

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Choszczynie w dniach 14-18 listopada 2022 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 40/2022 i 41/2022 z dnia 08.11.2022 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wioletę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

Tematyka kontroli:

Wykorzystanie środków finansowych przyznanych na sfinansowanie działalności w 2021 r.

Działalność Warsztatu Terapii Zajęciowej, zwanego dalej również Warsztatem lub WTZ w 2021 r. regulowały:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 426 ze zm.) zwana dalej również ustawą o rehabilitacji;
- rozporządzenie Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U. z 2004 r., Nr 63, poz. 587 ze zm.), zwane dalej również rozporządzeniem w sprawie warsztatów;
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych;
- umowa nr 1/2020 o finansowaniu i działalności warsztatu terapii zajęciowej z dnia 31 stycznia 2020 r., zwana dalej umową nr 1/2020 lub umową, której kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu;
- Statut Warsztatu Terapii Zajęciowej w Piaseczniku będący załącznikiem do uchwały nr IX/122/99 Rady Miejskiej w Choszczynie z dnia 28 września 1999 r., zmieniony uchwałą Nr XXIX/228/2005 Rady Miejskiej w Choszczynie z dnia 17 czerwca 2005 r., uchwałą Nr V/67/2007 Rady Miejskiej w Choszczynie z dnia 25 stycznia 2007 r. uchwałą Nr XXX/368/2009 Rady Miejskiej w Choszczynie z dnia 23 czerwca 2009 r., zwany dalej Statutem;
- Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej wprowadzony Zarządzeniem nr 3 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 20 października 2017 r., zwany dalej Regulaminem (kserokopia stanowi załącznik nr 2 do protokołu) zmieniony Zarządzeniem nr 13 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszczynie z dnia 06.09.2021 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 3 do protokołu).

W związku z wprowadzeniem na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej od 20 marca 2020 r. stanu epidemii funkcjonowanie Warsztatu w kontrolowanym roku dodatkowo regulowała:

- ustawa 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.) zwana dalej ustawą o COVID-19;

W kontrolowanym okresie od 01.01.2021 r. do 15.02.2021 r. Decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego zawieszono zajęcia w warsztatach terapii zajęciowej.

Kontrola odbyła się w nowej siedzibie Warsztatu przy ul. Grunwaldzkiej 30 w Choszcznie. Zmiana miejsca działalności miała miejsce w kontrolowanym roku i nastąpiła na podstawie uchwały nr XXVI/226/2021 Rady Miejskiej w Choszcznie z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie zmiany uchwały Nr IX/122/99 Rady Miejskiej w Choszcznie z dnia 28 września 1999 r. w sprawie utworzenia Warsztatu Terapii Zajęciowej w Piaseczniku i nadania statutu.

Zgodnie ze Statutem Warsztat rozpoczął działalność w dniu 2 listopada 1999 r.

Kierownikiem Warsztatu Terapii Zajęciowej jest Pani Elwira Barbara Najdora zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 29.03.2007 r. Głównym księgowym jednostki jest Pani Barbara Pawłowska, zatrudniona na 1/2 etatu od 06.10.2008 r.

W zakresie objętym kontrolą wyjaśnień udzielał Kierownik na podstawie pełnomocnictwa Nr OrP0052.20.2015 Burmistrza Choszczna z dnia 6 maja 2015 r. oraz pełnomocnictwa Nr OrP0052.22.2015 Burmistrza Choszczna z dnia 6 maja 2015 r.

Stosownie do § 9 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej działalność Warsztatu reguluje Regulamin Organizacyjny (załącznik nr 2 do protokołu). Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia, Regulamin organizacyjny określa sposób funkcjonowania Warsztatu, ogólne obowiązki pracowników, organizację pracy i zajęć, funkcjonowanie Rady Programowej, cel i zadania, działalność, prawa i obowiązki uczestników Warsztatu, sankcje i nagradzanie uczestników, rehabilitacja społeczna i zawodowa uczestników, zasady przydzielania środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego dla uczestników.

Warsztat jest placówką pobytu dziennego i obejmuje terapią 30 uczestników. Wykaz osób uczestniczących w terapii, z uwzględnieniem dat przyjęcia i rezygnacji oraz wskazaniem numeru rejestru stanowi załącznik nr 4 do protokołu. W dalszej części protokołu dane osobowe uczestników zastępowane będą numerem z rejestru. Stosownie do § 2 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej jednostka prowadząca Warsztat, zobowiązana jest kwalifikować kandydatów do uczestnictwa w warsztacie zgodnie ze wskazaniami do terapii zajęciowej, zawartymi w orzeczeniu o stopniu niepełnosprawności wydanym przez właściwy organ. Skontrolowano orzeczenia wszystkich uczestników, w wyniku kontroli stwierdzono, że wszyscy uczestnicy posiadali ważne orzeczenie, 7 uczestników miało wydane orzeczenie na czas określony. We wszystkich orzeczeniach znajdowało się wskazanie do uczestnictwa w terapii zajęciowej.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia wysokości dotacji pod kątem rotacji uczestników Warsztatu. W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że w dniu 31.12.2020 r. skreślony został jeden z uczestników, na miejsce którego w dniu 15.03.2021 r. został przyjęty nowy uczestnik. Kolejna zmiana wśród uczestników miała miejsce w dniu 18.10.2021 r. W dniu tym odszedł jeden z uczestników i w tym

samym dniu przyjęto nowego uczestnika. Powyższe zmiany, zgodnie z zawartą umową nr 1/2020 nie skutkowały zmianą w wysokości dofinansowania.

Wśród osób uczestniczących w terapii siedmioro zamieszkiwało poza Powiatem Choszczeńskim. Skontrolowani uczestnicy byli mieszkańcami Powiatu Stargardzkiego. Na podstawie art. 10b ust. 6 ustawy o rehabilitacji, Powiat Stargardzki w oparciu o porozumienie nr 1/2021 z 09.04.2021 r., zawarte z Powiatem Choszczeńskim pokrywał koszty rehabilitacji w stosunku do swoich mieszkańców. Porozumienie zostało zmienione aneksem nr 1/2021 z 20 maja 2021 r. w zakresie miejsca lokalizacji Warsztatu.

Finansowanie zadań Warsztatu w 2021 r. odbywało się w oparciu o umowę nr 1/2020 o finansowaniu i działalności warsztatu terapii zajęciowej, zawartą pomiędzy Powiatem Choszczeńskim reprezentowanym przez Wiolettę Kaszak - Starostę Choszczeńskiego i Marię Jędrzejczyk - Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie a Gminą Choszczno reprezentowaną przez Roberta Adamczyka - Burmistrza Choszczna. Umowa została zawarta na okres od 31 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2026 r. Przedmiotem umowy jest określenie warunków i wysokości finansowania działalności Warsztatu. Wysokość środków finansowych przyznanych na działalność Warsztatu została określona w § 6 umowy nr 1/2020. Zgodnie z zapisami umowy Powiat Choszczeński zobowiązany jest do przekazywania środków Gminie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwanego dalej również PFRON, w maksymalnej wysokości do 90 % kosztów działalności Warsztatu oraz finansowania działalności Warsztatu w formie dotacji w części nieobjętej dofinansowaniem ze środków PFRON w wysokości co najmniej 10% kosztów działalności Warsztatu. W umowie określono, iż minimalny koszt działalności Warsztatu to suma środków PFRON i środków Powiatu, co stanowi 100%. W umowie wskazano również, że procentowy udział Powiatu w kosztach działalności Warsztatu może być zmniejszony, pod warunkiem znalezienia innych źródeł ich finansowania, z zastrzeżeniem, że kwota obliczona jako 10% kosztów działalności nie ulega zmniejszeniu.

Zgodnie z zapisami § 6 pkt. 7 umowy Jednostka prowadząca składa do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie plan finansowy do 15 października roku poprzedzającego. Zgodnie z zapisem umowy w dniu 14.10.2020 r. do PCPR-u wpłynął plan finansowy na 2021 r. W dniu 25.01.2021 r. zawarto aneks nr 1/2021, zgodnie z którym zmianie uległ załącznik nr 1 do umowy, przedstawiający podział kosztów działalności z uwzględnieniem podmiotów finansujących działalność WTZ-u. Podział na poszczególne rodzaje kosztów działalności Warsztatu określa załącznik nr 5 do protokołu. Zgodnie z załącznikiem nr 5 Warsztat otrzymał z Powiatu środki w kwocie 72 320 zł, co stanowiło 8,76% całkowitych kosztów działalności WTZ. W trakcie roku plan finansowy ulegał zmianom na podstawie aneksów do umowy. Aneksy: nr 3/2021 z 08.06.2021 r. (załącznik nr 6 do protokołu) i nr 5/2021 z 22.12.2021 r. (załącznik nr 7 do protokołu) dotyczyły przesunięć w planie finansowym kosztów finansowanych ze środków Powiatu Choszczeńskiego. Pozostałe aneksy nr 2/2021 z 23.02.2022 r. oraz nr 4/2021 z 06.10.2021 r. wprowadzały zmiany organizacyjne oraz zmiany w planie kosztów finansowanych ze środków Gminy. Zwiększenie udziału środków Gminy w funkcjonowaniu Warsztatu

spowodowało, że zmniejszył się procentowy udział środków Powiatu w całkowitym koszcie działalności WTZ, który na koniec roku wyniósł 8,26%.

Aneks nr 2/2021 z 23 lutego 2021 r. wprowadzono do umowy nr 1/2020 zmiany w zakresie miejsca lokalizacji Warsztatu Terapii Zajęciowej. Jednostka zmieniła adres siedziby WTZ z Piasecznika na Choszczno, ul. Grunwaldzka 30.

Zgodnie z aneksami środki otrzymane z Powiatu, Warsztat mógł przeznaczyć na koszty wykazane w tabeli 1.

Tabela 1

Lp.	Rodzaj kosztów	Aneks nr 1/2021 z 25.01.2021 r.	Aneks nr 3/2021 08.06.2021 r.	Aneks nr 5/2021 z 22.12.2020 r.
1.	Koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu	15 000,00	21 000,00	29 731,35
2.	Koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalnością Warsztatu	32 320,00	26 320,00	18 828,65
3.	Trening ekonomiczny uczestników Warsztatu	10 000,00	10 000,00	8 760,00
4.	Koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego	15 000,00	15 000,00	15 000,00
RAZEM		72 320,00	72 320,00	72 320,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie aneksów do umowy nr 1/2020 zawartych w 2021 r.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PRZEKAZANYCH PRZEZ POWIAT CHOSZCZEŃSKI

Środki finansowe na podstawie § 6 pkt. 8 umowy nr 1/2020 miały być przekazywane Jednostce w transzach kwartalnych nie później niż do 25 dnia miesiąca rozpoczynającego kwartał. Zgodnie z analitycznym zestawieniem sald i obrotów za okres 01-12 2021 rok konta 130 853-85311-2310-00-25-1 *R-k bankowy -środki dla WTZ Piasecznik* wszystkie transze dofinansowania z Powiatu zostały przekazane w wyznaczonym terminie (wydruk stanowi załącznik nr 8 do protokołu).

Zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 25 stycznia 2021 r. do umowy nr 1/2020 zawartej dnia 31 stycznia 2020 r. w Choszczynie środki finansowe pochodzące z Powiatu zostały podzielone na 4 grupy kosztów:

- koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu;
- koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności Warsztatu;
- trening ekonomiczny uczestników Warsztatu;
- koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego.

Wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat w 2021 r. przedstawia tabela będąca załącznikiem nr 9 do protokołu.

Zgodnie z załącznikiem nr 9 Warsztat wykorzystał środki na powyższe działania w wysokościach:

- koszt zakupu niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu - 29 731,35 zł;
- koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności Warsztatu - 18 828,65 zł;
- trening ekonomiczny uczestników Warsztatu - 8 760,00 zł;
- koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego - 15 000,00 zł.

Jak wynika z załącznika nr 9 podstawę wydatkowania środków na zakup niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych oraz zakup materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego stanowiły faktury i rachunki. Wydatkowanie środków na dowóz uczestników dokumentowały noty księgowe, a trening ekonomiczny listy wypłat.

W wyniku analizy planu finansowego i dokumentów źródłowych stwierdzono, że część faktur została zapłacona ze środków Powiatu w sytuacji, gdy plan finansowy dla tej grupy kosztów został już wykorzystany. Powyższe dotyczy kosztów przypisanych do grupy - koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu, których plan zatwierdzony aneksem nr 1/2021 (załącznik nr 5 do protokołu) ustalono w kwocie 15 000 zł. Zwiększenie planu do kwoty 21 000 zł, w tej grupie kosztów, nastąpiło aneksem nr 3/2021 z 08.06.2021 r. (załącznik nr 6 do protokołu). Powyższe naruszyło zobowiązanie Jednostki do wykorzystania przyznanego dofinansowania zgodnie z przeznaczeniem, o którym mowa w § 7 ust 1 pkt 3 umowy nr 1/2020. W przypadku stwierdzenia ponownego naruszenia zapisów umowy, we wskazanym powyżej zakresie, zastosowanie będzie miał § 7 ust. 1 pkt 8, w którym jednostka zobowiązuje się, w przypadku niezgodnego z umową wykorzystania środków, do zwrotu otrzymanych od Powiatu środków wraz z odsetkami ustawowymi, naliczonymi od dnia wykonania płatności tych środków, niezwłocznie po przedstawieniu wezwania.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację związaną z wydatkowaniem środków na dowóz uczestników oraz na trening ekonomiczny.

Trening ekonomiczny

Stosownie do § 12 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie warsztatów „uczestnik warsztatu, który w ramach indywidualnego programu bierze udział w treningu ekonomicznym, może otrzymać do swojej dyspozycji środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej 20 % minimalnego wynagrodzenia za pracę”, tj. w 2021 r. kwoty 560 zł oraz, że „wysokość środków finansowych oraz ich przeznaczenie indywidualnie dla każdego uczestnika ustala rada programowa warsztatu zgodnie

z indywidualnym programem, uwzględniając postanowienia regulaminu organizacyjnego. Obowiązujący od 20.10.2017 r. Regulamin organizacyjny określał zasady przydzielania, wypłaty i rozliczania środków finansowych w ramach treningu ekonomicznego dla uczestników. W § 12 pkt. 4 Regulaminu organizacyjnego jednostka wskazała, że minimalna wysokość środków finansowych wypłacanych uczestnikom nie może być niższa niż 3%, a maksymalna wysokość to 20% minimalnego wynagrodzenia za pracę. W dniu 06.09.2021 r. zarządzeniem nr 13 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszczynie wprowadzono zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszczynie. Na mocy powyższego zarządzenia wprowadzono zmiany do § 12 Regulaminu polegające na wykreśleniu określenia minimalnej kwoty wypłacanej w ramach treningu. Wobec powyższego uczestnik w 2021 r. mógł otrzymywać nie więcej niż 560 zł.

Jak wskazano wysokość środków finansowych oraz ich przeznaczenie indywidualnie dla każdego uczestnika ustala rada programowa warsztatu zgodnie z indywidualnym programem, uwzględniając postanowienia regulaminu organizacyjnego warsztatu. Zgodnie z § 12 pkt. 5 Regulaminu organizacyjnego, kwotę przeznaczoną na trening ekonomiczny indywidualnie dla każdego uczestnika ustala Rada Programowa Warsztatu zgodnie z indywidualnym programem rehabilitacji i terapii, zwanym dalej programem rehabilitacji lub IPR. W 2021 r. do regulaminu organizacyjnego wprowadzono zmiany polegające między innymi na dodaniu w § 13 ustępu 5, w którym wskazano, że "Wysokość środków finansowych o których mowa w ust. 4 oraz ich przeznaczenie, indywidualnie dla każdego uczestnika, ustala kierownik w porozumieniu z radą programową Warsztatu".

W oparciu o listy wypłat treningu ekonomicznego sporządzono zestawienie wypłat dokonanych w ramach tej formy rehabilitacji (załącznik nr 10 do protokołu). Dane osobowe uczestników zastąpiono numerami z rejestru będącego załącznikiem nr 4 do protokołu. Na podstawie dokumentacji finansowej stwierdzono, że wypłacana kwota była jednakowa dla wszystkich uczestników i wynosiła 60 zł miesięcznie. Łącznie w 2021 r. na trening przeznaczono kwotę 8 760 zł. Nie wypłacano treningu w lipcu 2021 r. ze względu na przerwę wakacyjną ustaloną Zarządzeniem nr 9 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszczynie z dnia 06.07.2021 r. Wśród uczestników 11 miało wypłacane środki przez okres 6-iu miesięcy, 15 przez 5 m-cy, 1 osoba przez 3-mce i 1 przez 2 miesiące. Krótkie okresy wypłat treningu dotyczyły osoby, która zrezygnowała z uczestnictwa oraz osoby, która zapisała się do Warsztatu w trakcie roku. Maksymalny limit nie został więc przekroczony.

Zgodnie z § 14 ust. 6 Regulaminu organizacyjnego wypłata środków winna nastąpić do 10 dnia kolejnego miesiąca. Środki na trening ekonomiczny były naliczane uczestnikom za dany miesiąc do końca miesiąca, co potwierdza załącznik nr 9 do protokołu. Na listach uczestnicy potwierdzali przyznanie środków poprzez podpis lub odcisk palca.

Prawidłowość naliczenia i rozliczenia treningu ekonomicznego sprawdzono w oparciu o wypłatę środków 5 uczestnikom. Kontroli poddano wypłatę treningu ekonomicznego dla osób o numerze w rejestrze: 78, 67, 14, 84 i 77.

Zgodnie z § 14 Regulaminu jeżeli uczestnik opuści zajęcia powyżej 15 dni, nie otrzyma środków pieniężnych. Sprawdzeniu poddano listy obecności uczestników na zajęciach w 2021 r. W kontrolowanym okresie, obowiązywał stan epidemii i z tego względu naliczanie środków w ramach treningu ekonomicznego odbywało się z uwzględnieniem obecności uczestnika na zajęciach, w których uczestniczył zdalnie. Jak wyjaśnił w dniu 17.11.2022 r. Kierownik Warsztatu wprowadzenie zajęć zdalnych wynikało z obaw uczestników i ich rodzin o zarażenie się wirusem (załącznik nr 11 do protokołu).

Środki pieniężne były odkładane na książeczki oszczędnościowe uczestników. Powyższe działania były zgodne z zapisami § 13 pkt. 2 Regulaminu organizacyjnego, w którym wskazano, że środki finansowe z treningu mogą stanowić formę oszczędzania w części środków finansowych na określony cel.

Zgodnie z § 15 Regulaminu organizacyjnego wszystkie wydatki dokonywane w ramach treningu, bezwzględnie winny być prawidłowo udokumentowane: paragonem, rachunkiem itp. W wyjątkowych przypadkach, stosownym pisemnym oświadczeniem wystawionym "na okoliczność". Ponadto wszystkie wydatki powinny być uwzględnione w Karcie wydatkowania treningu ekonomicznego. Sprawdzeniu poddano wydatkowanie środków z treningu wskazanych uczestników. Stosownie do zapisów Regulaminu wszyscy skontrolowani posiadali imienne Karty wydatkowania treningu ekonomicznego oraz książeczki oszczędnościowe. Do kart dołączone były paragony bądź pisemne oświadczenia o wykorzystaniu środków. W kontrolowanych przypadkach stwierdzono, że respektowano zapis § 15 pkt. 2 Regulaminu organizacyjnego, zgodnie z którym wydatki mogły być udokumentowane oświadczeniem tylko w wyjątkowych sytuacjach. Skontrolowani Uczestnicy ze środków treningu dokonywali w głównej mierze zakupu artykułów spożywczych, kart telefonicznych, polis ubezpieczeniowych, opłacali udział w wyjeździe na Targi Rolne do Barzkowic.

Koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności warsztatu

WTZ do realizacji zadania związanego z dowozem osób wykorzystuje samochód Mercedes o numerze rejestracyjnym ZCH 15570. Zgodnie z § 4 pkt. 4 Regulaminu uczestnicy dowożeni są bezpłatnie do Warsztatu samochodem służbowym w oparciu o Zarządzenie kierownika Warsztatu. Zarządzeniem obowiązującym w 2021 r. było Zarządzenie nr 7 Kierownika warsztatu Terapii Zajęciowej w Piaseczniku z dnia 29 maja 2020 r. Wykorzystanie samochodu dokumentowane było codziennie kartami drogowymi wydawanymi, jako druki ścisłego zarachowania oraz na koniec miesiąca sporządzane były miesięczne Karty eksploatacyjne pracy pojazdu i zużycia materiałów pędnych. Norma zużycia oleju napędowego określona została na poziomie 12 l/100 km. Samochód wykorzystywany był głównie do przewozu uczestników Warsztatów z miejsca i do miejsca ich zamieszkania. Szczegółowej

kontroli poddano karty drogowe za I półrocze 2021 r. od nr 1/2021 do nr 87/2021. Na podstawie dokumentacji źródłowej dane eksploatacyjne samochodu w badanym okresie prezentuje tabela nr 2.

Tabela nr 2

Lp.	Miesiąc	Ilość przejechanych km	Ilość zużytego paliwa w litrach	Średnie zużycie paliwa na 100 km w litrach
1.	Styczeń	60	7,20	12
2.	Luty	767	91,49	11,93
3.	Marzec	2793	314,30	11,25
4.	Kwiecień	2965	328,46	11,08
5.	Maj	2915	332,68	11,41
6.	Czerwiec	3412	390,07	11,43

Źródło: Opracowanie własne na podstawie kart drogowych i miesięcznych Kart eksploatacyjnych pracy pojazdu i zużycia materiałów pędnych za I półrocze 2021 r.

Dokumentację potwierdzającą wydatkowanie środków w ramach przewozu uczestników terapii stanowiły noty obciążeniowe wystawiane przez jednostkę prowadzącą Warsztat - Gminę Choszczno. Noty sporządzane były na początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonywano tankowań. Kwoty obciążeń odpowiadały ilości zatankowanego paliwa i ceny jednostkowej za litr paliwa.

Sprawdzeniu poddano również dochody ze sprzedaży produktów i usług osiągnięte przez Warsztat w 2021 r. Zgodnie z oświadczeniem Głównego księgowego z dnia 18.11.2022 r., jednostka nie osiągnęła dochodów ze sprzedaży produktów i usług (załącznik nr 12 do protokołu).

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości i uchybień.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Kierownika jednostki o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia umowy nr 1/2020 o finansowaniu i działalności warsztatu terapii zajęciowej z dnia 31 stycznia 2020 r.;
2. Kserokopia Regulaminu Organizacyjnego Warsztatu Terapii Zajęciowej wprowadzonego Zarządzeniem nr 3 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 20 października 2017 r.;
3. Kserokopia Zarządzenia nr 13 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszcznie z dnia 06.09.2021 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszcznie.
4. Lista uczestników WTZ w 2021 r.;
5. Kserokopia aneksu nr 1/2021 z dnia 25.01.2020 r. do umowy nr 1/2020 zawartej dnia 31 stycznia 2020 r. w Choszcznie;
6. Kserokopia aneksu nr 3/2021 z dnia 08.06.2021 r. do umowy nr 1/2020 zawartej dnia 31 stycznia 2020 r. w Choszcznie;
7. Kserokopia aneksu nr 5/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. do umowy nr 1/2020 zawartej dnia 31 stycznia 2020 r. w Choszcznie;
8. Wydruk analitycznego zestawienia sald i obrotów za okres 01-12 2021 rok konta 130 853-85311-2310-00-25-1 *R-k bankowy -środki dla WTZ Piasecznik*
9. Zestawienie wykorzystania środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński w 2021 r.;
10. Zestawienie wypłat uczestnikom terapii treningu ekonomicznego w 2021 r.;
11. Wyjaśnienie Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 17.11.2022 r.;
12. Oświadczenie Głównego księgowego z dnia 18.11.2022 r. w sprawie przychodów ze sprzedaży.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki:

Kierownik
Warsztatu Terapii Zajęciowej
w Choszcznie
/-/ mgr Elwira Najdora

Choszczno, dnia 15 lutego 2023 r.