

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Choszczynie w dniach 13-17 października 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia nr 43/2025 i 44/2025 z dnia 03.10.2025 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 2024 r.

Działalność Warsztatu Terapii Zajęciowej, zwanego dalej również Warsztatem lub WTZ w 2024 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 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 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., 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

W dniu 15.10.2025 r. Kierownik Warsztatu poinformował, że w 2024 r. nie dokonywano zmian w statucie i regulaminie organizacyjnym (załącznik nr 2 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., pełnomocnictwa Nr OrP0052.22.2015 Burmistrza Choszczyna z dnia 6 maja 2015 r. oraz pełnomocnictwa Nr OrP.0052.107.2024 z dnia 10 grudnia 2024 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, 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 wskazaniem numeru rejestru stanowi załącznik nr 3 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.

Finansowanie zadań Warsztatu odbywało się w oparciu o umowę nr 75/2023. 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 13.10.2023 r. do Starostwa Powiatowego w Choszczynie wpłynął plan finansowy WTZ na 2024 r.

Plan finansowy Jednostki został przyjęty w dniu 18 stycznia 2024 r. Aneks nr 1/WTZ/2024 do umowy nr 75/2023. Zgodnie z planem środki otrzymane od Powiatu w kwocie 104 320,00 zł przeznaczono na:

- koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu w kwocie 44 320,00 zł;
- koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności Warsztatu w kwocie 35 000,00 zł;
- koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym w pracowni gospodarstwa domowego w kwocie 25 000,00 zł.

Plan uległ zmianie na podstawie aneksu nr 2/2024 z dnia 21 lutego 2024 r., którym zwiększono środki Powiatu przyznane na finansowanie działalności do kwoty 112 320,00 zł oraz dokonano zmian kwot wydatków w poszczególnych pozycjach. Zwiększenie kwoty środków wynikało z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 listopada 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie algorytmu przekazywania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych samorządom wojewódzkim i powiatowym (Dz. U. z 2023 r., poz. 2569). W oparciu o rozporządzenie zwiększono wysokość rocznych środków na jednego uczestnika do kwoty 33 696 zł. Wzrost kwoty środków finansowanych przez PFRON spowodował wzrost środków finansowanych przez Powiat. Łącznie ze zmianą kwoty dofinansowania dokonano korekty przeznaczenia środków. Zgodnie z aneksem nr 2/2024 zaplanowano podział środków na:

- koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu w kwocie 47 320,00 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 25 000,00 zł.

W dniu 9 grudnia 2024 r. podpisano aneks nr 3/WTZ/2024, którym zmieniono podział otrzymanych środków, bez zmiany wysokości dofinansowania. Aneksiem zwiększono do 59 320,00 zł zakup niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu, przy jednoczesnym zmniejszeniu do 28 000,00 zł wydatków na dowóz uczestników i eksploatację samochodu, związane z realizacją programu rehabilitacji i niezbędną obsługą działalności Warsztatu. Koszt zakupu materiałów do terapii pozostał na niezmiennym poziomie.

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 2024 r.
w złotych**

Lp.	Rodzaj kosztów	Aneks nr 1/2024 z 18.01.2024 r.	Aneks nr 2/2024 z 21.02.2024 r.	Aneks nr 3/2024 z 09.12.2024 r.
1.	Koszt niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu	44 320,00 zł	47 320,00 zł	59 320,00
2.	Koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalnością Warsztatu	35 000,00 zł	40 000,00 zł	28 000,00
3.	Koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego	25 000,00 zł	25 000,00 zł	25 000,00
RAZEM		104 320,00 zł	112 320,00 zł	112 320,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie aneksów zawartych w 2024 r.

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 2024 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 4 do protokołu).

Powiat w 2024 r. wypłacił na działalność WTZ kwotę 110 593,63 zł tj. niższą od planowanej o 1 726,37 zł, zmniejszenie spowodowane było brakiem uczestników w trakcie roku. Kwota 1 708,41 zł stanowiła zwrot środków za bieżący rok, a kwota 17,96 zł została zwrócona w wyniku zaleceń z kontroli przeprowadzonej w 2024 r. Ponadto Powiat Choszczeński nie wypłacił Warsztatowi kwoty 190,87 zł tytułem odsetek bankowych. 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 w § 6 ust. 9 umowy nr 75/2023, że Warsztat nie zwraca naliczonych odsetek, tylko będą one potrącane

z kolejnej transzy. Odsetki za IV kwartał danego roku są potrącane w transzy za I kwartał. 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.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia wysokości dotacji pod kątem rotacji uczestników Warsztatu. W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono:

- a) przyjęcie z dniem 12.01.2024 r. uczestnika z nr 98, za uczestnika z nr 75, który zrezygnował w dniu 11.01.2024 r.;
- b) przyjęcie z dniem 01.09.2024 r. uczestnika z nr 99, za uczestnika z nr 87, który został skreślony w dniu 06.06.2024 r.;
- c) skreślenie w dniu 15.07.2024 r. uczestnika z nr 83,
- d) skreślenie w dniu 04.10.2024 r. uczestnika z nr 82,
- e) skreślenie w dniu 01.11.2024 r. uczestnika z nr 91.

Zgodnie z zapisami umowy, brak uczestnika skutkuje proporcjonalnym zmniejszeniem dotacji. Przy rezygnacji uczestnika zmniejszenie następuje po 60 dniach wakat, zaś w przypadku śmierci uczestnika korekta dofinansowania jest dokonywana po 30 dniach od daty zgonu. Z dokumentacji wynika, że wakaty po skreśleniach wynosiły:

- a) w przypadku rezygnacji uczestnika z nr 87 – 87 dni;
- b) w przypadku rezygnacji uczestnika z nr 83 – 170 dni;
- c) w przypadku rezygnacji uczestnika z nr 82 – 89 dni;
- d) w przypadku rezygnacji uczestnika z nr 91 – 61 dni.

Jednostka do Powiatu winna zwrócić odpowiednio środki za:

- a) wakat w wysokości 27 dni, po rezygnacji uczestnika nr 87, w kwocie 276,21 zł ($3\,744,00 \text{ zł} : 366 \text{ dni} = 10,23 \text{ zł/dzień} \times 27 \text{ dni} = 276,21 \text{ zł}$);
- b) wakat w wysokości 110 dni, po rezygnacji uczestnika nr 83 w kwocie 1 125,30 zł ($3\,744,00 \text{ zł} : 366 \text{ dni} = 10,23 \text{ zł/dzień} \times 110 \text{ dni} = 1\,125,30 \text{ zł}$);
- c) wakat w wysokości 29 dni, po rezygnacji uczestnika nr 82 w kwocie 296,67 zł ($3\,744,00 \text{ zł} : 366 \text{ dni} = 10,23 \text{ zł/dzień} \times 29 \text{ dni} = 296,67 \text{ zł}$);
- d) wakat w wysokości 1 dnia, po rezygnacji uczestnika nr 91 w kwocie 10,23 zł ($3\,744,00 \text{ zł} : 366 \text{ dni} = 10,23 \text{ zł/dzień} \times 1 \text{ dzień} = 10,23 \text{ zł}$);

Z wyliczeń otrzymanych od WTZ wynika obowiązek zwrotu kwot wykazanych powyżej, z tym, że zwrot kwoty 1 125,30 zł rozbity był na okresy miesięczne. Warsztat zwrócił środki na konto Powiatu w dniach 09.10.2024 r. (460,35 zł), 13.11.2024 r. (317,13 zł), 04.12.2024 r. (306,90 zł), 16.12.2024 r. (624,03 zł). Wobec powyższego stwierdzono, że prawidłowo zwrócono do Powiatu kwotę 1708,41 zł, która odpowiadała ilości dni wakatów.

Wśród osób uczestniczących w terapii było 6 osób zamieszkujących 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 1/2024/WTZ z 04.04.2024 r., zawarte z Powiatem Choszczeńskim zobowiązał się do pokrycia kosztów rehabilitacji w 2024 r. w stosunku do swoich mieszkańców. Porozumienie zostało zmienione aneksem nr 1/2024/WTZ/A z 20 września 2024 r. podpisanym w związku ze zmniejszeniem się

do 5 liczby uczestników z Powiatu Stargardzkiego oraz aneksem nr 2/2024/WTZ/A z dnia 27 listopada 2024 r. podpisanym w wyniku zmniejszenia się do 4 liczby uczestników z Powiatu Stargardzkiego. Rozliczenia kosztów utrzymania dokonywano poprzez noty obciążeniowe, po uzyskaniu informacji z WTZ o liczbie uczestników spoza Powiatu Choszczeńskiego. W 2024 r. sporządzono 10 not, na łączną kwotę 19 827,09 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w wykazie uczestników będących mieszkańcami Powiatu Stargardzkiego.

WYDATKOWANIE ŚRODKÓW PRZEKAZANYCH PRZEZ POWIAT CHOSZCZEŃSKI

Zgodnie z aneksami z 2024 r. do umowy nr 75/2023 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 2024 r. przedstawia tabela będąca załącznikiem nr 5 do protokołu.

Zgodnie z załącznikiem nr 5 Warsztat wykorzystał środki w kwocie 110 593,63 zł na powyższe działania w wysokościach:

- koszt zakupu niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych związanych z funkcjonowaniem Warsztatu – 59 283,62 zł;
- koszt dowozu uczestników lub eksploatacji samochodu, związany z realizacją programu rehabilitacyjnego i niezbędną obsługą działalności Warsztatu – 27 922,68 zł;
- koszt materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach, w tym pracowni gospodarstwa domowego – 23 387,33 zł.

Jak wynika z załącznika nr 5 podstawę wydatkowania środków na zakup niezbędnych materiałów, energii, usług materialnych i usług niematerialnych oraz zakup materiałów do terapii zajęciowej w pracowniach stanowiły faktury i rachunki. Wydatkowanie środków na dowóz uczestników dokumentowały noty księgowe za zakup paliwa oraz faktury za zakup biletów miesięcznych dla uczestników.

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

Zgodnie z § 4 pkt. 4 Regulaminu uczestnicy dowożeni są bezpłatnie do Warsztatu samochodem służbowym. W grudniu 2023 r. ze względów organizacyjnych Warsztat zarządzeniem nr 10 Kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej w Choszczynie wprowadził możliwość pokrywania kosztów przejazdów na zajęcia. Jako podstawę finansowania uznano imienną fakturę bądź imienny bilet miesięczny. W 2024 roku część uczestników była dowożona do Warsztatu samochodem służbowym, a część

miała zakupione bilety. Ze środków Powiatu pokryto 5 faktur za zakup biletu miesięcznego dla jednego z uczestników oraz 12 not obciążeniowych za paliwo. Do przewozu osób Warsztat wykorzystywał pojazd MAN nr rej ZCH 45090. Noty wystawiane były 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. 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 Choszcznie w 2024 r.**

L.p.	Miesiąc	Ilość zakupionego paliwa (w litrach)	Cena paliwa za litr (w zł)	Koszt zakupu paliwa (w zł)
1.	Styczeń	37,01 342,30	5,50 5,99	203,56 2 050,38
2.	Luty	304,90 107,22	5,99 6,09	1 826,35 652,97
3.	Marzec	521,6	6,09	3 176,54
4.	Kwiecień	166,15 248,67	6,09 6,07	1 011,85 1 509,43
5.	Maj	294,22 58,11	6,07 6,04	1 785,92 350,98
6.	Czerwiec	350,29	6,04	2 115,75
7.	Lipiec	240,30 169,17	6,04 6,02	1 451,42 1 018,41
8.	Sierpień	182,14	6,02	1 096,48
9.	Wrzesień	370,48	5,55	2 056,16
10.	Październik	377,48	5,55	2 095,01
11.	Listopad	242,31 106,13	5,55 5,50	1 344,82 583,72
12.	Grudzień	280,32 52,03	5,50 5,50	1 541,76 286,17
RAZEM				26 157,68

Źródło: Opracowanie własne na podstawie not księgowych i miesięcznych Kart eksploatacyjnych pracy pojazdu i zużycia materiałów pędnych za rok 2024 r.

Łącznie w 2024 r. Warsztat zakupił paliwo na kwotę 26 157,68 zł, pozostałe wydatki w ramach dowozu stanowił koszt zakupu biletów miesięcznych w kwocie 1 765,00 zł.

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 MAN została określona na poziomie 10 l/100 km. Samochód wykorzystywany był głównie do przewozu uczestników Warsztatów z miejsca i do miejsca ich zamieszkania. Szczegółowej kontroli poddano karty drogowe za II półrocze 2024 r. od nr 113/2024 do nr 219/2024. 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 II połowie 2024 r.**

Lp.	Miesiąc	Ilość przejechanych (w km)	Ilość zużytego paliwa (w litrach)	Średnie zużycie paliwa na 100 km (w litrach)
1.	Lipiec	2122	191,12	9,01
2.	Sierpień	3922	368,81	9,40
3.	Wrzesień	3618	364,03	10,06
4.	Październik	3789	381,02	10,06
5.	Listopad	3321	342,21	10,30
6.	Grudzień	3244	334,78	10,3

Źródło: Opracowanie własne na podstawie kart drogowych i miesięcznych kart eksploatacyjnych pracy pojazdu i zużycia materiałów pędnych za II półrocze 2024 r.

Zgodnie z przedłożoną informacją z dnia 15.10.2025 r. (załącznik nr 6 do protokołu) Warsztat Terapii Zajęciowej w Choszczynie w roku 2024 osiągnął dochód w kwocie 5 340,00 zł. Kierownik WTZ oświadczył, że dochód został przeznaczony na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników, co było zgodne z § 5 ust. 2 umowy.

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.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

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 75/2023 o finansowaniu i działalności warsztatu terapii zajęciowej z dnia 20 stycznia 2023 r.;
2. Informacja z dnia 15.10.2025 r. w sprawie zmian w statucie i regulaminie Warsztatu;
3. Lista uczestników WTZ w 2024 r.;
4. Wydruk analitycznego zestawienia sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok konta 130 853-85311-2310-00-25-1 *R-k bankowy - środki dla WTZ Piasecznik*;

5. Zestawienie wykorzystania środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński w 2024 r.;
6. Informacja Kierownika Warsztatu z dnia 15.10.2025 r. w sprawie przychodów osiągniętych w 2024 r.

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 3 grudnia 2025 r.