



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.13.4.2024

Pani
Elżbieta Płomińska

Prezes
Stowarzyszenia Dzieci i Młodzieży
Niepełnosprawnej „Pomóż nie będę sam”
ul. Wróblewskiego 9
67-100 Nowa Sól

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/036 Warsztaty terapii zajęciowej dla osób z niepełnosprawnościami

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Stowarzyszenie Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Pomóż nie będę sam”, ul. Wróblewskiego 9, 67-100 Nowa Sól (dalej: <i>Stowarzyszenie</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Płomińska – Prezes Stowarzyszenia (od 15 czerwca 2005 r. – obecnie)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Kwalifikowanie uczestników, prowadzenie działań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz jej skuteczność. 2. Organizacja i prowadzenie rehabilitacji w ramach programu zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą PFRON „Zajęcia klubowe w WTZ”. 3. Legalność i gospodarność wykorzystania środków.
Okres objęty kontrolą	Lata 2021-2023. Dla realizacji celów kontroli mogą być wykorzystane dowody sporządzone w latach wcześniejszych oraz w okresie późniejszym, a także dane statystyczne z tych okresów.
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 Zielonej Górze
Kontroler	Tomasz Przybysz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LZG/82/2024 z 21 października 2024 r. (akta kontroli str. 1)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Prowadzony przez Stowarzyszenie Warsztat Terapii Zajęciowej (dalej: WTZ lub *Warsztat*) był przygotowany organizacyjnie do prowadzenia zajęć, co zapewniał m.in. funkcjonujący Regulamin organizacyjny WTZ spełniający wymogi rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej³ (dalej: *rozporządzenie w sprawie WTZ*).

Warsztat prawidłowo prowadził proces kwalifikacji do udziału w zajęciach. Wszyscy uczestnicy WTZ posiadali ważne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej, a ich uczestnictwo zostało uzgodnione z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (dalej: *PCPR*). WTZ posiadał także odpowiednie zaplecze lokalowe oraz wyposażone pracownie. Struktura zatrudnienia w Warsztacie była zgodna z zapisami ww. rozporządzenia oraz umowy o dofinansowanie kosztów utworzenia i działalności WTZ zawartej z Powiatem Nowosolskim.

W Warsztacie funkcjonowała właściwie obsadzona Rada programowa WTZ, która m.in. opracowała odrębnie na każdy rok pobytu uczestnika Indywidualny Program Rehabilitacji (dalej: *IPR*). W wymaganych terminach dokonywano oceny kompleksowej realizacji IPR. Przeprowadzano również oceny indywidualnych efektów rehabilitacji za okresy półroczne oraz oceny okresowe. WTZ prawidłowo prowadził trening ekonomiczny dla uczestników Warsztatu oraz zgodnie z przepisami umożliwiał udział w praktykach zawodowych. Uczestnicy WTZ mieli możliwość brania udziału w praktykach zawodowych, a prowadzona rehabilitacja umożliwiała uczestnictwo w życiu społecznym.

NIK pozytywnie ocenia działania WTZ w zakresie realizacji programu „Zajęcia klubowe w WTZ”. Prawidłowo zakwalifikowano uczestników zajęć. Były to osoby z niepełnosprawnościami spełniające wymagane kryteria, każdy z uczestników wziął udział w zajęciach w wymaganym wymiarze godzinowym, a prowadzący zajęcia posiadali odpowiednie kwalifikacje.

Otrzymane środki z PFRON oraz Powiatu na działalność WTZ wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz zapisami umów o dofinansowanie kosztów tworzenia działalności Warsztatu, za wyjątkiem kosztów podróży służbowych pracowników, które sfinansowano z PFRON wbrew przepisom rozporządzenia w sprawie WTZ.

WTZ prawidłowo prowadził wyodrębnioną dokumentację księgową. W księgach pomocniczych wyodrębniono analityczne konta księgowe, na których ewidencjonowane były koszty działalności Warsztatu. Dane wykazane w sprawozdaniach z działalności WTZ za lata 2021-2023 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

WTZ terminowo składał kwartalne informacje w formie zestawienia planowanych oraz wydatkowanych środków, a także roczne sprawozdania z działalności rehabilitacyjnej oraz wykorzystania środków finansowych WTZ, przy czym sprawozdanie za 2022 r. nie zawierało wszystkich elementów wymaganych przepisami rozporządzenia w sprawie WTZ.

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

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 2284.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Kwalifikowanie uczestników, prowadzenie działań w zakresie rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz jej skuteczność.

Opis stanu faktycznego

1.1. Jednostką prowadzącą WTZ jest Stowarzyszenie Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Pomóż nie będę sam”. Warsztat funkcjonuje od 29 grudnia 2006 r. Organizacja oraz zakres działania WTZ określone zostały w „Regulaminie organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej w Nowej Soli przy Stowarzyszeniu Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej „Pomóż nie będę sam”⁵ (dalej: *Regulamin*).

(akta kontroli str. 64-82, 90-95)

Zgodnie z zapisami § 9 rozporządzenia w sprawie WTZ w Regulaminie określono w szczególności: prawa i obowiązki uczestnika Warsztatu, sposób ustalania wysokości środków finansowych otrzymywanych przez uczestnika Warsztatu w ramach treningu ekonomicznego i gospodarowania nimi, zakres działania, organizację pracy i zajęć w Warsztacie, zasady dowozu uczestników do Warsztatu, strukturę organizacyjną oraz obowiązki kierownika Warsztatu oraz pracowników.

W Regulaminie wskazano, że Warsztat stwarza możliwość rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia. Terapia jest realizowana na podstawie IPR, który określa m.in. formy i zakres rehabilitacji. Czas trwania zajęć wynosi nie więcej niż siedem godzin dziennie i 35 godzin tygodniowo. W Warsztacie prowadzone są zajęcia: terapeutyczne w pracowniach⁶, rehabilitacji, muzykoterapii oraz wsparcia psychologicznego.

Regulamin określał również zasady kwalifikowania uczestników⁷ oraz ich skreślenia z listy uczestników WTZ na podstawie decyzji Rady Programowej po wystąpieniu określonych przesłanek⁸.

Kierownik WTZ, zgodnie z zapisami Regulaminu, prowadził listę osób z niepełnosprawnością, które nie rozpoczęły terapii i oczekują na przyjęcie do WTZ. W latach 2019-2023 według stanu na 31 grudnia 2023 r. takich osób było dziewięć.

(akta kontroli str. 64-82, 268-269)

Postanowienia Regulaminu odpowiadały faktycznej organizacji Warsztatu w zakresie: godzin pracy (6:30 – 15:30), organizacji zajęć i form ich prowadzenia.

Uczestnicy WTZ przyporządkowani byli do poszczególnych pracowni, gdzie brali udział w zajęciach. Zgodnie z podziałem ustalonym przez Radę Programową, każda z grup liczyła pięciu uczestników. Dla każdej pracowni prowadzony był dziennik,

⁴ 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.

⁵ Regulamin zatwierdzony został przez Prezes Stowarzyszenia.

⁶ Pracownie: stolarska, zdobniczo-introligatorska, przygotowania zawodowego (2 grupy), gospodarstwa domowego (2 grupy), porządkowa, ceramiki artystycznej, robótek ręcznych i plastyki, multimedialno-biurowa, technik różnych (2 grupy), usług różnych.

⁷ Uczestnikami Warsztatu mogą być osoby z niepełnosprawnością, które: złożyły podanie o przyjęcie do WTZ wraz z kopią aktualnego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności i zawierającego wskazanie do uczestnictwa w terapii zajęciowej, ich zgłoszenie zostało przyjęte i zatwierdzone przez podmiot prowadzący WTZ, w uzgodnieniu z Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, zostały zakwalifikowane do udziału w Warsztacie przez Radę Programową.

⁸ Skreślenie z listy uczestników następuje m.in. z powodu: podjęcia zatrudnienia, przedłożenia pisemnej rezygnacji, wygaśnięcia ważności orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, nieusprawiedliwionej nieobecności trwającej ponad 1 miesiąc, całkowitego braku postępu w rozwoju poziomu samodzielności uczestnika.

w którym wskazano m.in. dane osobowe uczestników, tematy zajęć przeprowadzanych w poszczególnych dniach. Zajęcia odbywały się na podstawie planu pracy pracowni opracowywanego przez instruktora prowadzącego zajęcia.

Faktyczna liczba uczestników zajęć odnotowana była w prowadzonej przez pracownika socjalnego liście obecności⁹. Ustalono, że faktyczna liczba uczestników zajęć w poszczególnych pracowniach nie przekraczała pięciu osób oraz była zgodna z zapisami prowadzonych list obecności oraz dzienników¹⁰.

(akta kontroli str. 64-82, 297-320, 323-324, 346-347, 349-350)

1.2. W okresie objętym kontrolą terapią w ramach WTZ objętych było 65 uczestników¹¹. Posiadali oni orzeczony stopień niepełnosprawności umiarkowany albo znaczny¹². Według stanu na koniec 2023 r. czas pobytu w WTZ wynosił : do pięciu lat (22 uczestników), od 6 do 10 lat (9 osób), od 11 do 17 lat (34 uczestników).

Na podstawie badania próby dokumentacji 15 uczestników WTZ¹³ ustalono, że rekrutacja uczestników odbywała się w oparciu o zapisy Regulaminu. Do WTZ kwalifikowano osoby, które posiadały orzeczenia o niepełnosprawności oraz wskazania do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Każdorazowo przyjęcie nowego uczestnika Warsztatu zatwierdzone było przez dyrektora PCPR.

Warsztat dla każdego z uczestników prowadził dokumentację, w której znajdowały się m.in.: orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, świadectwo ukończenia szkoły, kwestionariusz osobowy, protokół uzgodnień w sprawie przyjęcia nowego uczestnika do WTZ.

(akta kontroli str. 64-82, 322, 337-338, 351-352)

W okresie objętym kontrolą w przypadku pięciu uczestników zmienione zostały orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. W czterech przypadkach wcześniejsze orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wydane były na czas określony, a treść nowych orzeczeń pozostawała bez zmian. W przypadku jednego uczestnika zmiana orzeczenia o stopniu niepełnosprawności nastąpiła z powodu zmiany jego stanu zdrowia. W tej sytuacji, do nowego orzeczenia został dodany symbol upośledzenia narządu ruchu (05-R). Powyższa zmiana została uwzględniona w IPR uczestnika.

(akta kontroli str. 264-265)

W latach 2021 – 2023 w trakcie kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatu nie wystąpiły przypadki odmowy przyjęcia¹⁴. Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że *zdarzały się incydentalne przypadki zgłoszenia się kandydatów bez wymaganych dokumentów takich jak orzeczenia o stopniu niepełnosprawności zawierających wskazanie do uczestnictwa w terapii zajęciowej. Osobom tym wskazano instytucję odpowiedzialną za wydanie wymaganej dokumentacji.*

(akta kontroli str. 256-257)

W Warsztacie stosowano trzymiesięczny okres próbny dla nowoprzyjętych osób z niepełnosprawnościami. Zgodnie z zapisami § 7 ust. 13 Regulaminu okres ten mógł być przedłużony do pół roku, ze względu na potrzebę zajęcia stanowiska przez Radę

⁹ Lista prowadzona była dla każdego miesiąca. Odnotowywano w niej obecność uczestników w każdym dniu danego miesiąca.

¹⁰ Obecność uczestników oraz ich liczbę przypadającą na instruktorów terapii zweryfikowano w dniach 6-8 listopada 2024 r.

¹¹ Warsztat dysponował 65 miejscami.

¹² Według stanu na koniec lat 2021-2023 osób ze stopniem niepełnosprawności umiarkowanym lub znacznym było odpowiednio: 22 i 43, 21 i 44, 20 i 45.

¹³ Dokonano wyboru 15 uczestników WTZ wg stanu na 31 grudnia 2022 r. (pięciu dobranych według osądu kontrolera oraz po pięciu, którzy byli najdłużej oraz najkrócej uczestnikami WTZ).

¹⁴ Dotyczy sytuacji gdy kandydat posiadał kompletną dokumentację.

Programową¹⁵. W okresie objętym kontrolą dla przyjętych osób okres ten wynosił średnio 2,7 miesiąca.

(akta kontroli str. 256-257)

W latach 2021–2023 do WTZ przyjęto osiem osób¹⁶ z listy uczestników oczekujących, a dwie osoby zrezygnowały z oczekiwania na przyjęcie.

Na koniec 2023 r. na liście rezerwowych znajdowało się dziewięć osób oczekujących na przyjęcie do WTZ. Zostały one wpisane na listę między czerwcem 2021 r. a październikiem 2023 r.¹⁷. Trzy osoby (z najdłuższym okresem oczekiwania) z powodu uczestnictwa w rehabilitacji 25+ w Specjalnym Ośrodku Szkolno–Wychowawczym zostały przesunięte na koniec listy oczekujących na przyjęcie. Dwie osoby (wpisane na listę oczekujących w czerwcu 2022 r.) przyjęto na terapię odpowiednio w kwietniu i wrześniu 2024 r.

(akta kontroli str. 256-257, 268-269)

1.3. Oględziny pomieszczeń WTZ wykazały, że zajęcia terapeutyczne prowadzone były w 13 pracowniach znajdujących się w dwóch budynkach zlokalizowanych na terenie Nowej Soli¹⁸. Warunki lokalowe pozwalały na prowadzenie terapii w pięcioosobowych grupach. Pracownie były umeblowane i wyposażone w sprzęt oraz materiały stosownie do swojej specjalizacji.

(akta kontroli str. 327-335)

1.4. W latach 2021-2023 w skład kadry zatrudnionej w WTZ wchodził: kierownik Warsztatu, rehabilitant (1 etat), psycholog (1 etat), pracownik socjalny (1 etat), instruktor zawodu (1 etat), specjaliści do spraw rehabilitacji oraz rewalidacji¹⁹ oraz instruktorzy terapii zajęciowej (12 etatów). Dodatkowo pracownikami Warsztatu byli: księgowy, pracownik administracyjny oraz kierowca.

Liczba osób pracujących w WTZ bezpośrednio z uczestnikami Warsztatu zapewniała, iż na jednego pracownika przypadało nie więcej niż pięciu uczestników. Struktura i wielkość zatrudnienia zgodna była z zapisami zawartych przez Stowarzyszenie umów o dofinansowanie kosztów działalności WTZ²⁰.

Średnie miesięczne wynagrodzenie brutto kadry WTZ²¹ w latach 2021-2023 wynosiło odpowiednio: 4.375,29 zł, 4.528,95 zł i 5.490,82 zł, co stanowiło odpowiednio 77,27%, 71,36%, 76,73% średniego wynagrodzenia w gospodarce²².

W okresie objętym kontrolą z pracy w WTZ zrezygnowało łącznie ośmiu pracowników. Byli oni zatrudnieni na stanowiskach kierownika Warsztatu, psychologa, instruktora terapii zajęciowej, pracownika socjalnego oraz księgowego. Warsztat niezwłocznie zatrudniał nowe osoby na zwolnione etaty.

(akta kontroli str. 270-271, 336)

¹⁵ Rada Programowa ocenia czy dana osoba rakuje na uzyskanie efektów w dalszym procesie terapii. Jeśli tak to zostaje ona przyjęta na terapię na czas nieokreślony.

¹⁶ W 2021 r. – nie przyjęto żadnej osoby, w latach 2022-2023 przyjęto odpowiednio po 4 osoby

¹⁷ Przyjęcia na listę oczekujących: 2 osoby czerwiec 2021 r., 3 osoby – czerwiec 2022 r., po jednej osobie – luty, maj, wrzesień, październik 2023 r.

¹⁸ Zlokalizowanych przy ulicy Wróblewskiego 9 oraz Wojska Polskiego 30b.

¹⁹ Technik fizjoterapii oraz magister pedagogiki w zakresie rewalidacji osób chorych.

²⁰ Umowy zawarte z Powiatem Nowosolskim nr: 1/WTZ/Dz/2006 z 22 grudnia 2006 r., 2/WTZ/Dz/2007 z 10 kwietnia 2007 r. na odpowiednio: dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych kosztów działalności WTZ oraz dofinansowanie ze środków Powiatu Nowosolskiego części kosztów działalności WTZ.

²¹ Dotyczy instruktorów terapii zajęciowej, instruktora zawodu, psychologa, pracownika socjalnego, rehabilitanta.

²² Średnie wynagrodzenie ogłaszane przez GUS wynosiło w latach 2021-2023 wyniosło odpowiednio: 5.662,53 zł. 6.346,15 zł, 7.155,48 zł.

1.5. Zgodnie z zapisami art. 10a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych²³ (dalej: *ustawa o rehabilitacji*) w WTZ działała Rada Programowa, w skład której weszli: kierownik Warsztatu, specjaliści do spraw rehabilitacji i rewalidacji, psycholog oraz instruktorzy terapii zajęciowej. Rada Programowa odrębnie na każdy rok pobytu dla każdego uczestnika Warsztatu opracowywała indywidualny program rehabilitacji (dalej: *IPR*), a dla każdego nowoprzyjętego uczestnika Warsztatu IPR opracowała w terminie od jednego do trzech miesięcy²⁴.

Opracowane przez ww. Radę IPR zawierały wszystkie elementy wskazane w art. 10a ust. 3 ustawy o rehabilitacji, tj.: formy i zakres rehabilitacji, metody i zakres nauki umiejętności, formy współpracy z rodziną lub opiekunami, planowane efekty rehabilitacji oraz osoby odpowiedzialne za realizację programu rehabilitacji.

Działająca w WTZ Rada Programowa dokonywała pierwszej kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji uczestnika Warsztatu nie wcześniej niż przed upływem 3 miesięcy i nie później niż po upływie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia przez niego terapii w Warsztacie.

(akta kontroli str. 64-82, 259-262, 135-148, 337-338)

1.6. Na podstawie badania dokumentacji dotyczącej 15 uczestników WTZ objętych badaniem ustalono m.in., że:

- programy opracowywane były indywidualnie dla każdego uczestnika z uwzględnieniem jego ograniczeń oraz czynionych postępów,
- oceny wydane zostały przez Radę Programową w wymaganym składzie,
- uczestnicy WTZ mieli możliwość nie rzadziej niż raz na pół roku brać udział w ocenie indywidualnych efektów rehabilitacji, ich uczestnictwo zostało udokumentowane²⁵.

Rada w przypadku:

- siedmiu osób – zdecydowała o przedłużeniu uczestnictwa w terapii ze względu na okresowy brak możliwości skierowania osoby z niepełnosprawnościami do ośrodka wsparcia;
- czterech osób – zdecydowała o przedłużeniu uczestnictwa w terapii ze względu na okresowy brak możliwości podjęcia zatrudnienia;
- czterech osób – zdecydowała o przedłużeniu uczestnictwa w terapii ze względu na pozytywne rokowania co do przyszłych postępów w rehabilitacji, umożliwiających podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy.

(akta kontroli str. 256-257, 337-338, 353-374)

1.7. WTZ prowadził dla uczestników Warsztatu trening ekonomiczny, w ramach którego otrzymywali oni co miesiąc do swojej dyspozycji środki finansowe w maksymalnej wysokości 90,00 zł²⁶. Wysokość środków przeznaczonych na trening ekonomiczny w danym miesiącu, uzależniona była od zaangażowania w realizację założeń zapisanych w IPR oraz frekwencji uczestnika. Środki przeznaczone na

²³ Dz. U. z 2024 r. poz. 44, ze zm.

²⁴ Badaniem objęto próbę 15 uczestników Warsztatu opisaną w pkt. 1.2. wystąpienia pokontrolnego.

²⁵ Poprzez podpis lub parafę uczestnika lub opiekuna prawnego.

²⁶ Kwota 90,00 zł zgodnie z przepisem § 12 rozporządzenia w sprawie WTZ nie przekraczała 20% wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę.

trening ekonomiczny ujmowane były w planie finansowym działalności Warsztatu na dany rok²⁷.

Zgodnie z zapisami Regulaminu zgromadzone przez uczestnika środki mogły być przeznaczone wyłącznie na pokrycie kosztów realizacji treningu ekonomicznego, np. na zakup towarów i usług, biletów do kina, teatru, na koncert, wystawę i inne ważne cele indywidualne oraz mogły stanowić formę oszczędzania na określony cel. WTZ przekazywał środki na rachunki bankowe uczestników.

Terapeuci dla każdego z uczestników treningu ekonomicznego prowadzili zeszyt, w którym zapisywano cel oraz wysokość ponoszonych wydatków. Ponadto prawidłowość indywidualnego rozliczenia środków przeznaczonych na trening ekonomiczny dla uczestnika raz w miesiącu sprawdzał pracownik socjalny wraz z uczestnikiem oraz terapeutą prowadzącym²⁸.

(akta kontroli str. 64-82, 272-283, 339-341)

W celu umożliwienia podopiecznym wzięcia udziału w nieodpłatnych praktykach zawodowych u pracodawców, Warsztat w 2023 r. zawarł z czterema podmiotami porozumienia w sprawie odbycia nieodpłatnych praktyk zawodowych²⁹, w których brało udział łącznie 17 uczestników WTZ (tj. nie więcej niż 50% liczby uczestników Warsztatu). W ww. porozumieniach wskazano m.in.: liczbę uczestników, koordynatora praktyk, wymiar godzinowy praktyk (do pięciu godzin tygodniowo), a także obowiązki organizatora praktyk, w tym zapoznanie uczestników praktyk z regulaminem pracy i przepisami BHP.

(akta kontroli str. 149-158)

WTZ podejmował działania w zakresie rehabilitacji społecznej. Uczestnikom Warsztatu organizowano m.in. wyjścia do kina, teatru, muzeum, kawiarni, restauracji i kręgielni. Każde wyjście odnotowane było w specjalnie prowadzonym rejestrze³⁰.

Prezes wyjaśniła, że prowadzona przez WTZ rehabilitacja społeczna faktycznie prowadzi do integracji uczestników z otoczeniem i uczestnictwem w życiu społecznym. Uczestnicy biorą udział w wyjazdach i spotkaniach integracyjnych oraz licznych wydarzeniach sportowych, kulturalnych, akcjach charytatywnych, przeglądach artystycznych, konkursach, festynach, olimpiadach, kiermaszach. Dzięki temu uczestnicy rozwijają samodzielność, umiejętność radzenia sobie w nowym otoczeniu – środowisku społeczno-przyrodniczym, wpływa to szczególnie na poczucie własnej wartości. Wyżej wspomniane wyjścia, wyjazdy stanowiły płaszczyznę kontaktów, jak również pozwalały rozwijać w społeczeństwie postawy tolerancji i akceptacji w stosunku do naszych uczestników, co stanowi podstawę procesu integracji.

(akta kontroli str. 264, 296-320)

1.8. W Warsztacie nie działała Rada Społeczna.

²⁷ W planach finansowych w pkt Pozostałe koszty, trening ekonomiczny wskazano zapis: środki finansowe dla 60 uczestników przez 11 miesięcy x 90,00 zł = 59.400,00 zł (na rok 2021) oraz środki finansowe dla 65 uczestników przez 11 miesięcy x 90,00 zł = 64.350 zł (na lata 2022 i 2023).

²⁸ Fakt sprawdzenia celu oraz wysokości wydatków pracownik socjalny potwierdza podpisem w zeszycie treningu ekonomicznego.

²⁹ Porozumienia zawarto z : przedsiębiorcą prowadzącym hotel w Nowej Soli (w dniu 08.05.2023 r. na okres 12.05-31.12.2023 r.), Miejską Biblioteką Publiczną w Nowej Soli (w dniu 02.11.2023 r. na okres 13.11-31.12.2023 r.), Zespołem Szkół Ponadgimnazjalnych nr 4 w Nowej Soli (w dniach 14.04.2023 r. i 18.10.2023 r. na okres 17.04-17.10.2023 r. i 18.10 - 31.12.2023 r.), przedsiębiorcą świadczącym usługi porządkowe dla firm (w dniach: 04.05.2023 r. i 01.12.2023 r. na okres: 04.05-31.08.2023 r., 01.09-30.11.2023 r., 01.12.2023 r.-30.06.2024 r.).

³⁰ Rejestr zawierał m.in. wykazy podopiecznych biorących udział w danym wydarzeniu, wskazanie opiekunów, miejsce i cel wyjazdu, deklaracje uczestników warsztatów o zgodzie na udział w wyjściu.

1.9. W WTZ prowadzono rejestr uczestników, którzy podjęli zatrudnienie³¹. Wynika z niego, iż ostatni przypadek podjęcia pracy przez uczestnika Warsztatu miał miejsce w 2017 r.

W zakresie pomocy uczestnikom Warsztatu w poszukiwaniu pracy Prezes wyjaśniła, że udzielano jej poprzez aktywny i systematyczny udział w nieodpłatnych praktykach zawodowych, targach pracy i edukacji, szkoleniach, kursach, akcjach pomocowych, wizytach w Ochotniczym Hufcu Pracy w Nowej Soli, pomocy pracownika socjalnego w pisaniu podania o pracę, listu motywacyjnego, tworzeniu cv, bieżącego śledzenia ogłoszeń na stronach internetowych, poszukiwaniu i rozmowach z lokalnymi pracodawcami.

Warsztat prowadził współpracę z potencjalnymi pracodawcami (firmami sprzątającymi, hotelami, biblioteką, nadleśnictwem, fundacjami, stowarzyszeniami, szkołami, informacją turystyczną, urzędem miejskim, centrum aktywności społecznej, PCK), gdzie w ramach ścisłej współpracy realizowane są nieodpłatne praktyki zawodowe, warsztaty, akcje pomocowe, prace zlecone. Ponadto Prezes wskazała, iż na terenie naszego powiatu nie ma i nie powstają zakłady pracy chronionej, a w całym województwie lubuskim działają tylko dwa zakłady aktywności zawodowej. To stanowczo za mało w stosunku do potrzeb naszego regionu. W okresie objętym kontrolą do warsztatu nie wpływały żadne oferty pracy.

Warsztat nie współpracował z Powiatowym Urzędem Pracy w zakresie zatrudnienia uczestników WTZ. Prezes wyjaśniła, że brak współpracy wynikał z faktu, iż uczestnicy WTZ nie są zarejestrowani (rejestracja jest dobrowolna) jako osoby bezrobotne poszukujące pracy.

(akta kontroli str. 256-257, 342)

W latach 2021–2023 terapię w WTZ zakończyło ośmiu uczestników³². Powodem rezygnacji uczestników z zajęć prowadzonych przez WTZ było: przejście do Środowiskowego Domu Samopomocy (jedna osoba), sytuacja zdrowotna, brak chęci uczestnictwa w zajęciach WTZ (jedna osoba), zmiany miejsca zamieszkania oraz sprawy osobiste. Nie wystąpiły przypadki powrotu uczestników do Warsztatu z powodu niepowodzenia w zatrudnieniu.

Średni okres uczestnictwa osób z niepełnosprawnościami w WTZ, według stanu na 31 grudnia 2023 r., wynosił 10 lat. Z 65 uczestników Warsztatu objętych terapią było: poniżej roku – cztery osoby, od roku do 3 lat – sześć osób, od czterech do pięciu lat – 12 osób, powyżej pięciu lat – 43 osoby, z tego 26 osób przez okres 16 lat.

W przypadku jednej uczestniczki przyjętej na okres próbny, zgodnie z art. 10a ust. 5 pkt 2 ustawy o rehabilitacji i § 5 ust. 2 pkt 2 Regulaminu, biorąc pod uwagę ocenę poziomu realizacji IPR, Rada Programowa podjęła decyzję o nieprzedłużeniu uczestnictwa w terapii, ze względu na potrzebę skierowania jej do ośrodka wsparcia, z powodu braku postępów w rehabilitacji i złe rokowania co do możliwości osiągnięcia postępów w rehabilitacji oraz postępów uzasadniających podjęcie zatrudnienia i kontynuowanie rehabilitacji zawodowej w warunkach pracy chronionej lub na rynku pracy.

(akta kontroli str. 268-269, 343)

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

³¹ Wskazano w nim: dane uczestnika WTZ, datę i miejsce podjęcia przez niego zatrudnienia, informacje czy powrócił do WTZ.

³² Po czterech w latach 2022-2023. Przebywali oni w WTZ od 1 roku i 8 miesięcy do 16 lat i 11 miesięcy.

OCENA CZĄSTKOWA

Warsztat był przygotowany organizacyjnie do prowadzenia zajęć rehabilitacyjnych. Posiadał i stosował w tym celu m.in. Regulamin organizacyjny spełniający wymogi rozporządzenia w sprawie WTZ.

Wszyscy uczestnicy Warsztatu posiadali ważne orzeczenie o stopniu niepełnosprawności ze wskazaniem do uczestnictwa w terapii zajęciowej, a ich uczestnictwo zostało uzgodnione z PCPR. WTZ posiadał odpowiednie zaplecze lokalowe oraz wyposażone pracownie. Struktura zatrudnienia w Warsztacie była zgodna z wymogami rozporządzenia w sprawie WTZ oraz umowy o dofinansowanie kosztów utworzenia i działalności WTZ.

W Warsztacie funkcjonowała Rada Programowa WTZ, powołana we właściwym składzie, która m.in. opracowała odrębnie na każdy rok pobytu uczestnika IPR. W wymaganych terminach dokonywano oceny kompleksowej realizacji IPR. Przeprowadzano również oceny indywidualnych efektów rehabilitacji za okresy półroczne oraz oceny okresowe. WTZ prawidłowo prowadził trening ekonomiczny dla uczestników Warsztatu.

OBSZAR

2. Organizacja i prowadzenie rehabilitacji w ramach programu zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą PFRON „Zajęcia klubowe w WTZ”.

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą WTZ na podstawie dwóch umów³³ zawartych z PFRON prowadził zajęcia w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ”³⁴. Zgodnie z zapisami ww. umów kwota przyznanego dofinansowania wyniosła odpowiednio 50.220,00 zł oraz 55.620,00 zł., a zajęcia odbywały się w soboty w wymiarze sześciu godzin miesięcznie³⁵.

Do zajęć zakwalifikowano odpowiednio po dziewięć osób posiadających ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności wraz ze wskazaniem do terapii zajęciowej, które znajdowały się na liście osób zatwierdzonych do uczestnictwa w Warsztacie, a które nie rozpoczęły terapii w WTZ. W trakcie trwania zajęć łącznie siedem osób (odpowiednio cztery osoby w trakcie zajęć realizowanych w okresie 01.02.2022 r. – 31.01.2023 r. oraz trzy osoby w okresie 01.02.2023 r. – 31.01.2024 r.) złożyło oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w zajęciach klubowych z powodu przyjęcia na uczestnika WTZ. Na ich miejsce przyjęto kolejne osoby z ww. listy osób oczekujących na przyjęcie do WTZ. Warsztat dla każdego uczestnika zajęć prowadził teczkę osobową, w której znajdowały się m.in.: wniosek o udział w zajęciach klubowych, kserokopia orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, zgoda na przetwarzanie danych osobowych oraz indywidualna karta uczestnika zajęć.

W ww. umowach o dofinansowanie prowadzenia zajęć klubowych nie określono kwalifikacji wymaganych od pracowników prowadzących zajęcia klubowe WTZ.

Zajęcia klubowe prowadzili pracownicy WTZ, w tym: psycholog, rehabilitant oraz 11 instruktorów terapii zajęciowej. Dziewięć osób posiadało wykształcenie wyższe (kierunek psychologia kliniczna, pedagogika, filologia polska). Trzy osoby posiadały ukończone studia podyplomowe na kierunku oligofrenopedagogika, a cztery ukończyły kurs lub szkołę policealną o kierunku terapeuta zajęciowy.

³³ Umowy nr: PCPR.III.0121-4a.2.2022 z 31.01.2022 r. oraz PCPR.III.0121-4a.47.2023 z 13.02.2023 r. o dofinansowanie prowadzenia zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ”.

³⁴ Zajęcia prowadzone były w okresach: 01.02.2022 r. – 31.01.2023 r. oraz 01.02.2023 r. – 31.01.2024 r.

³⁵ Czas pracy wynikał z zapisów regulaminu organizacyjnego zajęć klubowych oraz potwierdzony był zapisami w indywidualnych kartach pracy uczestnika.

W latach 2021-2023 nie prowadzono pomiaru skuteczności prowadzonej rehabilitacji w ramach zajęć klubowych WTZ.

(akta kontroli str. 159-233, 325-326)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

OBSZAR

NIK pozytywnie ocenia działania WTZ w powyższym zakresie.

3. Legalność i gospodarność wykorzystania środków

Opis stanu
faktycznego

3.1. Warsztat prowadził dokumentację księgową dotyczącą działalności WTZ, co było zgodne z zapisami § 7 ust. 1 oraz § 9 ust. 1 umów o dofinansowanie kosztów utworzenia i działalności WTZ³⁶. W księgach pomocniczych wyodrębniono analityczne konta księgowe, na których ewidencjonowane były koszty działalności WTZ.

Na podstawie badania 30 faktur (po 10 z każdego roku) o łącznej wartości 249,27 tys. zł (co stanowiło 4,51% kosztów ogółem poniesionych przez Warsztat w latach 2021-2023) ustalono, że spełniały one warunki określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁷ (dalej: *ustawa o rachunkowości*), tj. m.in.: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

(akta kontroli str. 2-14, 344)

3.2. Koszty działalności WTZ w latach 2021-2023 wynosiły łącznie 5.530,57 tys. zł³⁸, z tego w roku:

- 2021 – 1.565,05 tys. zł (w tym: środki PFRON – 1.408,36 tys. zł; środki Powiatu 156,69 tys. zł);
- 2022 – 1.847,10 tys. zł (środki PFRON – 1.660,07 tys. zł; środki Powiatu – 187,03 tys. zł);
- 2023 – 2.118,42 tys. zł (środki PFRON – 1.905,39 tys. zł; środki Powiatu – 213,03 tys. zł).

Do ww. kosztów działalności zaliczono wydatki wskazane jako kwalifikowane w umowach nr 1/WTZ/Dz/2006 z dnia 22 grudnia 2006 r., 2/WTZ/Dz/2007 z dnia 10 kwietnia 2007 r.³⁹.

W okresie objętym kontrolą WTZ poniósł także wydatki w łącznej kwocie 84,59 tys. zł dotyczące rehabilitacji prowadzonej w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ” na podstawie zawartych przez Warsztat umów⁴⁰.

³⁶ Umowa numer 1/WTZ/Ż/2021 z dnia 15 kwietnia 2021 r. o dofinansowanie kosztów tworzenia i działalności WTZ ze środków PFRON (wraz z aneksami) i umowa numer 1/WTZ/Ż/2021 z dnia 15 kwietnia 2021 r. o dofinansowanie kosztów tworzenia i działalności WTZ ze środków budżetu powiatu żarskiego (wraz z aneksami).

³⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

³⁸ Wskazana kwota nie zawiera kosztów poniesionych przez WTZ na prowadzenie zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ”.

³⁹ Umowy o dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej ze środków odpowiednio ów Terapii Zajęciowej ze środków odpowiednio PFRON oraz Powiatu Nowosolskiego.

⁴⁰ Umowy nr: PCPR.III.0121-4a.2.2022 z 31.01.2022 r. oraz PCPR.III.0121-4a.47.2023 z 13.02.2023 r. o dofinansowanie prowadzenia zajęć klubowych w ramach programu „Zajęcia klubowe w WTZ”.

(akta kontroli str. 2-63, 96-122, 296-321, 284-295, 348)

3.3. Do kosztów działalności Warsztatu dofinansowanych ze środków PFRON zaliczono koszty kwalifikowane, wskazane w § 19 rozporządzenia w sprawie WTZ. Warsztat jako koszt kwalifikowane wskazał i rozliczył koszty podróży służbowych pracowników w łącznej kwocie 1,06 tys. zł⁴¹, które nie były wymienione w § 19 ww. rozporządzenia, co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 96-122, 296-321, 284-295, 348)

Zajęcia klubowe realizowane były przez osoby zatrudnione w WTZ. Terapia w ramach realizowanych zajęć klubowych odbywała się na podstawie umów zleceń zawieranych przez Warsztat z pracownikami. Podstawą do wypłaty wynagrodzenia były wystawiane przez pracowników rachunki wraz z potwierdzoną przez Prezesa Stowarzyszenia miesięczną ewidencją godzin pracy.

(akta kontroli str. 159-233)

W okresie objętym kontrolą w Warsztacie nie funkcjonowały wytyczne, procedury lub dokumenty regulujące procedury postępowania dla zamówień, dla których nie ma obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli str. 267)

Zajęcia klubowe WTZ, w okresie od 1 lutego 2022 r. do 31 stycznia 2024 r., były prowadzone przez pracowników zatrudnionych w Warsztacie. Zajęcia prowadzone były w soboty i nie kolidowały z zajęciami realizowanymi przez Warsztat w dni robocze. Ww. pracownicy posiadali umowy cywilne i z tego tytułu na podstawie wystawianych faktur otrzymywali wynagrodzenie za prowadzenie zajęć klubowych.

(akta kontroli str. 159-192, 325-326)

3.4. W latach 2021-2023 WTZ składał kwartalne informacje w formie zestawienia planowanych oraz wydatkowanych środków, a także roczne sprawozdania z działalności rehabilitacyjnej oraz wykorzystania środków finansowych WTZ, w terminach określonych w § 20 i 21 rozporządzenia w sprawie WTZ.

Sprawozdania roczne zawierały informacje wymagane przepisami § 21 ust. 2 pkt 1 i 2 za wyjątkiem sprawozdania za 2022 r., w którym nie wskazano przyczyn odejścia uczestników Warsztatu (§ 21 ust. 2 pkt 2 lit. d), co szerzej opisano w dalszej części wystąpienia, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 234-252, 284-320)

Wartość wykorzystanych przez WTZ środków wykazana w sprawozdaniach rocznych za lata 2021-2023 była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W ww. okresie Warsztat uzyskał ze sprzedaży produktów i usług kwotę w wysokości 124,47 tys. zł⁴². Zgodnie z § 10 pkt 2 rozporządzenia w sprawie WTZ ww. środki przeznaczone były na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników, a o ich przeznaczeniu decydowała Rada przedstawicieli uczestników WTZ.

(akta kontroli str. 234-252, 272-283, 296-320)

⁴¹ 2021 r. – 0,6 tys. zł; 2022 r. – 0,41 tys. zł i 2023 r. – 0,05 tys. zł.

⁴² W latach 2021-2023 odpowiednio: 48,09 tys. zł, 39,24 tys. zł, 37,14 tys. zł. Dochód ten nie przekraczał iloczynu liczby uczestników Warsztatu oraz 30% minimalnego wynagrodzenia za pracę obowiązującego w grudniu roku poprzedniego.

Badanie zgodności wybranych danych wykazanych w sprawozdaniach za lata 2021-2023 ze stanem faktycznym wykazało m.in., że:

- dane dotyczące liczby uczestników Warsztatu oraz stopnia ich niepełnosprawności wykazane w sprawozdaniach były zgodne ze stanem faktycznym;
- liczba uczestników, którzy poczynili postępy wykazana w sprawozdaniach była zgodna ze stanem faktycznym;
- dane dotyczące frekwencji były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonych w WTZ list obecności.

(akta kontroli str. 296-320)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W latach 2021-2023 niezgodnie z przepisem § 19 rozporządzenia w sprawie WTZ, Warsztat do kosztów działalności rozliczonych ze środków PFRON zaliczył koszty podróży służbowych pracowników w łącznej kwocie 1.059,58 zł.

Prezes wyjaśniła m.in., iż w opracowanym *Preliminarzu kosztów działalności WTZ* zostały wydzielone środki na usługi niematerialne niezbędne do prawidłowego funkcjonowania warsztatu. Opierając się na § 19. ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25.03.2004r. w sprawie Warsztatów Terapii Zajęciowej oraz Kodeksu Pracy delegując pracownika -zgodnie z jego kompetencjami w podróż służbową naszym obowiązkiem jest wypłacenie mu poniesionych kosztów.

NIK nie podziela ww. wyjaśnień. W § 19 ww. rozporządzenia wyszczególniono katalog kosztów które mogą być dofinansowane ze środków PFRON i brak jest tam pozycji „koszty podróży służbowych”. Koszty te powinny być rozliczone ze środków Powiatu na co wskazuje zawarta umowa nr 2/WTZ/Dz/2007 z 10 kwietnia 2007 r. o dofinansowanie kosztów tworzenia i działalności WTZ ze środków budżetu Powiatu Nowosolskiego.

(akta kontroli str. 96-122, 234-252, 267)

2. W sprawozdaniu rocznym z działalności rehabilitacyjnej i wykorzystania środków finansowych Warsztatu za 2022 r. nie wskazano wszystkich elementów wymaganych przepisami § 21 ust. 2 rozporządzenia w sprawie WTZ. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyny odejścia uczestników Warsztatu (§ 21 ust. 2 pkt 2 lit. d).

Prezes wyjaśniła, że w 2022 roku w sprawozdaniu rocznym wskazano liczbę uczestników, którzy opuścili Warsztat, a przez omyłkę nie opisano przyczyn odejścia, podanych w dokumentach o rezygnacji z korzystania z usług WTZ.

(akta kontroli str. 267, 296-320)

OCENA CZĄSTKOWA

Otrzymane środki z PFRON oraz Powiatu wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz zapisami umów o dofinansowanie kosztów tworzenia działalności Warsztatu, za wyjątkiem kosztów podróży służbowych pracowników, które sfinansowano ze środków PFRON wbrew przepisom rozporządzenia w sprawie WTZ.

Zgodnie z zapisami umów WTZ prowadził wyodrębnioną dokumentację księgową, a w księgach pomocniczych wyodrębniono analityczne konta księgowe, na których były ewidencjonowane koszty działalności Warsztatu. Dane wykazane

w sprawozdaniach z działalności WTZ za lata 2021-2023 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

WTZ terminowo składał kwartalne informacje w formie zestawienia planowanych oraz wydatkowanych środków, a także roczne sprawozdania z działalności rehabilitacyjnej oraz wykorzystania środków finansowych WTZ, przy czym sprawozdanie za 2022 r. nie zawierało wszystkich elementów wymaganych przepisami rozporządzenia w sprawie WTZ.

IV. Wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Rozliczanie kosztów funkcjonowania Warsztatu ze środków PFRON zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie WTZ.
2. Sporządzanie kompletnych sprawozdań rocznych z działalności WTZ.

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 Zielonej Górze. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Zielona Góra, dnia grudnia 2024 r.

Kontroler:

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Tomasz Przybysz
specjalista kontroli państwowej

p.o. Wicedyrektor
Mariusz Kniat

.....
podpis

.....
podpis

