PROTOKÓŁ

z przeprowadzonej kontroli problemowej działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej w Łasinie.

Zgodnie z Zarządzeniem Starosty Grudziądzkiego nr 6/2007 z dnia 27.02.2007r.i nr 12/07 z dnia 20.03.2007r , działając na podstawie upoważnienia wydanego przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Grudziądzu:

Bożena Grabda – starszy specjalista w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie

Halina Łukiewska – inspektor Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Grudziądzu;

Karolina Szymańska – księgowa Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Grudziądzu,

przeprowadziły kontrolę problemową działalności Warsztatów Terapii Zajęciowej w Łasinie w siedzibie W T Z w Łasinie.

1. zakres kontroli:

1. rzeczowo – finansowe wykorzystanie przekazanych przez Powiat środków PFRON na działalność WTZ
2. zasady ewidencjonowania wpływów i wydatków
3. prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatu
4. ważność posiadanych przez uczestników warsztatu orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań
5. prawidłowość prowadzonej dokumentacji dotyczącej:

a) uczestników

b) działalności merytorycznej warsztatu, w tym działalności rady programowej

c) współpracy z rodzicami lub opiekunami uczestników

6. prawidłowość w zakresie zatrudniania i kwalifikacji kadry warsztatu
7. zgodność postanowień umowy ze stanem faktycznym
8. zgodność postanowień organizacji pracy i zajęć w warsztatach z postanowieniami rozporządzenia, regulaminu organizacyjnego warsztatu oraz umową
9. prawidłowość realizacji planu działalności warsztatu i indywidualnych programów rehabilitacji

2. Okres objęty kontrolą:

od 01 stycznia 2006r. do 31 grudnia 2006r.

3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

21 – 28 marca 2007r.

I. Ustalenia ogólne:

Podmiotem, który utworzył WTZ w Łasinie jest Fundacja „Ochrona Zdrowia i Rehabilitacja Niepełnosprawnych" mająca siedzibę w Łasinie przy ul. Wyszyńskiego 1.

Osobą reprezentującą Fundację jest Pan Wacław Szramowski – Prezes.

Kierownikiem WTZ w Łasinie jest Pan Wacław Szramowski, a księgową Pani Marzena Sulkowska. Osoby te zajmowały w/w stanowiska również w okresie objętym kontrolą.

II. Ustalenia szczegółowe:

1. Sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych określonych w protokole z kontroli przeprowadzonej w WTZ w Łasinie przez PCPR w Grudziądzu w dniach 15.03.2004r. – 19.03.2004 r. i ustalono, że:

a) zalecenia uzupełnienia orzeczeń o stopniu niepełnosprawności o wskazania do udziału w terapii zajęciowej dotyczące 8 uczestników zostały wykonane

b) zalecenia uzupełnienia prowadzenia dokumentacji 27 uczestników zostały wykonane

c) zalecona do zwrotu kwota 62,50 zł z tytułu wypłacenia środków finansowych w ramach tzw. „treningu ekonomicznego" w m – cu grudniu 2003 r. niezgodnie z przepisami prawa została zwrócona

2. dot. pkt 1. 1-2

1. Kontrolę przeprowadzono sposobem wyrywkowym badając dokumenty i dowody księgowe za 2006 r.
2. Badaniem objęto 25 % wydatków planowanych na 2006 rok.

Zaliczki na działalność WTZ Łasin na 2006 rok po zmianach wynosiły 661.162 x 25% = 165.290,50.

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2006 r. poszczególne rodzaje wydatków wynoszą:

Rodzaje wydatków	Środki planowane	Wykonanie do 30.06.
Wynagrodzenie	364.852	178.225,48
Składki na ubezp. społeczne należne od pracodawcy	64.227	31.225,00
Składki na fundusz pracy i na FGŚP	9.241	4.528,37
Fundusz Świadczeń Socjalnych	13.378	10.500,00
Materiały ogólne	9.000	2.506,08
Energia	20.000	8.491,64
Usługi obce materialne i niematerialne	18.000	8.531,87
Eksploatacja samochodu	39.000	24.126,41
Eksploatacja samochodu – ubezpieczenie samochodu	3.500	3.293,00
Materiały do terapii – gospodarstwo domowe	22.000	7.379,23
Materiały do terapii – pozostałe pracownie	20.172	10.873,56
Trening ekonomiczny	48.510	26.183,00
Wycieczki	9.000	780,00
Ubezpieczenie mienia WTZ	1.000	-
Ubezpieczenie uczestników	882	882,00
Szkolenia pracowników i podróże służbowe	1.000	309,90
Niezbędna wymiana zużytego wynagrodzenia lub jego dodatkowe wyposażenie	-	-
RAZEM	643.762	317.835,54

Kontrola kasy i druków ścisłego zarachowania

Kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 21.03.2007 roku.

Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Obroty kasowe i rozrachunki

Kontroli poddano następujące dowody księgowe:

treść	Kwota	Data
Luty 2006 - Raport Kasowy		
RK-04/ płyty CD	245,00	**07.02.06**
FV-FAK/2691/06/1016/REAL/ śr. czystości: art. spożywcze	488,95	08.02.06
Polisa nr FB-007749/TUW- uczestnicy	882,00	
Polisa UP0394492-TUW-ubezp.samochodow	1.567,00	09.02.06
f-00216/06/CYKAS-art.dekoracyjne	709,10	10.02.06
f-3/06/wynajem sali na zabawe-PILAWA	488,00	14.02.06
PZU Życie-skł.na ubezp.grupowe	600,00	17.02.06
Fv-FAK/3586/06/1016/REAL/atr.spożywcze+ śr.czystości	1.282,11	
Fv-238/06/398/wyw. Nieczystości ZGK	163,65	23.02.06
FV-1709/W/06/MWIO –ZGK	311,02	28.02.06
F-FTU00917209/002/06/TP SA	424,17	14.02.06
F-J.Mąder- usł.ogólnobudowlane- farby, bejca, spray	231,43	
Fv-BEST- porcje rosołowe, udka, szynki, boczek	487,94	28.02.06
Fv-BEST – szynka wiejska	13,97	28.02.06
Fv-0006/06/ZU-H R.Nehring-usunięcie awarii	90,00	28.02.06
Maj 2006 Raport Kasowy		
Fv-144/06/auto-serwis-naprawa samochodu	1.040,66	09.05.06
Fv-43/06/sklep serdelek-warzywa+wędliny	172,74	
Fv-35/06/wykup znaków dla niepełnosprawnych	73,20	
f-1/V/06-skl. Zoologiczny-szynszyl+akcesoria	156,90	
f-f01014/05/06j1/jeronimo-napoje gazowane	79,78	
f-fak/9457/06/1016-naczynia jednorazowa+kawa+mleko	245,53	
f-00850/art. Dekoracyjne	377,80	
Fv-B0[illegible]0537 – podobrazie*10+farby	301,80	
Fv-250/06- wyposażenie apteczki	457,44	17.05.06
Specyf.007956558/ks.kucharska+orgiami+pr.ręczne	79,45	
Fv-67/06/ kleje, spray, farby- Mąder	252,47	
f-53/06/mulina, przędzelki	137,32	
f-3899/1492/06/ olej napędowy	240,00	
Polisa 4454/1212/000737/PZU ubezp. grupowe pracowników	600,00	
Fv-3757/w/06/mwio-ZGK	453,58	
FV-FTU00917209/005/06/TP SA	400,84	
F-FAK/10523/06/1016/ węgile, grill, sztućce	116,92	
Fv-79/06 – art.. mięsne, porcje rosołowe, kurczaki	748,43	
WB/48/06 z 30.06.2006		
ZUS 5[illegible]	10.643,28	
ZUS 52	2.132,17	
ZUS 53	750,77	
Prowizja	10,00	

Fv-01838/bespol/ paliwo+odblaski+płyn	865,69	
Odsetki naliczone za półrocze (zaliczka na działalność WTZ jest pomniejszana o naliczone odsetki)	+ 154,18	
WB/47/06 z 27.06.2006		
Składki członkowskie (pielęgniarka+lekarz)	73,80	
Fv-01674/06+01768 –olej napędowy+WD+silikon	2.120,34	
Fv-5040025985/gaz z Gazowni	46,50	
WB/46/04 z 23.06.2006		
Czek 3032549716	4.000,00	
prowizja	12,00	
WB/45/06 z 22.06.2006		
Wynagrodzenia	15.628,48	
Czek: 3032549715	5.000,00	
Prowizja	30,00	
WB/45/06 z 22.06.2006		
Podatek dochodowy –US	1.701,00	
prowizja	2,50	
WB/44/06 z 05.06.2006		
f-123 i 124/Vivat – warzywa+art.spożywcze	862,18	
Czek: 3032549714	1.500,00	
prowizja	4,50	
Fv-01471/06/bespol- olej napędowyf-	633,06	
Fv-01385/06/bespol – olej napędowy + odblaski	1.093,52	
Prowizja za Pr.rach.bankowego	15,00	
ZUS 51	10.918,03	
ZUS 52	2.148,25	
ZUS 53	770,15	
Prowizja	2,50	
WB/97/06 z 29.12.06		
Czek 3033780846	884,44	
FV-309/12/06+ f-308/12/03 art.spożywcze+warzywa	1.800,77	
f-03908/06 – olej napędowy	413,89	
ZUS 51 – zaliczka za m-c grudzień	11.097,72	
ZUS 52 - zaliczka za m-c grudzień	2.222,65	
ZUS 53 - zaliczka za m-c grudzień	782,83	
WB/96/06 z 27.12.06		
Podatek US- zaliczka	2.524,00	
Skł. PZU na ubezpiecz. Grupowe 4454/1212/000737	560,00	
Fv-304/12/06 + f-305/ kawa, art.spożywcze	1.164,19	
Fv-13/u/2006/usprawnienie systemu CO w budynku	12.321,13	
Przedpłata ZE/ENERGA	2.600,00	
Przedpłąta GAZ/Gazownia	2.850,00	
WB/0094/06 z 19.12.06		
Czek: 3033780545	4.000,00	
Podatek US	2.242,00	
Prowizja	14,50	
GAZ f-5040047938	828,25	
RAZEM		

1. W zakresie stosowanych urządzeń księgowych stwierdzono prowadzenie księgowości na podstawie rejestru obrotu pieniężnego i kart wydatków.

2. Dowody księgowe posiadają nadany numer identyfikacyjny, są uporządkowane chronologicznie, ale na fakturach brak wpisów lub pieczątek dotyczących umowy np. z Zakładem Energetycznym. Faktury nie są opisywane.

3. Rejestr i karty wydatków prowadzone są na bieżąco. Zapisy każdego miesiąca są podliczone. Zapisy dokonuje się za kolejny okres narastająco. Rodzaje kosztów powinny być dostosowane do planu budżetowego – i rejestrowane na podstawie planu kont.

4. W zakresie terminowego regulowania zobowiązań nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Księgi inwentarzowe prowadzone są poprawnie, ale brak bieżących wpisów.

6. Zakupy żywności nie są nigdzie ewidencjonowane.

Osobą prowadzącą sprawy związane z zatrudnieniem i wynagrodzeniem pracowników WTZ jest p. Marzena Sulkowska. Do badania kontrolnego wytypowano m-c 04/06 i 11/06. W m-cu kwietniu 2006 zatrudniano 18 pracowników na podstawie umowy o pracę tj.
- 10 instruktorów terapii zajęciowej
- 2 kierowców
- 1 pracownik gospodarczy
- 1 psycholog – 1/3 etatu
- 1 lekarz – ½ etatu
- 1 pielęgniarka
- 1 księgowa
- 1 kierownik

W m-cu tym w warsztatach brało udział 49 uczestników. Pracownikom zgodnie z zawartymi umowami wypłacono wynagrodzenie na kwotę 30.187,00 brutto.
Składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych naliczono w prawidłowy sposób i odprowadzono do ZUS w kwocie 13.829,57 w dniu 05.05.2006.
Podatek dochodowy na kwotę 1700,00 rozliczono w deklaracji PIT- 4 i w dniu 19.05.2006 przekazano do Urzędu Skarbowego w Grudziądzu w prawidłowej wysokości.
W miesiącu listopadzie 2006 WTZ zatrudniały 18 pracowników.
Wynagrodzenia osobowe wyniosły 30.713,00.
Ponadto w m-cu tym wypłacono nagrodę jubileuszową na nazwisko Mądzielewska Justyna za 15 lat pracy w wysokości 150% płacy zasadniczej w kwocie 2.610,00.
Naliczone składki ZUS, Fundusz Pracy i FGŚP ma kwotę 14.070,56 przekazano w ustawowym terminie tj. w dniu 06.12.06.
Podatek dochodowy w wysokości 2.242,00 zgodnie z deklaracją odprowadzono w dniu 20.12.2006.
Dla uczestników warsztatów wypłacane są środki finansowe do treningu ekonomicznego w wysokości 90,00 zł miesięcznie, pomniejszone o 1 zł za dzień pobytu jako odpłatność za II- gie śniadanie .

Zgodnie z opracowanym regulaminem wynagradzania wypłacana jest premia miesięczna dla pracowników, jak również dodatek stażowy wypłaca się do 25% płacy zasadniczej. Pod listami płac brak jest załączników z wykazem pracowników, którym przyznano premię uznaniową za dany miesiąc zatwierdzoną przez kierownika jednostki.
Listy płac podliczane są w ołówku i nie są akceptowane przez kierownika, widnieje tylko 1 podpis osoby sporządzającej. W związku z likwidacją dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13- stki" z dniem 01.01.2006 podwyższono pracownikom wynagrodzenia – średnio 12%.

WTZ zatrudnia 2 kierowców w pełnym wymiarze czasu pracy.
Dzienny czas pracy związany z dowozem uczestników wg karty drogowej wynosi średnio 4 godziny.
Pozostały czas pracy zgodnie z zakresem czynności, kierowcy wykorzystują na drobne naprawy i konserwacje budynku WTZ.
Karty drogowe kierowca wystawia sobie sam.
Stwierdzono brak podpisu osób nadzorujących rozliczenie z zakupionego paliwa jak również przejechanych kilometrów, co jest niezgodne z obowiązującymi drukami karty drogowej.
W trakcie kontroli zalecono uzupełnienie brakujących podpisów na wszystkich dokumentach płacowych i księgowych.
Zakres obowiązków pracownika gospodarczego pokrywa się z obowiązkami wykonywanymi przez uczestników WTZ w grupie gospodarczej, a zakres obowiązków kierowców częściowo pokrywa się z obowiązkami wykonywanymi przez uczestników WTZ w grupie majsterkowiczów (dotyczy drobnych napraw).

dot. pkt 1. 3-9

W zakresie działalności rehabilitacyjnej WTZ kontrolą objęto następującą dokumentację:

1) regulamin organizacyjny WTZ
2) regulamin sposobu ustalania wysokości środków finansowych otrzymywanych przez uczestników WTZ w ramach tzw. „treningu ekonomicznego" i gospodarowania nimi
3) indywidualne programy rehabilitacji uczestników WTZ
4) listy wypłat środków pieniężnych w ramach tzw. „treningu ekonomicznego"
5) dokumentację dotyczącą kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji przez Radę Programową WTZ
6) dokumentację osobową pracowników WTZ dotyczącą kwalifikacji zawodowych

W 2006 r. do WTZ przyjęto czworo nowych uczestników, wszyscy posiadają aktualne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Grudziądzu wraz ze wskazaniami do uczestnictwa w terapii zajęciowej.

Nowo przyjęci uczestnicy posiadają opracowane indywidualne programy rehabilitacji na okres od 2006 r. do 2009 r. (2 osoby) , od 2007 r. do 2009 r. (1 osoba) oraz od 2006 do 2008r. (1 osoba).

Kontrola indywidualnych programów rehabilitacji pozostałych uczestników WTZ wykazała, że programy te zostały opracowane na okres kilkuletni tj. od 2003 r. do 2006 r.

Indywidualne programy rehabilitacji uczestników w niektórych przypadkach są bardzo ogólnikowe i czasami takie same dla kilku uczestników. Zakres jakiemu powinien odpowiadać indywidualny program rehabilitacji został określony w art. 10 a ust. 2 i 3 Ustawy z dnia 23 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).

Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Gospodarki , Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. nr 63, poz. 587) Rada Programowa Warsztatu opracowuje corocznie indywidualne programy rehabilitacji dla każdego uczestnika.

Rozporządzenia to weszło w życie 30 kwietnia 2004 r. i uchyliło rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 września 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad tworzenia, działania i finansowania warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 167, poz. 1376).

Wobec powyższego należy zobowiązać Radę Programową Warsztatu do opracowania rocznych indywidualnych programów rehabilitacji dla uczestników, opatrzonych datą sporządzenia i podpisami Rady Programowej Warsztatu.

W wyniku kontroli ustalono, że Rada Programowa w dniu 25 stycznia 2007 r. dokonała kompleksowej oceny realizacji indywidualnych programów rehabilitacji i zajęła stanowisko w kwestii osiągniętych przez nich postępów w rehabilitacji.

Protokół z posiedzenia oraz załączniki do protokołu sporządzone dla poszczególnych uczestników Warsztatu nie zostały podpisane przez członków Rady Programowej. Dokumentacja została sporządzona pismem ręcznym, nie zawsze wystarczająco czytelnym.

Kompleksową oceną objęto uczestników przebywających w WTZ powyżej 3 lat. Spośród 48 uczestników Warsztatu (wg stanu na 31.12.2006 r.), 13 uczestników (tj. 26,50%) jest poddawanych terapii zajęciowej od ponad 12 lat. W stosunku do 7 z tych osób zajęto stanowisko o konieczności przedłużenia uczestnictwa w terapii ze względu na pozytywne rokowania co do przyszłych postępów w rehabilitacji, umożliwiających podjęcie zatrudnienia i kontynuowania rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy.

Analiza indywidualnych programów rehabilitacji wykazała, że wszyscy uczestnicy WTZ w 2006 r. brali udział w treningu ekonomicznym. Programy rehabilitacji sporządzone dla uczestników nie zawsze zawierają uzasadnienie prowadzenia treningu ekonomicznego.
Z wyjaśnień udzielonych przez Kierownika WTZ Pana Wacława Szramowskiego wynika, że podział środków finansowych przypadających dla poszczególnych uczestników następuje w oparciu o zasady określone w „Regulaminie sposobu ustalania wysokości środków finansowych otrzymywanych przez uczestników WTZ w ramach tzw. „treningu ekonomicznego" i gospodarowania nimi". Zgodnie z jego postanowieniami, o wysokości środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego i ich przeznaczeniu indywidualnie dla każdego uczestnika decyduje kierownik w porozumieniu z Radą Programową Warsztatu.

Nie jest prowadzona dokumentacja dotycząca przyznania środków finansowych w określonych kwotach poszczególnym uczestnikom ani dokumentacja dotycząca indywidualnego przeznaczenia tych kwot.

Zgodnie z § 12 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej , wysokość środków finansowych oraz ich przeznaczenie indywidualne dla każdego uczestnika ustala rada programowa warsztatu zgodnie z indywidualnym programem, uwzględniając postanowienia regulaminu organizacyjnego warsztatu.

Natomiast zgodnie z § 11 Rozporządzenia, warsztat jest zobowiązany do prowadzenia dokumentacji m.in. dotyczącej działalności rehabilitacyjnej, w tym - w zakresie realizacji indywidualnych programów.

Należy określić zasady przyznawania środków finansowych uczestnikom w regulaminie organizacyjnym warsztatu z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa (tj. w/w Rozporządzenia) oraz prowadzić dokumentację dotyczącą przyznawania tych środków i gospodarowania nimi.

Należy również dostosować regulamin organizacyjny Warsztatu do aktualnie obowiązujących przepisów prawa. Minimalny zakres merytoryczny regulaminu organizacyjnego warsztatu określa § 9 w/w Rozporządzenia.

Terapia zajęciowa odbywa się w 10 grupach (artystyczna, gastronomiczna, gospodarcza, krawiecka, majsterkowiczów, modelarska, odlewu gipsowego, plastyczna, rzeźbiarska, tkacko –dziewiarska), co jest zgodne z umową z dnia 27 września 1994r. o utworzeniu w Łasinie Warsztatu Terapii Zajęciowej dla osób niepełnosprawnych.

Zatrudnienie pracowników WTZ co do kwalifikacji jest zgodne z umową , natomiast jest niezgodne co do wymiaru czasu pracy , gdyż zmniejszono bez zgody Powiatu wymiar czasu pracy psychologa z 1/2 na 1/3 etatu.

Na tym protokół zakończono.
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron. Kierownika Warsztatów poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosowanego pisemnego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń, co do zawartych treści w protokole.

Jednostka kontrolowana:

PREZES FUNDACJI
Ochrona Zdrowia i Rehabilitacji
Niepełnosprawnych w Łasinie
Wacław Szramowski

Grudziądz, dnia 24.04.2007 r.

Kontrolujący:

Starszy Specjalista
mgr Bożena Grabda

INSPEKTOR
Halina Łukiewska

KSIĘGOWA
mgr Karolina Szymańska

Załącznik nr 1

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Warsztatach Terapii

Zajęciowej w Łasinie

w dniu 21.03.2007 r. godz. 9.00

Stan gotówki w kasie wydatków na dzień 21 marca 2007 roku wynosi 1.556,48 (słownie: jedentysiącpięćsetpiędziesiątsześćzłotych 44/100) zgodnie z Raportem Kasowym nr 3/07 z 19.03.2007 r.

100,00	x	13	=	1.300,00
50,00	x	2	=	100,00
20,00	x	4	=	80,00
10,00	x	5	=	50,00
5,00	x	2	=	10,00
2,00	x	5	=	10,00
1,00	x	5	=	5,00
0,50	x	2	=	1,00
0,10	x	2	=	0,20
0,05	x	3	=	0,15
0,02	x	3	=	0,06
0,01	x	7	=	0,07
Razem:				**1.556,48**

1. Książeczka czeków gotówkowych Bank Spółdzielczy w Łasinie – ostatni numer 3033784505 z 14.03.2007 r. na kwotę 1.500,00.
2. Książeczka czeków gotówkowych Bank Spółdzielczy w Łasinie ZFŚS – ostatni numer 3033784026 z 14.03.2007 r. na kwotę 322,70.
3. Ostatni nr KP nr 11/07 z 14.03.2007 r. na kwotę 322,70-przyjęcie gotówki-czek.
4. Ostatni nr KW 04/2007 z 28.02.2007 r. na kwotę 3.311,00 (trening ekonomiczny dla uczestników-kieszonkowe wg listy).

Osoba materialnie odpowiedzialna:

Pani Marzena Sułkowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Marzena Sułkowska

Komisja w składzie:

1. Łukiewska Halina

INSPEKTOR
Halina Łukiewska

2. Szymańska Karolina

KSIĘGOWA
mgr Karolina Szymańska

Jednostka kontrolowana:

Kontrolujący:

Starostwo Powiatowe
w Grudziądzu
ul. Małomłyńska 1
86-300 GRUDZIĄDZ

Grudziądz, dnia 27.04.2007 r.

PCPR-8212-1/07

Pan
Wacław Szramowski
Prezes Fundacji „Ochrona Zdrowia
i Rehabilitacja Niepełnosprawnych"
ul. Wyszyńskiego 1
86 – 320 Łasin

Sprawa: wystąpienia pokontrolne

Przeprowadzona kontrola działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w Łasinie wykazała następujące uchybienia:

- pod względem finansowym :

- źródłowe dokumenty księgowe wydatków nie odpowiadają wymogom przepisów w sprawie prowadzenia rachunkowości tj. nie były sprawdzane pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez kierownika Warsztatów

- na fakturach brak pieczątek dotyczących danej umowy np. z Zakładem Energetycznym, Telekomunikacją itp. (można wpisywać ręcznie nr umowy i datę jej zawarcia).

Należy:

1) ustalić wysokość pogotowia kasowego.

2) dostosować do „Rodzajów kosztów" plan kont – wzorować się na budżetowym planie kont- dekretować faktury.

3) zaktualizować statut i regulamin organizacyjny Warsztatów w zakresie przepisów ksiegowych

4) wszystkie faktury opisywać szczegółowo powinien instruktor (na co materiał został zakupiony i dla jakiej grupy)

5) uzupełnić księgi wyposażenia i środków trwałych.

6) zakupić zeszyt-książkę kontroli zewnętrznych.

7) zastosować gospodarkę materiałową dot. zakupów żywności, stosować dokumenty magazynowe .

- pod względem działalności merytorycznej (rehabilitacyjnej) i jej dokumentowania:

1) należy dostosować do aktualnych przepisów wykonawczych (tj. Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. Nr 63, poz. 587):

a) regulamin organizacyjny WTZ

b) opracować programy rehabilitacyjne uczestników w uwzględnieniem 1 – rocznego okresu rehabilitacji

c) opracowując programy rehabilitacji należy zwrócić uwagę m.in. na uszczegółowienie i zindywidualizowanie w zakresie uzyskania przez uczestnika samodzielnego wykonywania czynności życia codziennego, umiejętności interpersonalnych i współpracy w grupie, opanowania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia – w tym sprawności psychofizycznej, stopnia dojrzałości społecznej i zawodowej, sfery emocjonalno – motywacyjnej

d) w programach rehabilitacyjnych należy określić powody uczestnictwa w treningu ekonomicznym oraz planowane formy tego treningu

e) protokoły z kompleksowej oceny realizacji indywidualnych programów rehabilitacji uczestników sporządzić czytelnie, odrębnie dla każdego uczestnika z podpisami członków Rady Programowej WTZ i opatrzyć datą sporządzenia oceny

f) przestrzegać wymogu prowadzenia dokumentacji działalności Rady Programowej WTZ, w tym przyznawania wysokości środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego oraz przeznaczenia ich indywidualnie dla każdego uczestnika

g) dokonując kompleksowej oceny realizacji indywidualnych programów rehabilitacji uczestników należy zwrócić również uwagę na datę przyjęcia uczestnika do WTZ (ocena ta może być dokonywana częściej niż co 3 lata)

- pod względem przestrzegania umowy z dnia 27 września 1994r. o utworzeniu w Łasinie Warsztatu Terapii Zajęciowej dla osób niepełnosprawnych (wraz z aneksami do umowy):

1) przedstawić uzasadnienie zmiany wymiaru czasu psychologa (z ½ na ⅓ etatu) i wystąpić do Powiatu o zmianę umowy w zakresie dotyczącym wymiaru czasu psychologa.

Prosimy o przesłanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu z przeprowadzonej kontroli.

Wpłynęło dnia 30.05.07r.
L.dz. 1751
Podpis

P. B. Grabda
30.05.2007r

FUNDACJA

„Ochrona Zdrowia i Rehabilitacja Niepełnosprawnych"
organizacja „non – profit", posiadająca status pożytku publicznego
86-320 Łasin, ul. Wyszyńskiego 1
Tel. (056) 466- 41-73, kom. 0608 53 22 88
Nr KRS 0000030411, z dn. 23.07.2001
NIP: 876 171 67 79 REGON: 87021314

Zarząd Fundacji:
Prezes: Wacław Szramowski
V-ce Prezes: Rita Milusz
Skarbnik: Paweł Paga

Łasin, dn. 29 maj 2007r.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
Starostwa Powiatowego w Grudziądzu
86-300 Grudziądz
Ul. Małomłyńska 1

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo znak: PCPR – 8212-1/07) z dnia 24 kwietnia 2007r. informuję, że przedsięwziąłem szereg czynności, w następstwie których usunięte zostaną usterki i niedociągnięcia prowadzeniu łasińskiego warsztatu terapii zajęciowej.

I. W zakresie gospodarki finansowej:

1. Źródłowe dokumenty księgowe (faktury i inne) będą z dniem 1 maja 2007 r będą opisywane , zgodnie z wymogami prowadzenia rachunkowości. W tym zakresie mieścić będzie się także kontrola pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności. Wszystkie faktury będą zatwierdzane przez kierownika jednostki prowadzącej warsztat terapii zajęciowej.
2. Faktury za wykonane na rzecz wtz usługi będą miały w swoim opisie odniesienie do podstawy prawnej jej powstania, (tzn. będą zawierały klauzulę odnoszącą się do konkretnej umowy na świadczenie usługi).
3. Pracownik wtz, tj. księgowa została zobligowana do dostosowania prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z planem kont dla poszczególnych rodzajów kosztów, przy czym obowiązywać będzie zakładowy plan kont dla organizacji pozarządowych. W tym celu wydałem stosowne zarządzenie zawierające zakładowy plan kont, odpowiadający wymogom rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r, w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001r, nr 137, poz.1539 z późn. zm.), oraz ustawą z dn. 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2002, nr 76, poz. 694, z późn. zm)
4. Na odprawie z współpracownikami, dniu 21 kwietnia br. szczegółowo przedstawiłem zalecenia pokontrolne i wynikające z niego dla poszczególnych pracowników nowe zadania. W grupie tych zadań znajdzie się także obowiązek odnotowywania na fakturze przeznaczenie zakupionych i oddanych do dyspozycji instruktora materiałów do terapii.

5. Zobowiązałem księgową warsztatów P. Marzenę Sulkowską do uzupełnienia o brakujące wpisy księgi wyposażenia i środków trwałych. Termin zaktualizowania zapisów ustaliłem na dzień 30 czerwca 2007r.
6. Z dniem 7 maja prowadzona jest księga magazynowa artykułów przeznaczonych do konsumpcji, w którym odnotowywane są zakupy i rozdysponowanie zakupionych artykułów. Księgę prowadzi Pani Księgowa warsztatu.

II. W zakresie procedur merytorycznych

1. Prowadzona jest aktualizacja oficjalnych dokumentów powołujących warsztat terapii zajęciowej do nowych przepisów ustawy i przepisów wykonawczych do ustawy. Zmiany obejmują aktualizację wszystkich regulaminów (organizacyjny, wynagradzania, treningu ekonomicznego, i inne).
2. W miesiącu czerwcu br przeprowadzone zostanie szkolenie dla wszystkich pracowników warsztatu w zakresie przygotowania i prowadzenia dokumentacji rehabilitacyjnej i terapeutycznej, uwzględniające powstałe zmiany w przepisach prawa, w tym:
   - roczne programy rehabilitacyjne,
   - zasady prowadzenia treningu ekonomicznego,
   - przygotowanie dokumentacji do kompleksowej oceny uczestników,
   - i inne.

3. W związku z odejściem z pracy poprzedniego psychologa (Sylwia Żeni), zamieszkałego w Grudziądzu, zatrudniłem inna osobą dysponującą wiedzą, kompetencjami i doświadczeniem do pracy w warsztacie. W związku z faktem, że obecna Pani psycholog jest jednocześnie pedagogiem w placówce publicznej oświaty, możliwym było zatrudnienie jej na 1/3 etatu. Jest wielce prawdopodobne, że z miesiącem września stanie się możliwe zatrudnienie psychologa w wymiarze ½ etatu. W związku z powyższym proponuję, by ostateczną decyzję w sprawie odłożyć do końca września br.

PREZES FUNDACJI
Ochrona Zdrowia i Rehabilitacja
Niepełnosprawnych w Łasinie
Wacław Szramowski