



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.003.03.2022

Marek Piechuta
Prezes Zarządu Stowarzyszenia „Dobry Dom”
Wola Zarczycka 129A, 37-311 Wola Zarczycka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/032 – Zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej realizowane przez samorządy województw

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie „Dobry Dom” Wola Zarczycka 129A, Wola Zarczycka 37 - 311, zwane dalej „Stowarzyszeniem”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Piechuta, Prezes Zarządu Stowarzyszenia Dobry Dom (akta kontroli str. 2)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Wykonywanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych rezultatów 2. Legalność i gospodarność wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	2019–2021 z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie, które miały wpływ na okres objęty oceną.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Alina Walenia, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/26/2022 z 14 lutego 2022 r.

(akta kontroli str.1)

¹Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Stowarzyszenie w latach 2019 – 2021 prawidłowo realizowało zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych objęte dofinansowaniem ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Zawodowej (dalej PFRON) przekazywanych przez Samorząd Województwa Podkarpackiego.

W latach 2019 – 2021 do Stowarzyszenia przekazane zostały przez Samorząd Województwa Podkarpackiego środki w łącznej kwocie 7.210.181,24 zł, z czego 6.958.640 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów działalności Zakładu Aktywności Zawodowej (zwanego dalej ZAZ) stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych³ (zwanej dalej ustawą o rehabilitacji). Na dofinansowanie zadań publicznych z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej przekazana została kwota 251.541,24 zł, tj. 158.330 zł na dofinansowanie robót budowlanych dotyczących obiektów służących rehabilitacji - art. 35 ust. 1 pkt 5 ustawy o rehabilitacji oraz 93.211,24 zł na zadania publiczne zlecone z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej - art. 36 ust. 2 ustawy o rehabilitacji.

Ustalono, że ZAZ wykonał zlecone zadania publiczne w zakresie i na zasadach określonych w umowach z Samorządem Województwa Podkarpackiego. Uzyskane rezultaty poprawiły efektywność rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych zatrudnionych w ZAZ. Wykonane roboty budowlane objęte dotacją związane były z potrzebami osób niepełnosprawnych zatrudnionych w ZAZ. W wyniku realizacji dotowanych zadań osiągnięto przewidywane w umowie o dofinansowanie efekty ich realizacji. Środki PFRON przeznaczone na realizację zleconych zadań zostały wydatkowane w sposób umożliwiający osiągnięcie celów zawartych umów dotacji.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie spełniało warunki ubiegania się o dofinansowanie i wymagania dotyczące działalności ZAZ. Spełnione były także warunki ubiegania się o dofinansowanie zadań publicznych oraz wymagania dotyczące dofinansowania robót budowlanych.

Ustalono, że prawidłowo rozliczane były koszty dotowanych zadań obejmujących działania na rzecz poprawy warunków rehabilitacji pracowników ZAZ. Prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową projektów i poprawnie zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴ opisywane były dowody księgowe w sposób pozwalający zweryfikować prawidłowość sprawozdań oraz zapobiec wielokrotnemu rozliczaniu tych samych wydatków w ramach różnych projektów.

Zadania objęte kontrolą zostały sfinansowane wyłącznie ze środków wykazanych w umowie i w sprawozdaniu. W wyniku realizacji dotowanych zadań osiągnięto przewidywane w umowie o dofinansowanie efekty ich realizacji. Środki PFRON przeznaczone na działalność ZAZ oraz realizację zleconych zadań zostały prawidłowo wydatkowane, w sposób pozwalający osiągnąć cele zawartych umów dotacji. Wydatki te zostały rzetelnie rozliczone i wykazane w sprawozdaniach z realizacji dotowanych zadań.

W ZAZ zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej⁵ (dalej rozporządzenie w sprawie zaz) prowadzona była dokumentacja wewnętrzna dotycząca rehabilitacji osób niepełnosprawnych. W ZAZ powołany został zespół programowy, który zajmował się opracowywaniem indywidualnych programów rehabilitacji (dalej: IPR) dla uczestników ZAZ. Opracowane programy były zindywidualizowane i określały m.in. spodziewane efekty ich realizacji, terminy oceny postępów i osoby odpowiedzialne. Zespół regularnie dokonywał oceny efektów rehabilitacji uczestników ZAZ.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 573, ze zm.

⁴ Ustawa z dnia Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

⁵ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1934).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1.1.2. Wykonywanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych efektów

Opis stanu faktycznego

1.1. Tworzenie i działanie zakładów aktywności zawodowej

Zakład Aktywności Zawodowej (dalej ZAZ) utworzony został z dniem 20 grudnia 2005 r. decyzją Wojewody Podkarpackiego⁷ i jest oddziałem Stowarzyszenia, którego celem statutowym jest rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych. Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia⁸ z dniem 1 stycznia 2018 r. ZAZ wyodrębniony został organizacyjnie i finansowo jako oddział Stowarzyszenia.

Zgodnie ze statutem ZAZ z dnia 11 stycznia 2008 r. celem jego działalności jest przeciwdziałanie marginalizacji i dyskryminacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych, min. poprzez zatrudnianie i rehabilitację osób niepełnosprawnych zaliczanych do umiarkowanego i znacznego stopnia niepełnosprawności.

(akta kontroli str.3 – 5, 6 – 14, 15)

1. W kontrolowanym okresie ZAZ realizował statutowe cele dotyczące rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych poprzez zatrudnianie osób niepełnosprawnych (w 2019 r. – 53, w 2020 r. – 56 i w 2021 r. - 55) zaliczanych do znacznego stopnia niepełnosprawności oraz umiarkowanego (w 2019 r. - 30, w 2020 r. – 30, a w 2021 r.- 42⁹), u których stwierdzono: autyzm, upośledzenie umysłowe bądź chorobę psychiczną. ZAZ prowadził rehabilitację zawodową osób niepełnosprawnych w trzech pracowniach: gastronomicznej (catering, garmazernia, 2 lokale gastronomiczne „Poczekalnia” i „Bar dworcowy” w Leżajsku), stolarskiej (wyroby z drewna i płyty meblowej), konfekcji, rzemiosł różnych i wikliniarstwa (wyroby ze szkła, z wikliny).

Na podstawie wykazu pracowników niepełnosprawnych¹⁰ zatrudnionych w ZAZ w latach 2019 - 2021 ustalono, że zakończyło pracę w ZAZ - 21 osób z niepełnosprawnością, tj.

- w 2019 r. - 9 osób (zakończenie umów zawartych na czas określony),
- w 2020 r. - 2 osoby (1 pracownik zmarł, 1 pracownik przeszedł na emeryturę),
- w 2021 r. - 10 osób (2 pracowników zmarło, 1 pracownik przeszedł na emeryturę, pięciu osobom zakończyły się umowy czasowe, 1 osobę skierowano do Warsztatów Terapii Zajęciowej, 1 osoba na otwarty rynek pracy). W okresie tym 2 osoby osiągnęły stopień przygotowania do wejścia na otwarty rynek pracy, z czego 1 osoba (w lipcu 2021 r.) została zatrudniona na otwartym rynku pracy w okresie do lutego 2022 r. Jeden pracownik z niepełnosprawnością podjął naukę zawodu w szkole policealnej w zawodzie terapeuta zajęciowy.

(akta kontroli str. 17 – 25, 26 – 27, 28)

W wyjaśnieniu Dyrektor ZAZ podał, że pracodawca na otwartym rynku pracy nie przedłużył umowy z pracownikiem, z powodu jego częstych zwolnień chorobowych wynikających z problemów zdrowotnych. Trwalszy charakter miały wcześniejsze przejścia, m.in. 3 osoby, które przeszły na otwarty rynek pracy w latach 2017-2018 kontynuowały pracę. Osoby te są monitorowane przez zespół programowy ZAZ. W zakresie przejścia na otwarty rynek pracy osób niepełnosprawnych zatrudnionych w ZAZ występują problemy związane z ograniczonymi możliwościami poszukiwania miejsc pracy dla tych osób. Pracodawcy niechętnie zatrudniają osoby niepełnosprawne.

(akta kontroli str.29 – 31)

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Decyzja Wojewody Podkarpackiego nr ZAZ/01/2005 z dnia 20 grudnia 2005 r.

⁸ Uchwała Nr 3/XII/2017 z dnia 5 grudnia 2017 r.

⁹ Wg stanu na koniec każdego roku.

¹⁰ Wg §2 ust. 2 pkt 7 rozporządzenia w sprawie zaz.

Średni okres zatrudnienia osób niepełnosprawnych pracujących w ZAZ w 2019 r. wynosił 3 lata i 9 miesięcy, w 2020 - 4 lata i 6 miesięcy, a w 2021 r. - 5 lat i 3 miesiące. W 2019 r. najkrócej zatrudnione osoby niepełnosprawne posiadały staż pracy od 6 do 11 miesięcy, zaś najdłużej od 11 do 14 lat. W 2020 r. staż pracy najkrócej zatrudnionych osób wynosił od 19 dni do 10 miesięcy, a najdłużej od 12 do 15 lat. W 2021 r. najkrócej zatrudnione osoby posiadały staż pracy od 1 do 5 miesięcy, a najdłuższy od 13 do 15 lat. Na otwarty rynek pracy przeszła osoba niepełnosprawna o stażu pracy w ZAZ 13 lat.

Struktura zatrudnionych w ZAZ pracowników przedstawiała się następująco:

- w 2019 r. – poniżej 1 roku – 41 osób, tj. 50 % ogółem zatrudnionych osób niepełnosprawnych, powyżej 1 roku i do 3 lat – 6 osób, tj. 7,3 %, powyżej 3 lat i do 5 lat - 9 osób, tj. 10,9 %, powyżej 5 lat – 26 osób, tj. 31,8%,
- w 2020 r. – poniżej 1 roku - 19 osób, tj. 22,3 % ogółem zatrudnionych, powyżej 1 roku i do 3 lat – 29 osób, tj. 34,1%, powyżej 3 lat i do 5 lat – 6 osób, tj. 7%, powyżej 5 lat – 31 osób, tj. 36,6%,
- w 2021 r. – poniżej 1 roku – 24 osoby, tj. 25% ogółem zatrudnionych, powyżej 1 roku i do 3 lat – 31 osób, tj. 32,3%, powyżej 3 lat i do 5 lat – 7 osób, tj. 7,3 %, powyżej 5 lat – 34 osób, tj. 35,4%.

(akta kontroli str.26 – 27, 28, 891 – 899)

W wyjaśnieniu Dyrektor ZAZ wskazał, że w 2020 r. wystąpił okres postojowy, który wynikał z sytuacji epidemicznej narodowej kwarantanny i spowodował zaprzestanie ciągłości i systematyczności w zakresie wykonywanych działań ZAZ. Ze względów epidemicznych wynikających z Covid-19 nie były prowadzone praktyki zawodowe poza zakładem pracy. (W latach wcześniejszych były praktyki zawodowe poza miejscem zatrudnienia dla pracowników niepełnosprawnych, które dla dwóch pracowników skutkowały przejściem na otwarty rynek pracy). W pierwszym okresie pandemii Covid-19 osoby niepełnosprawne dwa miesiące przebywały na tzw. postojowym w miejscu swojego zamieszkania. W tym czasie osoby zajmujące się rehabilitacją w ZAZ wspierały osoby niepełnosprawne poprzez kontakt telefoniczny oraz w razie potrzeby udzielały wsparcia bezpośredniego (np. zakupy). Po tym okresie dwóch miesięcy osoby niepełnosprawne powróciły do pracy w ZAZ w reżimie sanitarnym i rehabilitacja była dalej kontynuowana. ZAZ odnotował w związku z pandemią trudności dotyczące zdrowia psychicznego swoich pracowników. Powodem ich była wprowadzona izolacja społeczna, co skutkowało wzrostem zaburzeń psychiatrycznych i w kilku przypadkach zakończyło się pobytem w szpitalu. ZAZ okresie pandemii nie zmniejszył ilości osób zatrudnionych.

(akta kontroli str. 29 – 31)

2. Działający w ZAZ w latach 2019 – 2021 zespół programowy powołany został zarządzeniem nr 1/ZP/2017 Kierownika ZAZ z dnia 4 sierpnia 2017 r. oraz zaktualizowany zarządzeniem nr 1/ZP/2021 Dyrektora ZAZ z dnia 11 stycznia 2021 r. W skład zespołu programowego ZAZ wchodził: psycholog, doradca zawodowy fizjoterapeuta, specjalista do spraw rehabilitacji, instruktorzy zawodu.

Dla wszystkich uczestników ZAZ będących osobami niepełnosprawnymi (82 w 2019 r., 85 w 2020 r. i 96 w 2021 r.¹¹) opracowane zostały i prowadzone były indywidualne programy rehabilitacji (IPR). IPR zatwierdzone zostały przez Dyrektora ZAZ oraz podpisane przez osobę niepełnosprawną.

Zgodnie z § 13 ust. 3 rozporządzenia w sprawie zaz, IPR opracowane dla poszczególnych osób niepełnosprawnych określały:

- diagnozę sytuacji społecznej oraz zawodowej osoby niepełnosprawnej,
- cel jaki został określony do osiągnięcia poprzez podjęcie indywidualnych działań w zakresie aktywizacji społecznej oraz zawodowej,
- rodzaj planowanych działań i harmonogram ich realizacji określony dla każdego pracownika,

¹¹ Różnica pomiędzy stanem zatrudnienia osób niepełnosprawnych w ZAZ a ilością opracowanych IPR wynika z tego, że IPR opracowane były dla uczestników ZAZ i nie obejmowały stanowiska administracyjnego (1 osoba).

- wyznaczony termin oceny postępów w realizacji IPR określony datą z zaznaczeniem, że można jej dokonać wcześniej jeśli zaistnieje taka potrzeba,
- informacje odnośnie osób, które są odpowiedzialne za realizację założeń w IPR.

(akta kontroli str.32, 33 – 60, 917 - 918)

Ustalono, że zespół programowy działający w ZAZ, raz do roku dokonywał oceny w zakresie postępów w rehabilitacji zawodowej oraz społecznej dla każdego pracownika z niepełnosprawnością. Ocena dokonywana była wg założeń IPR, a jej wyniki przedstawiane były w arkuszu oceny indywidualnych postępów w rehabilitacji zawodowej i społecznej pracownika ZAZ. W latach 2019 – 2021 dla pięciu pracowników z niepełnosprawnością po dokonaniu oceny zmodyfikowano IPR. Zmiany dotyczyły stanowiska pracy oraz zakresu obowiązków na stanowisku pracy. Jedna z osób z niepełnosprawnością znalazła zatrudnienie poza zakładem pracy, jak również jeden z pracowników podjął naukę zawodu w szkole policealnej. W celu wsparcia osób z niepełnosprawnością w rehabilitacji zawodowej Dyrektor ZAZ współpracował z Powiatowym Urzędem Pracy w Leżajsku w zakresie poszukiwania pracy oraz organizowania kursów i szkoleń dla osób niepełnosprawnych.

W ZAZ prowadzono rehabilitację:

- zajęcia rehabilitacyjne obejmujące ćwiczenia grupowe bądź indywidualne, zgodne ze schorzeniami i wskazaniem lekarza. W ZAZ do zajęć rehabilitacyjnych zostały odpowiednio przystosowane pomieszczenia, wyposażone w sprzęt rehabilitacyjny oraz rekreacyjny. W ramach rehabilitacji stosowane były zabiegi fizykalne – elektroterapia, światłolecznictwo, magneto stymulacja, masaże, zajęcia na sprzęcie oporowym, atlas rower, bieżnia, itp. Zajęcia rehabilitacyjne prowadzone były w wymiarze 60 minut dziennie poza czasem pracy uczestników ZAZ zaliczanych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności. Uczestnictwo w zajęciach rehabilitacyjnych potwierdzone było podpisem pracownika niepełnosprawnego na liście obecności uczestnictwa w rehabilitacji. Personel ZAZ przeprowadzający rehabilitację nie wnioskował o wydłużenie czasu zajęć rehabilitacyjnych przekraczających 60 minut dziennie;
- zawodową oraz społeczną prowadzoną w następujących warsztatach ZAZ: gastronomicznym (catering, garmazernia, w 2 lokalach gastronomicznych w Leżajsku „Poczekalnia” i „Bar dworcowy”), stolarskiej, konfekcji, rzemiosł różnych i wikliniarstwa (wyroby z wikliny).

(akta kontroli str. 50 – 60, 70)

Dyrektor ZAZ wyjaśnił, że w ramach rehabilitacji zawodowej osób z niepełnosprawnością organizowane były kursy oraz szkolenia, ćwiczenia z zakresu asertywności, pogadanki dotyczące tematyki społecznej oraz zawodowej, zapoznanie się z ofertami pracy oferowanymi przez Powiatowy Urząd Pracy. Organizowane były także spotkania integracyjne, wycieczki rozwijające pasje, prowadzone były rozmowy indywidualne oraz udzielana była pomoc w zakresie załatwiania spraw urzędowych, a także wsparcie specjalistyczne.

(akta kontroli str.29 – 31)

W latach 2019 – 2021 ZAZ podejmował działania we współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy z zakresu doszkalania pracowników z niepełnosprawnością organizując następujące szkolenia oraz kursy przydatne na otwartym rynku pracy:

- kurs komputerowy – podstawy obsługi komputera i programów użytkowych (15 pracowników z niepełnosprawnością),
- kurs angielskiego dla początkujących zakończony certyfikatem (12 pracowników),
- kurs cukierniczy (14 pracowników),
- kurs profesjonalnego kelnera (5 pracowników),
- kurs standardy profesjonalnej obsługi klienta w budowie dobrego wizerunku restauracji (5 pracowników),
- szkolenie komunikacja i reklama na FB (2 pracowników).

(akta kontroli str. 26 – 27, 69)

Analiza 10 indywidualnych programów rehabilitacji¹² osób niepełnosprawnych zatrudnionych w ZAZ oraz ich dzienników zajęć, wykazała, że ustalone cele rehabilitacji zawodowej dostosowane zostały indywidualnie do osoby rehabilitowanej i ustalone zostały wspólnie z osobami niepełnosprawnymi. We wszystkich przypadkach prowadzone były zajęcia rehabilitacyjne trwające 60 minut dziennie. Forma prowadzonej rehabilitacji była różna dla poszczególnych osób, uzasadniona występującymi różnicami w schorzeniach. W IPR określony został cel rehabilitacji i raz w roku kontrolowany był zakres jego osiągnięcia oraz wprowadzane były zmiany (4 przypadki). W ramach rehabilitacji stosowane były następujące zabiegi: elektroterapia, światłolecznictwo, magneto stymulacja, masaż, zajęcia na sprzęcie oporowym, atlas, rower, bieżnia.

IPR sporządzane były indywidualnie dla osoby niepełnosprawnej i określały jej stan zdrowia oraz związane z tym możliwości wykonywania zawodu na określonym stanowisku w ZAZ.

(akta kontroli str. 61 – 68)

1.2. Wykonywanie dotowanych zadań i uzyskanie zakładanych rezultatów

1. W latach 2019 – 2021 - stosownie do art. 36 ust.2 ustawy o rehabilitacji - dla Stowarzyszenia przekazane zostały przez Samorząd Województwa Podkarpackiego środki PFRON w łącznej kwocie 93.211,24 zł z przeznaczeniem na realizację trzech zadań publicznych zleconych z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej, tj. w 2019 r. na jedno zadanie – 9.967,65 zł i w 2021 r. na dwa zadania w łącznej kwocie 83.243,59 zł. Środki PFRON przekazane na realizację zadań publicznych w 2019 r. stanowiły 0,55% ogólnych przychodów Stowarzyszenia w 2019 r. (1 818 940,80 zł), w 2021 r. – 5,0% przychodów w 2021 r. (1.660.357,78 zł).

(akta kontroli str. 71 – 72, 918 - 924)

W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie zawarło z Samorządem Województwa Podkarpackiego – Regionalnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rzeszowie trzy umowy o realizację zadania publicznego na podstawie art. 16 ust.1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹³, tj.:

- umowa nr 222/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. na realizację zadania pt. *"Dziedzictwo naszego regionu - promocja działalności podkarpackich ZAZ na IV Światowym Festiwalu Wikliny i Plecionkarstwa"*. Celem zadania było zwiększenie udziału osób niepełnosprawnych odbywających rehabilitację zawodową i społeczną w ZAZ w kultywowaniu dziedzictwa kulturowego. Zwiększenie integracji społecznej osób niepełnosprawnych oraz poprawa ich wizerunku w odbiorze społecznym. Liczba osób przewidzianych do objęcia wsparciem wg umowy i faktycznie objętych wsparciem wynosiła 8. Wartość dofinansowania zadania zgodnie z umową wynosiła 10.000 zł, a środki wykorzystane – 9.967,65 zł,

(akta kontroli str.73 – 75, 76 – 116)

- umowa nr 1/OR/K-W/2021 z dnia 6 września 2021 r. na realizację zadania pt. *"Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu "Dobry Dom"*. Celem zadania było wyposażenie Centrum Rehabilitacji Stowarzyszenia w sprzęt rehabilitacyjny dla 100 osób. Zgodnie z ofertą zadania z dnia 8 lipca 2021 r. projekt „Doposażenia Centrum Rehabilitacji Stowarzyszenia Dobry Dom” skierowany był dla 100 osób z niepełnosprawnością. W ramach tego projektu zaplanowano udział większej liczby osób, niż ilość zatrudnionych (96 etatów) osób niepełnosprawnych w ZAZ, podlegających rehabilitacji zawodowej. Do tej liczby przyjęto rotację pracowników niepełnosprawnych, o której wnioskodawca wiedział w momencie składania wniosków. Tym samym odejście pracownika i zatrudnienie nowej

¹² Pięć IPR dotyczyło osób niepełnosprawnych z najdłuższym stażem pracy w ZAZ oraz pięć IPR dobranych zostało losowo.

¹³ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm.).

osoby zwiększa liczbę osób korzystających z rehabilitacji ponad ilość etatów w ZAZ. Do tej liczby osób, które mogą korzystać z projektu wliczono także pracowników zatrudnionych w działalności obsługowo-rehabilitacyjnej a które są osobami niepełnosprawnymi i nie są wykazywani w liczbie 96 etatów.

Liczba osób niepełnosprawnych faktycznie objętych wsparciem wynosiła 100. Wartość dofinansowania zadania zgodnie z umową wynosiła 37.800 zł, środki wykorzystane – 33.286,88 zł,

(akta kontroli str.117 – 118, 119 – 156)

- umowa nr 6/OR/K-P/2021 z dnia 15 lipca 2021 r. zadania pt. *"Poradnictwo psychologiczne i społeczno-prawne wzbogacone pełną informacją o uprawnieniach, usługach i pomocy technicznej dla osób niepełnosprawnych"*. Projekt „Poradnictwo psychologiczne i społeczno-prawne” skierowany został do osób niepełnosprawnych i ich opiekunów pełnosprawnych zamieszkujących powiat leżajski i kolbuszowski. Projekt ten był propagowany w regionie leżajskim i kolbuszowskim w instytucjach i organizacjach działających na rzecz osób z niepełnosprawnością oraz w miejscach, które najczęściej odwiedzają osoby niepełnosprawne. Informację o projekcie wywieszano w formie plakatów i rozdawano ulotki oraz poprzez osobiste rozmowy koordynatora z zainteresowanymi osobami. Informację o naborze umieszczono także na stronie Stowarzyszenia. Celem zadania było udzielanie porad psychologicznych, prawnych i informacji o przysługujących uprawnieniach dla 40 osób niepełnosprawnych. Liczba osób niepełnosprawnych faktycznie objętych wsparciem wynosiła 66. Wartość dofinansowania zadania zgodnie z umową wynosiła 50.000 zł, środki wykorzystane – 49.956,71 zł.

(akta kontroli str.157 - 161,162 - 300)

Ustalono, że zakres rzeczowy ww. zadań publicznych został zrealizowany zgodnie z warunkami umów o dofinansowanie oraz z ofertą składaną przez Stowarzyszenie o udzielenie dofinansowania do Samorządu Województwa. Zakres zrealizowanych zadań objętych dofinansowaniem wraz z opisem osiągniętych rezultatów został przedstawiony w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego objętego dofinansowaniem ze środków PFRON. Dane wykazane w sprawozdaniach (cz. I – opis osiągniętych rezultatów i cz. II –rozliczenie wydatków) wynikały z dokumentów rozliczeniowych Stowarzyszenia związanych z prowadzeniem rehabilitacji w ramach dotowanych zadań.

Uczestnikami ww. projektów były osoby niepełnosprawne, w tym zatrudnione w ZAZ z orzeczonym znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności. Orzeczenia o stopniu niepełnosprawności zamieszczone zostały w aktach osobowych beneficjentów ostatecznych zadania objętego dofinansowaniem ze środków PFRON. Udział osób niepełnosprawnych w ww. projektach udokumentowany został ich podpisami na listach obecności, harmonogramach rehabilitacji oraz w dziennikach zajęć.

Zakres rzeczowy wykonanych przez Stowarzyszenie ww. trzech zadań publicznych wraz z osiągniętymi efektami przedstawiony został w sprawozdaniach z ich realizacji i był zgodny z warunkami umów o dofinansowanie tych zadań. Zakres rzeczowy zrealizowanych zadań publicznych przedstawiał się następująco:

- w sprawozdaniu z dnia 28 października 2019 r. z zadania pt. *„Dziedzictwo naszego regionu - promocja działalności podkarpackich ZAZ na IV Światowym Festiwalu Wikliny i Plecionkarstwa"* wykazano 8 osób niepełnosprawnych objętych wsparciem, biorących udział w IV Światowym Festiwalu Wikliny zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie. Uczestnictwo w Festiwalu w dniach 22 – 25 sierpnia 2019 r. zostało potwierdzone listą obecności uczestników 8 osób niepełnosprawnych. Faktycznie poniesione wydatki wg faktur wynosiły 9.967,65 zł (wg umowy 10.000 zł) i zostały przeznaczone na działania związane z realizacją zadania, tj.: przewóz osób (3.960 zł), zakwaterowanie (3.366 zł), wyżywienie (1.946,45 zł) oraz działania promocyjne (695,20 zł).

(akta kontroli str.73 – 75, 85 – 86)

- w sprawozdaniu z dnia 20 grudnia 2021 r. z zadania pt. *"Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu "Dobry Dom"* wykazano, że w okresie realizacji zadania od 6 września do 15 listopada 2021 r. dokonano wyposażenia Centrum Rehabilitacji

Stowarzyszenia w sprzęt rehabilitacyjny określony w ofercie zadania i w umowie o dofinansowanie. Korekta sprawozdania z dnia 25 stycznia 2022 r dokonana została w oparciu o pismo Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Rzeszowie, który wezwał Stowarzyszenie do zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 4 513,12 zł. Kwota ta została zwrócona wraz z odsetkami w dniu 16 lutego 2022 r.

Zgodnie z ofertą¹⁴ realizacji zadania publicznego stanowiącą załącznik do umowy o realizację tego zadania pt. „Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” zawartą w dniu 6 września 2021 r. planowana ilość docelowa osób niepełnosprawnych objętych wsparciem wynosiła 100 osób¹⁵. W sprawozdaniu z realizacji zadania potwierdzony został udział w projekcie 100 osób, zgodnie z w/w ofertą, tym samym osiągnięta została określona ilość docelowa dotowanego zadania. W ramach zadania dokonano zakupu 17 rodzajów sprzętu rehabilitacyjnego potwierdzonego fakturami z przeznaczeniem na wyposażenie Centrum Rehabilitacji Stowarzyszenia. Wsparciem w ramach zadania publicznego objętych zostało 100 osób niepełnosprawnych odbywających rehabilitację społeczną i zawodową. Potwierdzeniem uczestnictwa były listy obecności na zajęciach rehabilitacyjnych w ZAZ, harmonogram zajęć rehabilitacyjnych pracowników ZAZ.

(akta kontroli str. 117 – 118, 119 – 123)

- w sprawozdaniu z dnia 26 listopada 2021 r. z zadania pt. *"Poradnictwo psychologiczne i społeczno-prawne wzbogacone pełną informacją o uprawnieniach, usługach i pomocy technicznej dla osób niepełnosprawnych"* wykazano, że w okresie realizacji zadania od 15 lipca do 28 października 2021 r. udzielono indywidualnych porad:

- psychologicznych w wymiarze 200 godzin dla 57 osób niepełnosprawnych,
- społeczno – prawnych w wymiarze 200 godzin dla 46 osób niepełnosprawnych,
- informacji na temat przysługujących uprawnień, dostępnych usług, sprzętu rehabilitacyjnego i pomocy technicznej w wymiarze 200 godzin dla 62 osób niepełnosprawnych.

Potwierdzeniem uczestnictwa osób niepełnosprawnych w ww. zadaniu były miesięczne listy obecności uczestników projektu oraz ewidencja czasu pracy osób realizujących poszczególne etapy zadania.

Faktycznie poniesione wydatki wg faktur i rachunków wynosiły 49.956,71 zł (wg umowy 50.000 zł) i zostały przeznaczone na działania związane z realizacją zadania, tj. zakup laptopa z oprogramowaniem (2.450 zł), zaprojektowanie i druk ulotek i plakatów (1.070 zł), wynagrodzenia osób zaangażowanych w realizację zadania (46.436,71 zł). Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie miesięcznych ewidencji czasu pracy sporządzanych przez osoby wykonujące czynności wynikające z dotowanego zadania oraz listy osób niepełnosprawnych wraz z ich podpisem korzystających z usług porad prawnych, psychologicznych, informacyjnych.

(akta kontroli str.157 – 161, 179 – 188)

2. W przypadku trzech objętych analizą ww. zadań publicznych zleconych z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej Stowarzyszenie osiągnęło zakładane umowne rezultaty dla tych zadań. Analiza dokumentów źródłowych (oferty realizacji zadań publicznych, umowy o dofinansowanie, sprawozdania z ich realizacji) wykazała, że zrealizowane zadania wspierały rehabilitację zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych. Zakres zleconych zadań dla Stowarzyszenia wynikał katalogu zadań określonych w §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lutego 2008 r. w sprawie rodzajów zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych zleczanych fundacjom oraz organizacjom pozarządowym¹⁶. Wystąpienie pandemii Covid -19 nie miało

¹⁴ Załącznik do umowy nr 1/OR/K-W/2021 z dnia 6 września 2021 r.

¹⁵ Projekt nie zakładał finansowania w ramach kosztów ZAZ rehabilitacji osób niepełnosprawnych. Finansowano z projektu tylko zakup urządzeń, które miały na celu poprawiających warunki rehabilitacji wykonywanej w ZAZ. Koszt samej rehabilitacji tj. praca rehabilitanta był pokryty w ramach działalności ZAZ.

¹⁶ Dz. U. z 2016 r., poz. 1945

istotnego wpływu na terminowość i skuteczność zrealizowanych zadań publicznych przez Stowarzyszenie. W przypadku zadania doposażenie w sprzęt rehabilitacyjny opóźniony został termin dostawy.

(akta kontroli str.71 – 72, 76 – 116, 119 – 156, 162 – 300)

W związku z realizowanymi przez Stowarzyszenie trzema zadaniami w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej określone zostały w warunkach umów mierniki i wskaźniki produktu i rezultatu. Stopień ich wykonania przedstawiony został w sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego objętego dofinansowaniem ze środków PFRON. Zestawienie zaplanowanych i osiągniętych rezultatów oraz zrealizowanych celów działań w ramach poszczególnych zadań objętych dotacją przedstawiało się następująco:

a) Zadanie pt. *"Dziedzictwo naszego regionu - promocja działalności podkarpackich ZAZ na IV Światowym Festiwalu Wikliny i Plecionkarstwa"* W związku z realizacją zadania zaplanowane zostały do osiągnięcia następujące rezultaty, tj.:

- pełne uczestnictwo osób z niepełnosprawnościami w wydarzeniu kulturalnym o zasięgu międzynarodowym wpłynęło na wzrost ich aktywności w obszarze społecznym i zawodowym, tj. powstały nowe pomysły, nawiązane zostały kontakty,
- udział w wydarzeniach kulturalnych wpłynął na rozwój osobowy osób niepełnosprawnych,
- poprawa wizerunku osób z niepełnosprawnościami w odbiorze społecznym jako osób aktywnych zawodowo poprzez prezentowanie wykonywanego zawodu,
- wyjazd na festiwal wraz z grupą osób zajmujących się wikliniarstwem z województwa podkarpackiego wpłynął pozytywnie na integrację tej grupy zawodowej z regionu, kraju.

(akta kontroli str.73 – 75, 76 – 116)

b) Zadanie pt. *"Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu "Dobry Dom"* Zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego stanowiąca załącznik do umowy o realizację zadania publicznego planowana wartość docelowa osób niepełnosprawnych objętych wsparciem wynosiła 100. Zaplanowane wskaźniki obejmowały:

- zwiększenie ilości sprzętu rehabilitacyjnego, potwierdzeniem stopnia realizacji były faktury VAT,- zwiększenie ilości osób niepełnosprawnych korzystających ze sprzętu w ciągu roku - lista obecności, harmonogram rehabilitacji,
- zwiększona ilość osób niepełnosprawnych z usprawnioną realizacją Indywidualnego Planu Rehabilitacji – lista obecności na zajęciach rehabilitacyjnych.

(akta kontroli str. 117 – 118, 119 – 156)

c) Zadanie pt. *"Poradnictwo psychologiczne i społeczno-prawne wzbogacone pełną informacją o uprawnieniach, usługach i pomocy technicznej dla osób niepełnosprawnych"*. W związku z realizacją zadania zaplanowane i osiągnięte zostały następujące rezultaty, tj.:

- udzielone porady psychologiczne zwiększyły motywację do podejmowania samodzielnych decyzji życiowych, wiedzę o możliwościach korzystania ze specjalistycznego poradnictwa psychologicznego.
- poradnictwo społeczno – prawne zwiększyło wiedzę na temat praw i obowiązków osób niepełnosprawnych w zakresie prawa rodzinnego, cywilnego, administracyjnego,
- udzielanie informacji dotyczących przysługujących uprawnień, dostępnych usług, sprzętu rehabilitacyjnego przyczyniło się do upowszechnienia wiedzy w zakresie możliwości korzystania z różnych form pomocy przez osoby niepełnosprawne.

W celu zapewnienia trwałości ww. zadania publicznego w ramach wolontariatu wykonana została i udokumentowana (ewidencja czasu pracy) praca przez wolontariuszy w zakresie ujętym w projekcie tj.:

- osoba sprząająca w wymiarze 35 h,
- informatyk w wymiarze 15 h,

- osoba odpowiedzialna za dystrybucję plakatów i ulotek w wymiarze 24 h,
- osoba przygotowująca artykuły prasowe m.in. do prasy lokalnej, na stronę internetową i mediów społecznościowych w wymiarze 10 h.

W zakresie mierzenia rezultatów poszczególnych działań w ramach ww. zadań publicznych przeprowadzane były ankiety przed i po zakończeniu realizacji zadania, sporządzane były listy obecności uczestników zadania, prowadzona była ewidencja czasu pracy osób realizujących poszczególne etapy zadania.

(akta kontroli str.157 – 161, 162 – 300)

1.3. Dofinansowanie robót budowlanych

W latach 2019 – 2021 Samorząd Województwa Podkarpackiego stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 5 ustawy o rehabilitacji, przekazał dla Stowarzyszenia kwotę 158.330 zł środków PFRON z przeznaczeniem na dofinansowanie robót budowlanych obiektów służących rehabilitacji osób niepełnosprawnych. Zgodnie z umową¹⁷ z dnia 22.04.2021 r. o dofinansowanie robót budowlanych obiektów służących rehabilitacji osób niepełnosprawnych podpisaną z Samorządem Województwa Podkarpackiego - Regionalnym Ośrodkiem Polityki Społecznej Stowarzyszenie zrealizowało w okresie od 31 maja do 27 września 2021 r. zadanie „Centrum rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom”. Zgodnie z ww. umową celem projektu objętego dofinansowaniem ze środków PFRON w kwocie 158.330 zł był remont pomieszczeń służących celom rehabilitacyjnym (3 pomieszczenia rehabilitacyjne, 2 łazienki i instalacja elektryczna). Całkowita wartość zadania wynikająca z wniosku o dofinansowanie wynosiła 316.661,26 zł.

(akta kontroli str. 301 – 303)

Dla zapewnienia transparentności wydatków i uzyskania najniższej ceny Stowarzyszenie przeprowadziło procedurę zapytania ofertowego¹⁸. Zapytanie ogłoszono w dniu 29 kwietnia 2021 r. Informacje o zapytaniu zamieszczono w tym samym dniu na stronie internetowej Zamawiającego, w jego siedzibie na tablicy ogłoszeń. Dodatkowo przekazano informacje do czterech podmiotów. Na zapytanie odpowiedział jeden podmiot, który złożył ofertę zgodnie z wymogami zapytania. W dniu 17 maja 2021 r. Stowarzyszenie ogłosiło zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. wybrany został Zakład Remontowo-Budowlany „Organika” sp. z o.o.

W wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego podpisana została umowa¹⁹ o roboty budowlane z dnia 19 maja 2021 r. z Zakładem Remontowo-Budowlany „Organika” sp. z o.o. na kwotę 320.000 zł.

Ustalono, że warunki umowy o dofinansowanie nr 2/OR/RB/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. wraz z aneksem z dnia 23 czerwca 2021 r. dotyczące robót budowlanych obiektów służących rehabilitacji osób niepełnosprawnych zostały zrealizowane. Obiekty objęte pracami budowlanymi wykorzystywane były w rehabilitacji w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych. W dniu 27.09.2021 r. sporządzono protokół odbioru robót²⁰, w którym strony umowy i inspektor nadzoru potwierdzają osiągnięcie założonego celu, iż zakres robót zawartych w umowie został wykonany w całości, bez wad i przekazany Stowarzyszeniu do wykorzystania w celu rehabilitacji dla osób niepełnosprawnych.

W ramach ww. zadania zgodnie z warunkami umowy z Samorządem Województwa Podkarpackiego nr 2/OR/RB/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. wykonane zostały następujące prace:

- remont trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 122 m², malowanie i gruntowanie ścian, wymiana podłóg,
- wymiana instalacji elektrycznej wraz z rozdzielnią główną,

¹⁷ Umowa nr 2/OR/RB/2021 z dnia 22.04.2021 r. wraz z aneksem z dnia 23 czerwca 2021 r. (ustalającym kwotę dofinansowania robót budowlanych – 158.330 zł).

¹⁸ sygnatura sprawy SDD/Zp.C/01/2021 ogłoszonego w dniu 29.04.2021 r

¹⁹ umowa o roboty budowlane nr SDD/Zp.C/01/2021 z dnia 19 maja 2021 r.

²⁰ Protokół odbioru robót o sygnaturze SDD/Zp.C/01/2021 z dnia 27.09.2021.

- remont i modernizacja dwóch łazienek (o łącznej powierzchni 38,76 m², poprzez wydzielenie pomieszczeń do wodolecznictwa (o powierzchni 9,94 m²), ułożenie płytek, instalacja sprzętu sanitarnego przystosowanego do potrzeb osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli str.304 – 358)

Zgodnie z fakturą²¹ z dnia 30 września 2021 r. wystawioną przez Zakład Remontowo-Budowlany „Organika” sp. z o.o koszt realizacji zadania wyniósł 320.000 zł. W tym wysokość środków pokrytych z PFRON będących w dyspozycji Województwa Podkarpackiego wyniosła 158.330 zł, tj. 49,5% kosztów realizacji zadania. Kwota pozostałych środków sfinansowana została z wkładu własnego Stowarzyszenia i wyniosła 161.670 zł (50,5%).

Źródła finansowania zrealizowanego zadania „Centrum rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” - faktura FS/5/09/2021 z dnia 30 września 2021 r. - na kwotę 320.000 zł - były następujące:

- ze środków PFRON będących w dyspozycji Województwa Podkarpackiego w wysokości 158.330 zł wg umowy nr 2/OR/RB/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r. z Samorządem Województwa Podkarpackiego (49,5% wartości zadania),
- ze środków Fundacji w wysokości 39.020 zł na podstawie umowy darowizny²² z dnia 16 czerwca 2021 r. (12,2%),
- ze środków Fundacji w wysokości 30.000 zł na podstawie umowy darowizny²³ z dnia 2 czerwca 2021 r. (9,4%),
- ze środków Fundacji w wysokości 92.650 zł na podstawie umowy darowizny²⁴ z dnia 20 maja 2021 r. (28,9%).

Zgodnie z warunkami ww. umów darowizny środki zostały przeznaczone na dofinansowanie zadań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych zatrudnionych w ZAZ, tj.:

- wymianę instalacji elektrycznej,
- remont trzech pomieszczeń z przeznaczeniem na sale rehabilitacyjne,
- adaptacja pomieszczenia dla wodolecznictwa,
- adaptacja korytarza,
- remont dwóch łazienek (dla kobiet i mężczyzn).

(akta kontroli str. 304 – 358, 359 – 362)

Obiekty objęte pracami budowlanymi dofinansowanymi ze środków PFRON użytkowane były przez ZAZ w celu prowadzenia rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych na podstawie umowy użyczenia nr GN.6845.24.2017 z dnia 7 lipca 2017 r. i aneksu nr 7 z dnia 13 stycznia 2021 r. zawartej z Powiatem Leżajskim. Zgodnie z warunkami umowy Powiat Leżajski oddał w bezpłatne użytkowanie łączną powierzchnię użytkową 1115,61 m² pomieszczeń z przeznaczeniem m.in. na prowadzenie rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych. Nieruchomość będąca przedmiotem użyczenia stanowi własność Powiatu Leżajskiego w trwałym zarządzie Zespołu Szkół w Nowej Sarzynie.

(akta kontroli str.347 – 352)

Dokonane w toku niniejszej kontroli oględziny²⁵ obiektu służącego rehabilitacji dla osób niepełnosprawnych ZAZ, który został objęty robotami budowlanymi i dofinansowany ze środków PFRON oraz analiza dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania wykazały, że obiekt objęty dofinansowaniem służy rehabilitacji w związku z potrzebami osób niepełnosprawnych. Zaplanowany zakres prac remontowych został w pełni zrealizowany.

²¹ Faktura nr FS/5/09/2021 z dnia 30 września 2021 r.

²² Umowa darowizny nr 30/PS/2021 z dnia 16 czerwca 2021 r. z Fundacją

²³ Umowa darowizny nr 2021/VI/2 z 2 czerwca 2021 r. z Fundacją

²⁴ Umowa darowizny nr 202/X/2021 z dnia 20 maja 2021 r. z Fundacją

²⁵ Na podstawie art. 39 ustawy o NIK – w dniu 25 marca 2022 r. z udziałem Dyrektora ZAZ – dokonane zostały oględziny

W obiekcie, w którym przeprowadzono prace budowlane znajduje się sprzęt służący rehabilitacji, tj. fizjoterapia przeznaczona dla osób niepełnosprawnych. W pomieszczeniach objętych pracami remontowymi prowadzona jest kinezoterapia, fizykoterapia oraz masaż, w tym masaż wodny. W zależności od schorzenia osoby niepełnosprawnej dobierane są odpowiednie formy rehabilitacji. Wyremontowany obiekt służy do rehabilitacji, w pomieszczeniu znajduje się harmonogram uczestnictwa w rehabilitacji.

(akta kontroli str.363 - 365)

Ustalone nieprawidłowości	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA	W ZAZ prowadzona była odpowiednia rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych. Podejmowane były działania w celu poszukiwania miejsca pracy na otwartym rynku dla osób niepełnosprawnych poprzez współpracę z właściwym Powiatowym Urzędem Pracy. Niewielki wskaźnik określający przejście osób niepełnosprawnych na otwarty rynek pracy wynikał głównie z sytuacji na rynku pracy i niechęci pracodawców do zatrudniania osób ze znacznym stopniem niepełnosprawności. ZAZ wprowadzał skuteczne mechanizmy ograniczające wpływ pandemii Covid – 19 na prowadzoną rehabilitację zawodową osób niepełnosprawnych. Ustalono, że ZAZ wykonał zlecane zadania publiczne związane z rehabilitacją zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych w zakresie i na zasadach określonych w umowach z Samorządem Województwa Podkarpackiego. Zakres wykonanych zadań publicznych wynikał z dokumentów źródłowych i został przedstawiony w sprawozdaniach przekazywanych do Samorządu Województwa Podkarpackiego. Wykonane dotowane roboty budowlane związane były z potrzebami osób niepełnosprawnych zatrudnionych w ZAZ. Środki przeznaczone na ten cel zostały prawidłowo wydatkowane w sposób pozwalający osiągnąć cele zawartych umów dotacji. Wydatki te zostały rzetelnie rozliczone i wykazane w sprawozdaniach z realizacji dotowanych zadań.

OBSZAR

2.3.3. Legalność i gospodarność wykorzystania środków

Opis stanu
faktycznego

1. Spełnienie warunków do ubiegania się o dofinansowanie na tworzenie i działanie zakładów aktywności zawodowej

Dofinansowanie na tworzenie i działanie ZAZ prowadzone było na podstawie umowy²⁶ zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Podkarpackiego a Stowarzyszeniem z dnia 28 października 2005 r. o dofinansowanie kosztów utworzenia i działania ZAZ ze środków PFRON będących w dyspozycji Samorządu Województwa Podkarpackiego. Corocznie dofinansowanie działalności ZAZ ze środków PFRON prowadzone było na podstawie stosownych aneksów, tj.:

- w 2019 r. - aneks 54/ZAZ/2019 do umowy OZ.IV.Nr – 2/ZAZ/2005-876/2005, aneks 3/ZAZ/2019 do umowy 1/NS/2019-20/2019
- w 2020 r. - aneks 60/ZAZ/2020 do umowy OZ.IV.Nr – 2/ZAZ/2005-876/2005, aneks 2/ZAZ/2020 do umowy 1/NS/2020-45/2020
- w 2021 r. - aneks 66 do umowy OZ.IV.Nr – 2/ZAZ/2005-876/2005, aneks 1 do umowy 2/OR/ZAZ-W/2021.

Wg umów wraz z aneksami liczba osób przewidzianych do wsparcia oraz faktycznie objętych wsparciem wynosiła: w 2019 r. – 72 osoby, w 2020 r. – 72 a w 2021 r. w okresie od stycznia do czerwca 82 osoby i od lipca do grudnia – 92.²⁷

W latach 2019 – 2021 środki z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów działalności ZAZ - art. 35 ust. 1 pkt 6 ustawy o rehabilitacji – wynosiły w 2019 r. – 2.195.010 zł, w 2020 r.

²⁶ nr OZ.IV Nr -2/ZAZ/2005 z dnia 28 października 2005 r

²⁷ Różnica pomiędzy wykazanym stanem zatrudnienia a ilością osób objętych wsparciem w ramach projektu wynikała ze zmian w stanie zatrudnienia w ZAZ w poszczególnych latach.

– 2.096.144 zł, w 2021 r. – 2.667.486 zł. Z łącznej kwoty dofinansowania ZAZ wynoszącej 6.958.640 zł:

- kwota środków PFRON przekazana wg algorytmu wynosiła odpowiednio: 2.013.010 zł, 1.896.144 zł i 2.439.708 zł,

- kwota przekazana przez Samorząd Województwa Podkarpackiego wynosiła odpowiednio: 182.000 zł, 200.000 zł i 227.778 zł.

(akta kontroli str. 366 – 504, 505 – 516)

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie spełniało warunki ubiegania się o dofinansowanie i wymagania dotyczące działalności ZAZ a określone w art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o rehabilitacji. Na podstawie wykazu pracowników, na dzień 30 czerwca: 2019 r., 2020 r. oraz 2021 r. ustalono, że liczba zatrudnionych w ZAZ ogółem, z podziałem na osoby o znacznym stopniu niepełnosprawności wynosiła co najmniej 35%, o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, u których stwierdzono autyzm, upośledzenie umysłowe lub choroby psychiczne maksymalnie 35% oraz personelu ZAZ maksymalnie 30%. Łącznie, co najmniej 70% ogółu osób zatrudnionych powinny stanowić osoby niepełnosprawne. W ZAZ w 2019 r. osoby niepełnosprawne stanowiły 70,34%, w 2020 r. - 70,49%, a w 2021 r. -70,80%. Procentowy udział osób niepełnosprawnych z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności w zatrudnieniu ogółem w 2019 r. wynosił - 25,42%, w 2020 r. - 24,59%, a w 2021 r. - 30,65%. Udział personelu wynosił odpowiednio: 29,6%, 29,5% i 29,1%.

Zgodnie ze statutem ZAZ prowadził działalność na rzecz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych

(akta kontroli str.17 – 25, 505 - 516)

Analiza akt osobowych 20 losowo dobranych pracowników ZAZ²⁸ wykazała, że osoby niepełnosprawne zostały zakwalifikowane do odpowiedniego stopnia niepełnosprawności według orzeczeń o niepełnosprawności. Z grupy 20 osób niepełnosprawnych – dwie osoby posiadały skierowanie do ZAZ z Powiatowego Urzędu Pracy w Leżajsku i cztery zostały skierowane przez radę programową warsztatów terapii zajęciowej. Pozostałe osoby to rekrutacja z wolnego rynku.

(akta kontroli str. 517 – 551)

2. Spełnienie warunków ubiegania się o dotację i wymagań dotowanego zadania

Stowarzyszenie jako wnioskodawca o dofinansowanie ze środków PFRON - stosownie do art. 36 ust.2 ustawy o rehabilitacji - spełniało wymogi dotyczące realizacji dotowanego zadania. Stowarzyszenie jest organizacją pozarządową w rozumieniu art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego. Zgodnie ze statutem Stowarzyszenie prowadzi działalność w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych.

(akta kontroli str. 73 – 75, 117 – 118, 157 - 161)

3. Spełnienie warunków ubiegania się o dofinansowanie robót budowlanych

Ustalono, że Stowarzyszenie spełniało warunki ubiegania się o dofinansowanie i wymagania dotyczące realizacji dotowanego zadania dotyczącego robót budowlanych pt. „Centrum rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom”, określone w § 5 i 6 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 6 sierpnia 2004 r. w sprawie określenia zadań samorządu województwa, które mogą być dofinansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych²⁹ (dalej rozporządzenie w sprawie robót budowlanych).

²⁸ 10 ze znacznym stopniem niepełnosprawności i 10 z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności.

²⁹ Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 6 sierpnia 2004 r. w sprawie określenia zadań samorządu województwa, które mogą być dofinansowane ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 937).

Zgodnie z § 5 rozporządzenia w sprawie robót budowlanych, Stowarzyszenie posiada umowę użyczenia zawartą w dniu 7 lipca 2017 r. podpisaną z Powiatem Leżajskim na część budynku, w którym Stowarzyszenie realizowało projekt związany z dofinansowaniem robót budowlanych. Umowę zawarto na okres 10 lat, tj. do 6 lipca 2027 r. W dniu 13 stycznia 2021 podpisano aneks do umowy, który przedłużył umowę do 1 czerwca 2032 r. Stowarzyszenie prowadzi w tym miejscu działalność ZAZ na podstawie przyznanego statusu decyzją nr ZAZ/01/2005 Wojewody Podkarpackiego z dnia 20 grudnia 2005 r., a tym samym realizuje warunek prowadzenia rehabilitacji osób niepełnosprawnych od co najmniej 2 lat. Stowarzyszenie udokumentowało posiadanie środków własnych lub pozyskanych z innych źródeł na sfinansowanie kosztów realizacji zadania w wysokości nieobjętej dofinansowaniem, przedstawiając umowy darowizny środków finansowych.

Umowy darowizny:

- nr 202/X/2021 z dnia 20 maja 2021 r. na kwotę 100.000 zł, z czego sfinansowano zadanie kwotą 92.650 zł

- nr 2021/VI/2 z dnia 2 czerwca 2021 r., na kwotę 30.000 zł, z czego sfinansowano zadanie kwotą 30.000 zł

- nr 30/PS/2021 z dnia 16 czerwca 2021 r., na kwotę 40.601,26 zł, z czego sfinansowano zadanie kwotą 39.020 zł

Łącznie sfinansowano zadanie ze środków pozyskanych kwotą 161.670 zł

Zgodnie z pismem Starosty Leżajskiego znak AB.1610.19.2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. zakres zaplanowanych do wykonania robót budowlanych nie wymagał decyzji o pozwoleniu na budowę oraz zgłoszenia. Stowarzyszenie nie posiadało zaległości w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań wobec PFRON ani nie było w ciągu trzech lat przed złożeniem wniosku stroną umowy zawartej PFRON i rozwiązanej z przyczyn leżących po stronie Stowarzyszenia.

Stowarzyszenie nie uzyskało w okresie trzech lat przed złożeniem wniosku dofinansowania robót ze środków PFRON będących w dyspozycji Samorządu Województwa dla obiektu objętego tym wnioskiem.

(akta kontroli str.302 - 303)

4. Prawidłowość dokumentowania kosztów oraz sporządzania sprawozdań w związku z realizacją finansowanych ze środków PFRON zadań

1. Polityka rachunkowości w Stowarzyszeniu³⁰, wprowadzona została uchwałą Zarządu Stowarzyszenia z dnia 5 marca 2019 r. ze zmianami, w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości i spełniała wymogi określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³¹.

(akta kontroli str. 552 – 577)

Zgodnie z warunkami umów ww. zadań publicznych beneficjent dotacji zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej wg ustawy o rachunkowości i w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowanego zadania.

Stosownie do warunków umów i obowiązującej w ZAZ polityki rachunkowości wyodrębnione zostały analityczne konta księgowe z przypisanym źródłem finansowania dla poszczególnych zadań realizowanych przez Stowarzyszenie, tj.:

- zadanie - Dziedzictwo naszego regionu- promocja działalności podkarpackich ZAZ na IV Światowym Festiwalu Wikliny i Plecionkarstwa

źródło finansowania: na kontach księgowych xxx-019-xxx dziennik Częstkowy **WIKL**

- zadanie - Poradnictwo psychologiczne i społeczno-prawne wzbogacone pełną informacją o uprawnieniach, usługach i pomocy technicznej dla osób niepełnosprawnych, źródło finansowania na kontach księgowych xxx-056-xxx dziennik częstkowy **PORADNICTWO**

- zadanie - Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu "Dobry Dom"

³⁰ Uchwała nr 1/III/2019 z dnia 5 marca 2019 r. Zarządu Stowarzyszenia w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr 1/XII/2007 z dnia 7 grudnia 2007 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości w Stowarzyszeniu „Dobry Dom”.

³¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

źródło finansowania na kontach księgowych xxx-055-xxx dziennik częstkowy CENTRUM
- zadanie - Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu Dobry Dom
źródło finansowania na kontach księgowych xxx-054-xxx dziennik częstkowy CENTRUM.

Ustalono, że kwoty podane w rozliczeniach zadań dofinansowanych środkami dotacji i wykazane w sprawozdaniach za objęty rozliczeniem okres, przekazywanych do Samorządu Województwa Podkarpackiego były zgodne z zapisami ww. kont analitycznych.

(akta kontroli str. 552 – 577, 578 – 618)

Analiza poprawności ewidencji dokumentów księgowych i ich opisu dokonana na próbie 30 dowodów księgowych³² za lata 2019 – 2021 na łączną kwotę 428.594,37 zł³³ wykazała, że dowody księgowe dokumentujące zdarzenia dotyczące działalności ZAZ oraz realizacji projektów spełniały warunki określone w art. 21 oraz art. 22 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że w Stowarzyszeniu przestrzegano w pełni zasady kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych oraz dekretacji, wynikających z art. 21 ustawy o rachunkowości. We wszystkich przypadkach koszty związane z działalnością Stowarzyszenia oraz w związku z realizacją zadań publicznych zatwierdzali członkowie Zarządu Stowarzyszenia, mający umocowania prawne do dokonywania takich czynności.

(akta kontroli str.619 – 620, 621 - 843, 847 - 866)

2. Ustalono, że realizowane przez Stowarzyszenie trzy zadania publiczne z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych oraz jedno dotyczące dofinansowania robót budowlanych obiektów służących rehabilitacji – stosownie do art. 35 ust. 1 pkt 5 i art. 36 ust.2 ustawy o rehabilitacji – nie były objęte dofinansowaniem z innych środków, które nie zostały wykazane w umowie i w sprawozdaniu. Kwoty środków PFRON stanowiące dofinansowanie wykonanych zadań wynikające z zawartych umów zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach z realizacji zadania publicznego przyjętych przez Samorząd Województwa Podkarpackiego.

(akta kontroli str. 844 – 846)

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie prawidłowo zgodnie z warunkami zawartych umów wносиło wkład własny z przeznaczeniem na dofinansowania zadania publicznego. W 2019 r. w związku z realizacją zadania *"Dziedzictwo naszego regionu - promocja działalności podkarpackich ZAZ na IV Światowym Festiwalu Wikliny i Plecionkarstwa"* wkład własny nie był wymagany. W 2021 r. w związku z realizacją zadania *"Poradnictwo psychologiczne i społeczno-prawne wzbogacone pełną informacją o uprawnieniach, usługach i pomocy technicznej dla osób niepełnosprawnych"* wkład własny finansowy wynosił 3.166 zł, a wkład własny niefinansowy - 2 500 zł (rozwożenie ulotek 720 zł, praca informatyka – 450 zł, osoba sprząająca - 700 zł, praca osoby sporządzającej artykuły prasowe – 630 zł).

W projekcie „Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” wkład własny finansowy wyniósł 26.549,32 zł. Środki wykazane jak wkład własny pochodziły z darowizn jakie otrzymało Stowarzyszenie, tj. 25.058,20 zł pochodziło od osób prawnych oraz 1.491,12 zł stanowiły darowizny osób fizycznych.

W zadaniu dotyczącym robót budowlanych „Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” wkład własny finansowy wniesiony został przez Stowarzyszenie w kwocie 161.670 zł.

(akta kontroli str.73 – 75, 117 – 118, 157 – 161, 844 – 846, 867 - 886)

W związku z realizacją ww. dotowanych zadań ze środków PFRON Stowarzyszenie nie uzyskiwało przychodów. Nie były pobierane opłaty od osób niepełnosprawnych

³² Z każdego roku po 5 dowodów księgowych dotyczących usług realizowanych na podstawie umów z osobami fizycznymi oraz 5 dotyczących rozliczenia największych kwot.

³³ w 2019 r. – 9.967,65 zł, w 2020 r. – 5.177,31 zł, a w 2021 r. – 413.449,41 zł. Analizą objęto łącznie 30 dowodów księgowych na kwotę 428.594,37 zł, tj. 5,9% łącznej kwoty środków wykorzystanych przez Stowarzyszenie (7.210.181,24 zł).

korzystających z usług wynikających z wykonanych zadań objętych dofinansowaniem ze środków PFRON.

(akta kontroli str.844 – 846, 867 - 869)

3 Ustalono, że w związku z realizacją trzech zadań publicznych objętych dofinansowaniem ze środków PFRON prawidłowo rozliczone zostały koszty dotowanych zadań, tj. wyłącznie koszty kwalifikowane wynikające z umów o dofinansowanie (zgodne z ofertą realizacji zadania publicznego). Zestawienie rozliczonych kosztów kwalifikowanych zadań dofinansowanych ze środków PFRON przedstawiało się następująco:

- w 2019 r. w zadaniu "Dziedzictwo naszego regionu - promocja działalności podkarpackich ZAZ na IV Światowym Festiwalu Wikliny i Plecionkarstwa" rozliczono kwotę dotacji w wysokości 9 967,65 zł,

- w 2021 r. w zadaniu „Poradnictwo psychologiczne i społeczno-prawne wzbogacone pełną informacją o uprawnieniach, usługach i pomocy technicznej dla osób niepełnosprawnych” rozliczono kwotę dotacji w wysokości 49 956,71 zł, a w zadaniu "Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu "Dobry Dom" kwotę 33 286,88 zł.

- w 2021 r. w zadaniu dotyczącym robót budowlanych „Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” rozliczono kwotę dotacji w wysokości 158.330 zł.

(akta kontroli str. 71 – 72, 844 – 846, 919 – 924, 1003 - 1004)

a) Dokonana analiza 30 dowodów księgowych³⁴ na łączną kwotę 423.416,96 zł stanowiących koszty dotyczące realizacji trzech zadań publicznych z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej na podstawie art. 36 ust. 2 ustawy o rehabilitacji wykazała, że:

- koszty zostały określone dowodami księgowymi i wykazane w dokumentacji finansowej Stowarzyszenia, zostały poniesione w związku z realizacją projektów i nie zostały wymienione w katalogu kosztów niekwalifikowalnych, zostały uwzględnione w budżecie projektu i faktycznie poniesione w okresie objętym umową o dofinansowanie zawartą pomiędzy Stowarzyszeniem a Samorządem Województwa Podkarpackiego.

(akta kontroli str.621 – 843, 847 – 866, 887 - 890)

W projekcie „Doposażenie Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom”” oraz w projekcie „Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom” przeprowadzono procedurę zapytania ofertowego zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁵. Informacje o zapytaniu ofertowym zamieszczono na stronie internetowej Stowarzyszenia, w jego siedzibie na tablicy ogłoszeń. W realizacji pozostałych zadań dofinansowanych środkami PFRON stosowano regulamin zamówień publicznych obowiązujący w Stowarzyszeniu³⁶.

(akta kontroli str. 900 - 916)

b) Dokonana analiza 30 dowodów księgowych³⁷ na łączną kwotę 417.365,54 zł (6% łącznych kosztów działalności ZAZ) stanowiących koszty działania ZAZ wykazała, że środki PFRON przeznaczone zostały na działania wynikające z §8.1 rozporządzenia w sprawie zaz, tj.m.in. na:

- materiały, energia, usługi materialne i usługi niematerialne (8.967,40 zł), transport i dowóz niepełnosprawnych pracowników ZAZ (32.112,40 zł), szkolenia osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności związane

³⁴ 10 dowodów księgowych z 2019 roku oraz 20 dowodów z 2021 r. (w 2020 r. Stowarzyszenie nie realizowało zadań publicznych) z uwzględnieniem wysokości poniesionych najwyższych kosztów.

³⁵ Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.

³⁶ Uchwała nr 1/X/2015 z 5 października 2015 r. Zarządu Stowarzyszenia „Dobry Dom” w sprawie ustalenia regulaminu procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro.

³⁷ Po 10 dowodów księgowych z lat 2019 - 2021 z uwzględnieniem wysokości poniesionych najwyższych kosztów.

z przygotowaniem ich do pracy na otwartym rynku pracy lub z prowadzoną działalnością wytwórczą lub usługową zakładu (5,671 zł), poprawę warunków pracy i rehabilitacji osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (67.231,20 zł), poprawę warunków socjalnych oraz higieniczno-sanitarnych (12.234 zł). Koszty te nie były związane z realizacją projektu „Centrum Rehabilitacji w Stowarzyszeniu „Dobry Dom”

(akta kontroli str.847 – 866, 891 - 899)

W latach 2019 – 2021 kwoty Zakładowego Funduszu Aktywności³⁸, które pozostawały do dyspozycji ZAZ przedstawiały się następująco:

- w 2019 r. – stan funduszu na początku roku wynosił 80.615,59 zł, wpływy wynosiły – 216.765,14 zł, wydatki – 121.259,05 zł, a stan na koniec roku – 176.121,68 zł,
- w 2020 r. – stan funduszu na początku roku wynosił 176.121,68 zł, wpływy wynosiły – 218.565,88 zł, wydatki – 151.361,77 zł, a stan na koniec roku – 243.325,79 zł,
- w 2021 r. – stan funduszu na początku roku wynosił 243.325,79 zł, wpływy wynosiły – 234.410,50 zł, wydatki – 238.410,55 zł, a stan na koniec roku – 239.325,74 zł.

(akta kontroli str.919 - 924)

Analiza 30 dobranych losowo dowodów księgowych z lat 2019 – 2021 dokumentujących wydatkowanie środków w łącznej kwocie 89.211 zł z zakładowego funduszu aktywności wykazała, że środki te przeznaczone zostały na cele określone w §15.1 rozporządzenia w sprawie zaz, tj. sfinansowane zostały wydatki związane m.in. z:

- usprawnianiem i dodatkowym oprzyrządowaniem stanowisk pracy, wspomagającym samodzielne funkcjonowanie w zakładzie osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (4.636 zł),
- poprawą warunków pracy i rehabilitacji osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (23.340 zł),
- zakupem sprzętu i wyposażenia pomagającego osobie niepełnosprawnej zaliczonej do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności w samodzielnym życiu i uczestnictwie w życiu społecznym w lokalnym środowisku (5.760 zł),
- rekreacją i uczestnictwem osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności w życiu kulturalnym (25.814 zł),
- zakupem i naprawą indywidualnego sprzętu rehabilitacyjnego, wyrobów medycznych, w tym przedmiotów ortopedycznych oraz środków pomocniczych, urządzeń i narzędzi technicznych niezbędnych w rehabilitacji oraz ułatwiających wykonywanie czynności życiowych osobom niepełnosprawnym zaliczonym do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (8.146 zł)
- zakupem leków i innych niezbędnych środków medycznych dla osób niepełnosprawnych zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (3.177 zł).

(akta kontroli str.925 - 1002)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Stowarzyszenie prawidłowo zrealizowało warunki zawartych z Samorządem Województwa Podkarpackiego umów o dofinansowanie zadań publicznych ze środków PFRON. Prawidłowo rozliczane były koszty dotowanych zadań obejmujących działania na rzecz poprawy warunków rehabilitacji pracowników ZAZ. Prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową projektów i poprawnie zgodnie z ustawą o rachunkowości opisywane były dowody księgowe w sposób pozwalający zweryfikować prawidłowość sprawozdań oraz zapobiec wielokrotnemu rozliczaniu tych

³⁸ §14 rozporządzenia w sprawie zaz

samych wydatków w ramach różnych projektów. Zadania objęte kontrolą zostały sfinansowane wyłącznie ze środków wykazanych w umowie i w sprawozdaniu. W wyniku realizacji dotowanych zadań osiągnięto przewidywane w umowie o dofinansowanie efekty ich realizacji. Środki PFRON przeznaczone na działalność ZAZ oraz realizację zleconych zadań zostały prawidłowo wydatkowane, w sposób pozwalający osiągnąć cele działalności ZAZ i zawartych umów dotacji. Wydatki te zostały rzetelnie rozliczone i wykazane w sprawozdaniach z realizacji dotowanych zadań.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, nie sformułowała uwag ani wniosków na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

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.

Rzeszów, 17 maja 2022 r.

Kontroler
Alina Walenia
główny specjalista kontroli
państwowej

Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

/-/

/-/