



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 listopada 2022 r.

ZP-P.9514.7.2022.SŁ

Pani
Krystyna Kobel-Buys
Prezes
Stowarzyszenie Świętego Celestyna
Mikoszów 27, 57-100 Strzelin
Organizator
Zakład Aktywności Zawodowej „CELESTYN”
Mikoszów 9a,
57-100 Strzelin

Wystąpienie pokontrolne

W okresie 12.09.2022 r. – 10.11.2022 r. działając na podstawie art. 30 ust. 3b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.), zwanej dalej „ustawą”, zespół kontrolujący w składzie: Sylwia Łuczowska - starszy inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolującego oraz Joanna Stańda – starszy inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolującego z Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził kontrolę okresową Zakład Aktywności Zawodowej „CELESTYN”, Mikoszów 9a, 57-100 Strzelin, organizatorem którego jest Stowarzyszenie Św. Celestyna Mikoszów 27, 57-100 Strzelin. Zakres kontroli obejmował realizację warunków określonych w art. 29 ust. 1 - 1b, art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z uwzględnieniem § 11, § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. z 2021 r., poz. 1934), zwanego dalej „rozporządzeniem” oraz art. 31 ust. 4 ustawy z uwzględnieniem § 14 - § 17 ww. rozporządzenia w okresie:

- od dnia 01.01.2022 r. do dnia 12.09.2022 r. tj. do dnia rozpoczęcia kontroli odnośnie przestrzegania warunków w zakresie zakładowego funduszu aktywności zawodowej.
- od dnia 01.06.2022 r. do dnia 12.09.2022 r. w pozostałym zakresie przedmiotu kontroli.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28.06.2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w II półroczu 2022 r.

h03

Kierownikiem jednostki kontrolowanej odpowiedzialnym za wykonywanie zadań w zakresie objętym kontrolą jest:

- Krystyna Kobel - Buys – prezes Stowarzyszenia Świętego Celestyna w Mikoszowie.
- Waldemar Orliński – Dyrektor Zakład Aktywności Zawodowej „CELESTYN”.

Spełnianie przez zakład aktywności zawodowej warunków i obowiązków objętych zakresem kontroli oceniam **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Ocena ta znajduje uzasadnienie w stwierdzonym w czasie kontroli następującym stanie faktycznym:

AD) zakresu kontroli dotyczącego: wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, czasu zajęć rehabilitacyjnych, obiektów i pomieszczeń, opieki medycznej, nieprowadzenia działalności gospodarczej, o której mowa w art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy, to Zakład spełnia wymogi określone w:

- 1) art. 29 ust. 1 pkt 1 i art. 29 ust. 1a - ust. 1b ustawy, bowiem zakład aktywności zawodowej zachowuje wymagane ustawą wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, a mianowicie: co najmniej 70% ogółu osób zatrudnionych w tej jednostce stanowią osoby niepełnosprawne zaliczone do:
 - znacznego stopnia niepełnosprawności,
 - umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną.

Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną, liczony jako przeciętny udział procentowy osób niepełnosprawnych w zatrudnieniu ogółem, nie przewyższa 35%.

Okoliczności te potwierdzają przedłożone przez kontrolowanego:

- imienne wykazy pracowników pozostających w zatrudnieniu w okresie objętym kontrolą wraz informacją o schorzeniach pracowników z orzeczonym umiarkowanym stopniem niepełnosprawności,
- wykazy dotyczące stanów zatrudnienia sporządzone w rozbiciu na poszczególne dni kontrolowanych miesięcy,
- dwa oświadczenia Dyrektora Zakładu z dnia 12.09.2022 r. dotyczące: niekorzystania przez pracowników z nieświadczenia pracy ze względu na okoliczności, o których mowa w art. 21 ust. 5 ww. ustawy, jak też potwierdzające, że jeden z pracowników utracił orzeczenie o stopniu niepełnosprawności; pracownik ten wliczany jest do stanów i wskaźników zatrudnienia na podstawie art. 15h ustawy z dnia 2 marca 2020 r.

o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. z 2021 r., poz. 2095 ze zm.),

- 2) art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy, użytkując obiekty i pomieszczenia w Mikoszowie 9a o łącznej powierzchni 605,20 m², które zgodnie z decyzjami Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektora Pracy we Wrocławiu z dnia: 30.12.2005 r. (uzupełnionej postanowieniem ww. Inspekcji z dnia 03.01.2006 r.) i 05.10.2012 r. spełniają warunki określone w art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy, tj. odpowiadają przepisom i zasadom bezpieczeństwa i higieny pracy oraz uwzględniają potrzeby osób niepełnosprawnych w zakresie przystosowania stanowisk pracy, pomieszczeń higieniczno-sanitarnych i ciągów komunikacyjnych oraz spełniają wymagania dostępności do nich; metraż użytkowanych obiektów i pomieszczeń Kontrolowany potwierdził w wykazie z dnia 06.09.2022 r.,
- 3) art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy, albowiem doraźna, specjalistyczna opieka medyczna, poradnictwo i usługi rehabilitacyjne zapewnione są na podstawie umowy z dnia 30 grudnia 2011 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 31.12.2013 r. zawartej na czas nieokreślony z podmiotem leczniczym w Mikoszowie;
- 4) art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy, albowiem zakład aktywności zawodowej nie prowadzi działalności gospodarczej, polegającej na wytwarzaniu wyrobów przemysłu paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego, a także pozostałych wyrobów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1.5% oraz wyrobów z metali szlachetnych albo z udziałem tych metali lub handlu tymi wyrobami, co Dyrektor Zakładu potwierdził w oświadczeniu z dnia 06.09.2022 r.,
- 5) § 12 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia, albowiem czas trwania zajęć rehabilitacyjnych dla zatrudnionych w zakładzie osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności wynosi 60 minut dziennie i zajęcia te odbywają się poza czasem pracy pracowników, co potwierdzają:
 - regulamin organizacyjny Zakładu z dnia 13.02.2020 r.,
 - oświadczenie Dyrektora Zakładu z dnia 07.09.2022 r. dotyczące godzin zajęć rehabilitacyjnych wraz z planem pracy zakładu,
 - listy obecności pracowników biorących udział w tych zajęciach.

AD) zakresu kontroli dotyczącego czasu pracy zatrudnionych pracowników, to Zakład spełnia wymogi określone w § 11 ust. 1 rozporządzenia, albowiem jak wskazują losowo wybrane umowy o pracę oraz imienne wykazy pracowników, wymiar czasu pracy zatrudnionych w zakładzie aktywności zawodowej osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności wynosi co najmniej 0,55 wymiaru czasu pracy określonego

w art. 15 ustawy, a mianowicie: wszyscy pracownicy niepełnosprawni zatrudnieni są na 0,55 wymiaru czasu pracy.

AD) zakresu kontroli dotyczącego zakładowego funduszu aktywności, to Zakład spełnia wymogi określone w:

- 1) § 14 ust. 2 rozporządzenia, albowiem środki zakładowego funduszu aktywności są zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym i prowadzi się ich ewidencję, co stwierdzono w oparciu o: zapisy na koncie nr 851 i nr 136-02, wyciągi bankowe nr 1-13,
- 2) § 15 ust. 1 rozporządzenia, albowiem zgodnie z przedłożonymi przez Dyrektora Zakładu fakturami, rachunkami, protokołem nr 4/2022 z posiedzenia komisji do spraw zakładowego funduszu rehabilitacji, wnioskami osób niepełnosprawnych dotyczącymi udzielenia dofinansowania z środków zfa, wyjaśnieniami Kontrolowanego z dnia 20.09.2022 r., 22.09.2022 r. i 07.10.2022 r., środki zakładowego funduszu aktywności były wydatkowane w sposób zasadny na sfinansowanie:
 - dwóch wycieczek pracowników, a wydatek ten dotyczył wyjazdów rekreacyjnych osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (§ 15 ust. 1 pkt 8 rozporządzenia),
 - wynagrodzenia specjalisty niebędącego pracownikiem zakładu w związku z opracowaniem i realizacją indywidualnych programów rehabilitacji (§ 15 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia), a jego wysokość nie przekraczała przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w formie komunikatu w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”,
 - z tytułu pomocy indywidualnej dla pracowników niepełnosprawnych, bowiem wydatki dotyczyły pomocy w zaspokajaniu potrzeb socjalnych tych pracowników i wydatku związanego z rehabilitacją społeczną (§ 15 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia).

Kontrolowana jednostka spełnia częściowo wymogi określone w:

- 1) **§ 14 ust. 1 rozporządzenia w związku z art. 31 ust. 4 ustawy**, bowiem w kontrolowanym okresie w Zakładzie utworzony został zakładowy fundusz aktywności, a jak wynika z przedłożonej przez Kontrolowanego ewidencji środków tego funduszu uwidocznionej w zapisach na kontach: nr 851 i 136-02 oraz wyciągów bankowych nr 1-13 źródłem jego tworzenia w okresie objętym kontrolą są kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, kwoty pochodzące ze zwolnienia z podatku od nieruchomości za 2022; Kontrolowany przedłożył również w trakcie kontroli wyciąg bankowy nr 14, zgodnie

z którym w dniu 15.09.2022 r. rachunek zakładowego funduszu aktywności został zasilony kwotą z tytułu zwolnienia z podatku rolnego za 2022. Kontrolowany dochował zatem terminu przekazania środków z tytułu tego podatku, o którym mowa w art. w art. 29 ust. 1 pkt 3a¹ ustawy.

Z przedłożonej przez Kontrolowanego ewidencji oraz przelewów bankowych wynika, że zakład nie uzyskał środków z tytułu zwolnień z opłat i z podatku od czynności prawnych, ani też z tytułu z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu aktywności.

W wyniku analizy wyżej wymienionej ewidencji środków zakładowego funduszu aktywności oraz przelewów bankowych ustalono jednakże, że w terminie do 31.07.2022 r. na rachunek zakładowego funduszu aktywności nie zostały przekazane środki wynikające z dochodu z działalności gospodarczej za 2021 rok, który zgodnie z obowiązkiem wskazanym w art. 29 ust. 1 pkt 3a¹ ustawy o rehabilitacji winien zostać przekazany nie później niż do dnia 15 lipca następującego po roku uzyskania tych środków [akta kontroli: str. 150-164, 181-185]. Na tę okoliczność Kontrolowany przedłożył wyjaśnienie z dnia 19.09.2022 r., w którym wskazał m.in., że ustawowy termin badania i zatwierdzenia sprawozdań finansowych, tj. 30 czerwca następującego po roku za który sporządzono sprawozdanie finansowe został przedłużony o 3 miesiące, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31.03.2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań i informacji (Dz.U z 2021 r., poz. 1832 ze zm). Zgodnie z tym przepisem termin badania i zatwierdzenia sprawozdań finansowych określony w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm) został przedłużony do 30.09.2022 r. Wcześniejsza decyzja o wpłacie wyliczonego dochodu zakładu aktywności zawodowej, przez nieuprawniony do tego organu (np. przez jego dyrektora, czy zarząd stowarzyszenia), przed zbadaniem przez biegłego rewidenta wyniku finansowego i przed zatwierdzeniem i podjęciem stosowanej uchwały o podziale dochodu Stowarzyszenia przez walne zgromadzenia członków, w świetle art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości byłaby nieważna z mocy prawa [akta kontroli: str. 124].

Jednocześnie Kontrolowany przedłożył:

- uchwałę nr 3/2022 z dnia 20.09.2022 r., w której wskazano, że na podstawie § 24 pkt 2 Statutu Zwyczajne Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia św. Celestyna w Mikoszowie zatwierdza przekazanie całego zysku Zakładu Aktywności Zawodowej, z roku 2021 na Zakładowy Fundusz Aktywności Zawodowej. Uchwała ta weszła w życie z dniem podjęcia.

- wyciąg bankowy nr 15 potwierdzający wpływ w dniu 20.09.2022 r. na konto ZFA środków z tytułu dochodu za rok 2021 r. [akta kontroli: str. 122-123].

Wskazać jednak należy, że ww. wyjaśnienia nie znajdują uzasadnienia, bowiem wypracowany dochód powinien być na bieżąco przekazywany na zakładowy fundusz aktywności, a ostateczny termin przekazania tych środków został określony na dzień 15 lipca roku następującego po roku uzyskania tych środków. Jest to termin ustawowy, którego przekroczenie obciążone jest sankcją w postaci wpłaty w wysokości 30% tych środków na Fundusz. Przedłużenie niektórych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji nie zwalnia organizatora zakładu aktywności zawodowej z obowiązku terminowego przekazania środków na konto zakładowego funduszu aktywności. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31.03.2020 r. (§ 3 ust 4 tego rozporządzenia) wskazuje termin zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego jednostki, zatem wyznacza okres czasu, w jakim należy dokonać tego obowiązku, lecz to kierownik jednostki podejmuje decyzję, czy korzysta z takiej możliwości i w jakim zakresie. Wejście w życie rozporządzenia Ministra Finansów nie miało wpływu na moc obowiązującą art. 29 ust. 3a¹ ustawy, co oznacza, że nadal obowiązywał termin wskazany w tym przepisie. Dodatkowo można zauważyć, że ten przepis ustawy został znowelizowany na mocy ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568), tej samej, która wprowadzała podstawę prawną do wydania przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych rozporządzenia, określającego inne terminy wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, o których mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (art. 15zżh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych). Mimo to ustawodawca nie dokonał zmiany terminu przekazania środków zakładowego funduszu aktywności na wyodrębniony rachunek bankowy tego funduszu, wskazując na dzień 15 lipca roku następującego po roku uzyskania tych środków. Wprowadzone rozporządzeniem przedłużenie terminu zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie uniemożliwiało zastosowania normy ustawowej odnośnie przekazania dochodu na konto zfa w terminie do dnia 15.07.2022 r. Ponadto, w hierarchii aktów prawnych ustawa o rehabilitacji (...) jest aktem wyższego rzędu od rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31.03.2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków

w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań i informacji Oznacza to, iż w przypadku rozbieżności, jakie mogą zajść w zastosowaniu obu tych aktów prawnych, pierwszeństwo ma ustawa.

Podsumowując: przekazanie zatem dochodu za 2021 r. dopiero w dniu 20.09.2022 r. stanowi nieprawidłowość, bowiem Kontrolowany przekroczył termin 15.07.2022 r. wskazany w art. 29 ust. 3a¹ ustawy o rehabilitacji.

§ 16 ust. 1 rozporządzenia, bowiem w Zakładzie został opracowany i zatwierdzony regulamin zakładowego funduszu aktywności określający w szczególności tryb i zasady przeznaczania środków tego funduszu, jednakże jego wersja obowiązująca do dnia 18.09.2022 r. nie określała odsetek od środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu aktywności jako jednego ze źródeł, z których należy tworzyć ten fundusz oraz rodzaju wydatków, o których mowa w § 15 ust. 1 w pkt 14-17 [Akta kontroli str. 195-201]. Nadmienić należy, że możliwość w tym zakresie została wskazana w rozporządzeniu w brzmieniu nadanym uchwaloną w dniu 20.10.2020 r. i obowiązującą od dnia 17.11.2020 r. nowelizacją tego rozporządzenia ogłoszoną w Dz. U. z 2020 r., poz. 1921.

Niemniej Kontrolowany w dniu 19.09.2022 r. zatwierdził nowy regulamin funduszu, który to uwzględnia wpływ z tytułu odsetek oraz rodzaje wydatków wskazane w § 15 ust. 1 pkt 14-17 [Akta kontroli str. 187-194]. Nieprawidłowość ta zatem została usunięta w trakcie postępowania kontrolnego.

Podsumowując: w okresie do dnia 18.09.2022 r. regulamin zakładowego funduszu aktywności niedostatecznie spełniał wymóg wskazany w § 14 ust. 1 rozporządzenia, albowiem nie wymieniał wszystkich, dopuszczonych przez ustawodawcę, rodzajów źródeł jego tworzenia, jak też nie w pełni określał zasady przeznaczania środków tego funduszu na wydatki, o których mowa w § 15 ust. 1, albowiem katalog tych wydatków nie uwzględniał możliwych do realizacji od dnia 17.11.2020 r. wydatków wymienionych § 15 ust. 1 w pkt 14-17 rozporządzenia.

Mając na uwadze powyżej opisany stan faktyczny, **w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości**, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania kontroli przez organy upoważnione do kontroli na podstawie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 29), a mianowicie:

- 1) przekazanie dochodu uzyskanego przez zakład w 2021 r. w dniu 20.09.2022 r., zatem po terminie określonym w art. 29 ust. 3a¹ ustawy na dzień 15.07.2022 r.,
- 2) nieuwzględnienie w niezmienionej do dnia 18.09.2022 r. wersji regulaminu ZFA:

- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku zakładowego funduszu aktywności, zgodnie z § 14 ust. 1 rozporządzenia w brzmieniu nadanym uchwaloną w dniu 20.10.2020 r., i obowiązującą od dnia 17.11.2020 r. nowelizacją ww. rozporządzenia ogłoszoną w Dz. U. z 2020 r., poz. 1921,
- rodzaju wydatków, które zostały dodane do ww. § 15 w pkt 14-17 rozporządzeniem nowelizującym z dnia 20.10.2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1921), które weszło w życie 17.11.2020 r.

Niemniej nieprawidłowość ta została usunięta w trakcie kontroli, albowiem Dyrektor Zakładu przedłożył zaktualizowany z dniem 19.09.2022 r. regulamin ZFA, uwzględniający zapisy odnośnie:

- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku funduszu aktywności, które również stanowią dochody tego funduszu,
- katalogu wydatków określonego w § 15 ust. 1 pkt 14-17 rozporządzenia.

Oprócz ww. nieprawidłowości, na podstawie § 13 ust. 2 pkt 7 rozporządzenia z dnia 20.12.2012 r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania kontroli przez organy upoważnione do kontroli na podstawie ustawy o rehabilitacji zawodowej społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, Kontrolujący w protokole kontroli z dnia 10.11.2022 r. przekazali dodatkowe uwagi dotyczące:

1) **powierzchni budynku zakładu**, gdyż Kontrolowany wskazał w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2022 rok metraż budynku zakładu jako 618 m², natomiast w wykazie nieruchomości użytkowanych przez zakład z dnia 06.09.2022 r. potwierdził, że wynosi on 605,20 m². Kontrolowany wyjaśnił w piśmie z dnia 19.09.2022 r., że różnica 12,8 m² w deklaracji DN-1 wynika z uwzględnienia części powierzchni przy budynku zakładu, zwanej przez Kontrolowanego „atrium”, a która to nie jest pomieszczeniem budynku zakładu. Dodatkowo Kontrolowany przesłał dwa zdjęcia ww. atrium obrazujące atrium jako powierzchnię otwartą, zadaszoną, obok atrium na przestrzeni otwartej usytuowano stół do ping-ponga [akta kontroli str. 54-56, 141, 239].

2) **tytułu prawnego do użytkowanych przez zakład nieruchomości**, bowiem:

- w Uchwale Zarządu Stowarzyszenia Św. Celestyna nr 14/05 z dnia 30.12.2005 oraz protokole przekazania obiektu zakładu obiektów nie wskazano powierzchni użytkowanego budynku Zakładu oraz powierzchni poszczególnych działek [akta kontroli 240-250].;
- od dnia przekazania przez organizatora Zakładu budynku i działek wyszczególnionych w protokole ich przekazania z dnia 30.12.2005 r. zaszły zmiany w zakresie działki

WIF

niezabudowanej nr 17/10 ; została ona podzielona na dwie działki: 17/11 i 17/12, z których zakład użytkuje wyłącznie działkę nr 17/11, natomiast z dokumentacji dotyczącej zwolnienia z podatku od gruntu wynika, że powierzchnia działki 17/11 aktualnie użytkowana przez zakład to 1,1347 ha (z 1,3300 ha powierzchni tej działki ogółem), pozostała jej powierzchnia (0,1953 ha) jest wykorzystywana przez Stowarzyszenie Św. Celestyna [akta kontroli: str. 126, 138].

Podsumowując: obowiązujący tytuł prawny nie odzwierciedla aktualnego stanu faktycznego i wymaga doprecyzowania w kwestii powierzchni budynku oraz numerów i powierzchni działek aktualnie użytkowanych przez Zakład. Ponadto Kontrolowany winien przedłożyć opinię Państwowej Inspekcji Pracy potwierdzającą spełnienie przez atrium o powierzchni 12,8 m² wymogów z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy. Zgodnie bowiem z art. 28 ust. 2 ustawy do kompetencji Państwowej Inspekcji Pracy należy ocena spełniania przez pomieszczenia i ciągi komunikacyjne warunków z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy, do tego organu należy też decyzja, czy ww. „atrium” podlega ocenie spełniania tych warunków.

Wskazać należy, że metraż użytkowanych przez Zakład nieruchomości wiąże się ściśle ze spełnianiem warunków dotyczących statusu zakładu aktywności zawodowej, o których mowa w:

- art. 29 ust. 1 pkt 2 ustawy w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy rehabilitacji, bowiem użytkowane przez zakład obiekty i pomieszczenia o danej powierzchni winny spełniać wymogi bhp i dostępności dla osób niepełnosprawnych, co potwierdza decyzją Państwowa Inspekcja Pracy,
 - art. 31 ust. 4 ustawy dotyczącym źródeł tworzenia zakładowego funduszu aktywności, do których należy również zwolnienie z podatku od nieruchomości i rolnego, tj. gruntów i budynków o metrażu faktycznie użytkowanym przez ZAZ Celestyn i zaopiniowanym przez Państwową Inspekcję Pracy,
- 3) **wydatków z zakładowego funduszu aktywności**, które zgodnie z § 17 rozporządzenia winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z uwzględnieniem optymalnego doboru metod i środków realizacji w stosunku do zakładanych efektów. Z analizowanej dokumentacji wynika, że pomoc indywidualna przyznawana była w takiej samej kwocie dla większości pracowników [akta kontroli: str. 109-111]. Dokonując jednak podziału środków na pomoc indywidualną Kontrolowany winien wnikliwie uwzględniać sytuację danego pracownika i wynikające z niej potrzeby odnośnie kwoty dofinansowania oraz czy udzielana pomoc spełnia kryteria pomocy socjalnej lub związanych z rehabilitacją społeczną.

- 4) **statutu zakładu**, bowiem wskazane w nim dzienniki ustaw są nieaktualne oraz nie uwzględnia on przedmiotu działalności zakładu w zakresie usług montażu [akta kontroli: str. 357-362, 380].

Z uwagi na ww. ustalenia kontrolne, **zalecam:**

- 1) dokonać wpłaty na Fundusz w wysokości 30% kwoty środków przekazanego w dniu 20.09.2022 r. na konto zakładowego funduszu aktywności dochodu z działalności gospodarczej za 2021 rok, w związku z przekazaniem tego dochodu na konto zfa po terminie wskazanym w art. z art. 29 ust. 3a¹ ustawy,

Termin wykonania: zgodnie z art. 29 ust. 3a¹ ustawy (w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie wydatkowania zakładowego funduszu aktywności niezgodnie z przepisami lub niedotrzymania terminu do przekazania środków zakładowego funduszu aktywności na wyodrębniony rachunek bankowy) oraz przekazanie dokumentów potwierdzających dokonanie ww. wpłaty w terminie do dnia 31.01.2023 r. ,

- 2) doprecyzować tytuł prawny do użytkowanych przez zakład nieruchomości położonych w Mikoszowie tak, aby wynikał z niego aktualny stan faktyczny w zakresie użytkowanej powierzchni budynku zakładu oraz powierzchni działki gruntu na której jest on położony oraz wykorzystywanych przez zakład poszczególnych działek niezabudowanych.

Termin wykonania: do dnia 31.01.2023 r.

- 3) zwrócić się z wnioskiem do Państwowej Inspekcji Pracy o ocenę spełniania przez powierzchnię 12,8 m² (określanej przez Kontrolowanego jako atrium) przesłanek wskazanych w art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy, celem wydania opinii w tej sprawie przez organ uprawniony to tego ustawowo.

Termin wykonania: do dnia 31.01.2023 r.

- 4) dokonywać wydatków z zakładowego funduszu aktywności w sposób celowy i oszczędny, z uwzględnieniem optymalnego doboru metod i środków realizacji w stosunku do zakładanych efektów, w szczególności w odniesieniu do wydatków dokonywanych na podstawie § 15 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia, które winny jednoznacznie spełniać kryteria pomocy w zaspokajaniu potrzeb socjalnych lub związanych z rehabilitacją społeczną.

Termin wykonania: na bieżąco.

- 5) zaktualizować dzienniki ustaw wymienione w § 2 Statutu zakładu, w których zostały promulgowane przywołane akty prawne oraz uwzględnić przedmiot działalności zakładu w związku z prowadzeniem działalności usług montażu,

Termin wykonania: do dnia 31.01.2023 r.

Zgodnie z § 17 ust 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie trybu i sposobu przeprowadzania kontroli przez organy upoważnione do kontroli na podstawie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2013 r., poz. 29), kierownik podmiotu kontrolowanego, w terminie wyznaczonym w wystąpieniu pokontrolnym, jest zobowiązany zawiadomić Wojewodę Dolnośląskiego o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Iwona Drelichowska-Stopa
Dyrektor Wydziału
Zdrowia i Polityki Społecznej

Otrzymują:

- 1) Stowarzyszenie Św. Celestyna w Mikoszowie,
- 2) Zakład Aktywności Zawodowej „Celestyn” w Mikoszowie
- 3) aa.

MP 28.11.2020

