



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 czerwca 2015 r.

PS-P.9514.8.2015.SŁ

Pani

Jolanta Ceran

Prezes Stowarzyszenia Dzieci i Rodzin

Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej

Pl. Bohaterów Pracy 1

58 – 300 Wałbrzych

Wystąpienie pokontrolne

W dniu 28.04.2015 r., działając na podstawie art. 30 ust. 3b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity: Dz. U. 2011 r., Nr 127, poz. 721, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, zespół kontrolny w składzie: Sylwia Łuczkowska – starszy inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolnego, Joanna Stańda – starszy inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolnego z Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadził kontrolę okresową zakładu aktywności zawodowej – Zakładu Usługowego „Nadzieja”, ul. A. Mickiewicza 24, 58-300 Wałbrzych oraz Stowarzyszenia Dzieci i Rodzin Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, Pl. Bohaterów Pracy 1, 58-300 Wałbrzych, jako organizatora ww. zakładu, w zakresie spełniania warunków określonych dla zakładów aktywności zawodowej w art. 29 ust. 1 pkt 1 -3, art. 29 ust 1a – 1b, art. 29 ust. 3 pkt 1, art. 29 ust. 4, art. 31 ust. 4 ustawy oraz § 11, §12, §14 - §17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.07.2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. z 2012 r., poz. 850), zwanego dalej „rozporządzeniem”, w okresie od dnia 01.10.2014 r. do dnia kontroli, tj. 28.04.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 29.12.2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półroczu 2015 r.

Osobą pełniącą funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia jest:

- w Zakładzie Usługowym „Nadzieja” – Aleksander Słychan – kierownik zakładu,
- w Stowarzyszeniu Dzieci i Rodzin Zasadniczej Szkoły Zawodowej Specjalnej, (organizator Zakładu) – Jolanta Ceran – prezes stowarzyszenia.

Kontrolowane zagadnienia oceniam **pozytywnie z nieprawidłowością**.

Powyzszą ocenę uzasadniam jak niżej:

Kontrolowana jednostka spełnia wymogi określone w:

- 1) **art. 29 ust. 1 pkt 1 i ust. 1a ww. ustawy**, bowiem zakład w okresie kontrolowanym spełniał wymagane ustawą wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych, tj. co najmniej 70% ogółu osób zatrudnionych w tej jednostce stanowiły osoby niepełnosprawne zaliczone do:

- znacznego stopnia niepełnosprawności,
- umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną.

Stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub chorobę psychiczną, nie przewyższał w okresie objętym kontrolą 35% ogółu zatrudnionych.

Czas pracy zatrudnionych w zakładzie osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności wynosi co najmniej 0.55 wymiaru czasu pracy, określonego w art. 15 ust. 2 ustawy i nie przekracza 0.8 ww. tego wymiaru czasu pracy. Czas trwania zajęć rehabilitacyjnych dla zatrudnionych w zakładzie osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności wynosi 60 minut dziennie.

Fakt ten potwierdzają wyniki analizy dokumentacji, przedłożonej przez kontrolowanego w zakresie niniejszego zagadnienia.

- 2) **art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy**, bowiem zakład użytkuje obiekty i pomieszczenia przy ul. A. Mickiewicza 24 w Wałbrzychu, które zostały pozytywnie zaopiniowane przez Państwową Inspekcję Pracy w zakresie spełniania przez nie wymogów wynikających z art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy, tj. odpowiadają one 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, co potwierdza opinia Państwowej Inspekcji Pracy z dnia 03.02.2014 r.

W dniu kontroli kontrolujący stwierdzili również, że:

- w siedzibie zakładu przy ul. Mickiewicza 24 w Wałbrzychu wymieniania była instalacja grzewcza, której ukończenie planowane było na koniec maja 2015 r.,
- trwał remont elewacji budynku, w którym znajduje się zakład aktywności zawodowej. Zgodnie z wyjaśnieniem kontrolowanego, z uwagi na ww. prace remontowe, zmieniono wejście do zakładu. Zdemontowano podjazd dla osób niepełnosprawnych, znajdujący się przy dotychczas użytkowanym wejściu (od strony podwórka). Prace remontowe, wraz z odtworzeniem ww. podjazdu, mają zakończyć się do dnia 20 czerwca 2015 r. [akta kontroli: str. 35, 155].

Kontrolujący, w dniu kontroli, nie mogli zatem odnieść się do zagadnienia spełniania przez obiekt i pomieszczenia zakładu objęte remontem warunków, o których mowa w art. 28 ust 1 pkt 2 ustawy.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 28 ust 2 i art. 30 ust 3c ustawy, kompetencje do oceny ww. warunków posiada Państwowa Inspekcja Pracy.

Ponadto pismem z dnia 01.06.2015 r. Państwowa Inspekcja Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy we Wrocławiu, Odział w Wałbrzychu, poinformowała, że zakończenie kontroli zakładu planowane jest na dzień 30.06.2015 r.

3) **art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy**, bowiem zakład zapewnia niepełnosprawnym pracownikom doraźną i specjalistyczną opiekę medyczną, poradnictwo i usługi rehabilitacyjne, co potwierdzają:

- umowa o pracę z pielęgniarką z dnia 17.12.2013 r., obowiązująca od 14.02.2014 r. do 14.02.2015 r. (wraz z aneksem nr 1) oraz z dnia 16.02.2015 r. do 31.01.2017 r., zatrudnioną w pełnym wymiarze czasu pracy,
- porozumienie z dnia 28.04.2015 r., zawarte pomiędzy kierownikiem zakładu aktywności zawodowej a pielęgniarką, zatrudnioną w Zespole Szkół Zawodowych i Specjalnych w Wałbrzychu, w zakresie zapewnienia opieki doraźnej, polegającej na świadczeniu pielęgniarskich usług zdrowotnych, realizowanych podczas nieobecności pielęgniarki zatrudnionej w zakładzie aktywności zawodowej,

- umowa ze szpitalem w Wałbrzychu z dnia 18.12.2013 r., obowiązująca od dnia 27.12.2013 r. do dnia 31.12.2014 r., której przedmiotem było świadczenie usług specjalistycznej opieki medycznej dla pracowników zakładu aktywności zawodowej,
- umowa z zakładem opieki zdrowotnej w Wałbrzychu z dnia 02.01.2015 r., zawarta na czas nieokreślony, której przedmiotem jest świadczenie specjalistycznej opieki medycznej,
- umowa z rehabilitantem z Wałbrzycha z dnia 18.12.2013 r. wraz z aneksem nr 1-2, obowiązująca od dnia 14.02.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. oraz z dnia 02.01.2015 r., obowiązująca do 31.12.2015 r., których przedmiotem jest świadczenie poradnictwa i usług rehabilitacyjnych dla pracowników zakładu. Rehabilitant realizuje ww. usługi w siedzibie zakładu.

4) **art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy**, albowiem zakład nie prowadzi działalności 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.

Kontrolowana jednostka spełnia częściowo wymogi określone w art. 31 ust. 4 ww. ustawy oraz z § 14 ww. rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej, bowiem w kontrolowanym okresie:

- w 2015 r. w zakładzie utworzony został zakładowy fundusz aktywności z kwot wskazanych w art. 31 ust. 4 ww. ustawy oraz w § 14 ww. rozporządzenia.

Podczas kontroli stwierdzono jednakże, że w 2014 r. nie odprowadzono na zakładowy fundusz aktywności środków, o których mowa w art. 38 ust 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.). Zgodnie z wyjaśnieniami prezes stowarzyszenia (organizatora zakładu), w dniu 09.03.2015 r. wystąpiono do Urzędu Skarbowego w Wałbrzychu o zwrot zapłaconego podatku [akta kontroli: str. 20, str. 25 - 26].

Art. 38 ust 2 pkt 2 lit. a ww. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych przewiduje, że zakłady aktywności zawodowej, kwoty pobranych zaliczek na podatek od przychodów z tytułów określonych w art. 12 ww. ustawy oraz od zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, wypłacanych przez tych płatników, przekazują na zakładowy fundusz aktywności. Organizator zatem błędnie nie odprowadził tych środków na zakładowy fundusz aktywności, przekazując je nienależnie do urzędu skarbowego. Dodać należy, że w § 1 regulaminu zakładowego

funduszu aktywności, zatwierdzonego uchwałą nr 11/2013 Stowarzyszenia z dnia 14.11.2013 r., znajduje się zapis potwierdzający, że ww. zakładowy fundusz aktywności tworzy się, ze środków „...o których mowa w art. 38 ust 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych...”. Brak przekazania w 2014 r. na zakładowy fundusz aktywności ww. środków, świadczy zatem o nieprawidłowości w zakresie utworzenia zakładowego funduszu aktywności,

- środki wymienionego funduszu są przechowywane na wyodrębnionym rachunku bankowym i są one ewidencjonowane, co potwierdza wykaz rachunków pomocniczych do umowy rachunku bieżącego oraz zaświadczenie banku z dnia 11.05.2015 r. a także dokumentacja dotycząca ewidencji środków.

W zakresie wymogów określonych w § 15 i § 16-17 ww. rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej, kontrola potwierdziła, że:

- w okresie objętym kontrolą nie wydatkowano środków zakładowego funduszu aktywności, albowiem gromadzone są środki na zakup nowego wyposażenia, która ma usprawnić pracę osób niepełnosprawnych,
- jednostka kontrolowana posiada regulamin zakładowego funduszu aktywności, zatwierdzony ww. uchwałą nr 11/2013 Stowarzyszenia z dnia 14.11.2013 r.,

W trakcie kontroli **stwierdzono nieprawidłowość**, o której mowa w § 14 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 marca 2008 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 2008 r. Nr 53, poz. 323) polegającą na:

- braku przekazania w 2014 r. na zakładowy fundusz rehabilitacji zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, co jest niezgodne z § 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej, w związku z art. 38 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ponadto zauważyć należy, że kontrolujący, zgodnie z ustaleniami, wskazanymi na str. 3 niniejszego wystąpienia, nie mogli w dniu kontroli odnieść się do zagadnienia spełniania przez obiekt i pomieszczenia zakładu objęte remontem warunków, o których mowa w art. 28 ust 1 pkt 2 ustawy.

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

- 1) tworzenie zakładowego funduszu aktywności ze środków, o których mowa w art. 31 ust. 4 ustawy oraz z § 14 ww. rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej, w tym z kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podstawa prawna:

§ 14 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zakładów aktywności zawodowej w związku z art. 38 ust. 2 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Termin wykonania

do dnia 20 lipca 2015 r., - poinformowanie o sposobie wykonania ww. zalecenia pokontrolnego.

- 2) przedłożenie opinii Państwowej Inspekcji Pracy w zakresie spełniania przez obiekt i pomieszczenia zakładu objęte remontem warunków, o których mowa w art. 28 ust 1 pkt 2 ustawy.

Podstawa prawna:

art. 28 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 2 ww. ustawy.

Termin wykonania

do dnia 20 lipca 2015 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.

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) Zakład Aktywności Zawodowej „Nadzieja”,
ul. A. Mickiewicza 24, 58-300 Wałbrzych
- 3) a/a.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Marta Kopycińska
DYREKTOR WYDZIAŁU
Polityki Społecznej