133	F-ra 1480/03/2012	koszty funkcjono nia placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	linia analogowa za 02/2012	172,97 zł	2012-03-10	2012-03-31	Wb nr 20 z 2012-03-30	
134	F-ra 6178/0/12	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	MADAR Dariusz Watrel ul. Autostrada Poznańska 1, 71- 001 Szczecin	art. Spożywcze opis na zorganizowani e imprezy integracyjnej	197,06 zł	2012-02-20	2012-03-15	Wb nr 20 z 2012-03-30	15
135	F-ra 10132/03/12/R	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Produkcja surówek Gerwazy Ogórkiewicz ul. Radzewo 42, 62- 035 Kórnik	zakup surówek 63 kg	177,03 zł	2012-03-06	2012-03-20	Wb nr 20 z 2012-03-30	10
136	F-ra 1577/12	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Kamil sp zoo ul. Wyszyńskiego 14, 70-201 Szczecin	mięso 34,57 kg	507,70 zł	2012-02-14	2012-03-15	Wb nr 20 z 2012-03-30	15
137	F-ra 1787/12	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Kamil sp zoo ul. Wyszyńskiego 14, 70-201 Szczecin	mięso 46,86 kg	549,20 zł	2012-02-20	2012-03-21	Wb nr 20 z 2012-03-30	9
138	F-ra 1886/12	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstw a domowego	Kamil sp zoo ul. Wyszyńskiego 14, 70-201 Szczecin	mięso 35,4 kg	258,36 zł	2012-02-22	2012-03-23	Wb nr 20 z 2012-03-30	7
139	R-ek 07/12	wynagrodze nia	Anna Ananicz	usługa psychiatryczna	1 500,00 zł	2012-03-30		Wb nr 20 z 2012-03-30	
140	F-ra 2100002508/2012 /03F/01	koszty funkcjono nia placówki	Multimo sp zoo ul. Puławska 182, 02-676 Warszawa	internet	70,00 zł	2012-03-08	2012-03-22	Wb nr 20 z 2012-03-30	8
141	F-ra 0719/12	koszty funkcjono nia placówki	Hydro Instal Sławomir Gałka ul. Gryficka 7, 72-400 Kamień Pomorski	uszczelka	30,50 zł	2012-03-29	2012-04-12	Wb nr 20 z 2012-03-30	0
142	F-ra 0599/12	koszty funkcjono nia placówki	Hydro Instal Sławomir Gałka ul. Gryficka 7, 72-400 Kamień Pomorski	uszczelka	89,60 zł	2012-03-14	2012-03-28	Wb nr 20 z 2012-03-30	2
143	F-ra 00/044492/02/201 2	koszty funkcjono nia placówki	PGK Sp zoo ul. Szczecińska 2, 72-400 Kamień Pomorski	woda, ścieki	360,24 zł	2012-02-29	14 dni	Wb nr 20 z 2012-03-30	15
144	F-ra FA/1797/2012	koszty funkcjono nia placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	środki czystości	515,07 zł	2012-03-23	2012-03-30	Wb nr 20 z 2012-03-30	
145	F-ra FA/1727/2012	koszty funkcjono nia placówki	PH AWA W. Bieluń ul. Orzeszkowej 8D, 72-400 Kamień Pomorski	brykiet	14,92 zł	2012-03-21	2012-03-28	Wb nr 20 z 2012-03-30	2
146	F-ra 01242/2012	koszty funkcjono nia placówki	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień	art. Biurowe	1 663,03 zł	2012-02-29	2012-03-07	Wb nr 20 z 2012-03-30	23

			Pomorski						
147	F-ra 106/2012	koszty funkcjonowania placówki	FH Medyczna Medi-Cal Renata Żarnicka Duniewo 6, 72-405 Świerżno	miotek neurologiczny	26,00 zł	2012-03-05	2012-03-12	Wb nr 20 z 2012-03-30	18
148	F-ra 01725/2012	koszty materiałów do terapii pracownia zdobnictwa	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	materiały ozdobne	21,64 zł	2012-03-23	gotówka	RK 01-3/2012 01.03-31.03.2012	0
149	F-ra 01815/2012	koszty materiałów do terapii pracownia papieroplastyki	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	cekiny	23,75 zł	2012-03-28	gotówka	RK 01-3/2012 01.03-31.03.2012	0
150	F-ra 01816/2012	koszty materiałów do terapii pracownia krawiecka	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	wstążka	9,90 zł	2012-03-28	gotówka	RK 01-3/2012 01.03-31.03.2012	0
151	F-ra 248/12	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	badanie techniczne samochód ZKAV 541	98,00 zł	2012-03-30	gotówka	RK 01-3/2012 01.03-31.03.2012	0
152	F-ra 0148/12/FVS	koszty funkcjonowania placówki	FHU SC A,A,A Lenkowscy ul. Gryfitów 1, 72-400 Kamień Pomorski	usługa hotelarska - nocleg dla biegłego rewidenta	161,00 zł	2012-03-20	gotówka	RK 01-3/2012 01.03-31.03.2012	0
153	F-ra 4/2012	koszty materiałów do terapii pracownia ceramiczno-plastyczna	Sklep przemysłowy Mój Dom Zofia Podgórska ul. Dziwnowska 2, 72-400 Kamień Pomorski	szpilki, cekiny	36,00 zł	2012-03-14	gotówka	RK 01-3/2012 01.03-31.03.2012	0
154		wynagrodzenia		odpis na ZFŚS	20 000,00 zł			Wb nr 23 z 2012-04-06	
155	F-ra 4/03/2012	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstwa domowego	Sklep spożywczo przemysłowy Groszek ul. Wysockiego 8, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły spożywcze	4 449,27 zł	2012-03-16	2012-03-31	Wb nr 24 z 2012-04-10	10
156	F--ra 1678/03/2012	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	linia analogowa za 02/2012	118,29 zł	2012-03-10	2012-03-31	Wb nr 27 z 2012-04-13	13
157	R-ek 13	koszty funkcjonowania placówki	Usługi elektryczne Stanisław Rząsa ul. Topolowa 9/6, 72-400 Kamień Pomorski	wykonanie zasilenia i podłączenia taboretu elektrycznego	150,00 zł	2012-04-05	brak	Wb nr 27 z 2012-04-13	0
158	F-ra 346/12	dowozy	Usługa i naprawy pojazdów Henryk Bysiak ul. Orzeszkowej 17a, 72-400 Kamień Pomorski	akumulator i opony	866,58 zł	2012-03-31	2012-04-14	Wb nr 27 z 2012-04-13	0

159	F-ra 201/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	klocki hamulcowe, łożyska ZKAV 688	1 036,00 zł	2012-03-26	2012-04-09	Wb nr 27 z 2012-04-13	4
160	F-ra 145/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	filtry, rolki ZKAV 688	1 366,00 zł	2012-03-05	2012-03-19	Wb nr 27 z 2012-04-13	26
161	F-ra 146/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	filtry, olej	1 635,50 zł	2012-03-05	2012-03-19	Wb nr 27 z 2012-04-13	26
162	F-ra 01/03/2012	koszty funkcjonowania placówki	Nexus Tomasz Paprzycki ul. Konopnickiej 9, 72-400 Kamień Pomorski	centrala telefoniczna Platan Libra	8 056,50 zł	2012-03-01	2012-03-06	Wb nr 27 z 2012-04-13	38
163	F-ra 254/12/L	dowozy	ZHU Taks-Moto Ryszard Wachowski ul. Lubeckiego 1A, 71-656 Szczecin	sprawdzanie tachografu ZKAV 668, ZKAY 230	738,00 zł	2012-04-12	gotówka	RK 01-4/2012 01.04-30.04.2012	0
164		trening ekonomiczny		trening ekonomiczny za 03/2012	7 705,96 zł	2012-04-04	gotówka	RK 01-4/2012 01.04-30.04.2012	
165	F-ra 42366/0/11 duplikat	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstwa domowego	MADAR Dariusz Watrel ul. Autostrada Poznańska 1, 71-001 Szczecin	art. Spożywcze	451,78 zł	2011-12-14	14 dni	Wb nr 32 z 2012-05-07	142
166	F-ra 7/04/2012	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstwa domowego	Sklep spożywczo przemysłowy Groszek ul. Wysockiego 8, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły spożywcze	4 554,84 zł	2012-04-30	2012-05-14	Wb nr 35 z 2012-05-28	14
167	F-ra 1680/04/2012	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	linia analogowa	118,45 zł	2012-04-09	2012-04-30	Wb nr 35 z 2012-05-28	28
168	F-ra FF/COK/12/0264 4	koszty funkcjonowania placówki	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02-273 Warszawa	usługa serwisowa kserokopiarki do pracowni poligraficzno redakcyjnej	455,10 zł	2012-05-07	2012-05-28	Wb nr 35 z 2012-05-28	0
169	F-ra 291/12	dowozy	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	wymiana przewodów samochód PSOUU	689,80 zł	2012-04-25	2012-05-09	Wb nr 35 z 2012-05-28	19
170	SZ1K/00004907/1	koszty funkcjonowania placówki	Sąd Rejonowy	odpis księgi wieczystej	30,00 zł	2012-05-07	gotówka	RK 01-5/2012 01.05-31.05.2012	0
171	F-ra 388/12	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	badanie techniczne autobus ZKAV 688	199,00 zł	2012-05-25	gotówka	RK 01-5/2012 01.05-31.05.2012	0
172	F-ra 2/06/2012	koszty funkcjonowania placówki	Maciej Konwisarz Kancelaria Notarialna ul. Mieszka I 1/1C, 72-400 Kamień	wypisu aktu notarialnego	307,50 zł	2012-06-05	gotówka	RK 01-6/2012 01.06-30.06.2012	0



			Pomorski						
173	F-ra FV 31	koszty funkcjonowania placówki płatne PFRON, Powiat	Agencja Rachunkowości Finansów i Podatków Kapitał Zdzisław Pajor ul. Lelewela 15b/4, 75-450 Koszalin	badanie sprawozdania finansowego	7 011,00 zł	2012-05-23	2012-05-30	Wb nr 47 z 2012-07-04 3505,50 płatne PFRON, 3505,50 płatne Powiat	35
<b>RAZEM</b>					<b>263 337,66 zł</b>				

Źródło: Dane opracowane na podstawie informacji i dokumentów PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim

Analiza kontrolowanych dokumentów finansowych wykazała, że:

- 1) Faktury były płacone po terminie płatności. Przekroczenie terminu płatności stwierdzono w 95 dowodach księgowych ujętych w Tabeli Nr 6. Termin płatności przekroczono od 1-142 dni.
- 2) Wydatki z tytułu umowy o dzieło na usługę psychiatryczną zakwalifikowano do kosztów wynagrodzeń.
- 3) Przedstawione do wglądu dowody księgowe nie oznaczano datą wpływu do jednostki (datownik).
- 4) Dokumenty były zadekretowane.
- 5) Na dowodach księgowych stosowano pieczętkę z zapisem „sprawdzono pod względem merytorycznym” z datą i podpisem.
- 6) Na dowodach księgowych stosowano pieczętkę z zapisem „sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” z datą i podpisem.
- 7) Na dowodach księgowych stosowano pieczętkę z zapisem „Zatwierdzam do wypłaty: zł... słownie.....” potwierdzone podpisami głównego księgowego i kierownika jednostki.
- 8) Brak instrukcji obiegu dokumentów oraz wskazania osób, które mogą podpisywać dokumenty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzających do wypłaty.
- 9) Kontrolowane dokumenty posiadały opis zawierający informację, z jakich środków wydatkowana kwota została sfinansowana (PFRON lub Powiat).
- 10) Na dowodach księgowych brak informacji o zastosowaniu *Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2004 r. Nr 19 poz 177)*.
- 11) Na dowodach księgowych stosowano pieczętkę z zapisem „Stwierdzam, że wydatek jest legalny, celowy, oszczędny. Zakupiony towar faktycznie dostarczony, usługa zrealizowana. Zapłacono gotówką/ przelewem w dniu”.
- 12) Nie wszystkie wydatki zaksięgowane na koncie 131 mają odzwierciedlenie w kosztach. Tabela nr 6 pozycja 53 - składki ZUS i podatek za grudzień 2011 w kwocie 18.498,42 zł, Tabela nr 6 pozycja 162 z zestawienia f-ra za centralę telefoniczną zaksięgowana na koncie 131 kwota 8.056,50. Opis na fakturze dotyczył WTZ.

Podmiot prowadzący Warsztat dokonywał w 2012 roku refundacji środków PFRON przekazywanych przez PCPR w Kamieniu Pomorskim z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek bankowy PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim i odwrotnie z rachunku bankowego Stowarzyszenia na rachunek bankowy WTZ w kwotach, co obrazuje poniższa tabela nr 7.

**Tabela nr 7. Łączne refundacje w poszczególnych miesiącach 2012 roku**

Data	Wpływy z konta Stowarzyszenia na konto WTZ	Wyżywy z konta WTZ na konto Stowarzyszenia
styczeń	2 142,49 zł	86 000,00 zł
luty	75 000,00 zł	0,00 zł
marzec	68 737,49 zł	2 500,00 zł
kwiecień	33 274,98 zł	136 100,00 zł
maj	77 300,00 zł	0,00 zł
czerwiec	76 300,00 zł	400,00 zł
lipiec	45 305,50 zł	120 570,00 zł
sierpień	55 000,00 zł	0,00 zł
wrzesień	56 000,00 zł	30 000,00 zł
październik	33 830,00 zł	156 720,00 zł
listopad	63 280,00 zł	6 900,00 zł
grudzień	69 235,00 zł	44 891,00 zł

Źródło: Dane opracowane na podstawie informacji PSOUU Kolo w Kamieniu Pomorskim

W trakcie kontroli wydatków finansowanych z dotacji przekazanej ze środków PFRON w roku 2012 stwierdzono finansowanie wydatków z roku 2011, co prezentuje poniższa tabela Nr 8.

**Tabela Nr 8. Wydatki roku 2011 ujęte w rozliczeniu roku 2012**

Lp.	Numer dokumentu	Pozycja preliminarza	Wystawca dokumentu	Rodzaj zakupu zobowiązania	Wydatek wykazany w rozliczeniu	Termin wystawienia faktury	Data zapłaty
1	R-ek 117/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne na dowóz uczestników	577,94 zł	2011-11-30	Wb nr 2 z 2012-01-10
2	R-ek 118/24	dowozy	PKS sp zoo ul. Szczecińska 76, 72-400 Kamień Pomorski	bilety miesięczne na dowóz uczestników	319,44 zł	2011-11-30	Wb nr 2 z 2012-01-10
3	Nota księgowa 135/FK/11	koszty funkcjonowania placówki	PSOUU Zarząd Główny ul. Głogowa 2B, 02-639 Warszawa	zwrot kosztów udziału w posiedzeniu ZG	150,00 zł	2011-11-22	Wb nr 6 z 2012-01-23
4	F 06369/s/11	koszty funkcjonowania placówki	FHU Krzysztof Grabowiecki ul. Niekladzka 4,4A, 72-300 Gryfice	wywóz odpadów spożywczych	36,90 zł	2011-12-31	Wb nr 6 z 2012-01-23
5	F-ra 1936/11	dowozy	Usługa i naprawy pojazdów Henryk Bysiak ul. Orzeszkowej 17a, 72-400 Kamień Pomorski	naprawa koła (brak opisu w jakim samochodzie)	60,00 zł	2011-12-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
6	F-ra 2544/11/2	koszty funkcjonowania placówki	AC Dystrybucja sp zoo ul. Łączna 6, 58-508 Jelenia Góra	woda źródłana	100,00 zł	2011-12-07	Wb nr 6 z 2012-01-23
7	F-ra 0143/FVS	koszty funkcjonowania placówki	Maja Med. Sc Serwis Sprzętu Medycznego ul. Norwida 14, 72-400 Kamień Pom	przegląd techniczny sprzętu rehabilitacyjnego	297,41 zł	2011-12-28	Wb nr 6 z 2012-01-23
8	F-ra 1112240160 736	koszty funkcjonowania placówki	Polkomtel SA ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa	usługi telefoniczne	314,41 zł	2011-12-28	Wb nr 6 z 2012-01-23
9	F-ra 4679/12/201 1	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	usługi telefoniczne	196,09 zł	2011-12-10	Wb nr 6 z 2012-01-23

10	F-ra 4678/12/201 1	koszty funkcjonowania placówki	MNI Telecom SA ul. Potkańska 54A, 26-600 Radom	usługi telefoniczne	160,70 zł	2011-12-10	Wb nr 6 z 2012-01-23
11	F-ra 11/2011/HP	koszty funkcjonowania placówki	Powiatowa Stacja Sanitarno Epidemiologiczna ul. Wolińska 7, 72-400 Kamień Pomorski	koszty pomiar, koszty czasu pracy pracownika, koszty pośrednie	425,53 zł	2011-12-20	Wb nr 6 z 2012-01-23
12	F-ra 59232/12/11/ R	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstwa domowego	Produkcja surówek Gerwazy Ogórkiewicz ul. Radzewo 42, 62-035 Kórnik	surówki 53 kg	214,08 zł	2011-12-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
13	F-ra 879/11	koszty funkcjonowania placówki	PHU Andrzej Szeliga ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	wymiana klamki w pojeździe ZKAV 688	175,00 zł	2011-12-08	Wb nr 6 z 2012-01-23
14	R-ek 2432563	koszty funkcjonowania placówki	Urząd Dozoru Technicznego Oddział w Szczecinie ul. Wincentego Pola 2b, 71- 342 Szczecin	przegląd instalacji	2 343,23 zł	2011-12-08	Wb nr 6 z 2012-01-23
15	F-ra 462/002/FP B	dowozy	PH AD REM W. Teszner Baza Paliw ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	koszty zakupu paliwa 475 litrów do samochodów: ZKA06432 ZKAV541, ZKA06433, ZKA4230, ZKAV 688	2 597,75 zł	2011-12-30 podłączone WZ z 16 grudnia do 30 grudnia 2011 roku	Wb nr 6 z 2012-01-23
16	F-ra FS/COK/11/ 38528	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno- redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02- 273 Warszawa	serwis urządzenia nr 701042003	894,03 zł	2011-11-24	Wb nr 6 z 2012-01-23
17	F-ra FF/COK/11/ 11650	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno- redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02- 273 Warszawa	serwis urządzenia nr 701042003	455,10 zł	2011-12-07	Wb nr 6 z 2012-01-23
18	F-ra FS/COK/11/ 44300	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno- redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02- 273 Warszawa	serwis urządzenia nr 701042003	1 358,92 zł	2011-12-27	Wb nr 6 z 2012-01-23
19	F-ra 12/2011/GZ 001863	koszty funkcjonowania placówki	Gen Gaz Energia SA ul. Dorczyka 1, 62-080 Tarnowo	gaz	3 113,00 zł	2011-12-22	Wb nr 6 z 2012-01-23
20	F-ra FS/COK/11/ 38547	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno- redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02- 273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	93,85 zł	2011-11-24	Wb nr 6 z 2012-01-23
21	F-ra FS/COK/11/ 44314	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno- redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02- 273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	73,80 zł	2011-12-27	Wb nr 6 z 2012-01-23
22	F-ra FS/COK/11/ 44315	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno- redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02- 273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	138,53 zł	2011-12-27	Wb nr 6 z 2012-01-23
23	F-ra FS/COK/11/ 38546	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno- redakcyjna	Konica Minolta ul. Muszkietierów 15, 02- 273 Warszawa	serwis urządzenia Konica	73,80 zł	2011-11-24	Wb nr 6 z 2012-01-23

24	F-ra 01971/2011	koszty funkcjonowania placówki	Grab sc FHU Gralewska Bakowicz ul. Rejtana 24, 72-400 Kamień Pomorski	materiały do remontów	575,71 zł	2011-12-29	Wb nr 6 z 2012-01-23
25	F-ra 3190/0/11	koszty funkcjonowania placówki	ELSAD FHU ul. Długosza 12, 72-400 Kamień Pomorski		12,50 zł	2011-12-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
26	R-ek 117/2011	koszty funkcjonowania placówki	Gajcom Kamil Gajlun ul. Zwycięstwa 6, 72-410 Golczewo	koszty obsługi strony internetowej	150,00 zł	2011-12-29	Wb nr 6 z 2012-01-23
27	F-ra 6/11/2011	koszty funkcjonowania placówki	Kancelaria radcy Prawnego W. Kierski ul. Mickiewicza 62B/6, 72-400 Kamień Pomorski	obsługa prawna za listopad 2011	1 230,00 zł	2011-11-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
28	F-ra 3/12/2011	koszty funkcjonowania placówki	Kancelaria radcy Prawnego W. Kierski ul. Mickiewicza 62B/6, 72-400 Kamień Pomorski	obsługa prawna za grudzień 2011	1 230,00 zł	2011-12-28	Wb nr 6 z 2012-01-23
29	F-ra FUKL 08599	koszty materiałów do terapii pracownia stolarska	PPH Hydroelektromet Hurt Detal A. Gałka ul. Mieszka I 5b, 72-400 Kamień Pomorski	piła, klej	1 427,20 zł	2011-12-16	Wb nr 6 z 2012-01-23
30	F-ra FUKL 08857	koszty funkcjonowania placówki	PPH Hydroelektromet Hurt Detal A. Gałka ul. Mieszka I 5b, 72-400 Kamień Pomorski	materiały budowlane	647,22 zł	2011-12-29	Wb nr 6 z 2012-01-23
31	F-ra 08229/2011	koszty materiałów do terapii pracownia papieroplastyki	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły ozdobne	683,28 zł	2011-12-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
32	F-ra 08224/2011	koszty materiałów do terapii pracownia poligraficzno-redakcyjna	PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	papier, toner	1 342,26 zł	2011-12-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
33	F-ra 08323/2011		PHU TZZ sc Pytlas ul. Szczecińska 24, 72-400 Kamień Pomorski	artykuły biurowe	832,59 zł	2011-12-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
34	F-ra 00/30966/12 /2011WO	koszty funkcjonowania placówki	PGK Sp zoo ul. Szczecińska 2, 72-400 Kamień Pomorski	woda, kanalizacja	434,11 zł	2011-12-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
35	F-ra 00/28601/20 11/WO	koszty funkcjonowania placówki	PGK Sp zoo ul. Szczecińska 2, 72-400 Kamień Pomorski	woda, kanalizacja	623,27 zł	2011-11-30	Wb nr 6 z 2012-01-23
36		koszty wynagrodzeń		ZUS za 12 2011, podatek	18 498,42 zł		Wb nr 6 z 2012-01-23
37	F-ra 42366/0/11 duplikat	koszty materiałów do terapii pracownia gospodarstwa domowego	MADAR Dariusz Watrel ul. Autostrada Poznańska 1, 71-001 Szczecin	art. Spożywcze	451,78 zł	2011-12-14	Wb nr 32 z 2012-05-07
<b>RAZEM</b>					<b>42 307,85 zł</b>		

*Źródło: Dane opracowane na podstawie dokumentów PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim*

Analiza kontrolowanych wyżej dokumentów finansowych wykazała, iż nie wszystkie wydatki zaksięgowane na koncie 131 mają odzwierciedlenie w składanych rozliczeniach kwartalnych. Zapłatę ujętą w pozycji 36 Tabeli nr 8 - składki ZUS i podatek za grudzień 2011 w kwocie 18 498,42 zł. dokonano z wyodrębnianego rachunku bankowego i zaksięgowano (Nr dowodu księgowego 6/87 do 6/90 z dnia 23 stycznia 2012 roku).

Przedstawione w poniższej tabeli Nr 9 dowody księgowe dokumentują fakt poniesienia wydatków **nie związanych** z działalnością Warsztatu, które nie mieszczą się z kategoriach kosztów określonych w § 19 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej:

**Tabela nr 9. Wydatki 2012 nie kwalifikowane**

Lp.	Numer dokumentu	Pozycja preliminarza	Wystawca dokumentu	Rodzaj zakupu zobowiązania	Wydatek wykazany w rozliczeniu	Termin wystawienia faktury	Data zapłaty
1	F-ra 0148/12/FVS	koszty funkcjonowania placówki	FHU SC A,A,A Lenkowsky ul. Gryfitów 1, 72-400 Kamień Pomorski	usługa hotelarska - nocleg dla biegłego rewidenta	161,00 zł	2012-03-20	RK 01-3/2012 01.03-31.03.2012
2	SZ1K/00004 907/1	koszty funkcjonowania placówki	Sąd Rejonowy	odpis księgi wieczystej	30,00 zł	2012-05-07	RK 01-5/2012 01.05-31.05.2012
3	F-ra 2/06/2012	koszty funkcjonowania placówki	Maciej Konwisarz Kancelaria Notarialna ul. Mieszka I 1/1C, 72-400 Kamień Pomorski	wypisu aktu notarialnego	307,50 zł	2012-06-05	RK 01-6/2012 01.06-30.06.2012
4	F-ra FV 31	koszty funkcjonowania placówki płatne PFRON, Powiat	Agencja Rachunkowości Finansów i Podatków Kapitał Zdźisław Pajor ul. Lelewela 15b/4, 75-450 Koszalin	badanie sprawozdania finansowego	7 011,00 zł 3 505,50 zł płatne PFRON, 3 505,50 zł płatne Powiat	2012-05-23	Wb nr 47 z 2012-07-04 3 505,50 płatne PFRON, 3505,50 płatne Powiat
Razem					4 004,00 zł płatne PFRON		

*Źródło: Dane opracowane na podstawie dokumentów PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim*

#### Dowozy uczestników

Wykazany koszt dowozu uczestników Warsztatu w 2012 roku wynosił 20.000 zł. Brak ustalenia klucza podziału dla wydatków wspólnych dla wszystkich jednostek Stowarzyszenia. Koszty eksploatacyjne, ubezpieczeniowe, naprawcze dotyczące wszystkich samochodów należących do PSOUU pokrywane były z konta WTZ.

#### Terminowość opłacania składek ZUS

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość opłacania składek ZUS za rok 2012 pracowników zatrudnionych w WTZ Kamień Pomorski.

**Składki ZUS opłacano z przekroczeniem terminu płatności za miesiąc luty 2012, czerwiec 2012 i sierpień 2012 roku, a składek zdrowotnych za miesiąc lipiec 2012 r.**

**Kwoty opłacanych składek nie były zgodne z kwotami składek ujętymi na listach płac, co wskazano w tabeli Nr 10.**

**Tabela Nr 10. Rozliczenie składek ZUS pracowników WTZ Kamień Pomorski za rok 2012**

Miesiąc	Składki	Naliczenie z plac	Kwota zapłacona	Data zapłaty nr wyciągu	Różnica
styczeń 2012	społeczne	17 761,67 zł	17 761,67 zł	2012-02-14 Nr 12	0,00 zł
	zdrowotne	4 870,64 zł	4 870,64 zł	2012-02-14 Nr 12	0,00 zł
	FP	1 485,69 zł	1 485,69 zł	2012-02-14 Nr 12	0,00 zł
	Razem	24 118,00 zł	24 118,00 zł		0,00 zł
luty 2012	społeczne	11 070,10 zł	11 070,10 zł	2012-03-27 Nr 19	0,00 zł po terminie
	zdrowotne	3 263,16 zł	3 263,16 zł	2012-03-30 Nr 20	0,00 zł po terminie

	FP	1 000,48 zł	1 000,48 zł	2012-03-27 Nr 19	0,00 zł	po terminie
	Razem	15 333,74 zł	15 333,74 zł		0,00 zł	
marzec 2012	społeczne	11 500,22 zł	11 500,22 zł	2012-04-13 wb nr 27	0,00 zł	
	zdrowotne	3 289,00 zł	3 289,00 zł	2012-04-13 wb nr 27	0,00 zł	
	FP	1 032,41 zł	1 032,41 zł	2012-04-13 wb nr 27	0,00 zł	
	Razem	15 821,63 zł	15 821,63 zł		0,00 zł	
kwiecień 2012	społeczne	13 205,29 zł	12 278,29 zł	2012-05-10 Wb nr 33	927,00 zł	
	zdrowotne	3 743,87 zł	3 510,89 zł	2012-05-10 Wb nr 33	232,98 zł	
	FP	1 176,32 zł	1 102,82 zł	2012-05-10 Wb nr 33	73,50 zł	
	Razem	18 125,48 zł	16 892,00 zł		1 233,48 zł	
maj 2012	społeczne	13 216,62 zł	13 216,62 zł	2012-06-15 wb nr 41	0,00 zł	
	zdrowotne	3 756,60 zł	3 756,60 zł	2012-06-15 wb nr 41	0,00 zł	
	FP	1 181,53 zł	1 181,53 zł	2012-06-15 wb nr 41	0,00 zł	
	Razem	18 154,75 zł	18 154,75 zł		0,00 zł	
czerwiec 2012	społeczne	12 890,27 zł	36 446,34 zł	2012-07-17 wb nr 51	-23 556,07 zł	po terminie
	zdrowotne	3 766,20 zł	12 854,33 zł	2012-07-17 wb nr 51	-9 088,13 zł	po terminie
	FP	1 151,35 zł	4 004,40 zł	2012-07-17 wb nr 51	-2 853,05 zł	po terminie
	Razem	17 807,82 zł	53 305,07 zł		-35 497,25 zł	
lipiec 2012	społeczne	10 480,87 zł	12 798,36 zł	2012-08-16 wb nr 60	-2 317,49 zł	
	zdrowotne	3 373,00 zł	3 955,45 zł	2012-08-20 wb nr 61	-582,45 zł	po terminie
	FP	1 038,50 zł	12 222,25 zł	2012-08-16 wb nr 60	-11 183,75 zł	
	Razem	14 892,37 zł	28 976,06 zł		-14 083,69 zł	
sierpień 2012	społeczne	7 817,46 zł	10 134,95 zł	2012-09-26 wb nr 69	-2 317,49 zł	po terminie
	zdrowotne	2 856,79 zł	3 439,24 zł	2012-09-26 wb nr 69	-582,45 zł	po terminie
	FP	880,69 zł	1 064,44 zł	2012-09-26 wb nr 69	-183,75 zł	po terminie
	Razem	11 554,94 zł	14 638,63 zł		-3 083,69 zł	
wrzesień 2012	społeczne	9 035,59 zł	9 035,59 zł	2012-10-15 wb nr 80	0,00 zł	
	zdrowotne	3 136,55 zł	3 136,55 zł	2012-10-15 wb nr 80	0,00 zł	
	FP	968,86 zł	968,86 zł	2012-10-15 wb nr 80	0,00 zł	
	Razem	13 141,00 zł	13 141,00 zł		0,00 zł	
październik 2012	społeczne	7 565,19 zł	7 565,13 zł	2012-11-09 wb nr 90	0,06 zł	
	zdrowotne	3 023,18 zł	3 023,18 zł	2012-11-09 wb nr 90	0,00 zł	
	FP	917,80 zł	917,80 zł	2012-11-09 wb nr 90	0,00 zł	
	Razem	11 506,17 zł	11 506,11 zł		0,06 zł	
listopad 2012	społeczne	6 537,35 zł	6 537,35 zł	2012-12-11 wb nr 101	0,00 zł	
	zdrowotne	2 891,01 zł	2 891,01 zł	2012-12-11 wb nr 101	0,00 zł	
	FP	908,02 zł	908,02 zł	2012-12-11 wb nr 101	0,00 zł	
	Razem	10 336,38 zł	10 336,38 zł		0,00 zł	
grudzień 2012	społeczne	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł	
	zdrowotne	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł	
	FP	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł	
	Razem	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł	
<b>Razem</b>		<b>170 792,28 zł</b>	<b>222 223,37 zł</b>		<b>-51 431,09 zł</b>	

Źródło: Dane opracowane na podstawie dokumentów i informacji PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim

Terminowość opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2012 rok

Sprawdzono terminowość opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2012 pracowników zatrudnionych w WTZ Kamień Pomorski

**Zaliczki nie były opłacone w terminie, przekroczono termin płatności przy zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych za: styczeń 2012, luty 2012, kwiecień 2012, maj 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, co prezentuje poniższa tabela Nr 11.**

**Kwoty opłacanych składek nie zawsze były zgodne z kwotami składek ujętymi na listach płac, co wskazano w poniżej tabeli.**

**Tabela Nr 11. Rozliczenie zaliczek na podatek za rok 2012**

Lp	Miesiąc	Naliczenie z plac	Kwota zapłacona	Data zapłaty nr wyciągu	Różnica	
1	styczeń 2012	4 637,00 zł	4 637,00 zł	2012-02-28 Nr 13	0,00 zł	po terminie
2	luty 2012	2 878,00 zł	2 929,00 zł	2012-03-27 Nr 19	51,00 zł	po terminie
3	marzec 2012	3 336,00 zł	3 126,00 zł	2012-04-13 wb nr	-210,00 zł	
4	kwiecień 2012	3 495,00 zł	3 296,00 zł	2012-05-24 wb nr 34	-199,00 zł	po terminie
5	maj 2012	3 519,00 zł	3 519,00 zł	2012-06-26 wb nr 42	0,00 zł	po terminie
6	czerwiec 2012	3 306,00 zł	3 306,00 zł	2012-07-17 wb nr 51	0,00 zł	
7	lipiec 2012	3 447,00 zł	3 911,00 zł	2012-08-28 wb nr 62	464,00 zł	po terminie
8	sierpień 2012	2 900,00 zł	3 364,00 zł	2012-10-01 wb nr 73	464,00 zł	po terminie
9	wrzesień 2012	3 132,00 zł	3 132,00 zł	2012-10-19 wb nr 83	0,00 zł	
10	październik 2012	3 387,00 zł	3 387,00 zł	2012-11-09 wb nr 90	0,00 zł	
11	listopad 2012	3 995,00 zł	3 950,00 zł	2012-12-18 wb nr 103	-45,00 zł	
12	grudzień 2012	0,00 zł	0,00 zł		0,00 zł	
	<b>Razem</b>	<b>38 032,00 zł</b>	<b>38 557,00 zł</b>		<b>-525,00 zł</b>	

Źródło: Dane opracowane na podstawie informacji i dokumentów PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim

Kasa

Kasa dla WTZ prowadzona była na zasadach określonych w Instrukcji kasowej PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim przyjętej przez Zarząd PSOUU Koła uchwałą nr 11/2010 z dnia 22.12.2010 r.

Raport kasowy dla wydatków WTZ prowadzony jest oddzielnie. Sprawdzono raporty kasowe za okres styczeń - czerwiec 2012. W raporcie kasowym za czerwiec 2012 nastąpiło zasilenie kasy na podstawie pobrania czekiem. W miesiącach styczeń – maj 2012 roku wydatki z kasy były pokrywane poprzez refundację z konta PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim. Załącznik – raporty kasowe za okres styczeń - czerwiec 2012 roku<sup>21</sup>.

Sprawdzeniem objęto listy płac za rok 2012 roku. Wynagrodzenia pracowników były naliczane zgodnie z angażem. Przyznane premie i nagrody w 2012 roku były naliczone zgodnie z obowiązującym Regulaminem Pracy i Wynagradzania pracowników PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim.

Dochód ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników Warsztatu w ramach realizowanego programu terapii

Z dokumentów poddanych kontroli oraz przedłożonych rozliczeń kwartalnych finansowych za rok 2012 brak informacji o uzyskiwanych dochodach ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników Warsztatu w ramach realizowanego programu terapii.

<sup>21</sup> Raporty kasowe za okres od stycznia do czerwca 2012 r.

Na tym kontrolę zakończono i odnotowano w Księżce Kontroli pod pozycją nr 36.

### **POUCZENIE**

Kierownik jednostki podlegającej kontroli może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Podpisanie protokołu równoznaczne jest z jego przyjęciem.

W przypadku odmowy podpisania protokołu Kierownik podmiotu kontrolowanego zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, o których mowa wyżej, Zespół kontrolujący obowiązany jest w terminie 7 dni od dnia 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, Zespół kontrolujący informuje pisemnie Kierownika podmiotu kontrolowanego, przekazując mu zmieniony protokół. Pierwotną wersję protokołu pozostawia się w aktach kontroli z adnotacją: zmieniony.

W terminie 7 dni od dnia doręczenia zmienionego protokołu, Kierownik podmiotu kontrolowanego zapoznaje się z jego treścią i podpisuje go lub odmawia podpisania dokonując wtedy odrębnie adnotacji na protokole, co jest równoznaczne z przyjęciem protokołu do wiadomości.

Odmowa podpisania zmienionego protokołu przez Kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.

W terminie 7 dni od dnia otrzymania podpisanego protokołu lub protokołu z adnotacją o odmowie podpisania, Zespół kontrolujący sporządza wstąpienie pokontrolne, doręcza je Kierownikowi podmiotu kontrolowanego.

Zgodnie z § 22 ust. 5 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej - „*Jednostka prowadząca warsztat w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o wynikach kontroli powiadamia na piśmie centrum pomocy rodzinie o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania*”.

Załączniki do protokołu stanowią jego integralną część.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach z czego po jednym otrzymują:

Egz. Nr 1 – Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim

Egz. Nr 2 – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim

Protokół podpisali:

Ze strony kontrolującej:

Ze strony jednostki kontrolowanej:



## **WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW**

- Załącznik Nr 1: Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim zatwierdzony w dniu 20.03.2007 r.
- Załącznik Nr 2: Aneks Nr 07/2006 z dnia 18.12.2006 r.
- Załącznik Nr 3: Załącznik do Protokołu Nr 11/2011 z dnia 16.12.2011 r. z posiedzenia Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim
- Załącznik Nr 4: Załącznik do Protokołu Nr 07/2012 z posiedzenia Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim z dnia 13.07.2012 r.
- Załącznik Nr 5: Wyciąg z Protokołu Nr 09/2012 z posiedzenia Zarządu Koła PSOUU w Kamieniu Pomorskim z dnia 10.09.2012 r.
- Załącznik Nr 6: Regulamin pracy i wynagradzania pracowników PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim z dnia 14.10.2009 r.
- Załącznik Nr 7: Aneks Nr 05/2003 z dnia 01.10.2003 r.
- Załącznik Nr 8: Lista uczestników i kandydatów na uczestników Warsztatu w Kamieniu Pomorskim w 2012 roku
- Załącznik Nr 9: Lista uczestników WTZ w roku 2012
- Załącznik Nr 10: Umowa Nr 1/2001/8213/c z dnia 01.01.2001 r.
- Załącznik Nr 11: Pismo nr FA.2.0602.9.2013.AK z dnia 10.06.2013 r. z załącznikami
- Załącznik Nr 12: Pismo nr FA.2.0602.10.2013.AK, z dnia 28.06.2013 r.
- Załącznik Nr 13: Pismo PSOUU znak 397/13 z dnia 01.07.2013 r.
- Załącznik Nr 14: Pismo nr FA.2.0602.10.2013.AK z dnia 05.07.2013 r.
- Załącznik Nr 15: Regulamin wykorzystania środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego w WTZ w Kamieniu Pomorskim z dnia 23.01.2008 r.
- Załącznik Nr 16: Ocena postępów w rehabilitacji zawodowej za I półrocze roku pracy 2012/2013
- Załącznik Nr 17: Zestawienie Rad Programowych WTZ w 2012 roku
- Załącznik Nr 18: Fragment Polityki Rachunkowości i Instrukcji Kasowej
- Załącznik Nr 19: Wydruk z konta 131 w podziale na kwartały
- Załącznik Nr 20: Wydruk z konta 520 w podziale na kwartały
- Załącznik Nr 21: Raporty kasowe za okres od stycznia do czerwca 2012 r.

Załącznik nr 4  
do Uchwały Nr ....../...../2014  
Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim  
z dnia ..... 2014 roku  
w sprawie dokonania oceny rocznej działalności  
Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim  
za rok 2012

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

FA.2.0813.1.2014  
Powiatowe Centrum  
Pomocy Rodzinie  
ul. Wolińska 7b, 72-400 Kamień Pomorski  
tel./fax 91 382 33 86  
REGON: 812026880, NIP: 986-01-07-009

Kamień Pomorski, dnia 31 stycznia 2014 roku

**Pani Jolanta Janik**

**Przewodnicząca Zarządu Koła  
Polskiego Stowarzyszenia  
na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym  
Koło w Kamieniu Pomorskim**

**Warsztat Terapii Zajęciowej  
w Kamieniu Pomorskim**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim przeprowadziło – na podstawie art. 10b ust. 6a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 z późn. zm.) – kontrolę w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim w zakresie organizacji i finansowania warsztatów terapii zajęciowej przy udziale środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2012 rok.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole z dnia 16 grudnia 2013 r., nie podpisanym przez jednostkę prowadzącą warsztat, zmienionym w dniu 8 stycznia 2014 r. po zapoznaniu się z zastrzeżeniami złożonymi przez Przewodniczącą Zarządu PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim i Sekretarza Zarządu Koła PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim przesyłam niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim w wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie organizacji i finansowania Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim w 2012 roku przy udziale środków PFRON stwierdziło szereg nieprawidłowości w zakresie wydatkowania i rozliczania środków publicznych oraz w zakresie prowadzonej przez warsztat rehabilitacji. Uzasadnienie stanowią poniższe wnioski i zalecenia pokontrolne:

### **Ustalenia ogólne**

W 2012 r. Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim, zwany w dalszej części Warsztat, prowadzony przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim zwany dalej Stowarzyszeniem przeznaczony był dla 54 uczestników. Na

pokrycie kosztów działalności w roku 2012 ze środków PFRON, Warsztat otrzymał łączną kwotę dotacji w wysokości 798.984,00 zł oraz ze środków własnych Powiatu Kamieńskiego kwotę 88.776,00 zł.

Plan finansowy Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim na rok 2012 był złożony do PCPR w Kamieniu Pomorskim terminowo. Wysokość środków na działalność warsztatu w danym roku została określona w terminowo podpisywanych aneksach do umów. Udział środków PFRON w ogólnej kwocie środków na działalność warsztatu we wszystkich kosztach wynosił 90%. Rodzaje kosztów wyszczególnione w aneksach do umów były zgodne z określonymi w § 19 ust.1 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie warsztatów terapii zajęciowej ( Dz.U. z 2004 r. Nr 63, poz.587) zwanego w dalszej części rozporządzeniem w sprawie wtz.

Wszystkie złożone do PCPR w Kamieniu Pomorskim kwartalne informacje o wydatkowaniu środków PFRON przez Warsztat Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim za rok 2012 przedłożono w terminie.

#### Ustalenia kontroli

Przeprowadzona kontrola w zakresie organizacji i finansowania Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim w 2012 roku przy udziale środków PFRON wykazała szereg nieprawidłowości.

Do najpoważniejszych należą:

1. Analiza obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym Warsztatu wykazała nieuprawnione operacje opisane przez jednostkę prowadzącą Warsztat jako „refundacja” środków finansowych PFRON zarówno po stronie wpływów jak i wydatków. Operacje dotyczyły przekazywania środków na rachunek bankowy PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim, jak również wpływów środków z rachunku bankowego PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim w terminach i kwotach nie znajdujących uzasadnienia. Sumy łączne miesięcznych „refundacji” obrazuje tabela nr 7 protokołu z kontroli. Przekazywanie środków z rachunku Warsztatu na rachunek Stowarzyszenia dokonywano pomimo istnienia wymagalnych zobowiązań finansowych Warsztatu. W styczniu 2012 r. przelano na rachunek Stowarzyszenia środki Funduszu na kwotę 86.000,00 zł, w marcu 2012 r. na kwotę 2.500,00 zł, w kwietniu 2012 r. 136.100,00 zł, w czerwcu 2012 r. 400,00 zł, w lipcu 2012 r. 120.570,00 zł, we wrześniu 2012 r. 30.000,00 zł oraz w grudniu 2012 r. 156.720,00 zł.

Stwierdzone operacje są niezgodne z zasadą funkcjonowania konta 131, gdyż wpływy na rachunek bankowy powinny obrazować otrzymanie dotacji, a wydatki dotyczyć wyłącznie zobowiązań wynikających z kosztów funkcjonowania Warsztatu. Powyższe narusza również zasady wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, gdyż nie można powiązać kwot przekazywanych do PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim z wydatkami Warsztatu. Zastosowana praktyka spowodowała, że nie jest możliwe określenie wielkości środków na wyodrębnionym rachunku bankowym Warsztatu na wskazany dzień oraz wielkości odsetek od zgromadzonych środków stanowiących dochód Funduszu.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza przepisy art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63, poz. 587), co potwierdza stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 05.11.2013 r. znak: BON-II-52342-103-2-MR/13 oraz stanowisko Ministerstwa Finansów Departament Rachunkowości z dnia 9 września 2013 r. znak: DR3/502/223IDM/2013.

#### *Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Bezwzględnie zaprzestać tzw. „refundacji” z konta Warsztatu na konto Stowarzyszenia.*
2. W 2012 roku zostały uregulowane zobowiązania z roku 2011, których wykaz stanowi tabela nr 8 w protokole kontroli. Łącznie dokonano realizacji zobowiązań roku 2011 na kwotę **42.307,85 zł**, w tym ZUS oraz podatek za grudzień 2011 roku w kwocie **18.498,42 zł**, co zgodnie z stanowiskiem Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej jest działaniem nieprawidłowym, ponieważ termin wykorzystania dotacji środków PFRON przyznanych zgodnie z algorytmem nie powinien być dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Potwierdzeniem stwierdzonej nieprawidłowości jest stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 16.10.2013 r. znak: BON-II-52342-79-2-MR/13.

Stwierdzono różnice pomiędzy złożonym sprawozdaniem z wykorzystania środków PFRON za rok 2012, a historią rachunku bankowego Warsztatu polegającą na tym, że w sprawozdaniu z działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim za rok 2012 oraz kwartalnym rozliczeniu za I kwartał 2012 rok nie wskazano kwoty **18 498,42 zł** tytułem wynagrodzeń (ZUS za 12 - 2011, podatek - dowód księgowy Wb nr 6 z 2012-01-

23), co wskazano w historii wyodrębnionego rachunku bankowego, iż takiego wydatku dokonano z budżetu 2012 roku. Po przesłaniu protokołu kontroli do jednostki kontrolowanej do dnia sporządzenia wystąpienia pokontrolnego jednostka prowadząca Warsztat nie złożyła wyjaśnień dotyczących zapłaty ZUS i podatku za 2011 rok z wyodrębnionego rachunku WTZ.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza przepisy art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) jak również ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 42.307,85 zł podlega zwrotowi na konto Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim nr 44 9393 0000 0001 5929 2000 0050 celem przekazania zwrotu dotacji do funduszu PFRON.*

3. W trakcie kontroli prawidłowości wydatkowania środków Funduszu stwierdzono zapłatę wydatków będącymi kosztami nie tylko związanymi z kosztami funkcjonowania Warsztatu, ale również z kosztami ogólnymi Stowarzyszenia, co opisano w protokole kontroli i ujęto w tabeli nr 9. Zgodnie z § 19 ust. 1 pkt 2) rozporządzenia w sprawie wtz, dotacja może być wykorzystana wyłącznie na ogólne funkcjonowanie Warsztatu, jednak musi występować związek między wydatkiem a potrzebami Warsztatu. Takiego nie budzącego wątpliwości związku w toku kontroli nie doszukano się w przypadku wydatków na kwotę 4.004,00 zł, co wskazano w protokole kontroli w tabeli nr 9.

Potwierdza to stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 16.10.2013 r. znak: BON-II-52342-79-2-MR/13. Zgodnie z którym, stwierdzone nieprawidłowości naruszają przepisy art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r., Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 4.004,00 zł podlega zwrotowi na konto Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim nr 44 9393 0000 0001 5929 2000 0050 celem przekazania zwrotu dotacji do funduszu PFRON.*

4. Stwierdzono różnice pomiędzy kwotami opłacanych składek ZUS a kwotami składek ujętymi na listach płac pracowników Warsztatu, co opisano w protokole kontroli i wskazano w tabeli nr 10. Różnica wskazuje, iż jednostka prowadząca Warsztat wpłaciła kwotę o **40 431,09 zł** wyższą, niż wynika to z wyliczeń należności z przedłożonych list płac pracowników Warsztatu za rok 2012. Po przesłaniu protokołu kontroli do jednostki kontrolowanej do dnia sporządzenia wystąpienia pokontrolnego jednostka prowadząca Warsztat nie złożyła wyjaśnień dotyczących nadpłaty składek ZUS.

Stwierdzona nieprawidłowość podlega odpowiedzialności w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005 r., Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

(Pierwotna kwota 51.431,09 zł wykazana w protokole kontroli jako wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem została pomniejszona o kwotę 11.000 zł, stanowiącej omyłkę pisarską i wynosi 40.431,09 zł – w Protokole kontroli w Tabeli nr 10 poz. 7 m-c lipiec 2012 r. FP wpisana została kwota 12.222,25 zł, a powinna być 1.222,25 zł).

Stwierdzono nieterminowość opłacania składek na ubezpieczenie społeczne w 2012 za pracowników zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim, co opisano w tabeli nr 10 w protokole kontroli.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza przepisy ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.) i podlega odpowiedzialności w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

#### *Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 40 431,09 zł podlega zwrotowi na konto Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim nr 44 9393 0000 0001 5929 2000 0050 celem przekazania zwrotu dotacji do funduszu PFRON.*
- 2) Składki naliczać i odprowadzać w wysokościach wynikających z rozliczeń kadrowo-płacowych.*
- 3) Opłacać składki ZUS pracowników zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej Kamieniu Pomorskim w terminie.*

5. Zgodnie z obowiązującymi zasadami Stowarzyszenie jako podmiot, któremu przyznano dotację winien każdy wydatek powiązać nie tylko ogólnie z prowadzeniem Warsztatu, ale precyzyjnie z właściwym wskazanym w umowie (preliminarzu) celem. Powiązanie to nie

może być również dowolne, ale winno być adekwatne do celu wydatku. W związku z powyższym, wątpliwe są również wydatki opisane jako „*do sprawnego i prawidłowego funkcjonowania wtz*”. Do takich wydatków należą: badanie sprawozdania finansowego, wydatki na usługi telefoniczne, koszty eksploatacji pojazdów, wydatki na zakup materiałów i usług związanych z konserwacją pomieszczeń i urządzeń, materiałów biurowych, obsługi prawnej, obsługi strony internetowej, czy też obsługi informatycznej. Brak prawidłowego opisu na fakturach konkretnego celu zakupu uniemożliwia w większości wypadków powiązanie wydatków z katalogiem kosztów określonym w § 19 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej. Brak powiązania wydatku z celem dotacji stanowi naruszenie art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 z późn. zm.).

PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim jako jednostka prowadząca Warsztat prowadząc jednocześnie inne placówki oraz realizując inne zadania finansowane z różnych źródeł winna posiadać opracowany „klucz” wskaźnik podziału kosztów wspólnych w celu prawidłowego rozliczenia kosztów związanych z realizacją łączonych zadań. Ma to zasadnicze znaczenie zwłaszcza przy rozliczeniu dowozu uczestników Warsztatu samochodami stanowiącymi majątek Stowarzyszenia. Przedłożone do rozliczeń kwartalnych 2012 roku koszty będące kosztami innymi niż wydatki za bilety PKS uczestników budzą wątpliwość, ponieważ brak jest powiązania przedłożonych faktur z funkcjonowaniem stricte z Warsztatem.

Stwierdzono finansowanie w 100% ze środków Funduszu utrzymanie strony internetowej PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim, na której w zakładce można znaleźć tylko podstawowe informacje o działalności Warsztatu. Na stronie tej znajduje się natomiast szereg informacji z zakresu ogólnej działalności Stowarzyszenia. Finansowanie kosztów ogólnych Stowarzyszenia ze środków Funduszu przeznaczonych na działalność Warsztatu jest niezgodne z prawem wykorzystania dotacji i narusza przepisy art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

Stwierdzono ujęcie w kosztach w „*materiałach do terapii zajęciowej w pracowniach w tym gospodarstwa domowego*” wydatki związane z usługą serwisową urządzeń ujęto w kosztach materiałów do terapii zajęciowej w pracowni redakcyjno-poligraficznej pomimo, iż usługa nie jest materiałem. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków w kosztach jest niezgodna z prawem wykorzystania dotacji i narusza przepisy art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych



(t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.). *Do pracowni redakcyjno – poligraficznej zaliczono usługi, choć § 19 ust. 1. lit.8) rozporządzenia w sprawie wtz, stanowi, że w tym paragrafie mogą być dofinansowane koszty „materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach w tym gospodarstwa domowego”.*

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Opisywać dowody księgowe ponoszonych wydatków w sposób nie budzący wątpliwości w zakresie celowości i zasadności jego ponoszenia oraz każdorazowo wskazywać na katalog kosztów zgodnie § 19 rozporządzenia ws. wtz, którego ów wydatek dotyczy.*
- 2) Opracować wskaźnik podziału klucza kosztów wspólnych dla wydatków wynikających z obsługi przez Stowarzyszenie innych jednostek, które winny być zapisane w polityce rachunkowości Stowarzyszenia.*
- 3) Zaprześcić finansowania strony internetowej PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim ze środków Funduszu lub dokonać aktualizacji strony, aby w sposób nie budzący wątpliwości wynikało, iż jest to strona internetowa Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim.*
- 4) Kwalifikować wydatki zgodnie z ich przeznaczeniem.*

6. Stwierdzono różnicę pomiędzy kwotami opłacanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2012 pracowników zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim, a kwotami zaliczek ujętymi w zestawieniach do list płac, co opisano w protokole kontroli w tabeli nr 11. Różnica wskazuje, że jednostka prowadząca Warsztat wpłaciła kwotę o 525,00 zł niższą, niż wynika to z wyliczeń należności z przedłożonych list płac pracowników Warsztatu za rok 2012.

Stwierdzono przypadki opłacania po terminie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2012 pracowników zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim, co opisano w tabeli nr 11 w protokole z kontroli.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza przepisy ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) i podlega odpowiedzialności w rozumieniu ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005 r. Nr 14 poz. 114 z późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Naliczać i odprowadzać kwoty wynikające z rozliczeń kadrowo-płacowych.*

*Zalecenia pokontrolne:*

*2) Wpłacać zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pracowników zatrudnionych w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim w terminie.*

7. PCPR w Kamieniu Pomorskim przekazywał na wyodrębniony rachunek bankowy Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim środki PFRON na bieżącą działalność w poszczególnych kwartałach 2012 roku w terminie określonym w § 20 ust. 3 rozporządzenia w sprawie warsztatu terapii zajęciowej, tj. do 25 dnia miesiąca rozpoczynającego kwartał. Terminy przekazywania dotacji środków Funduszu ujęto w protokole kontroli w tabeli nr 5. Pomimo przekazywania dotacji w terminach jednostka prowadząca Warsztat nie regulowała zobowiązań wobec kontrahentów Warsztatu w terminie, co wskazano w tabeli nr 6 protokołu kontroli. Nie wszystkie dowody księgowe załączone w rozliczeniach kwartalnych zostały poddane szczegółowej kontroli. Z analizy przedłożonych rozliczeń kwartalnych. Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wobec kontrahentów Warsztatu stwierdzono w 179 dowodach księgowych tj. w ok. 50% wszystkich przedłożonych fakturach i rachunkach. Opóźnienia wynosiły do 142 dni po określonym terminie płatności.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Regulować zobowiązania w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.*

8. Stwierdzono zapłatę z rachunku bankowego warsztatu ze środków PFRON zakup centrali telefonicznej „Platan Libra” na kwotę **8.056,50 zł** (F-a 01.03.2012, Wb nr 27 z 13-04-2012) zakwalifikowanej w koszty funkcjonowania warsztatu. Zakupu centrali telefonicznej „Platan Libra” nie ujęto w rozliczeniach kwartalnych składanych do PCPR. Po przesłaniu protokołu kontroli do jednostki kontrolowanej do dnia sporządzenia wystąpienia pokontrolnego jednostka prowadząca Warsztat nie złożyła wyjaśnień dotyczących zapłaty za Fakturę z wyodrębnionego rachunku bankowego WTZ.

Finansowanie wydatku ze środków Funduszu nie stanowiącego wydatku Warsztatu jest wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, co potwierdza stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 16.10.2013 r. znak: BON-II-52342-79-2-MR/13.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza przepisy art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 8.056,50 zł podlega zwrotowi na konto Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim nr 44 9393 0000 0001 5929 2000 0050 celem przekazania zwrotu dotacji do funduszu PFRON.*

9. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zasilania Kasy WTZ. W kontrolowanym okresie styczeń – maj 2012 r. brak było zasilenia Kasy wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego. Stanowi to naruszenie wewnętrznych uregulowań jednostki prowadzącej Warsztat – Instrukcja Kasowa PSOUU w Kamieniu Pomorskim „*Gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków jednostka powinna przeznaczyć na cel określony przy jej podjęciu*”.

W celu umożliwienia wyodrębnienia operacji w zakresie WTZ (wydatkowania środków przeznaczonych na działalność Warsztatu), zasilenie do kasy WTZ powinno odbywać się z wyodrębnionego rachunku bankowego, co potwierdza stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 05.11.2013 r. znak: BON-II-52342-103-2-MR/13.

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Zasilenia Kasy WTZ dokonywać z wyodrębnionego rachunku bankowego.*

10. Stwierdzono, że obsada Warsztatu w 2012 r. nie była zgodna z obowiązującą umową o finansowanie kosztów działalności Warsztatów, co opisano w protokole kontroli. Jednostka prowadząca Warsztat przez 9 miesięcy nie zatrudniała psychologa. Przez cały okres 2012 roku na stanowisku pedagoga i doradcy zawodowego występował wakat. Przez 4 miesiące roku 2012 występował wakat na stanowisku pracownika socjalnego i rehabilitanta. W 2012 roku występował wakat na 1/2 etatu na stanowisku sprzątaczk. W okresie objętym kontrolą na stanowisku pracownika biurowego zatrudnione były 3 osoby w łącznym wymiarze czasu pracy 1 ½ etatu, gdzie zgodnie z umową zatrudnienie na stanowisku pracownika biurowego winno wynosić 1 etat.

Wakaty pracowników merytorycznych nie gwarantowały wymaganego poziomu prowadzenia zajęć mających wpływ na cały proces rehabilitacji uczestników Warsztatu.

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Dostosować zatrudnienie do zapisów obowiązującej umowy.*
- 2) Przy zatrudnianiu pracowników na zastępstwo w sposób nie budzący wątpliwości odzwierciedlać w treści zawieranych umów o pracę.*
- 3) Stosować jednolite nazewnictwo stanowisk pracy zgodne z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.*

11. W roku 2012 jednostka prowadząca Warsztat winna zgodnie z umową zatrudniać pracowników na 20 etatach. Złożony do PCPR plan finansowy zgodnie z § 19 ust. 1, lit.1) - wynagrodzenia pracowników Warsztatu, należnych od pracodawcy składek na ubezpieczenia społeczne pracowników, a także składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – w przypadku ich ponoszenia - wynosił 627 032,14 zł. Średnia na etat rocznie wynosiła więc 31.351,60 zł. Jednak jednostka prowadząca Warsztat w 2012 roku nie zatrudniała pracowników zgodnie z umową. Łącznie w skali roku średnia faktycznego zatrudnienia wynosiła 18,375 etatu na miesiąc, co mnożąc przez średnie roczne wynagrodzenie daje kwotę ogólnych kosztów wynagrodzenia 576.085,65 zł. Ogółem koszty wynagrodzeń pracowników Warsztatu w roku 2012 były niższe od planowanych o 50.946,49 zł. Jednostka prowadząca Warsztat nie wykorzystane środki finansowe z tytułu wynagrodzeń pracowników nie przeznaczyła na inny cel. Środki te Zarząd PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim przeznaczył na nagrody i premie dla pracowników Warsztatu, co opisano w protokole kontroli.

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Zatrudnić pracowników Warsztatu zgodnie z przepisami.*

12. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowe zjawisko polegające na bardzo znacznym zróżnicowaniu w zakresie wysokości przyznawanych i wypłacanych nagród pracownikom Warsztatu, które kształtowały się w przedziale od 3-miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego do 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego tj. od 320,00 zł do 6.900,00 zł. Różnica przyznanej i wypłaconej nagrody pomiędzy najwyższą a najniższą

kwotą wynosiła 6.580,00 zł, co stanowi 22-krotność najniższej nagrody. Zasady przyznawania nagród opracował i zatwierdził Zarząd PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim w osobach Jolanty Janik – Przewodniczącej Zarządu PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim będącą jednocześnie pracownikiem Warsztatu pełniącą funkcję kierowniczą w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim na stanowisku „Dyrektor Biura Obsługi Placówek” oraz Grażynę Gawle - Sekretarza Zarządu Koła PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim będącą jednocześnie pracownikiem administracyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim.

*Stwierdzona nieprawidłowość jest niezgodna z uwagi na dyskryminowanie pracowników w zakresie wynagradzania i nagradzania i sprzeczna z zasadą racjonalności, oszczędności i celowości.*

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonej nieprawidłowości i dostosowanie regulaminu nagradzania do niebudzących kontrowersji zapisów powodujących takie zróżnicowanie.*

13. W skład Rady Programowej Warsztatu winien wchodzić m.in. psycholog, specjalista ds. rehabilitacji lub rewalidacji. Brak zatrudnienia wskazanych wyżej specjalistów, którzy powinni uczestniczyć w planowaniu i realizacji terapii zajęciowej, pełniąc rolę moderatora całego procesu rehabilitacji, powoduje, iż działalność Rady Programowej nie jest realizowana w pełnym zakresie. Skomplikowane procesy i interakcje zachodzące w Warsztacie wymagają obecności psychologa, który powinien służyć fachową pomocą zarówno uczestnikom, jak też zatrudnionej w Warsztacie kadrze. Brak zatrudniania specjalistów nie daje rękojmi prawidłowo funkcjonującej Rady Programowej jak i działalności ogólnej Warsztatu w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie rehabilitacji (niezatrudnienie w Warsztacie psychologa, bądź specjalisty ds. rehabilitacji lub rewalidacji) jest naruszeniem 10 a ust. 4 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 z późn. zm.) oraz umowy nr 1/2001/8213 c o finansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej.

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Zatrudnić kadrę specjalistyczną zgodnie z przepisami i obowiązującą umową.*

14. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kwalifikowania uczestników do Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim. W roku 2012 jednostka prowadząca Warsztat przyjmowała i zatwierdzała uczestników do Warsztatu bez uzgodnień z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 10f ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 ze późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Uzgadniać przyjęcia kandydatów na uczestników Warsztatu w uzgodnieniu z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim.*
- 2) Dokonać zapisu w Regulaminie Organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim dotyczącego sposobu uzgadniania przyjęcia kandydatów na uczestnika Warsztatu w porozumieniu z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim.*

15. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie organizacji zajęć w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim. W kontrolowanych Indywidualnych Planach Rehabilitacji (IPR) uczestników Warsztatu stwierdzono, iż IPR nie zawierają wszystkich elementów wskazanych w art. 10a ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku Nr 127 poz. 721 z późn. zm.). Brak określenia form współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestników. Istotnym czynnikiem w procesie rehabilitacji społecznej niepełnosprawnych uczestników jest harmonijna współpraca rodziny uczestnika z kadrami Warsztatu. Jest oczywiste, że rehabilitacja uczestnika nie kończy się w Warsztacie. Jest ona istotnie wzmacniana, gdy jest kontynuowana w miejscu zamieszkania uczestnika. Dlatego ten aspekt współpracy na linii WTZ – rodzina został poddany kontroli.

Ważny i interesująco poznawczy jest odwrotny kierunek tej współpracy – tj. pomoc rodzin uczestników dla Warsztatu. Jego waga polega na tym, że z organizacyjnego i terapeutycznego punktu widzenia, powinien on być dynamicznie rozwijany. Ideą tej współpracy jest przekonanie, że rodzina lub opiekunowie uczestników Warsztatu powinni w szerszym zakresie być włączeni w proces rehabilitacji osób niepełnosprawnych będących uczestnikami Warsztatów. Rehabilitacja uczestników Warsztatu nie powinna być wyłączną

sprawą kadry Warsztatu. Zarówno Indywidualny Program Rehabilitacji uczestników jak i Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim nie zawiera form współpracy rodziców lub opiekunów prawnych uczestników Warsztatu. Stwierdzona nieprawidłowość narusza zapisy art. 10a ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku Nr 127 poz. 721 z późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Określić formy współpracy z rodzicami lub opiekunami w IPR dla każdego uczestnika Warsztatu.*
- 2) Dokumentować w sprawozdaniach ocenę współpracy z rodziną lub opiekunami zgodnie z § 11 pkt. 1) lit. c rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63, poz. 587).*

16. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłat treningu ekonomicznego (ważnego elementu procesu rehabilitacji osób niepełnosprawnych - uczestników Warsztatu) polegające na praktykowanym sposobie wypłacania treningu ekonomicznego nie do rąk uczestnika Warsztatu, lecz do rąk pracownika Warsztatu, pomimo obecności uczestnika na zajęciach w dniu wypłat treningu, co powoduje, że około 40% uczestników Warsztatu nie uczestniczy w pełni w tym procesie. Znaczenie treningu jest tym bardziej ważne, że poznanie wartości pieniądza, planowanie wydatków, nauka oszczędzania, zachowanie przy zakupach są niezwykle istotne dla uczestników, którzy w przyszłości mają podjąć pracę, czy też się usamodzielić. Praktykowane zjawisko ma charakter marginalizacji roli treningu ekonomicznego w procesie rehabilitacyjnym.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają przepisy wewnętrzne tj. „Regulamin wykorzystania środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim”, które w pkt. 11 mówią, iż „wypłaty dokonuje pracownik biurowy (kasjer) osobiście uczestnikowi warsztatu w obecności terapeuty”.

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Stosować przepisy wewnętrzne w zakresie wypłat treningu ekonomicznego.*
- 2) Zaprzestać wypłat treningu ekonomicznego do rąk pracowników Warsztatu.*

17. Stwierdzono również nieterminowość wypłaty uczestnikom środków w ramach treningu ekonomicznego (trening za miesiąc marzec 2012 wypłacono w kwietniu 2012) .

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają przepisy wewnętrzne tj. „Regulamin wykorzystania środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim”.

*Zalecenia pokontrolne:*

1) *Wypłacać trening ekonomiczny uczestnikom Warsztatu zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.*

18. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przez Warsztat obowiązującego zapisu § 13 ust. 4 rozporządzenia w sprawie warsztatu terapii zajęciowej określającego liczbę uczestników warsztatu jaka powinna przypadać na jedną osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami. Stwierdzono w trakcie kontroli, że na jednego instruktora terapii zajęciowej przypadało 6 uczestników.

Stwierdzona nieprawidłowości narusza przepisy § 13 ust. 4 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63, poz. 587).

*Zalecenia pokontrolne:*

1) *Dostosować zatrudnienie, aby na jedną osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami przypadało nie więcej niż 5 uczestników Warsztatu.*

19. § 19 ust.1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie wtz określa koszty „dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związanej z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności warsztatu”. W roku 2012 na ten cel ze środków PFRON wydatkowano kwotę 20.000,00 zł z czego ok. 40% stanowiły wydatki związane z zakupem biletów PKS dla uczestników Warsztatu, a ok. 60% to wydatki związane z zakupem paliwa, wymiany płynów i oleju, wykup trzech polis OC, części zamiennych, naprawy pojazdów, badań technicznych pojazdów, pranie tapicerki. Brak opracowania zasad określających rozliczanie kosztów wspólnych Stowarzyszenia dotyczących dowóz uczestników do Warsztatu samochodami będącymi środkami trwałymi jednostki prowadzącej Warsztat lub też innych podmiotów czy osób. Kontrolujący mógł jedynie zapoznać się z dowodami księgowymi, z których wynika kwota obciążenia Warsztatu, ale nie wskazano sposobu wyliczenia tej kwoty



np. przy zakupie paliwa, opłaty ubezpieczeń, kosztów eksploatacji pojazdów.

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Opracować zasady rozliczania kosztów wspólnych Stowarzyszenia w zakresie kosztów dowozu uczestników do Warsztatu oraz sposób ich udokumentowania.*

20. Stwierdzono brak jasnego systemu naboru kandydatów do uczestnictwa w Warsztacie. Nie określenie obiektywnych zasad i kryteriów kwalifikowania osób ubiegających się o korzystanie z prowadzonej w Warsztacie terapii pozwala na dużą dowolność w rekrutacji uczestników.

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Opracować jasny system naboru kandydatów do uczestnictwa w warsztacie.*

21. Warsztat działa w oparciu o Regulamin organizacyjny zatwierdzony przez jednostkę prowadzącą Warsztat. Regulamin nie zawiera wszystkich wymaganych treści ujętych w rozporządzeniu w sprawie wtz. Brak określenia we wskazanym regulaminie planowania przez Kierownika Warsztatu urlopów pracowników.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają zapisy § 9 pkt 5 lit. b) rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63, poz. 587).

*Zalecenia pokontrolne:*

*1) Dostosować zapisy Regulaminu Organizacyjnego Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim do obowiązujących przepisów.*

22. Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie treści zapisów Regulaminu organizacyjnego. Zapis o treści „Warsztat zapewnia opiekę medyczną i usługi rehabilitacyjne. Z usług tych mają prawo korzystać również i inni niepełnosprawni zamieszkujący teren objęty działaniem Warsztatu pomimo tego, iż nie są jego uczestnikami”, jest zapisem naruszającym fundamentalny cel tworzenia, funkcjonowania i finansowania Warsztatu, który jest tworzony dla osób spełniające kryteria kwalifikacji na uczestnika ujęte w art. 10f ust. pkt 1 w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) oraz jest

finansowany ze środków PFRON i środków własnych powiatu z przeznaczeniem na finansowanie zadań na rzecz tych uczestników. Świadczenie przez podmiot prowadzący Warsztat usług dla „*innych niepełnosprawnych zamieszkujących teren objęty działaniem Warsztatu, pomimo tego, iż nie są jego uczestnikami*” jest działaniem naruszającym ww ustawę.

*Zalecenia kontrolne:*

*1) Dostosować zapisy Regulaminu Organizacyjnego Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim do obowiązujących przepisów.*

23. „*Pracownia gospodarstwa domowego jest jedną z pracowni, w których prowadzi się rehabilitację społeczną i zawodową. Działania, jakie podejmują uczestnicy wdrażają do roli pracownika w gastronomii oraz coraz to większej samodzielności w ich życiu codziennym. Uczestnicy tej pracowni nabywają umiejętności w jaki sposób przygotowywać oraz dekorować różne potrawy, jak nakrywać do stołu układać menu oraz planować zakupy. Poznają sposoby przechowywania żywności. Uczą się obsługi urządzeń AGD tj. żelazko, pralka, kuchenka elektryczna i mikrofalowa, krajalnica, zmywarka, a także mikser*” – takie informacje o celu i zakresie działania jednostka prowadząca Warsztat podaje do publicznej wiadomości na stronie www.

Stwierdzono niepokojące zjawisko zakupu bardzo dużych ilości artykułów spożywczych ujętych w kosztach materiałów do terapii w pracowni gospodarstwa domowego. W okresie objętym kontrolą czyli w roku 2012 stwierdzono zakup: np. 158 kg surówek (w okresie od 30.12.2011 do 24.01.2012), ponad 200 kg mięsa i wędlin (w okresie od 03.01.2012 do 14.02.2012). Z zakupionych produktów żywnościowych przygotowywane są posiłki (śniadanie, obiad) dla wszystkich uczestników Warsztatu. Zadaniem Warsztatu jest nabywanie umiejętności zawodowych i społecznych w zakresie samodzielności.

Ponadto praktykowane przez Stowarzyszenie zjawisko polegające na zakupie dań gotowych w postaci surówek nie przygotowuje lecz pozbawia uczestników nabycia podstawowych i specjalistycznych umiejętności zawodowych umożliwiających uczestnictwo w szkoleniu zawodowym albo podjęcie pracy zarobkowej.

Rozporządzenie w sprawie wtz nie stanowi, iż do zadań Warsztatu jest zapewnienie bezpłatnego żywienia dla wszystkich uczestników Warsztatu. Katalog kosztów, które mogą być dofinansowane ze środków Funduszu zawarte są w § 19 ust.1. lit.8) rozporządzenia w sprawie wtz, wg którego ze mogą być dofinansowane koszty „*materiałów do terapii*

*zajęciowej w pracowniach w tym gospodarstwa domowego*". Za materiały do pracowni gospodarstwa domowego rozumie się artykuły niezbędne do nauki przygotowania posiłków lub jej obróbki, w ilościach, jakie są w stanie wykorzystać 6 uczestników terapii zakwalifikowanych do pracowni gospodarstwa domowego. Ponadto Warsztat nie ma warunków do przechowywania takich ilości zakupionych artykułów spożywczych i nie ma takiej potrzeby. Ze sprawozdania rocznego funkcjonowania WTZ wynika, że ze środków PFRON sfinansowano wydatki na materiały do terapii zajęciowej w pracowniach w tym gospodarstwa domowego w wysokości 40.072,03 zł w tym: na materiały do terapii gospodarstwa domowego w wysokości 20.761,39 zł. W Warsztacie działa 9 pracowni terapeutycznych, co wskazuje, iż na samą terapię gospodarstwa domowego przeznaczono ponad 50% ogólnych kosztów związanych z zakupem materiałów do wszystkich pracowni funkcjonujących w Warsztacie. Dokonując analizy wydatków na materiały do niżej wymienionych poszczególnych pracowni terapeutycznych wydano w 2012 roku kwotę:

- a) rękodzieła i zdobnictwa artystycznego – 1.806,36 zł = 301,06 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- b) gospodarstwa domowego - 20.761,39 zł = 3.460,23 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- c) zdobnictwa na tkaninach - 21,64 zł = 3,60 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- d) ceramiczno – plastyczna – 1.906,69 zł = 317,78 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- e) stolarska - 1.613,52 zł = 268,92 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- f) ogrodniczo – wikliniarska – 424,55 zł = 70,76 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- g) redakcyjno – poligraficzna – 16.909,08 zł (w tym: wydatki na usługi serwisowe trzech urzędów 8.773,76 zł) = 2.818,18 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- h) papieroplastyki i zdobnictwa – 1.829,96 zł = 304,99 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni;
- i) krawiecko-dziewiąrska - 429,08 zł = 71,51 zł/rocznie/na 1 uczestnika pracowni.

Jednostka prowadząca Warsztat jak również WTZ nie prowadził w 2012 roku ewidencji zakupu materiałów do terapii zajęciowej w poszczególnych pracowniach, z której wynikałyby ogólne poniesione koszty na poszczególną pracownię w danym roku budżetowym. Analiza powyższych wydatków na zakup materiałów do terapii zajęciowej w poszczególnych pracowniach pokazuje, iż Warsztat ze środków Funduszu przeznaczył na rehabilitację społeczną i zawodową od 3,60 zł do 3.460,23 zł /rocznie/na 1 uczestnika pracowni. W rozumieniu powyższej analizy wynika, iż na materiały do terapii zajęciowej gospodarstwa domowego przeznaczono 1041% więcej, niż na materiały do terapii zajęciowej pracownik zdobnictwa na tkaninach.

Finansowanie wydatku ze środków Funduszu nie stanowiącego wydatku Warsztatu jest

wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, co potwierdza stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 16.10.2013 r. znak: BON-II-52342-79-2-MR/13.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza przepisy art. 49e ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t. j. Dz. U. z 2011 r. Nr 127 poz. 721 z późn. zm.).

*Zalecenia pokontrolne:*

- 1) Prowadzić terapię zajęciową w pracowniach zgodnie z założeniami i celem.*
- 2) Dokonywać wydatków na poszczególne pracownie w sposób i asortymencie nie budzącym wątpliwości.*

24. Stwierdzono zjawisko polegające na łączeniu zatrudnienia w Warsztacie i wykonywaniem pracy w ramach stosunku pracy z pełnieniem funkcji w jednostce prowadzącej Warsztat:

- a) Przewodnicząca Zarządu PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim - Jolanta Janik jest jednocześnie pracownikiem Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim pełniącą funkcję kierowniczą na stanowisku „Dyrektor Biura Obsługi Placówek”,
- b) Sekretarz Zarządu Koła PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim - Grażyna Gawle, jest jednocześnie pracownikiem administracyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim,
- c) Główny księgowy PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim - Justyna Pietruchowska jest zatrudniona w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim na stanowisku Głównego księgowego.

Łączenie funkcji w jednostce prowadzącej Warsztat z pracą wykonywaną w ramach stosunku pracy budzi wątpliwości w zakresie sprawowania należytego nadzoru nad funkcjonowaniem Warsztatu i mogło mieć istotny wpływ na powstawanie stwierdzonych nieprawidłowości. Potwierdzeniem stwierdzonej nieprawidłowości jest stanowisko Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych z dnia 06.12.2013 r. znak: BON-II-52342-108-2-MR/13.

Za powstałe nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli odpowiedzialność ponosi Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim - Dorota Leus, a z tytułu nadzoru Dyrektor Biura Obsługi Placówek - Jolanta Janik oraz Zarząd PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim jako jednostka prowadząca Warsztat.


Natomiast w zakresie finansowym za powstałe nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli odpowiedzialność ponosi Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej w Kamieniu Pomorskim - Dorota Leus i Główny księgowy - Justyna Pietruchowska, a z tytułu nadzoru Dyrektor Biura Obsługi Placówek - Jolanta Janik oraz Zarząd PSOUU Koło w Kamieniu Pomorskim jako jednostka prowadząca Warsztat.

W terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, kontrolowana jednostka jest obowiązana zawiadomić Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Kamieniu Pomorskim,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kamieniu Pomorskim.

Jednocześnie nawiązując do wcześniejszej korespondencji znak: FA.2.0813.1.2014.AK z dnia 08.01.2014 r., FA.2.0813.1.2014 z dnia 16.01.2014 r. oczekuję zwrotu Protokołów kontroli z dnia 16 grudnia 2013 roku oraz zmienionego z dnia 08 stycznia 2014 r. podpisany bądź z adnotacją odmowy jego podpisania.

Dyrektor  
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
w Kamieniu Pomorskim  
  
Krystyna Kłosowska

Wykonano w 2 egz.:

Egz. Nr 1 – adresat

Egz. Nr 2 – a/a