



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.19.5.2024

Pan Jerzy Andrejko
Prezes Klubu
Przemyski Klub Sportu i Rekreacji
Niewidomych i Słabowidzących „Podkarpacie”
w Przemyśle

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/036 Warsztaty terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnościami

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przemyski Klub Sportu i Rekreacji Niewidomych i Słabowidzących „Podkarpacie” w Przemyślu ¹ , ul. A. Mickiewicza 24, 37-700 Przemyśl.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Andrejko, Prezes Klubu, od dnia 10.03.2023 r. W okresie objętym kontrolą, funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Stanisław Sęk, Prezes Klubu, od dnia 09.09.2004 r. do dnia 09.03.2023 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Kwalifikowanie uczestników, prowadzenie działań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz jej skuteczność. 2. Organizacja i prowadzenie rehabilitacji w ramach programu zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą PFRON „Zajęcia klubowe w WTZ”. 3. Legalność i gospodarność wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2023. Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dowody sporządzone w latach wcześniejszych lub w okresie późniejszym, a także dane statystyczne z tych okresów.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Paweł Adamski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LRZ/126/2024 z 18.09.2024 r.

(akta kontroli str. 4-18)

¹ Dalej: „Klub” lub. „Organizator WTZ”

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą, Warsztat Terapii Zajęciowej⁴ Przemyskiego Klubu Sportu i Rekreacji Niewidomych i Słabowidzących „Podkarpacie” w Przemysłu, prowadził działania w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestników zajęć warsztatowych. Jednak pomimo długotrwałego uczestnictwa osób w zajęciach WTZ, (średnio 11,6 roku, 13 osób uczestniczyło w zajęciach ponad 20 lat) i prowadzonej współpracy z lokalnymi pracodawcami, w okresie objętym kontrolą, do WTZ nie wpłynęła żadna oferta pracy dla jego uczestników. Od 4.10.2024 r. jeden uczestnik został zatrudniony w firmie współpracującej z Warsztatem.

Nie skorzystano z możliwości powołania w Warsztacie rady społecznej⁵. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, powołanie w WTZ rady społecznej byłoby rozwiązaniem pozytywnie wpływającym na efektywność działań podejmowanych przez Klub i Warsztat, zmierzających do usamodzielnienia się uczestników, m.in. poprzez podjęcie zatrudnienia. W szczególności dotyczy to udziału uczestników WTZ w stażach zawodowych i praktykach zawodowych oraz współpracy Klubu z Powiatowym Urzędem Pracy w Przemysłu, potencjalnymi pracodawcami.

Warsztat prawidłowo dokonywał przyjęć osób z niepełnosprawnościami na uczestników zajęć w WTZ.

Pozytywnie ocenić należy stan kadry zatrudnionej w WTZ, zarówno w zakresie liczby osób, zajmowanych stanowisk oraz kompetencji i kwalifikacji do prowadzenia zajęć z uczestnikami.

Rada Programowa WTZ działała w składzie określonym ustawą o rehabilitacji oraz umów o finansowanie kosztów działalności WTZ. Rada Programowa zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej⁶, opracowywała i przyjmowała do realizacji IPR dla uczestników Warsztatu oraz dokonywała ocen.

Uczestnicy WTZ brali udział w treningach ekonomicznych. W latach 2021-2023, za okres łączny siedmiu miesięcy, kieszonkowe było wypłacane uczestnikom w wysokościach wyższych od ustalonych przez Radę Programową. Kieszonkowe było wypłacane również osobom nieobecnym na zajęciach powyżej 10 dni roboczych w miesiącu. Postępowania takie stanowiły naruszenie Regulaminu Warsztatu Terapii Zajęciowej⁷ oraz Regulaminu naliczania oraz dysponowania środkami finansowymi wypłacanymi uczestnikom w ramach treningu ekonomicznego w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Przemyskim Klubie Sportu i Rekreacji Niewidomych i Słabowidzących „Podkarpacie”⁸.

W WTZ prawidłowo zostały zorganizowane i prowadzone zajęcia w ramach programu zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą PFRON „Zajęcia klubowe w Warsztacie Terapii Zajęciowej”⁹.

W okresie objętym kontrolą, Organizator WTZ składał kwartalne informacje i roczne sprawozdania z działalności WTZ w terminach określonych rozporządzeniem w sprawie WTZ. Wykazane przez Klub w rocznych sprawozdaniach z działalności WTZ kwoty poniesionych kosztów według ich rodzajów, były zgodne z zapisami wyodrębnionych kont księgowych. Poniesione w latach 2021-2023 przez WTZ

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dalej: „WTZ” lub „Warsztat”

⁵ W skład rady społecznej WTZ wchodzi przedstawiciele: samorządu powiatowego; pracodawców; organizacji pozarządowych działających na rzecz osób niepełnosprawnych; rodziców i opiekunów uczestników warsztatu; uczestników warsztatu.

⁶ Dalej: „Rozporządzenie w sprawie WZT”

⁷ Dalej: „Regulamin WTZ”

⁸ Dalej: „Regulamin środków finansowych treningu ekonomicznego”

⁹ Dalej: „zajęcia klubowe” lub „ZK w WTZ”

wydatki związane z jego działalnością, były zgodne z katalogiem kosztów określonym w § 19 rozporządzenia w sprawie WTZ.

Sporządzane przez Klub kwartalne informacje o wydatkowaniu przez WTZ środków Funduszu, nie spełniały wymagań określonych w § 20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie WTZ.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Kwalifikowanie uczestników, prowadzenie działań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz jej skuteczność

Opis stanu faktycznego

1.1

Zarząd Klubu w dniu 9.10.2019 r. podjął uchwałę o przejęciu od Spółdzielni Niewidomych „Start” w Przemyśle - w upadłości, Warsztatu Terapii Zajęciowej. Uchwała została poprzedzona zawarciem porozumienia, które określało warunki i zasady przejęcia Warsztatu przez Klub, a zwłaszcza:

- uregulowanie spraw majątkowych związanych z prowadzeniem WTZ;
- uregulowanie sytuacji pranej pracowników WTZ;
- przekazanie dokumentacji merytorycznej, finansowej oraz sprawozdawczości WTZ;
- rozliczenie kosztów funkcjonowania WTZ za rok 2019;
- uregulowania praw i obowiązków wynikających z zawartych umów.

Porozumienie zostało zawarte przy udziale Gminy Miejskiej Przemyśl.

(akta kontroli TOM I str. 19-23)

Zarząd Klubu uchwałą z 9.10.2019 r. zatwierdził Regulamin WTZ (z mocą obowiązującą od 16.10.2019 r.).

Regulamin WTZ określał, iż uczestnik Warsztatu miał prawo do:

- udziału w opracowaniu indywidualnego programu rehabilitacji i terapii dostosowanego do jego zainteresowań i oczekiwań oraz stanu zdrowia;
- udziału w okresowej ocenie efektów rehabilitacji;
- zaopatrzeniu w niezbędny sprzęt rehabilitacyjny;
- przystosowania stanowiska terapeutycznego do jego psychofizycznych sprawności;
- pomocy przy wypełnianiu książki pracy.

Do obowiązków uczestnika Warsztatu należało:

- uczestnictwo w realizacji programu rehabilitacji;
- przestrzeganie ustalonego czasu zajęć i porządku na Warsztacie;
- przestrzeganie zasad współżycia społecznego;
- dbanie o mienie warsztatu.

W Regulaminie WTZ zapisano, iż wysokość wykorzystywanego do treningu ekonomicznego kieszonkowego, (w ramach indywidualnego programu rehabilitacji), uzależniona będzie od obecności na zajęciach oraz pozytywnej opinii terapeutów, która dotyczyła:

- zaangażowania w realizację programu rehabilitacji;
- przestrzegania obowiązującego porządku;

¹⁰ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

- przestrzegania zasad współżycia społecznego;
- zdyscyplinowania.

W sprawie kieszonkowego w Regulaminie WTZ postanowiono również, że jeżeli opinii Rady Programowej wynikało, iż osoba niepełnosprawna nie jest w stanie wskazywać swoich potrzeb, o sposobie wykorzystania kieszonkowego decydują kierownik WTZ i terapeuci, w porozumieniu z rodzicami (opiekunami). Korzystanie przez uczestnika z miesięcznego urlopu rehabilitacyjnego pozbawiało go możliwości otrzymania kieszonkowego.

Według Regulaminu WTZ, uczestnicy mający problemy z samodzielnym poruszaniem się na zajęcia terapeutyczne dowożeni byli samochodem Warsztatów.

Rehabilitacja uczestników prowadzona była w grupach terapeutycznych, tworzonych w oparciu o rodzaje niepełnosprawności i indywidualne programy rehabilitacji.

W sprawie rehabilitacji uczestników WTZ zapisano, iż jest prowadzona w grupach terapeutycznych, tworzonych w oparciu o rodzaje niepełnosprawności i indywidualne programy rehabilitacji.

W Regulaminie WTZ postanowiono, iż kierownik Warsztatu zapewnia odpowiednie warunki pracy i organizacji zajęć, w szczególności:

- ustala liczebność grup oraz wyznacza osoby bezpośrednio pracujące z daną grupą;
- po zasięgnięciu opinii Rady Programowej podejmuje decyzję o zawieszeniu w uczestnictwie na zajęciach na czas określony osoby, która w sposób rażący i powtarzający się nie przestrzega Regulaminu WTZ
- kieruje do Zarządu Klubu wnioski o skreśleniu z listy uczestnika WTZ osoby, która w sposób rażący i powtarzający się nie przestrzega Regulaminu WTZ.

(akta kontroli TOM I str. 24-27)

W okresie objętym kontrolą w WTZ zajęcia były prowadzone przez 5 dni w tygodniu (poniedziałek-piątek), w godz. od 7.00 do 15.00, z możliwością wprowadzenia dodatkowych zajęć rehabilitacyjnych, kulturalnych, sportowych, turystycznych w godzinach popołudniowych oraz w dni wolne od zajęć. Uczestnicy WTZ byli zorganizowani w grupy rehabilitacyjne, po 8 osób w każdym kontrolowanym roku. W roku 2021 funkcjonowały 4 grupy pięcioosobowe i 4 grupy sześćoosobowe. W 2022 roku utworzonych było 3 grupy pięcioosobowe i 5 grup sześćoosobowych. W 2023 roku uczestnicy byli zorganizowani w 3 grupy pięcioosobowe i 5 grup sześćoosobowych. Przeprowadzone w kontroli oględziny prowadzonych w WTZ¹¹ zajęć wykazały, iż w zajęciach warsztatowych uczestniczyło 41 uczestników, 9 osób było nieobecnych.

W każdej pracowni, uczestnikami prowadzonych w nich zajęciach rehabilitacyjnych było nie więcej niż pięciu uczestników.

(akta kontroli TOM I str. 28-42; 43-54)

Zajęcia prowadzone w WTZ były dokumentowane w Dziennikach WTZ, prowadzonych dla każdej Pracowni.

Zakres zajęć w wybranej do kontroli, pracowni komputerowej, obejmował:

- wprowadzenie do zajęć (włączanie i wyłączanie komputera; obsługa drukarki, skanera, ksera; tworzenie folderów; kopiowanie i przenoszenie plików; odtwarzanie plików z dysków wymiennych i płyt CD i DVD);
- praca z Microsoft Word i OpenOffice (Edycja i formatowanie tekstu; tworzenie tabel, wykresów, diagramów; zapisywanie dokumentów na dyskiecie i twardym dysku; drukowanie tekstu);

¹¹ Oględziny zostały przeprowadzone w dniach: 21, 22 i 25 listopada 2024 r.

- wykonywanie usług małej poligrafii i kserografii (kartki świąteczne, okolicznościowe, zaproszenia, dyplomy, plakaty, ulotki).

(akta kontroli TOM I str. 55)

W 2019 r. zostały opracowane zasady przyjęcia kandydata na uczestnika WTZ. Osoba zainteresowana uczestnictwem w rehabilitacji w WTZ lub jej opiekun, składała podanie o przyjęcie na WTZ oraz aktualne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Dodatkowo osoba zainteresowana uczestnictwem w Warsztacie mogła złożyć: świadectwo ukończenia szkoły; opinię psychologiczną; dokumentację opisującą niepełnosprawności oraz aktualnego stanu zdrowia.

Data złożenia podania o przyjęcie była datą zatwierdzenia na kandydata do uczestnictwa w WTZ.

W chwili zwolnienia się miejsca na uczestnika WTZ, Rada Programowa rozpatrywała złożone podania i dokonywała przyjęcia, biorąc pod uwagę:

- poziom samodzielności kandydata przy czynnościach samoobsługowych;
- umiejętności komunikacyjne;
- poziom motywacji kandydata do uczestnictwa w zajęciach;
- sposób dojazdu / docierania uczestnika do WTZ;
- zapoznanie i zaakceptowanie Regulaminu WTZ;
- ewentualne rokowania, co do rehabilitacji zawodowej i społecznej kandydata.

(akta kontroli TOM I str. 56)

1.2

W latach 2021-2023 liczba miejsc w Warsztacie wynosiła odpowiednio 44, 45 i 45. Do uczestnictwa w WTZ kwalifikowane były osoby¹² z niepełnosprawnościami, posiadające aktualne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Osoby zakwalifikowane do uczestnictwa w Warsztacie posiadały w swoich orzeczeniach wskazanie do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Osoby pełnoletnie posiadały w orzeczeniach zapis o niezdolności do pracy. Klub na piśmie informował MOPS w Przemyślu o skreśleniach i przyjęciach osób uczestniczących w zajęciach w WTZ. Według stanu na 31.12.2021 r. na liście oczekujących na przyjęcie do WTZ znajdowało się 10 osób, w tym trzy osoby zatwierdzone do uczestnictwa w 2020 r. oraz siedem w 2021 r. Jedna osoba uczestniczyła w zajęciach Klubowych w WTZ. Dwie osoby zrezygnowały z oczekiwania na przyjęcie do Warsztatu.

W 2021 r. okresy oczekiwania na przyjęcie do WTZ wynosiły: najdłuższy - 864 dni¹³, najkrótszy – 18 dni, średni - 105 dni.

Według stanu na 31.12.2022 r. na liście oczekujących na przyjęcie do WTZ znajdowało się 11 osób, zatwierdzonych do uczestnictwa w WTZ w 2022 r., spośród których, osiem osób od 26.01.2023 r. uczestniczyło w Zajęciach Klubowych w WTZ. Cztery osoby zrezygnowały z oczekiwania na udział w Warsztacie, w tym trzy osoby¹⁴ w 2023 r. i jedna w 2024 r.

W 2022 r. okresy oczekiwania na przyjęcie do WTZ wynosiły: najdłuższy - 426 dni, najkrótszy – 118 dni, średni – 135 dni.

Według stanu na 31.12.2023 r. na liście oczekujących na przyjęcie do WTZ znajdowało się 11 osób, zatwierdzonych do uczestnictwa w WTZ w 2023 r. Dziewięć osób oczekujących na przyjęcie i uczestnictwo w WTZ, brało udział w Zajęciach

¹² Na podstawie badania próby dokumentacji 15 uczestników WTZ dobranych celowo wg stanu na 31 grudnia 2022 r., w tym pięciu dobranych celowo według osądu kontrolera oraz po pięciu, którzy: byli najdłużej uczestnikami WTZ oraz byli najkrócej uczestnikami warsztatu.

¹³ Osoba została zatwierdzona do uczestnictwa w WTZ w dniu 20.08.2021 r. Od 26.01.2023 r. uczestniczyła w Zajęciach Klubowych w WTZ. Od 01.01.2024 r. została uczestnikiem WTZ.

¹⁴ Trzy osoby zrezygnowały z uczestnictwa w Zajęciach Klubowych w WTZ

Klubowych w WTZ. Z oczekiwania na udział w Warsztacie zrezygnowało pięć osób, w tym dwie¹⁵ w 2023 r. i trzy¹⁶ w roku 2024.

W 2023 r. okresy oczekiwania na przyjęcie do WTZ wynosiły: najdłuższy - 194 dni, najkrótszy – 9 dni, średni - 117 dni.

(akta kontroli TOM I str. 57-72; 73-76; TOM II str. 77; 426-439)

Postanowienia Regulaminu organizacyjnego WTZ zawierały zapisy określające możliwość przyjęcia uczestnika Warsztatu na okres próbny, nie dłuższy niż 6 miesięcy. Uczestnikom WTZ przyjętym na okres próbny zostały również określone zasady wypłat kieszonkowego. Regulamin organizacyjny WTZ nie określał zasad obowiązujących przy przyjęciu uczestnika na okres próbny do WTZ.

(akta kontroli TOM I str. 24-27)

1.3

Warsztat na swoją działalność, lokal położony w Przemysłu przy ul. J. Słowackiego 87F przejął na podstawie umowy o najem lokalu użytkowego, zawartej pomiędzy Gminą Miejską Przemysł a Klubem z dnia 23.07.2019 r.¹⁷ Przedmiotem najmu był lokal składający się z 27 pomieszczeń, o łącznej powierzchni użytkowej 499,75 m². Dodatkowo do przedmiotu najmu zaliczały się korytarze o powierzchni 91,19 m².

W okresie objętym kontrolą, WTZ na swoją działalność wykorzystywał wszystkie pomieszczenia będące przedmiotem najmu od miasta Przemysł. Dodatkowo WTZ korzystał z pomieszczenia, w którym swoje czynności wykonywał psycholog zatrudniony w Warsztacie.

W pomieszczeniach poszczególnych pracowni, w których prowadzone były zajęcia terapeutyczne znajdowały się urządzenia, sprzęt i materiały niezbędne do ich przeprowadzenia.

(akta kontroli TOM I str. 43-54; 77-84)

1.4

W latach 2021-2023 Organizator WTZ zatrudniał w Warsztacie: kierownika WTZ; psychologa; instruktora zawodu; instruktora usprawniania fizycznego – fizjoterapeuta, oraz instruktorów: zajęć gospodarczych; gospodarstwa domowego; rehabilitacji społecznej; plastyki (dwie osoby); krawiectwa; informatyki. Ponadto w WTZ zatrudnieni byli: pracownik administracyjno-biurowy i kierowca.

W okresie objętym kontrolą, na jednego pracownika Warsztatu zatrudnionego na stanowisku merytorycznym, przypadało mniej niż pięciu uczestników WTZ.

Struktura zatrudnienia w Warsztacie odpowiadała postanowieniom umów zawartych przez Organizatora WTZ o finansowanie kosztów działalności WTZ dla osób niepełnosprawnych.

Osoby zatrudnione w WTZ posiadały wykształcenie:

- Kierownik WTZ – średnie ogólnokształcące;
- Instruktor zawodu – wyższe, kierunek: administracja;
- Instruktor usprawniania fizycznego, fizjoterapeuta – wyższe, kierunek: fizjoterapia; studia podyplomowe: pedagogiczne; z zakresu oligofrenopedagogiki; z zakresu edukacji i rewalidacji osób ze spektrum autyzmu; z zakresu terapii zajęciowej z arteterapią; z zakresu edukacji wczesnoszkolnej i przedszkolnej;
- Instruktor zajęć gospodarczych – średnie zakresu eksploatacji pocztowo-telekomunikacyjnej;

¹⁵ Jedna osoba zrezygnowała z uczestnictwa w Zajęciach Klubowych w WTZ

¹⁶ Trzy osoby zrezygnowały z uczestnictwa w Zajęciach Klubowych w WTZ

¹⁷ Od 1993 r. WTZ miał siedzibę w Przemysłu przy ul. S. Batorego w lokalach Spółdzielni Niewidomych „Start” w Przemysłu.

- Instruktor gospodarstwa domowego – średnie z zakresu gastronomii; policealne – asystent osoby niepełnosprawnej;
- Instruktor rehabilitacji społecznej – wyższe, kierunek: pedagogika opiekuńczo-wychowawcza; studia podyplomowe z zakresu oligofrenopedagogiki;
- Instruktor plastyki – wyższe, kierunek administracja; wyższe, kierunek edukacja artystyczna w zakresie sztuk plastycznych;
- Instruktor plastyki – średnie z zakresu plastyki;
- Instruktor krawiectwa – wyższe, kierunek: pedagogika specjalna; studia podyplomowe z zakresu oligofrenopedagogiki;
- Instruktor informatyki – średnie z zakresu informatyki;
- Psycholog – wyższe, kierunek: psychologia;
- Pracownik administracyjno-biurowy – wyższe, kierunek: administracja; studia podyplomowe: pedagogiczne; z zakresu oligofrenopedagogiki; z zakresu edukacji i rewalidacji osób ze spektrum autyzmu; z zakresu terapii zajęciowej z arteterapią; z zakresu edukacji wczesnoszkolnej i przedszkolnej.

(akta kontroli TOM I str. 85-87; 88-117; 118-132)

Średnie, przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wynosiło:

- w 2021 r. – 5 682,97 zł¹⁸;
- w 2022 r. – 6 346,15 zł¹⁹;
- w 2023 r. – 7 155,48 zł²⁰.

Średnie wynagrodzenie w Warsztacie (bez uwzględniania wynagrodzenia Kierownika WTZ oraz wynagrodzenia psychologa), wynosiło:

- w 2021 r. – 4545 zł, co stanowiło 80%;
- w 2022 r. – 5661 zł, co stanowiło 89,2%;
- w 2023 r. – 6715 zł, co stanowiło 93,8% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej.

Średnie, miesięczne wynagrodzenie brutto dla poszczególnych stanowisk w Warsztacie w latach 2021 – 2023 wynosiło odpowiednio:

- Kierownik WTZ – 6324; 7786 i 8759 zł;
- Instruktor zawodu – 4492; 5657 i 7036 zł;
- Instruktor usprawniania fizycznego, fizjoterapeuta – 4296; 5568 i 6596 zł;
- Instruktor zajęć gospodarczych – 4143; 5393 i 6708 zł;
- Instruktor gospodarstwa domowego – 4115; 5393 i 6499 zł
- Instruktor rehabilitacji społecznej – 4653; 5979 i 7084 zł;
- Instruktor plastyki – 4601; 5660 i 6830 zł;
- Instruktor plastyki – 4266; 5282 i 7017 zł;
- Instruktor krawiectwa – 4139; 5736 i 5776 zł
- Instruktor informatyki – 5605; 5437 i 5305 zł;
- Psycholog – 2270; 2005 i 3236 zł (½ etatu);
- Pracownik administracyjno-biurowy – 5578; 6861 i 8352 zł;
- Kierowca – 4115; 5308 i 6670 zł.

W okresie objętym kontrolą, w WTZ został utrzymany stan zatrudnienia pracowników (osobowy i obsada stanowisk).

(akta kontroli TOM I str. 133-134)

¹⁸ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 9.02.2022 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2021 r.

¹⁹ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 9.02.2023 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2022 r.

²⁰ Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 9.02.2024 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2023 r.

1.5

W okresie objętym kontrolą, w Warsztacie Rada Programowa działała w składzie:

- kierownik WTZ;
- instruktorzy: plastyki (dwie osoby); rehabilitacji społecznej; zajęć gospodarczych; informatyki; gospodarstwa domowego; krawiectwa; zawodu; usprawniania fizycznego – fizjoterapeuta;
- terapeuta zajęciowy;
- psycholog.

Skład Rady Programowej był określony w §§ 3 umowy Nr 1136/2019 i umowy Nr 1102/2019.

(akta kontroli TOM I str. 88-117; 118-132; 135)

W okresie objętym kontrolą, Rada Programowa odbyła łącznie 34 posiedzenia, w tym w poszczególnych latach 2021-2023 odpowiednio: 12; 10 i 12 posiedzeń.

W latach 2021-2023, uczestnicy WTZ posiadali Indywidualne Programy Rehabilitacji²¹, opracowywane na okresy obejmujące dwanaście miesięcy²². IPR były zatwierdzane i przyjmowane do realizacji przez Radę Programową. Wszystkie Programy²³ określały: formy rehabilitacji, jej zakres, metody i zakres nauki umiejętności, planowane efekty rehabilitacji oraz osoby odpowiedzialne za realizację IPR.

Formy współpracy z rodziną lub opiekunami określone były w IPR dotyczących treningu ekonomicznego (konsultacje dotyczące poprawności wydatkowania kieszonkowego; wypełnianie przez rodziców/opiekunów rozliczeń z kieszonkowego) i porad psychologa (konsultacje z rodzicami w miarę zgłaszanych potrzeb; doradztwo).

(akta kontroli TOM I str. 57-72; 234-236)

Przed przyjęciem do WTZ i opracowaniem IPR, przeprowadzany był wywiad środowiskowy kandydata na uczestnika WTZ. W kwestionariuszu wywiadu znajdowały się informacje dotyczące osoby kandydującej do Warsztatu, w tym m.in.: zdrowia; funkcjonowania w rodzinie; czynności życia codziennego, które wykonuje sam lub z pomocą; wypełniania obowiązków w domu; angażowania się z pomocą dla rodziny np. finansowo, komunikowania się z otoczeniem (umiejętność czytania, pisanie, liczenia, znajomości kalendarza, obsługi telefonu komórkowego, Internetu); zainteresowań.

Charakterystyka potrzeb i uwarunkowań indywidualnych osób ubiegających się o przyjęcie do WTZ były również zawarte w dokumentach: informacja o wynikach badania psychologicznego; informacje i opinie ze szkół, przedszkoli, do których uczęszczali kandydaci; orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego; zaświadczeń lekarskich o stanie zdrowia; opinii logopedycznych.

Prowadzona w WTZ terapia zajęciowa uczestników dotyczyła obszarów związanych z umiejętnościami wykonywania czynności życia codziennego i niezbędnych do podjęcia zatrudnienia. W ramach terapii, u uczestników były wyrabiane, kształtowane i utrwalane:

- zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego w odniesieniu do ogólnego stanu zdrowia uczestnika, w tym: sprawność motoryczna i manualna; czynności życia codziennego i ogólna zaradność; higiena osobista; samowystarczalność;

²¹ Dalej: „IPR” lub „Programy”

²² Okresy, na które opracowywane były IPR: od 01.03.2021 r. do 28.02.2022 r.; od 01.03.2022 r. do 28.02.2023 r.; od 01.03.2023 r. do 29.02.2024 r.

²³ Realizowane w: Pracowni gospodarczo-porządkowej; w ramach treningu ekonomicznego; na terenie miasta Przemyśl i okolic; gabinecie psychologa; Pracowni usprawniania fizycznego; Pracowni plastyczno-muzycznej; Pracowni gospodarstwa domowego; Pracowni krawiecko-wikliniarskiej; Pracowni nauki zawodu; Pracowni robótek ręcznych.

- umiejętności interpersonalne, w tym: komunikowanie się; współpraca w grupie; akceptacja współpracowników; stosunek do opiekuna w pracy;
- umiejętności niezbędne do podjęcia zatrudnienia z uwzględnieniem sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej, w tym: tempo pracy; postawa zawodowa; dojrzałość i umiejętność zawodowa; postawa społeczna i emocjonalno-motywacyjna.

Częścią procesu rehabilitacji uczestników WTZ była arteterapia²⁴ i prowadzone w jej ramach zajęcia m.in. z rysunku, malarstwa, śpiewu, tańca, recytacji.

(akta kontroli TOM I str.234-236)

1.6

Analiza dokumentacji 15 uczestników WTZ wykazała, iż posiadali opracowane IPR. Programy były opracowywane na okresy 12 miesięczne, jak również od chwili przyjęcia uczestnika do WTZ. IPR były opracowywane dla każdej pracowni funkcjonującej w Warsztacie, jak również dla treningu ekonomicznego oraz psychologa. W IPR wskazani byli instruktorzy prowadzący zajęcia w poszczególnych pracowniach, jako osoby odpowiedzialne za jego realizację.

Opracowywany był również IPR obejmujący kształtowanie u uczestników umiejętności przydatnych w ich życiu osobistym i funkcjonowaniu w społeczeństwie. IPR obejmował: doskonalenie umiejętności samoobsługowych; spożywanie posiłku; ubieranie się, dbanie o higienę jak również udział w dostępnych formach życia społecznego (wystawy, prezentacje, imprezy kulturalne). Za realizację tego Programu byli odpowiedzialni wszyscy instruktorzy pracujący w Warsztacie.

IPR uczestników w sposób zasadniczy nie różniły się w swoich treściach w zakresie opisu rodzaju, charakteru i specyfiki zajęć w poszczególnych Pracowniach, jak również w zakresie planowanych efektów rehabilitacji.

Orzeczenia o niepełnosprawności uczestników WTZ zawierały we wskazaniach m.in. zapisy o konieczności korzystania z systemu środowiskowego wsparcia w samodzielnej egzystencji, przez co rozumie się korzystanie z usług socjalnych, opiekuńczych, terapeutycznych i rehabilitacyjnych świadczonych przez sieć instytucji pomocy społecznej, organizacje pozarządowe oraz inne placówki oraz konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji.

W Warsztacie były sporządzane dla uczestników, półroczne informacje o efektach prowadzonej rehabilitacji. Informacje określały cele, formy terapii²⁵ oraz podsumowanie efektów rehabilitacji. Informacje nie zawierały propozycji w zakresie modyfikacji programu rehabilitacji poszczególnych uczestników.

W okresie objętym kontrolą, w WTZ były sporządzane przez Radę Programową, kompleksowe oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji za okres trzech lat²⁶ lub za okres pobytu uczestnika w Warsztacie. Oceny dokonywane były na podstawie zestawienia punktacji otrzymanej przez uczestnika WTZ, z kwestionariuszy oceny postępów w rehabilitacji zawodowej i ogólnej prowadzonej w Warsztacie.

Ocenie podlegały:

²⁴ Arteterapia - wykorzystywanie różnego rodzaju form sztuki (muzyka, plastyka, taniec, teatr) w procesie terapeutycznym oraz rehabilitacyjnym dzieci i dorosłych.

²⁵ Cel: Rehabilitacja zawodowa, rozwój osobowości. Formy terapii: - zajęcia w pracowniach WTZ

Cel: Rehabilitacja społeczna. Formy terapii: 1. Trening ekonomiczny. 2. Nauka czynności samoobsługowych. 3. Udział w dostępnych formach życia społecznego. 4. Zebrania społeczności WTZ.

Cel: Usprawnienia ruchowe. Formy terapii: Ćwiczenia: ogólnokondycyjne, oddechowe, manualne, oporowe, korekcyjne, zakres ruchu w stawach.

Cel: Rehabilitacja psychologiczna. Formy terapii – analiza dokumentacji, rozmowy, obserwacje, konsultacje pracownikami WTZ.

Cel: Współpraca z rodziną uczestnika.

²⁶ Każdy rok był odrębnie oceniany

- stopień zdolności do samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego²⁷;
- umiejętności interpersonalne – w tym komunikowanie się oraz współpraca w grupie²⁸;
- opanowanie umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia z uwzględnieniem; sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej oraz sfery emocjonalno-motywacyjnej²⁹.

Rada Programowa w swoich opisowych, obejmujących okresy trzyletnie, ocenach realizacji programów rehabilitacji uczestników za okres objęty kontrolą, nie zajmowała stanowiska uzasadniającego potrzebę skierowania ocenianego uczestnika /uczestniczki WTZ do ośrodka wsparcia.

W swoich ocenach Rada Programowa nie podnosiła argumentu, iż przedłużenie pobytu uczestników w Warsztacie wynika z faktu okresowego braku możliwości ich zatrudnienia. Rada Programowa w stanowiskach stwierdzała, iż po dokonaniu kompleksowej oceny w kwestii osiągniętych przez uczestnika/uczestniczkę WTZ postępów w rehabilitacji, zaleca przedłużenie uczestnictwa w terapii zajęciowej.

W arkuszach pn. „Indywidualne efekty rehabilitacyjne uczestników WTZ” za okresy półroczne, znajdowały się adnotacje o zapoznaniu uczestnika z efektami rehabilitacji. Adnotacje opatrzone były datą oraz podpisem merytorycznego pracownika Warsztatu. Daty przy przedmiotowych adnotacjach, były wcześniejsze lub tożsame z datami znajdującymi się przy adnotacji o przedstawieniu przez Radę Programową efektów uczestnika za okres objęty arkuszem. W kilku przypadkach odnotowane były przyczyny niezapoznania się uczestników z efektami rehabilitacji (pandemia, brak udziału w zajęciach, rezygnacja uczestnika WTZ w trakcie okresu objętego oceną).

(akta kontroli TOM I str. 57-72; 234-236)

1.7

W okresie objętym kontrolą, zasady naliczania i dysponowania środkami finansowymi wypłacanymi uczestnikom w ramach treningu ekonomicznego były określone Regulaminem WTZ oraz Regulaminem środków finansowych treningu ekonomicznego.

Regulamin WTZ stanowił, iż uczestnik Warsztatu, raz w miesiącu otrzymuje kieszonkowe w wysokości do 20% najniższego wynagrodzenia (kwota bazowa). W przypadku uczestników przyjętych na okres próbny, wysokość kieszonkowego stanowić miała równowartość kwoty bazowej.

Wysokość kieszonkowego uzależniona była od obecności na zajęciach oraz pozytywnej opinii terapeutów, która dotyczyła:

- zaangażowania w realizację programu rehabilitacji;
- przestrzegania obowiązującego porządku;
- przestrzegania zasad współżycia społecznego
- zdyscyplinowania.

Kieszonkowe wykorzystuje się do treningu ekonomicznego (w ramach IPR).

Regulamin WTZ stanowił również, iż w przypadku, gdy z opinii Rady Programowej wynika, że osoba niepełnosprawna nie jest w stanie wskazywać swoich potrzeb,

²⁷ Sfery wchodzące w skład oceny: 1. Ogólny stan zdrowia. 2. Sprawność motoryczna i manualna. 3. Czynności życia codziennego i ogólna zaradność. 4. Higiena osobista. 5. Samowystarczalność.

²⁸ Sfery wchodzące w skład oceny: 1. Wrażenie ogólne. 2. Umiejętność komunikowania się. 3. Współpraca w grupie. 4. Akceptacja współpracowników. 5. Stosunek do opiekuna.

²⁹ Sfery wchodzące w skład oceny: 1. Sprawność manualna. 2. Sfera intelektualna. 3. Tempo pracy. 4. Postawa zawodowa. 5. Zasoby. 6. Dojrzałość i umiejętność zawodowa. 7. Sfera społeczna. 8. Sfera emocjonalno-motywacyjna.

sposób wykorzystania kieszonkowego określają kierownik WTZ i terapeuci w porozumieniu z rodzicami (opiekunami).

Regulamin środków finansowych treningu ekonomicznego stanowił, iż:

- podstawą do wyliczenia wysokości środków finansowych wypłacanych każdemu uczestnikowi w ramach treningu ekonomicznego w danym miesiącu była prowadzona w WTZ lista obecności, w której personel terapeutyczny na bieżąco odnotowywał obecność uczestników na zajęciach;
- na podstawie listy obecności sporządza się listę wypłat środków finansowych;
- uczestnikowi przysługiwało kieszonkowe w wysokości do 20% najniższego wynagrodzenia zwane kwotą podstawową, jeżeli obecność uczestnika na zajęciach wynosiła 100%.

Regulamin środków finansowych treningu ekonomicznego określał również, iż uczestnikowi przysługiwało kieszonkowe w wysokości 50% kwoty podstawowej przeliczanej na dni robocze w danym miesiącu za każdy dzień nieobecności na zajęciach w przypadku:

- choroby (nieobecność usprawiedliwiona na piśmie przez rodziców lub opiekunów);
- częstego spóźniania się na zajęcia;
- przyjęcia na okres próbny.

Uczestnikowi nie przysługiwała wypłata kieszonkowego w przypadku:

- nieusprawiedliwionej nieobecności na zajęciach (także z zakresu rehabilitacji społecznej, tj. wyjście poza teren WTZ);
- nieobecności na zajęciach WTZ dłużej niż 10 dni roboczych (także usprawiedliwionych).

(akta kontroli TOM I str. 24-27; 237-238)

Wysokość miesięcznych kwot środków finansowych wypłacanych uczestnikowi w ramach treningu ekonomicznego³⁰ w latach 2021; 2022 i 2023 ustalana była przez Radę Programową i wynosiła odpowiednio 100; 110 i 130 zł.

W niżej wskazanych okresach, kwoty kieszonkowego wypłacane uczestnikom zajęć w ramach treningu ekonomicznego były wyższe od ustalonych przez Radę Programową WTZ, i wynosiły:

- w grudniu 2021 r. – 200 zł;
- w październiku i listopadzie – 200 zł oraz w grudniu 2022 r. – 250 zł;
- w okresie wrzesień – grudzień 2023 r. – 200 zł miesięcznie.

Wysokości wyższych kwot kieszonkowego, nie były formalnie ustalane i zatwierdzane przez Radę Programową WTZ.

Odniesienie do powyższego stanu faktycznego wraz z wyjaśnieniami Prezesa Klubu znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*, do *Obszaru 1* niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli TOM I str. 136-138; 175-176; 199-201; 239-241; 242-244; 245-247)

W okresie objętym kontrolą, kieszonkowe było wypłacane uczestnikom WTZ w okresach miesięcznych. Środki finansowe były wypłacane, pomimo nieobecności uczestników na zajęciach w wymiarze powyżej 10 dni roboczych (usprawiedliwionych) w miesiącu.

W 2021 r. w WTZ zostały dokonane 142 wypłaty kieszonkowego, na łączną kwotę 9068 zł.

W 2022 r. w WTZ zostało dokonanych 105 wypłat kieszonkowego, na łączną kwotę 8010,20 zł.

W 2023 r. w WTZ zostały dokonane 53 wypłaty kieszonkowego, na łączną kwotę 5229,10 zł.

³⁰ Dalej także: „kieszonkowe”

Odniesienie do powyższego stanu faktycznego wraz z wyjaśnieniami Prezesa Klubu znajduje się w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości, do Obszaru 1* niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli TOM I str.237-238; 239-241; TOM II str. 424-425)

W okresie objętym kontrolą, uczestnicy WTZ nie brali udziału w nieodpłatnych praktykach zawodowych.

(akta kontroli TOM II str. 3-6)

W okresie objętym kontrolą, Rada Programowa przyjmowała na każdy rok plan imprez kulturalnych, sportowych i rekreacyjnych. W planach ujęto m.in.: udział w olimpiadzie sportowej i zajęciach sportowych (wiosłarstwo, showdown³¹, boccia³²); wycieczki; uczestnictwo w konkursach plastycznych; zajęcia z muzykoterapii poza Warsztatem; wyjazdy i wyjścia do kina, na lody, do pizzerii.

(akta kontroli TOM I str. 136-233)

1.8

W okresie objętym kontrolą, w Warsztacie nie działała Rada Społeczna, o której mowa w art. 10aa ustawy o rehabilitacji.

(akta kontroli TOM II str. 7)

1.9

W poszczególnych latach 2021-2023 WTZ opuściło odpowiednio: 4; 3 i 6 osób. Przyczyny zakończenia terapii w Warsztacie³³ nie obejmowały podjęcia przez te osoby pracy.

Kierownik WTZ podał, iż stan powyższy zdecydował, iż w Warsztacie nie prowadzi się rejestru osób, które podjęły pracę po opuszczeniu Warsztatu.

(akta kontroli TOM II str. 8; 8 30; 31-54; 55-76)

Średni czas pobytu uczestnika w WTZ³⁴ wynosił 11,6 roku. Według stanu na 31.12.2023 r.:

- jedna osoba uczestniczyła w WTZ od 29 lat;
- 12 osób uczestniczyło w Warsztacie od ponad 20 lat;
- 19 osób uczestniczyło w zajęciach w wymiarze od czterech do 20 lat;
- 13 osób uczestniczyło w WTZ w wymiarze od roku do trzech lat.

Dla 15 uczestników³⁵ średni czas pobytu w WTZ wynosił 14,2 roku. Według stanu na 31.12.2023 r.:

- trzy osoby uczestniczyły w Warsztacie od 28 lat;
- osiem osób uczestniczyło w WTZ w wymiarach odpowiednio dla każdej z nich: 29; 27; 20; 16; 13; 8; 7 i 3 lat;
- dwie osoby uczestniczyły w zajęciach w wymiarze po 2 lata;
- dwie osoby uczestniczyły w WTZ po roku.

(akta kontroli TOM II str. 78-79)

W trakcie kontroli pozyskane zostały z Powiatowego Urzędu Pracy w Przemyślu³⁶ informacje odnośnie 50 uczestników WTZ³⁷, spośród których 38 osób nigdy nie było

³¹ Gra „showdown” (niekiedy błędnie nazywana tenisem stołowym dla niewidomych) przeznaczona jest dla dwóch zawodników. Toczy się na prostokątnym stole, w którego przeciwległych krawcach umieszczone są bramki. Na środku stołu znajduje się pionowa tablica.

³² Sportowa dyscyplina paraolimpijska wywodząca się od włoskiej gry w bule - bocce

³³ Przyczyny zakończenia rehabilitacji w WTZ: pogorszenie stanu zdrowia; rezygnacja uczestnika; utrata ważności orzeczenia o stopniu niepełnosprawności; nieprzedłużenie pobytu w WTZ, zgon uczestnika WTZ.

³⁴ Dane dotyczą ogółu uczestników WTZ

³⁵ Osoby wymienione w próbie określonej w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

³⁶ Dalej: „Urząd” lub „PUP”

³⁷ Uczestnicy wykazani w sprawozdaniu rocznym z działalności rehabilitacyjnej WTZ i wykorzystania środków finansowych za 2023 rok.

zarejestrowanych w ewidencji Urzędu. Dziesięć osób zostało wyrejestrowanych z ewidencji Urzędu przed dniem 1 stycznia 2021 r. (lata 2001 – 2020). Przyczynami wyrejestrowania tych osób było: złożenie wniosku o wyrejestrowanie; podjęcie pracy; niezgłoszenie się do Urzędu w terminie; wyjazd za granicę na okres powyżej 10 dni. Jedna osoba nie figuruje w ewidencji od 07.07.2022 r. i została wyrejestrowana z powodu podjęcia pracy. Jedna osoba jest zarejestrowana jako bezrobotna od 04.07.2024 r., z prawem do zasiłku dla bezrobotnych od 02.10.2024 r.

W okresie objętym kontrolą do PUP w Przemyśle zostało zgłoszonych 38 ofert pracy dla osób niepełnosprawnych, na 79 miejsc pracy³⁸.

PUP w Przemyśle poinformował, że na terenie powiatu przemyskiego nie zostały odnotowane przejawy dyskryminacji ze strony pracodawców, w stosunku do osób niepełnosprawnych.

Dyrektor PUP w Przemyśle poinformowała, iż osoby będące w latach 2021-2023 uczestnikami WTZ nie uczestniczyły w grupowych oraz indywidualnych poradach zawodowych. W dniu 22.09.2023 r. doradca zawodowy PUP w Przemyśle przeprowadził w siedzibie Warsztatu, Grupową Informację Zawodową „Informacja zawodowa na temat rynku pracy i pracodawców oraz form działania powiatowych urzędów pracy”. W spotkaniu uczestniczyło sześć osób, uczestników WTZ.

(akta kontroli TOM II str. 80-85)

WTZ podejmował próby mające na celu pomoc uczestnikom Warsztatu w poszukiwaniu pracy poprzez kontaktowanie się telefoniczne z PUP w Przemyśle czy rozmowę z przedstawicielem firmy Spółdzielni Niewidomych „Start” w sprawie zatrudnienia uczestników Warsztatu. Współpraca z PUP nie przyniosła efektów ze względu na brak ofert dla osób z niepełnosprawnościami.

WTZ prowadził współpracę z firmami w zakresie wykonywania przez uczestników w ramach pracowni zawodowej, prac polegających na konfekcjonowaniu kształtek i innych elementów instalacyjnych czy konfekcjonowanie zatyczek do uszu.

W okresie objętym kontrolą do WTZ nie wpłynęła żadna oferta pracy dla uczestników, natomiast od 4.10.2024 r. jeden uczestnik został zatrudnionych w firmie współpracującej z Warsztatem.

(akta kontroli TOM II str. 3-6)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W latach 2021-2023 r. w WTZ, w ramach treningu ekonomicznego, były wypłacane uczestnikom środki finansowe, w sytuacji, gdy ich nieobecności na zajęciach warsztatowych przekraczały w wymiarze miesięcznym 10 dni.

Regulamin WTZ w pkt 16 stanowi m.in. iż wysokość kieszonkowego uzależniona jest od obecności na zajęciach.

Zasady naliczania i dysponowania środkami finansowymi wypłacanymi uczestnikom WTZ w ramach treningu ekonomicznego uregulowane były w Regulaminie środków finansowych treningu ekonomicznego z 2019 r., który w pkt 6 stanowił m.in. iż: „Uczestnikowi nie przysługuje wypłata kieszonkowego w przypadku nieobecności na zajęciach WTZ dłużej niż 10 dni roboczych (także usprawiedliwionych)”.

Prezes Klubu wyjaśnił, iż pomimo, że regulamin określał inaczej, w przypadku nieobecności na zajęciach powyżej 10 dni, uczestnicy otrzymywali 50% kwoty kieszonkowego. Decyzję tę podjęto w związku z trudną sytuacją materialną

³⁸ Oferty pracy w zawodach (liczba ofert/liczba miejsc pracy): pracownik utrzymania czystości (21/33); pracownik ochrony fizycznej (6/19); kosztorysant budowlany (2/15); robotnik gospodarczy (3/3); pracownik przygotowujący posiłki typu fast food (1/3); dozorca (1/2); inżynier budownictwa (1/1); kierowca samochodu dostawczego (1/1); portier (1/1); ręczny znakowacz wyrobów (1/1).

i losową uczestników. Nieobecność uczestników WTZ na zajęciach wynikała z ich stanu zdrowia oraz niepełnosprawności. Również stan psychiczny uczestników uległ znacznemu pogorszeniu w trakcie oraz po pandemii koronawirusa. Otrzymywane środki finansowe mają bardzo duży wpływ na poczucie własnej wartości tych osób. Kieszonkowe otrzymywane w ramach treningu ekonomicznego umożliwia uczestnikom zaspokajanie ich własnych potrzeb.

(akta kontroli TOM I str. 237-238; 239-241; TOM II str. 424-425; 443-445)

2. Wysokość miesięcznych kwot środków finansowych wypłacanych uczestnikowi w ramach kieszonkowego, w miesiącach opisanych w pkt 1.7 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, były wyższe od ustalonych przez Radę Programową WTZ. Wysokości wyższych kwot kieszonkowego, nie były ustalane i zatwierdzane przez Radę Programową WTZ.

Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej³⁹, w § 12 ust. 2 stanowi, iż wysokość środków finansowych oraz ich przeznaczenie, indywidualnie dla każdego uczestnika, ustala rada programowa warsztatu zgodnie z indywidualnym programem, uwzględniając postanowienia regulaminu organizacyjnego warsztatu.

Prezes Klubu wyjaśnił, iż decyzje o podwyższeniu kieszonkowego, Kierownik WTZ wraz z Instruktorami – członkami Rady Programowej podjął z powodu wystąpienia oszczędności środków finansowych. Z powodu absencji uczestników na zajęciach, otrzymywali oni pomniejszone kwoty kieszonkowego. W związku z tym, w poszczególnych latach wystąpiły oszczędności w stosunku do kwot rocznych, zaplanowanych w preliminarzu kosztów działalności WTZ.

(akta kontroli TOM II str. 136-138; 175-176; 199-201; 239-241; 242-244; 245-247)

OCENA CZĄSTKOWA

Obowiązujący w okresie objętym kontrolą Regulamin organizacyjny odpowiadał postanowieniom § 9 rozporządzenia w sprawie WTZ.

Osoby uczestniczące w latach 2021-2023 w zajęciach WTZ zostały prawidłowo zakwalifikowane, w oparciu o kompletną i aktualną dokumentację. Orzeczenia o stopniu niepełnosprawności tych osób, zawierały wymagane zapisy o potrzebie skierowania na zajęcia terapeutyczne.

Warunki lokalowe WTZ były zgodne z zawartą umową najmu lokalu z 2019 r. i stwarzały odpowiednie warunki do prowadzenia w ramach Warsztatu terapii jego uczestników.

W WTZ zatrudniona była kadra w wystarczającej liczbie oraz odpowiednimi kwalifikacjami.

W okresie objętym kontrolą, w WTZ działała Rada Programowa, której skład odpowiadał postanowieniom art. 10a ust. 4 ustawy o rehabilitacji oraz zawartych przez Klub umów o finansowanie kosztów działalności WTZ dla osób niepełnosprawnych. Rada Programowa zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie WTZ, opracowywała i przyjmowała do realizacji IPR dla uczestników Warsztatu. Rada Programowa dokonywała ocen, o których mowa w § 14 ust. 2 rozporządzenia w sprawie WTZ.

Uczestnicy WTZ brali udział w treningach ekonomicznych. W latach 2021-2023 za siedem miesięcy kieszonkowe było wypłacane uczestnikom w wysokościach wyższych od ustalonych przez Radę Programową, co stanowiło naruszenie § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie WTZ. W okresie objętym kontrolą, kieszonkowe było

³⁹ Dalej: „Rozporządzenie w sprawie WZT”

wypłacane uczestnikom, którzy byli nieobecni na zajęciach powyżej 10 dni roboczych w miesiącu. Stan taki stanowił naruszenie pkt 16 Regulaminu WTZ oraz pkt 6 Regulaminu środków finansowych treningu ekonomicznego z 2019 r.

OBSZAR

2. Organizacja i prowadzenie rehabilitacji w ramach programu zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą PFRON „Zajęcia klubowe w WTZ”

Opis stanu faktycznego

2.1

Program ZK w WTZ był w Warsztacie realizowany od 01.02.2023 r.⁴⁰ Badaniami kontrolnymi zostali objęci wszyscy uczestnicy zajęć klubowych⁴¹ w okresie od 01.02.2023 r. do 31.01.2024 r. (okres sprawozdawczy).

Osoby uczestniczące w ZK w WTZ posiadały ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Osoby te przed rozpoczęciem zajęć w ZK w WTZ, nie były uczestnikami zajęć w Warsztacie oraz nie uczestniczyły w innych warsztatach terapii zajęciowej.

W orzeczeniach o stopniu niepełnosprawności zostały zawarte zapisy o wskazaniu tych osób do terapii zajęciowej.

Przed rozpoczęciem zajęć klubowych, uczestnicy lub ich opiekunowie prawni składali deklaracje uczestnictwa w ZK w WTZ oraz zgody⁴². Byli informowani o prawach i obowiązkach związanych z uczestnictwem w zajęciach klubowych. Przedstawiona została również klauzula informacyjna o zasadach przetwarzania danych osobowych dla uczestników ZK w WTZ.

(akta kontroli TOM II str. 86-96; 97-100)

2.2

Zajęcia klubowe odbywały się w różne dni tygodnia, od poniedziałku do piątku, w czasie zajęć warsztatowych prowadzonych w WTZ, co najmniej raz w miesiącu, w wymiarze 5 godzin zegarowych, w czasie jednej sesji zajęciowej dla każdego uczestnika ZK w WTZ. Analiza zapisów w „Dzienniku zajęć klubowych” wykazała, iż ZK w WTZ prowadzone były głównie w godz. od 8.00 do 13.00 (ok. 98% ogółu zajęć), oraz od 8.30 do 13.30; od 9.00 do 14.00; od 14.30 do 20.00.

Analiza zapisów list obecności uczestników w ramach zajęć klubowych oraz dokumentacji związanej z uczestnictwem osób w zajęciach klubowych wykazała, iż w okresie od 1.02.2023 r. do 31.01.2024 r. liczba uczestników ujęta przez Klub w sprawozdaniu w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ”, pokrywała się ze stanem faktycznym.

(akta kontroli TOM II str. 101)

⁴⁰ W ramach zawartej umowy o dofinansowanie prowadzenia zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia Klubowe w WTZ” została przekazana kwota 61,8 tys. zł.

⁴¹ W okresie od 1.02.2023 r. do 31.01.2024 r. w Zajęciach Klubowych w WTZ uczestniczyło łącznie 21 osób. W sprawozdaniu w ramach programu „Zajęcia Klubowe w WTZ” w 2023 r. stan na dzień 01.02.2024 r. jako beneficjenci programu podana została liczba 21 osób, w tym 13 osób niepełnosprawnych znajdujących się na prowadzonej przez WTZ liście, o której mowa w art. 10f ust. 2a ustawy o rehabilitacji

⁴² Zgody obejmowały: udział w zajęciach klubowych w formach terapii kompleksowej zawierającej wyjścia/wyjazdy poza teren WTZ; publikowanie wizerunku uczestnika dla potrzeb WTZ (artykuły prasowe, internetowe, audycje telewizyjne, publikacja zdjęć); wezwanie pogotowia ratunkowego w sytuacjach nagłych; przytrzymywanie uczestnika w sytuacji, kiedy jego zachowanie zagraża zdrowiu lub bezpieczeństwu jego lub innych uczestników WTZ.

2.3

Umowa o dofinansowanie prowadzenia zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia Klubowe w WTZ”, nie określała kwalifikacji jakie powinny posiadać osoby prowadzące ZK w WTZ.

Zajęcia w ramach ZK w WTZ były prowadzone przez instruktorów, będących pracownikami Warsztatu⁴³. Za realizację zadań i usług świadczonych w czasie zajęć klubowych odpowiedzialny był pracownik WTZ wyznaczony przez Kierownika WTZ. Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem zajęć klubowych sprawował Kierownik WTZ.

Instruktorzy za prowadzenie zajęć w ramach ZK w WTZ otrzymywali dodatki do wynagrodzeń. W okresie od 1.02.2023 r. do 31.01.2024 r. na dodatki do wynagrodzeń została wydana kwota 51,6 tys. zł co stanowiło 83,5% ogółu środków wykorzystanych na działalność w ramach Zajęć klubowych. Zakres obowiązków i wysokości dodatków z tytułu prowadzenia zajęć w ZK w WTZ były określone na piśmie przez Prezesa Klubu.

(akta kontroli TOM II str. 102-124; 125-146)

2.4

W okresie od 1.02.2023 r. do 31.01.2024 r. przyczyną opuszczenia przez uczestników ZK w WTZ nie było podjęcie przez nich pracy. Przyczynami odejść uczestników ZK w WTZ było rozpoczęcie zajęć w Warsztacie, zajęć w innych Warsztatach Terapii Zajęciowej lub rezygnacja z uczestnictwa w ZK w WTZ.

(akta kontroli TOM II str. 123-124)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Osoby uczestniczące w ZK w WTZ posiadały dokumentację niezbędną do zakwalifikowania ich do udziału w tych zajęciach. Nie stwierdzono przypadków finansowania ze środków PFRON rehabilitacji osób, korzystających z zajęć klubowych w wymiarze mniejszym niż 5 godzin miesięcznie.

Zajęcia klubowe były prowadzone przez kadrę prowadzącą zajęcia w WTZ. Środki z PFRON przeznaczone na finansowanie zajęć klubowych były wykorzystywane na ich organizację i prowadzenie.

Osoby uczestniczące w ZK w WTZ kończyły swój udział w zajęciach z powodu przejścia do WTZ lub innych Warsztatów Terapii Zajęciowej. Osoby uczestniczące w ZK w WTZ nie były zatrudniane.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Legalność i gospodarność wykorzystania środków

3.1

Zarząd Klubu uchwałą z 07.02.2008 r. wprowadził do stosowania zasady rachunkowości dotyczące otrzymywanych środków z dotacji oraz na realizację przez Klub zadań. Zasady rachunkowości zawierały:

- Politykę rachunkowości – w wyodrębnionej ewidencji;
- Plan kont dotyczący środków na realizację zadań;
- Ewidencję zdarzeń gospodarczych

⁴³ Kwalifikacje instruktorów prowadzących zajęcia w ramach ZK w WTZ zostały opisane w pkt 1.4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

– Instrukcję obiegu dokumentów dotyczącą środków na realizację zadań.
W związku z działalnością WTZ, Klub prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W księgach pomocniczych wyodrębnione zostały analityczne konta księgowe, na których ewidencjonowane były koszty poniesione przez WTZ, związane z realizowanymi zadaniami, przychody oraz operacje przeprowadzane na kontach bankowych WTZ. Konta te zostały ujęte w obowiązującym w Klubie planie kont, po uzupełnieniu jego zapisów w 2019 r. Podawane przez Klub w sprawozdaniach rocznych, za lata objęte kontrolą kwoty poniesionych kosztów, odpowiadały zapisom właściwych kont analitycznych.

(akta kontroli TOM II str. 9-76; 147-154; 155-167; 168- 192; 440-442)

Badaniami kontrolnymi objętych zostało 30 dowodów księgowych (po 10 dowodów z lat 2021; 2022 i 2023), na łączną kwotę 430,3 tys. zł.

Opisy dokumentacji finansowo-księgowej odpowiadały postanowieniom art. 21 oraz art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.⁴⁴ Naniesione były adnotacje o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Adnotacje były opatrzone datami oraz podpisami osób za nie odpowiedzialnych.

W opisach faktur były wskazane źródła i kwoty z jakich został poniesiony wydatek związany z zapłatą zakupione towary i usługi.

Faktury w opisie były opatrzone podpisami i pieczętkami Prezesa Klubu oraz Skarbnika Klubu.

(akta kontroli TOM II str. 193; 194-319)

W kontroli ustalono, iż dokumenty finansowe zdarzeń i operacji gospodarczych związanych z działalnością WTZ w 2023 r., były księgowane (wprowadzane do księgowego programu komputerowego) w 2024 r.

Na koncie 131-15 *Rachunek bankowy WTZ-PFRON*, dowody księgowe (wyciągi bankowe) z datami operacji i datami dokumentu z 2023 r. były księgowane (wprowadzane do programu komputerowego) pod trzema datami: 2024-03-23; 2024-06-12; 2024-06-13. Analogiczne sytuacje występowały na koncie 131-14 *Rachunek bankowy WTZ GMP*, na koncie 730 *Przychody WTZ PFRON*, na koncie 714 *Przychody-Cross-Senior*, oraz na wszystkich kontach grupy 500 *Koszty Warsztatu Terapii Zajęciowej*⁴⁵.

W powyższej sprawie, Prezes Klubu wyjaśnił: „Dokumenty zdarzeń i operacji gospodarczych dotyczące 2023 roku były księgowane na bieżąco w roku 2023. Widniejąca w systemie data 23.03.2024 r., 12.06.2024 r. i 13.06.2024 r. są datami przywrócenia danych z kopii zapasowej programu. W związku z awariami programu komputerowego wystąpiła konieczność przywracania tych kopii”.

Analiza zapisów księgowych na wyżej wymienionych kontach w latach 2021 i 2022 wykazała, że dowody finansowe zdarzeń i operacji gospodarczych związanych z działalnością WTZ w tych latach, były wprowadzane w miesiącach, w których zdarzenia te miały miejsce.

(akta kontroli TOM II str. 320-359; 360-362)

3.2

W okresie objętym kontrolą w WTZ nie były realizowane zadania analogiczne do dofinansowanych ze środków PFRON.

W okresie objętym kontrolą, Warsztat nie osiągnął dochodów ze swojej działalności.

(akta kontroli TOM II str. 9-76)

⁴⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”

⁴⁵ Konta wykazane w „Planie kont” obowiązującym w Przemyski KSiR Niewidomych i Słabowidzących „Podkarpacie” w Przemysku od 2019 roku.

3.3

Zakupy towarów na potrzeby WTZ dokonywane były w hurtowniach lub sklepach oferujących najniższe ceny. Na dostawę i montaż okien oraz prace remontowe ogłaszane były postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Prowadzone były rozmowy i negocjowane były niższe ceny dla WTZ jako stałego klienta. Dokonywane były zakupy w sklepach internetowych.

W okresie objętym kontrolą, wydatki na funkcjonowanie Warsztatu, ponoszone były na koszty zakwalifikowane w § 19 rozporządzenia o WTZ.

Warsztat w latach 2021; 2022 i 2023 wykorzystał odpowiednio: 11 562 zł; 1 201,99 zł i 5 539,97 zł na wydatki związane z uzupełnieniem swojego wyposażenia. Kwoty te nie przekraczały 3% środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych⁴⁶ przeznaczonych na pokrycie rocznych kosztów działalności WTZ. Wydatkowanie środków na uzupełnienie wyposażenia WTZ następowało na podstawie przedkładanych przez Warsztat do Urzędu Miasta Przemysłu rocznych planów finansowych oraz zmian w nich dokonywanych w trakcie ich realizacji. Kwoty wydatkowane w latach 2021; 2022 i 2023 nie przekraczały kwot zaplanowanych.

W 2022 r. Klub pozyskał środki finansowe na prace konserwatorskie, restauratorskie i remontowe budynku i lokali, w których prowadził swoją działalność, zawierając umowy:

- z Województwem Podkarpackim na udzielenie dotacji celowej w wysokości 20 tys. zł;
- z Miastem Przemysł na dofinansowanie projektu w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” w obszarze F w wysokości 160 tys. zł;
- z Podkarpackim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków w Przemysłu na udzielenie dotacji celowej w kwocie 40 tys. zł;
- ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na udzielenie z Narodowego Funduszu Ochrony Zabytków dotacji w kwocie 100 tys. zł.

(akta kontroli TOM II str. 373)

3.4

W okresie objętym kontrolą, Organizator WZT składał w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Przemysłu⁴⁷ kwartalne informacje o wydatkowaniu środków Funduszu, sporządzone w formie zestawienia planowanych i wydatkowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów wraz z opisem wydatków, o których mowa w § 20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie WTZ. Informacje były składane do 10 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym.

Kwartalne informacje nie zawierały zestawienia danych dotyczących planowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów oraz opisu poniesionych wydatków.

(akta kontroli TOM II str. 374-421)

Za poszczególne lata objęte kontrolą, Organizator WTZ składał do MOPS w Przemysłu roczne sprawozdania z działalności rehabilitacyjnej i wykorzystania środków finansowych Warsztatu, o których mowa w art. 21 rozporządzenia w sprawie WZT. Sprawozdania były składane w terminie do 1 marca roku następnego po roku sprawozdawczym.

Roczne rozliczenia środków finansowych przekazanych na pokrycie kosztów działalności WTZ zawierały kwoty dofinansowania przez Państwowy Fundusz

⁴⁶ Dalej: „Fundusz”

⁴⁷ Dalej: „MOPS w Przemysłu”

Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz dotacji udzielonej przez Miasto Przemyśl. W poszczególnych latach 2021, 2022 i 2023 kwoty te wynosiły:

- dofinansowanie PFRON – 954,6 tys.; 1 165,3 tys. i 1 327,3 tys. zł;
- dotacja Miasta Przemyśl – 106,1 tys.; 129,5 tys. i 147,5 tys. zł.

Sprawozdania zawierały specyfikacje poniesionych przez WTZ rodzajów kosztów i wysokości kwot poniesionych na ich finansowanie.

Odnosnie informacji o wykorzystaniu przez Warsztat środków finansowych uzyskanych ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników Warsztatu w ramach realizowanego programu terapii, sprawozdania zawierały adnotację o treści: „Nie dotyczy”.

Sprawozdania zawierały informacje dotyczące uczestników Warsztatu:

- w 2021 r. oraz w 2022 r. na rehabilitacji w WTZ przebywało po 48 uczestników, w tym po 40 osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności i po 8 osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności;
- 2023 r. na rehabilitacji w WTZ przebywało 50 uczestników, w tym 42 osoby ze znacznym stopniem niepełnosprawności i 8 osób z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności;
- ogólnej frekwencji uczestników w zajęciach Warsztatu w poszczególnych miesiącach lat objętych sprawozdaniami (w procentach);
- liczbie uczestników, którzy opuścili Warsztat, z podaniem przyczyn ich odejścia. W poszczególnych latach 2021-2023 WTZ opuściło odpowiednio: 4; 3 i 6 osób;
- liczbie uczestników, którzy poczynili postępy w zakresie: ogółem (oraz odpowiednio w latach 2021-2023):
 - zaradności osobistej i samodzielności – 30 (6; 15 i 9);
 - rehabilitacji społecznej – 26 (6; 8 i 12);
 - rehabilitacji zawodowej – 36 (8; 13 i 15).

Sprawozdania zawierały informacje o decyzjach podjętych przez Radę Programową WTZ w stosunku do uczestników Warsztatu, wobec których Rada dokonała ocen rocznych i trzyletnich, realizacji indywidualnego programu rehabilitacji. W latach 2021-2023 Rada Programowa dokonała 139 ocen rocznych oraz 42 oceny trzyletnie uczestników WTZ. Podane zostały przyczyny niedokonania ocen rocznych w stosunku do 7 uczestników. W sprawozdaniach podano informację, iż Rada Programowa zdecydowała przedłużyć uczestnictwo w dalszej rehabilitacji wszystkim uczestnikom Warsztatu.

Sprawozdania zawierały informacje odnoszące się do form i metod realizowanej w WTZ działalności rehabilitacyjnej.

(akta kontroli TOM II str. 9-76)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Sporządzane przez Klub, jako jednostkę prowadzącą Warsztat, kwartalne informacje o wydatkowaniu przez WTZ środków Funduszu, nie zawierały zestawienia danych dotyczących planowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów oraz opisu poniesionych wydatków, o których mowa w § 20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie WTZ.

W powyższej sprawie, Prezes Klubu wyjaśnił, iż składane przez Klub kwartalne informacje o wydatkowaniu przez WTZ środków z PFRON były na formularzu uzgodnionym z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Przemyślu. Taka forma rozliczenia była wymagana i akceptowana przez MOPS w Przemyślu do kwietnia 2024 r. W kwietniu 2024 r. pracownik MOPS poinformował telefonicznie Kierownika WTZ o potrzebie dołączania do zestawienia opisu poszczególnych wydatków.

Prezes Klubu w swoich wyjaśnieniach podał również, iż sporządzane przez Klub w 2024 r., kwartalne informacje o wydatkowaniu przez WTZ środków Funduszu, zawierały opisy poszczególnych, poniesionych wydatków oraz informacje o wysokości wykorzystania w danym kwartale środków, w stosunku do planowanych kosztów działalności WTZ w 2024 r.

(akta kontroli TOM II str. 9-76; 147-154; 155-167; 168- 192; 440-442; 446-446)

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą, Organizator WTZ terminowo składał do MOPS w Przemyślu kwartalne informacje i roczne sprawozdania z działalności rehabilitacyjnej oraz wykorzystania środków finansowych Warsztatu. Wykazane przez Klub w rocznych sprawozdaniach z działalności rehabilitacyjnej oraz wykorzystania środków finansowych Warsztatu kwoty poniesionych kosztów według ich rodzajów, były zgodne z zapisami odpowiednich kont analitycznych.

Sporządzane przez Klub kwartalne informacje o wydatkowaniu przez WTZ środków Funduszu, nie spełniały wymagań określonych w § 20 ust. 1 rozporządzenia w sprawie WTZ.

Zgodnie z postanowieniami zawartych umów, Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową związaną z działalnością WTZ. Poniesione w latach 2021-2023 przez WTZ wydatki związane z jego działalnością, były zgodne z katalogiem kosztów określonym w § 19 rozporządzenia w sprawie WTZ.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Rozważenie możliwości powołania w WTZ rady społecznej, o której mowa w art. 10aa ustawy o rehabilitacji.
2. Ustalanie wysokości kwot wypłacanych uczestnikom WTZ w ramach treningu ekonomicznego, zgodnie z § 12 ust. 2 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Rzeszów 12 grudnia 2024 r.

Kontroler
Paweł Adamski
Doradca prawny

/-/
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Stefan Gados
p.o. Wicedyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
z up. Stanisław Jarzyna

/-/
podpis