

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Choszczynie w dniach 21-25 października 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 45/2024 i 46/2024 z dnia 16.10.2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

Tematyka kontroli:

Wykorzystanie środków finansowych przyznanych na sfinansowanie działalności w 2023 r.

Działalność Warsztatu Terapii Zajęciowej, zwanego dalej również Warsztatem lub WTZ w 2023 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;
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 maja 2003 r. w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim i powiatowym (t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1605 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie algorytmu;
- 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, której kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu;
- umowa nr 75/2023 o finansowaniu i działalności warsztatu terapii zajęciowej z dnia 20 stycznia 2023 r., zwana dalej umową nr 75/2023 lub umową, której kserokopia stanowi załącznik nr 2 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., uchwałą Nr XXVI/226/2021 Rady Miejskiej w Choszczynie z dnia 31 maja 2021 r. zwany dalej Statutem;
- Regulamin Organizacyjny Warsztatu Terapii Zajęciowej wprowadzony Zarządzeniem nr 3 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 20 października 2017 r., zmieniony zarządzeniami: nr 11 z 23.09.2020 r., nr 4 z 01.02.2021 r., nr 13 z 06.09.2021 r., nr 3 z 14.01.2022 r., nr 4 z 11.03.2022 r., nr 8 z 01.12.2023 r. i nr 9 z 11.12.2023 r. Kierownika Warsztatu Terapii

Zajęciowej w Choszczynie, zwany dalej Regulaminem (kserokopia stanowi załącznik nr 3 do protokołu).

Kontrola odbyła się w siedzibie Warsztatu przy ul. Grunwaldzkiej 30 w Choszczynie.

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 Choszczyna z dnia 6 maja 2015 r. oraz pełnomocnictwa Nr OrP0052.22.2015 Burmistrza Choszczyna z dnia 6 maja 2015 r.

Stosownie do § 9 rozporządzenia w sprawie warsztatów terapii zajęciowej działalność Warsztatu reguluje Regulamin Organizacyjny (załącznik nr 3 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, rehabilitację społeczną i zawodową 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, 8 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:

- a) przyjęcie z dniem 01.01.2023 r. uczestnika z nr 93, za uczestnika z nr 86, który zrezygnował w dniu 31.12.2022 r.;
- b) przyjęcie z dniem 01.03.2023 r. uczestnika z nr 94, za uczestnika z nr 89, który zrezygnował w dniu 20.01.2023 r.;
- c) przyjęcie z dniem 01.04.2023 r. uczestnika z nr 86, za uczestnika z nr 65, który został przeniesiony w dniu 29.03.2023 r.;
- d) przyjęcie z dniem 01.09.2023 r. uczestnika z nr 95, za uczestnika z nr 54, który zmarł w dniu 04.05.2023 r.;

- e) przyjęcie z dniem 08.11.2023 r. uczestnika z nr 96, za uczestnika nr 84, który zrezygnował w dniu 17.08.2023 r.;
- f) przyjęcie z dniem 27.11.2023 r. uczestnika z nr 97, za uczestnika nr 94, który zrezygnował w dniu 19.09.2023 r.

Zgodnie z zapisami umowy, brak uczestnika skutkuje proporcjonalnym zmniejszeniem dotacji. Przy rezygnacji uczestnika zmniejszenie następuje po 60 dniach wakatu, zaś w przypadku śmierci uczestnika korekta dofinansowania jest dokonywana po 30 dniach od daty zgonu. Z dokumentacji wynika, że wakaty po śmierci uczestnika, opisany w pkt. d) wynosił 120 dni, zaś wakaty po rezygnacji opisane w pkt. e) i f) wynosiły odpowiednio 83 dni i 69 dni. Jednostka do Powiatu winna zwrócić odpowiednio środki za 110 dni w kwocie 808,20 zł, za 23 dni w kwocie 206,54 zł i za 9 dni w kwocie 80,82 zł. Z wyliczeń otrzymanych przez WTZ z Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wynika obowiązek zwrotu kwoty 808,20 zł za 110 dni, 197,56 zł za 22 dni i 71,84 zł za 8 dni. Warsztat zwrócił środki na konto Powiatu w dniu 25.10.2023 r. w kwocie 808,20 zł i w dniu 13.12.2023 r. w kwocie 269,40 zł.

Stwierdzone rozbieżności wynikają z błędnego ustalenia liczby dni bez uczestnika. W rotacji opisanej w pkt. e) osoba zrezygnowała w dniu 17.08.2023 r. i w dniu tym nie była już uczestnikiem, a liczbę dni wakatu policzono od dnia następującego po dacie rezygnacji tj. 18.08.2023 r. do dnia 07.11.2023 r. włącznie, bowiem z dniem 08.11.2023 r. był przyjęty na to miejsce nowy uczestnik. Podobnie w sytuacji opisanej w pkt. f) liczbę dni policzono od dnia następującego po dacie rezygnacji tj. 20.09.2023 r. do 27.11.2023 r. daty przyjęcia nowego uczestnika, a nie od dnia rezygnacji tj. 19 września 2023 r.

Powyższe nieprawidłowości w wyliczeniach skutkowały zaniżeniem zwróconej dotacji o 17,96 zł. Kwota ta zgodnie z art. 252 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu Powiatu Choszczeńskiego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

Wśród osób uczestniczących w terapii były osoby zamieszkujące 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 1/2023/WTZ z 02.05.2023 r., zawarte z Powiatem Choszczeńskim pokrywał koszty rehabilitacji w stosunku do swoich mieszkańców. Porozumienie zostało zmienione aneksem nr 1/2023/WTZ z 16 listopada 2023 r. podpisanym w związku ze zmianami w zakresie liczby uczestników w ciągu roku oraz zmianą kosztu utrzymania uczestnika. Rozliczenie kosztów utrzymania dokonywano w oparciu o informacje z WTZ o liczbie uczestników spoza Powiatu Choszczeńskiego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazie uczestników będących mieszkańcami Powiatu Stargardzkiego.

Finansowanie zadań Warsztatu do 20 stycznia 2023 r. odbywało się w oparciu o umowę nr 1/2020 z 31 stycznia 2020 r., a od 20 stycznia 2023 r. weszła w życie umowa nr 75/2023. Z uwagi na czas obowiązywania umowa nr 75/2023 stanowiła podstawę określenia warunków i wysokości finansowania działalności Warsztatu

w 2023 r. Wysokość środków finansowych przyznanych na działalność Warsztatu została określona w § 6 umowy. Zgodnie z zapisami umowy Powiat Choszczeński zobowiązał się do przekazywania środków finansowych Jednostce na dofinansowanie działalności Warsztatu ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwanego dalej PFRON, w maksymalnej wysokości do 90 % kosztów działalności Warsztatu oraz finansowania działalności Warsztatu w formie dotacji na pokrycie kosztów uczestnictwa w rehabilitacji osób niepełnosprawnych w części nieobjętej dofinansowaniem ze środków PFRON w wysokości co najmniej 10% kosztów uczestnictwa tych osób, przy uwzględnieniu kosztu uczestnictwa jednej osoby, przyjętego przez PFRON do obliczenia wysokości środków przyznawanych powiatom na ten cel. 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 przed znalezieniem innych źródeł finansowania tych kosztów 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 12.10.2022 r. do Starostwa Powiatowego w Choszczynie wpłynął plan finansowy na 2023 r. Plan ulegał zmianie, jeszcze przed podpisaniem aneksu do umowy. Podstawę zmiany stanowiło rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 października 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie algorytmu. Na mocy rozporządzenia wysokość środków na jednego uczestnika zwiększyła się do 27 696,00 zł na rok. Kwota na 30 uczestników wynosiła 830 880,00 zł. Zwiększeniu uległo również dofinansowanie z Powiatu do kwoty 92 320,00 zł.

Plan finansowy Jednostki został przyjęty w dniu 20 stycznia 2023 r. jako załącznik do umowy nr 75/2023. Zgodnie z planem środki otrzymane od Powiatu przeznaczone na:

- koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu w kwocie 32 320,00 zł;
- koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności Warsztatu w kwocie 40 000,00 zł;
- koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym w pracowni gospodarstwa domowego w kwocie 20 000,00 zł.

Plan ulegał zmianom na podstawie:

- aneksu nr 1/2023 z dnia 20 września 2023 r., którym zwiększono środki Powiatu przyznane na finansowanie działalności do kwoty 98 320,00 zł oraz dokonano zmian kwot wydatków w poszczególnych pozycjach. Zwiększenie kwoty środków wynikało z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 maja 2023 r. zmieniającego

rozporządzenie w sprawie algorytmu, którym zwiększono wysokość rocznych środków na jednego uczestnika do kwoty 29 496,00 zł;

- aneksu nr 3/WTZ/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r., którym dokonano zmian w planie poszczególnych pozycji wydatków.

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

Tabela 1

**Zmiany planu finansowego Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszczynie w 2023 r.
w złotych**

Lp.	Rodzaj kosztów	Umowa nr 75/2023 z 20.01.2023 r.	Aneks nr 1/2023 z 20.09.2023 r.	Aneks nr 3/2023 z 20.12.2023 r.
1.	Koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu	32 320,00	48 320,00	45 404,81
2.	Koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalnością Warsztatu	40 000,00	27 000,00	24 915,19
3.	Koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego	20 000,00	23 000,00	28 000,00
RAZEM		92 320,00	98 320,00	98 320,00

- Źródło: Opracowanie własne na podstawie umowy nr 75/2023 i aneksów zawartych w 2023 r.

Do umowy podpisano również aneks nr 2/2023 z 3 listopada 2023 r., którym uregulowano kwestie dofinansowania działalności Warsztatu w przypadku śmierci uczestnika, bądź skreślenia osoby z listy uczestników przez Radę Programową Warsztatu.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PRZEKAZANYCH PRZEZ POWIAT CHOSZCZEŃSKI

Środki finansowe na podstawie § 6 pkt. 8 umowy nr 75/2023 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 2023 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 5 do protokołu). Z analizy wynika, że Powiat w 2023 r. wypłacił na działalność WTZ kwotę 96 708,26 zł tj. niższą od planowanej o 1 611,74 zł, zmniejszenie spowodowane było brakiem uczestnika w miejsce zmarłego uczestnika w kwocie 1 077,60 zł oraz naliczeniem odsetek bankowych w wysokości 534,14 zł. Zgodnie z § 20 ust. 2 rozporządzenia w sprawie warsztatów, odsetki bankowe nie zwiększają limitu środków przekazanych warsztatowi na jego działalność w okresie sprawozdawczym. Strony ustaliły, że

Warsztat nie zwraca naliczonych odsetek, tylko będą one potrącane z kolejnej transzy. W sprawozdaniach kwartalnych oraz rocznym Warsztat wykazywał kwoty odsetek, jakie bank naliczył od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, na które przekazywane były środki z Powiatu.

Zgodnie z załącznikiem do umowy nr 75/2023 zawartej dnia 20 stycznia 2023 r. w Choszczynie środki finansowe pochodzące z Powiatu zostały podzielone na 3 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;
- koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego.

Wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat w 2023 r. przedstawia tabela będąca załącznikiem nr 6 do protokołu.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 Warsztat wykorzystał środki na powyższe działania w wysokościach:

- koszt zakupu niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu – 44 327,21 zł;
- koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności Warsztatu - 24 915,19 zł;
- koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego – 28 000 zł.

Jak wynika z załącznika nr 6 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.

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

WTZ do realizacji zadania związanego z dowozem osób w miesiącu styczniu wykorzystywał dwa samochody: MERCEDES nr rej ZCH 15570 oraz MAN o numerze rejestracyjnym ZCH 45090. Od lutego uczestników dowoził tylko jeden pojazd MAN nr rej ZCH 45090. Zgodnie z § 4 pkt. 4 Regulaminu uczestnicy dowożeni są bezpłatnie do Warsztatu samochodem służbowym w oparciu o Zarządzenie kierownika Warsztatu. Koszt dowozu uczestników związany był z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności warsztatu. Wydatkowanie środków na dowóz uczestników dokumentowały noty obciążeniowe wystawiane przez jednostkę prowadzącą Warsztat - Gminę Choszczno, które w treści zawierały ilość tankowanego paliwa wraz z ceną jednostkową za 1 litr paliwa. Noty sporządzane były na początku miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonywano tankowań.

Noty księgowe za paliwo były w całości pokryte ze środków Powiatu.

Koszt zakupu paliwa w badanym okresie prezentuje tabela nr 2 sporządzona na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji.

Tabela nr 2

**Wydatkowanie środków na zakup paliwa w Warsztacie Terapii Zajęciowej
w Choszczynie w 2023 r.**

L.p.	Miesiąc	Ilość zakupionego paliwa (w litrach)	Cena paliwa za litr (w zł)	Kwota zakupu paliwa (w zł)
1.	Luty	449,01	7,03	3156,54
2.	Marzec	470,65	6,81	3205,13
3.	Maj	348,33	6,35	2211,9
4.	Czerwiec	194,22 252,36	6,35 5,68	2666,7
5.	Lipiec	314,64 122,15	5,68 5,79	2494,41
6.	Sierpień	252,31	5,79	1460,87
7.	Wrzesień	309,24 135,19	5,79 6,14	2620,57
8.	Październik	393,48	6,14	2415,97
9.	Listopad	177,13 241,24	6,14 5,50	2414,4
10.	Grudzień	412,49	5,50	2268,7
RAZEM		4 072,44	-	24 915,19

Źródło: Opracowanie własne na podstawie not księgowych i miesięcznych Kart eksploatacyjnych pracy pojazdu i zużycia materiałów pędnych za rok 2023 r.

Wykorzystanie samochodów 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 dla samochodu MERCEDES określona została na poziomie 12 l/100 km, a dla samochodu MAN na poziomie 10 l/100 km. Samochody wykorzystywane były głównie do przewozu uczestników Warsztatów z miejsca i do miejsca ich zamieszkania. Szczegółowej kontroli poddano karty drogowie za I półrocze 2023 r. od nr 1/2023 do nr 124/2023. Na podstawie dokumentacji źródłowej dane eksploatacyjne samochodu w badanym okresie prezentuje tabela nr 3.

Tabela nr 3

**Dane eksploatacyjne pojazdów w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Choszczynie
w I połowie 2023 r.**

Lp.	Miesiąc	Ilość przejechanych (w km)	Ilość zużytego paliwa (w litrach)	Średnie zużycie paliwa na 100 km (w litrach)
1.	Styczeń			
	MERCEDES	836	98,38	11,76
	MAN	4189	417,73	9,97
2.	Luty	4706	470,95	10
3.	Marzec	5590	557,28	9,97

4.	Kwiecień	4098	369,15	9
5.	Maj	4829	432,64	8,96
6.	Czerwiec	4703	423,21	9

Źródło: Opracowanie własne na podstawie kart drogowych i miesięcznych Kart eksploatacyjnych pracy pojazdu i zużycia materiałów pędnych za I półrocze 2023 r.

W wyniku analizy planu finansowego i dokumentów źródłowych stwierdzono, że faktury i rachunki zostały zapłacone ze środków Powiatu zgodnie z planem finansowym dla każdej grupy kosztów.

Zgodnie z przedłożoną informacją z dnia 22.10.2024 r. (załącznik nr 7 do protokołu) Warsztat Terapii Zajęciowej w Choszcznie w roku 2023 osiągnął dochód w kwocie 7 550 zł. Kierownik WTZ oświadczył, że dochód został przeznaczony na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników, co było zgodne z § 5 ust. 2 umowy.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził błędne ustalenie liczby dni wakatu uczestników powstałe w wyniku śmierci jednego uczestnika oraz rezygnacji ze statusu dwóch uczestników. Nieprawidłowość przyczyniła się do zaniżenia o 17,96 zł zwrotu dotacji za wakaty uczestników. Kwota ta zgodnie z art. 252 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi do budżetu Powiatu Choszczeńskiego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

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 Choszcznie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopia umowy nr 1/2020 o finansowaniu i działalności warsztatu terapii zajęciowej z dnia 31 stycznia 2020 r. wraz ze zmianami;
2. Kserokopia umowy nr 75/2023 o finansowaniu i działalności warsztatu terapii zajęciowej z dnia 20 stycznia 2023 r.;
3. Kserokopia Regulaminu Organizacyjnego Warsztatu Terapii Zajęciowej wprowadzonego Zarządzeniem nr 3 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 20 października 2017 r. wraz z aneksami;
4. Lista uczestników WTZ w 2023 r.;
5. Wydruk analitycznego zestawienia sald i obrotów za okres 01-12 2023 rok konta 130 853-85311-2310-00-25-1 R-k bankowy - środki dla WTZ Piasecznik;

6. Zestawienie wykorzystania środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński w 2023 r.;
7. Informacja Kierownika Warsztatu z dnia 22.10.2024 r. w sprawie osiągniętych przychodów.

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 27 listopada 2024 r.