



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 21 maja 2015 r.

WK-II.9514.31.2014

**Pan  
Piotr Konczewski  
Prezes Zarządu  
Fundacja Praca dla Niewidomych  
ul. Jasna 22  
00-054 Warszawa**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 30 ust. 3b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych – Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.) przeprowadzona została w dniach od 8 do 19 grudnia 2014 r. kontrola problemowa w prowadzonym przez Fundację „Praca dla Niewidomych” (dalej organizator) Rolniczym Zakładzie Aktywności Zawodowej dla Niewidomych, z siedzibą w Stanisławowie 9, 09-210 Drobin (dalej Zakład).

Tematyka kontroli obejmowała wypełnianie przez zakład aktywności zawodowej warunków i obowiązków określonych w art. 29 oraz art. 30 ust. 4 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 8 grudnia 2014 r.

W związku z kontrolą, której szczegółowe wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 19 grudnia 2014 r., przekazuję Panu niniejsze **wystąpienie pokontrolne.**

W toku kontroli ustalono, że we wszystkich poddanych kontroli miesiącach, tj. sierpniu i listopadzie 2013 r. oraz lutym i maju 2014 r., wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w art. 29 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 1a ww. ustawy, oznaczające przeciętny miesięczny udział procentowy osób niepełnosprawnych w zatrudnieniu ogółem w osobach, obliczone na podstawie przedstawionych w trakcie kontroli materiałów dotyczących zatrudnienia, były tożsame z danymi przesłanymi Wojewodzie Mazowieckiemu w *Informacji półrocznej INF-W* za II półrocze 2013 r. oraz I półrocze 2014 r.

Zgodnie z przedstawionym Statutem Rolniczego Zakładu Aktywności Zawodowej dla Niewidomych w Stanisławowie Zakład nie prowadzi działalności, o której mowa w art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Organizator na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych zapewniał specjalistyczną opiekę medyczną, poradnictwo i usługi rehabilitacyjne wszystkim zatrudnionym w Zakładzie osobom niepełnosprawnym. W okresie kontrolowanym zapewniał także doraźną opiekę medyczną wszystkim osobom niepełnosprawnym zatrudnionym w Stanisławowie.

W toku kontroli, w celu udokumentowania spełniania przez zakład aktywności zawodowej wymogów określonych w art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, organizator przedłożył kontrolującym postanowienie Państwowej Inspekcji Pracy Inspektora Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Warszawie Oddział w Płocku nr rej. 15028/Pa014/2003 z dnia 13 listopada 2003 r., zgodnie z treścią którego obiekty i pomieszczenia Rolniczego Zakładu Aktywności Zawodowej, Stanisławowo 9, 09-210 Drobin, odpowiadają podstawowym przepisom i zasadom bezpieczeństwa i higieny pracy, uwzględniają podstawowe potrzeby osób niepełnosprawnych w zakresie przystosowania stanowisk pracy, pomieszczeń higieniczno-sanitarnych i ciągów komunikacyjnych oraz spełniają wymagania dostępności do nich, oraz decyzję Państwowej Inspekcji Pracy Inspektora Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Warszawie Oddział w Płocku nr rej. 15046-51204-K045-Ad002/13 z dnia 6 sierpnia 2013 r., stwierdzającą, że użytkowane przez Rolniczy Zakład Aktywności Zawodowej w Stanisławowie pomieszczenia zaplecza kuchennego znajdujące się w obiekcie Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie przy ulicy 3 Maja 116 odpowiadają przepisom i zasadom bezpieczeństwa i higieny pracy, uwzględniają potrzeby osób niepełnosprawnych w zakresie przystosowania stanowisk pracy, pomieszczeń higieniczno-sanitarnych i ciągów komunikacyjnych oraz spełniają wymagania dostępności do nich.

Kierownik Zakładu Zarządzeniem z dnia 12 listopada 2012 r. w sprawie *ustalenia składu zespołu programowego* utworzył zespół programowy, zgodnie z § 13 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (dalej rozporządzenie w sprawie zakładów aktywności zawodowej – Dz. U. z 2012 r., poz. 850). Skład zespołu programowego zmieniono Zarządzeniem z dnia 14 listopada 2014 r. w sprawie *ustalenia składu zespołu programowego*. Zespół programowy opracowywał, a Kierownik Zakładu zatwierdzał indywidualne programy rehabilitacji zawodowej i społecznej (dalej program rehabilitacji) dla wszystkich zatrudnionych w Zakładzie osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego i umiarkowanego stopnia niepełnosprawności. Zespół programowy Zakładu w okresie kontrolowanym dwukrotnie dokonał okresowych ocen efektów rehabilitacji zawodowej i społecznej pracowników niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (dalej okresowa ocena efektów rehabilitacji) – 4 stycznia 2013 r. za rok 2012 oraz 3 stycznia 2014 r. za rok 2013, zgodnie z § 13 ust. 6 ww. rozporządzenia. Jak wynika z okresowych ocen efektów rehabilitacji, żadna z zatrudnionych w Zakładzie osób niepełnosprawnych nie osiągnęła wystarczającego poziomu sprawności społecznej i zawodowej.

Organizator z dniem 19 sierpnia 2008 r. wprowadził Regulamin zakładowego funduszu aktywności zawodowej (dalej zakładowy fundusz aktywności lub fundusz). Środki funduszu gromadzone były i ewidencjonowane przez organizatora na wyodrębnionym rachunku bankowym – zgodnie z § 14 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej zwolnień podatkowych, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, tj. deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny za 2013 r., zapisów na kontach księgowych oraz wyciągów bankowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. stwierdzono, że Zakład w 2013 r. korzystał z ww. zwolnień podatkowych i kwotę zwolnienia przekazał na rachunek bankowy zakładowego funduszu aktywności.

W wyniku analizy list płac za 2013 r., zapisów na kontach księgowych, ewidencji księgowej analitycznej oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że w kontrolowanym okresie na rachunek bankowy zakładowego funduszu aktywności zostały przekazane wszystkie pobrane, a nie odprowadzone do Urzędu Skarbowego, zaliczki na podatek dochodowy od 80 pracowników Zakładu.

W oparciu o przedłożony kontrolującym rachunek zysków i strat Rolniczego Zakładu Aktywności Zawodowej za 2013 r. stwierdzono, że w kontrolowanym okresie Zakład poniósł stratę

na działalności gospodarczej.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej i przedłożonych kontrolującym dokumentów źródłowych stwierdzono, że w 2013 r. środki zakładowego funduszu aktywności zostały wydatkowane na rzecz pracowników niepełnosprawnych na następujące cele:

- zapomogi,
- zapewnienie posiłków,
- sfinansowanie wycieczki,
- dofinansowanie do turnusu rehabilitacyjnego,
- szkolenia,
- usprawnienie stanowiska pracy,
- zakup odzieży roboczej.

W wyniku kontroli ustalono następujące nieprawidłowości/uchybienia:

1. Niezapewnienie doraźnej opieki medycznej pracownikom niepełnosprawnym zatrudnionym w Szczutowie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r. oraz w okresie od 1 lipca 2013 r. do dnia kontroli od poniedziałku do piątku w godzinach od 6<sup>00</sup> do 8<sup>00</sup>. Zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
2. Nieposiadanie decyzji Państwowej Inspekcji Pracy w zakresie spełniania wymogów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 2 lit. a i b, przez użytkowane przez Zakład budynki w Stanisławowie – Budynek rehabilitacyjny oraz Pracownię rękodzieła, w których pracują osoby niepełnosprawne.
3. Nierzetelne sporządzanie programów rehabilitacji – dokumenty zawierały niepełną diagnozę sytuacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych, nie określały spodziewanych efektów realizacji programu oraz harmonogramu realizacji planowanych działań, nie wskazywały terminów oceny postępów w realizacji programu oraz osób odpowiedzialnych za ich realizację. Ponadto programy opracowane zostały bez udziału osób niepełnosprawnych. Powyższe stanowi naruszenie wymogów określonych w § 13 ust. 3 i 4 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.
4. Błędne dwukrotne wykonanie przelewu na rachunek bankowy zakładowego funduszu aktywności z tytułu wyrównania kwoty zaliczki na podatek dochodowy pracowników obsługi za marzec 2013 r., co zawyżyło wpływy zakładowego funduszu aktywności.

5. Ujęcie w ewidencji księgowej zakładowego funduszu aktywności wydatków w łącznej wysokości 7 075,00 zł, zgodnie z treścią operacji – na podstawie faktur VAT nr F/000069/UST/13 z 10 kwietnia 2013 r. oraz F/000178/UST/13 z 3 lipca 2013 r., pomimo niewystąpienia takich operacji na rachunku bankowym.
6. Nieujęcie w ewidencji księgowej zakładowego funduszu aktywności przekazanej na rachunek bankowy funduszu kwoty zwolnień podatkowych za 2013 r., co zaniżyło przychody zakładowego funduszu aktywności o 2 384,00 zł.
7. Przeznaczenie środków z zakładowego funduszu aktywności w wysokości 16 000,00 zł (przeksięgowanie dokonane w dniu 15 stycznia 2013 r.) na finansowanie wydatków związanych z działalnością gospodarczą, co stanowi naruszenie § 15 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.

W toku kontroli ustalono, że dokonano zwrotu ww. kwoty na rachunek zakładowego funduszu aktywności (26 września 2013 r. przelano środki w wysokości 10 825,00 zł, w tym 825,00 zł z tytułu należnych odsetek, oraz 28 stycznia 2014 r. wpłacono 6 000,00 zł do kasy zakładowego funduszu aktywności).

Opisane wyżej operacje finansowe nie zostały ujęte w ewidencji księgowej zakładowego funduszu aktywności.

**Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości/uchybień, a w szczególności do:**

1. Zapewnienia doraźnej opieki medycznej wszystkim pracownikom niepełnosprawnym zatrudnionym w Zakładzie, zgodnie z wymogiem określonym w art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
2. Wystąpienia z wnioskiem do Państwowej Inspekcji Pracy o wydanie stosownych decyzji w sprawie spełniania wymogów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 2 lit. a i b ww. ustawy, przez Budynek rehabilitacyjny oraz Pracownię rękodzieła.
3. Opracowania indywidualnych programów rehabilitacji zawodowej i społecznej dla osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, zgodnie z wymogami ustalonymi w § 13 ust. 3 i 4 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.
4. Wykorzystywania środków zakładowego funduszu aktywności wyłącznie na cele i w sposób

określony w § 15 – 17 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej.

5. Ujmowania w ewidencji księgowej zakładowego funduszu aktywności wszystkich wpływów i zrealizowanych wydatków funduszu, na podstawie dokumentów bankowych, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z wymogami ustalonymi w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).
6. Dokonania wpłaty 30% kwoty 16 000,00 zł na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, w terminie do 20 czerwca 2015 r., zgodnie z obowiązkiem ustalonym w art. 29 ust. 3a<sup>1</sup> pkt 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych

Należy podkreślić, że zgodnie z art. 29 ust. 3a<sup>2</sup> ww. ustawy wpłata nie może obciążyć zakładowego funduszu aktywności.

Jednocześnie zobowiązuję Pana do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 60 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zaleceń z powołaniem znaku pisma WK- II.9514.31.2014.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Edyta Ostrowska*

Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

**Wydział Polityki Społecznej**  
**Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie**  
ul. Andersa 30  
00-210 Warszawa