

PROTOKÓŁ Z KONTROLI NR 16/ZAZ/2021

działania Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej „Wieża” prowadzonego na podstawie umowy nr ZAZ/1/2015 z dnia 4 grudnia 2015 r. w sprawie dofinansowania kosztów utworzenia i działania zakładu aktywności zawodowej oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 850 z późn. zm.).

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Biura ds. rehabilitacji osób niepełnosprawnych, Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko – Mazurskiego w Olsztynie:

1. *Przemysław Kulas* – Główny Specjalista,
2. *Dorota Pyrczak* – Główny Specjalista.

W kontroli z ramienia Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej „Wieża” uczestniczyły:

1. *Katarzyna Leszczyńska-Zarzecka* – p.o. Dyrektor PZAZ „Wieża”,
2. *Marta Lachowicz* – Główny Księgowy PZAZ „Wieża”.

1. Dane jednostki kontrolowanej – realizatora zadania:

Gmina Pisz – Organizator ZAZ
(nazwa jednostki kontrolowanej - komórki organizacyjnej)
ul. Gustawa Gizewiusza 5, 12-200 Pisz
(siedziba i adres jednostki kontrolowanej)
Andrzej Szymborski – Burmistrz Pisz
(imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej)

2. Dane osób kontrolujących:

Przemysław Kulas – Główny Specjalista w Biurze ds. rehabilitacji osób niepełnosprawnych

Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego
Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)
upoważnienie nr 14/2018 z 26 stycznia 2018 r.,
(nr i data wystawienia upoważnienia do kontroli)

Dorota Pyrczak - Główny Specjalista w w/w Biurze

(imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)
upoważnienie nr 15/2018 z 26 stycznia 2018 r.,
(nr i data wystawienia upoważnienia do kontroli)

3. Data rozpoczęcia czynności kontrolnych w kontrolowanej jednostce:

23 czerwca 2021 r.

4. Data zakończenia czynności kontrolnych w kontrolowanej jednostce:

24 czerwca 2021 r.

5. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:

- 1) Zgodności dokumentów źródłowych, będących w posiadaniu jednostki kontrolowanej, z przekazanymi Samorządowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego kserokopiami, dotyczących wydatków poniesionych w 2020 r. na działanie Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej „Wieża” (wykazanych w części A „Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działalność Zakładu Aktywności Zawodowej w Piszu w 2020 roku”).

k d

- 2) Dokumentów potwierdzających poniesienie pozostałych wydatków na działanie Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej „Wieża” w 2020 r. Do kontroli wybrano faktury, wg metody interwałowej, tj. począwszy od drugiej, co 19-stą fakturę wyszczególnioną w części B „*Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działalność Zakładu Aktywności Zawodowej w Piszu w 2020 roku*”.
- 3) Spełnienia warunku określonego w art. 68 c ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - Dz. U. z 2021 r., poz. 573) dotyczącego maksymalnego dofinansowania ze środków PFRON kosztów działania ZAZ uzyskanego w 2020 r.
- 4) Stanu zatrudnienia w Zakładzie osób niepełnosprawnych i personelu, w tym aktualności orzeczeń o niepełnosprawności.

Okres objęty kontrolą – od 01.01.2020 r. do 24.06.2021 r.

6. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego (ze wskazaniem podstaw dokonanych ustaleń), w tym ujawnione nieprawidłowości oraz ich zakres i skutki:

- 1) Podczas kontroli dokumentów źródłowych, będących w posiadaniu jednostki kontrolowanej, z przekazanymi Samorządowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego kserokopiami, dotyczących wydatków poniesionych w 2020 r. na działanie Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej „Wieża” wykazanych w części A „*Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działanie Zakładu Aktywności Zawodowej w Piszu w 2020 r.*” stwierdzono, iż opisy na kopiach części faktur dotyczących działania Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej „Wieża” nie są zgodne z dokumentami źródłowymi, a z opisu niektórych dokumentów nie wynika jednoznacznie z jakich środków wydatek został poniesiony.

Z uwagi na powyższe, zobowiązano Kontrolowanego do ponownego sprawdzenia faktycznych wydatków poniesionych na działanie Zakładu w 2020 r. oraz do przedłożenia prawidłowo sporządzonej *Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działanie Zakładu Aktywności Zawodowej w Piszu w 2020 r.* (zwanej dalej *Informacją*) zawierającej również daty poniesienia wydatków (zgodnie z wyciągami bankowymi) wraz z kopiami prawidłowo opisanych dokumentów (kwoty oraz źródła finansowania zgodne z faktycznie poniesionymi w 2020 r. wydatkami).

Kontrolowany, przedmiotowe dokumenty dostarczył 6 lipca 2021 r. Na tej podstawie sprawdzono 100% wydatków poniesionych ze środków z budżetu Województwa Warmińsko-Mazurskiego oraz PFRON będących w dyspozycji Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, porównując źródła finansowania wskazane na dokumentach z *Informacją*, a także z wyciągami bankowymi dla poszczególnych kont wyodrębnionych dla tych środków.

W wyniku tych czynności stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Faktura nr 27579/2019/RPS P.H.U GROT Jacek Olszewski z 30.12.2019 r. (poz. 8, Dział VII oraz 4 Dział VIII *Informacji*) płaćna ze środków PFRON w kwocie 92,81 zł (wyciąg bankowy nr 7). W *Informacji* wykazano błędną kwotę 93,75 zł (Dz. VII poz. 8 – 77,84 zł oraz Dz. VIII poz. 4 - 15,91 zł).
2. Faktura nr F/30004410/03/20 z 22.03.2020 r. (poz. 49 Dział VII *Informacji*) płaćna ze środków z budżetu Samorządu Województwa w kwocie 227,67 zł. (wyciąg bankowy nr 15). W *Informacji* błędnie wpisano kwotę 227,68 zł.
3. FAKTURA VAT NR 103833/GF20 GetFresh Sp. z o. o. z 30.09.2020 r. (poz. 200 i 201, Dział VII *Informacji*) płaćna ze środków PFRON w kwocie 51,89 zł (wyciąg bankowy nr 87). Wg. opisu na fakturze - opłaćona ze środków PFRON w wysokości 54,89 zł.

K O

4. Faktura nr F/17392/2020 PHU RENOMA z 30.12.2020 r. (poz. 282, Dział VII *Informacji*) płaćna ze środków z budżetu Samorządu Województwa w kwocie 277,83 zł (wyciąg bankowy nr 65) oraz Organizatora Zakładu 107,95 zł (wyciąg bankowy nr 130). W Informacji błędnie wpisano kwotę 277,82 zł oraz 107,97 zł oraz nieprawidłowo opisano (poprawiono) te kwoty na fakturze.
5. Faktura nr 10/12/19 Auto-Tech Waldemar Murach z 23.12.2019 r. (poz. 2, Dział VIII *Informacji*) płaćna ze środków PFRON w kwocie 1 437,80 zł (wyciągi bankowe nr 3 i 19). W Informacji błędnie wpisano 1 437,60 zł oraz nieprawidłowo opisano (poprawiono) tą kwotę na fakturze. Ponadto, operacja na wyciągu bankowym nr 19 (kwota 12.20 zł) nie została prawidłowo opisana („zwrot nadpłaty VAT” – brak powiązania z fakturą, której ta operacja dotyczy).
6. Faktura nr F/000148/20/C Hurtownia „METADOR” Małgorzata Chudzik z 21.10.2020 r. (poz. 47, Dział VIII *Informacji*) płaćna ze środków PFRON w kwocie 54,54 zł (wyciągi bankowe nr 90 i 111). Faktura pierwotnie opłaćcona w dniu 29.10.2020 r., ze środków PFRON w wysokości 2 302,47 zł, następnie 29.12.2020 r. częściowo została zrefundowana ze środków Organizatora (przelew na konto PFRON w wysokości 2 247,93 zł). Podobnych refundacji dokonywano naqminnie, co jest działaniem niewłaściwym.
7. Faktura VAT nr 353/12/2020 VERTE KATARZYNA BIELECKA z 29.12.2020 r. (poz. 16, Dział X *Informacji*) płaćna ze środków PFRON w kwocie 1 103,75 zł (wyciąg bankowy nr 112) oraz Organizatora Zakładu 96,25 zł (wyciąg bankowy nr 129). W Informacji błędnie wykazano kwoty ww. wydatków tj. 1 104,75 zł i 95,25 zł oraz nieprawidłowo opisano (poprawiono) je na fakturze.
8. Faktura VAT 119/G/08/2020 z 06.08.2020 r. „ZDZIASZEK” Damian Zdziasek na zakup odzieży roboczej (poz. 39, Dział XV *Informacji*) płaćna ze środków PFRON w kwocie 1 126,16 zł (wyciąg bankowy nr 62). W wyniku zwrotu całości towaru sprzedawca, 19.08.2020 r. wystawił korektę do ww. faktury - Korekta faktury VAT 20/G/08/2020 (poz. 41, Dział XV *Informacji*) na kwotę -1 112,46 zł. Z powyższych dokumentów wynika, że cały towar zwróćcono, a PZAZ poniósł jedynie koszty przesyłki w wysokości 13,70 zł. Na podstawie analizy wyciągów bankowych nie stwierdzono, by dokonano jednocześnie zwrotu na konto PFRON środków w wysokości 1 112,46 zł.
9. Faktura FV/822/2020/07 Agencja Fotograficzno-Reklamowa MAZURY z 22.07.2020 r. (poz. 129, Dział VII *Informacji*) płaćna ze środków PFRON w kwocie 47,78 zł (wyciągi bankowe nr 67 i 69). W Informacji natomiast, jak i na fakturze, wykazano że została opłaćcona ze środków PFRON w wysokości 48,78 zł.
10. Po zweryfikowaniu przedłożonych dokumentów, w tym *Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działalność Zakładu Aktywności Zawodowej w Pisz* w 2020 roku oraz analizie wykonanych przelewów wynika, że Organizator PZAZ „Wieża”, ze środków PFRON będących w dyspozycji Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego wydatkował środki w wysokości 824 293,21 zł. W związku z tym, iż Samorząd Województwa przekazał Gminie Pisz środki PFRON w wysokości 825 000,00 zł, na rachunku bankowym wydzielonym dla tych środków na dzień 31 grudnia 2020 r. winny pozostać niewykorzystane środki w wysokości 706,79 zł oraz odsetki w wysokości 56,28 zł. Organizator 4.01.2021 r. dokonał zwrotu całości odsetek, a 5.01.2021 r. zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 0,03 zł. Ponadto 31.12.2020 r., ze środków Organizatora PZAZ, na rachunek środków PFRON dokonano przelewu na kwotę w wysokości 406,65 zł, tytułem „zmiana źródła finansowania” (wyciąg bankowy nr 113), który nie ma powiązania z żadnym dokumentem księgowym.

11. Środki finansowe pochodzące z budżetu Samorządu Województwa zostały wydatkowane w prawidłowej wysokości, niemniej jednak niezbędne jest dokonanie korekt dokumentów, w których stwierdzono nieprawidłowości.

2) Dokonano sprawdzenia oryginałów dokumentów wyszczególnionych w części B „Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działalność Zakładu Aktywności Zawodowej w Pisz w 2020 roku”, przeznaczonych na działanie ZAZ, wybranych wg metody interwałowej, tj. co 19-stą fakturę, poczynając od drugiej.

Lp.	Kontrahent	Numer i data dokumentu	Nazwa towaru lub usługi	Koszt ogółem
1.	ROAN F-ra	F/013453/PSZ/19 z dnia 18.12.2019	art. gospodarcze na potrzeby pracowni pralni	1 833,21
2.	ROAN F-ra	F/000423/PSZ/20 z dnia 14.01.2020	art. gospodarcze na potrzeby pracowni pralni	22,39
3.	Firma H-U CYTRUS 2, Pisz	Faktura nr 000977FV2001/0 z dnia 25.01.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii PZAZ „Wieża”	403,61
4.	P.H.U GROT	F-ra 1974/2020/RPS z dnia 07.02.2020	art. gospodarcze na potrzeby pracowni pralni	114,62
5.	Selux Tomasz Milcarz	Faktura 1098/220 z dnia 26.02.2020	Oświetlenie do pracowni gastronomii PZAZ „Wieża”	569,40
6.	Iglotex Dystrybucja Polska Sp. z o.o	F-ra SP/232/20/03/00351 z dnia 04.03.2020	art. spożywcze na potrzeby gastronomii	462,96
7.	REN Sp. z o. o.	F-ra 08499/F4520 z dnia 13.03.2020	art. spożywcze na potrzeby gastronomii	515,90
8.	Hurtownia Mięsa i Wędlin Jerzy Stomski	F-ra nr 2/04/2020 z dnia 07.04.2020	art. spożywcze na potrzeby gastronomii	428,53
9.	REN Sp. z o. o.	F-ra 12359/F4520 z dnia 04.05.2020	art. spożywcze na potrzeby gastronomii	251,02
10.	PASAMON Jarosław Okoń	f-ra F/08 nr 04/2020 z dnia 20.04.2020	art. gospodarcze na potrzeby pracowni pralni	8,13
11.	Iglotex Dystrybucja Polska Sp. z o.o	F-ra SP/232/20/06/001479 z dnia 09.06.2020	art. spożywcze na potrzeby gastronomii	783,54
12.	Firma H-U CYTRUS 2, Pisz	Faktura nr 007269FV2006/0 z dnia 22.06.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii PZAZ „Wieża”	1 049,54
13.	REN Sp. z o. o.	F-ra 19502/F4520 z dnia 06.07.2020	art. spożywcze na potrzeby gastronomii	290,51
14.	Spółdzielnia Obrotu Towarowego Przemysłu Mleczarskiego	F-ra nr FV/HS/050895/H/20 z dnia 23.07.2020	art. spożywcze na potrzeby gastronomii	358,34
15.	WIWO SP. Z.O.O	F-ra nr 20-08-FVS/2065 z dnia 06.08.2020	art. gospodarcze na potrzeby pracowni pralni	34,00
16.	Renoma F-ra korygująca	Nr FK/0114/2020 z dnia 21.08.2020	Art. biurowe na potrzeby administracji	-16,66
17.	WIWO SP. Z.O.O	F-ra nr 20-08-FVS/2316 z dnia 31.08.2020	art. gospodarcze na potrzeby pracowni pralni	888,50
18.	ROAN F-ra	F/010532/PSZ/20 z dnia 14.09.2020	art. gospodarcze na potrzeby pracowni gastronomii	559,12
19.	Firma H-U CYTRUS 2, Pisz	Faktura 012447FV2009/0 z dnia 19.09.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii	399,55
20.	Firma H-U CYTRUS 2, Pisz	Faktura 013466FV2010/0 z dnia 11.10.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii	439,31
21.	„MIRAMA-EDANJA” Sp z.o.o	F-ra nr F3913/2020 z dnia 19.10.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii	23,70
22.	Firma H-U CYTRUS 2, Pisz	Faktura 014399FV2010/0 z dnia 31.10.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii	164,68
23.	Firma H-U CYTRUS 2, Pisz	Faktura 014958FV2010/0 z dnia 14.11.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii	177,74
24.	Dantex	F-ra nr F036513/P/20 z dnia 07.12.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii	259,25
25.	Dantex	F-ra nr F038451/P/20 z dnia 23.12.2020	art. spożywcze na potrzeby pracowni gastronomii	48,56
26.	PWIK	F-ra WOD/725/2020 z dnia 27.01.2020	opłata za wodę i ścieki – Wieża Ciśnień	215,26
27.	PWIK	F-ra WOD/3794/2020 z dnia 24.04.2020	opłata za wodę i ścieki – Wieża Ciśnień	120,25
28.	PGE Dystrybucja S.A.	F-ra nr 20/57974/54W/FK/2020 z dnia 03.08.2020	Energia elektryczna na potrzeby PZAZ Wieża	1 553,94
29.	PGNiG Obrót detaliczny Sp. z.o.o	F-ra 1191210/36/2020/FP z dnia 06.10.2020	Rozliczenie zużycia paliwa gazowego na potrzeby pralni	1 905,04
30.	Agencja Medialna Pictam2	F-ra nr 6/09/2019 z dnia 19.09.2019	Umieszczenie reklamy – Kalendarz Tygodnik Piski 2020	800,00
31.	Diagnostyka Sp. z o.o.	f-ra nr 0904/F/0217/20 z dnia 03.03.2020	badania epidemiologiczne na potrzeby pracowni pralni	28,00
32.	PWIK Sp. z o. o.	F-ra ZUKD/850/2020 z dnia 23.04.2020	Eksplotacja kontenera	77,49
33.	Diagnostyka Sp. z o.o.	f-ra nr 0904/F/0419/20 z dnia 29.05.2020	badania epidemiologiczne na potrzeby pracowni pralni	28,00
34.	P.H.U GROT	F-ra 13253/2020/RPS z dnia 30.06.2020	Montaż moskitier w pracowni pralni	552,85
35.	WB nr 151	Z dnia 12.08.2020 konto 13	Gospodarowanie odpadami	770

			komunalnymi za sierpień 2020	
36.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Gastronet	f-ra nr 01285/2020 z dnia 01.09.2020	Usługa serwisowa	120,93
37.	WIWO SP. Z.O.O	F-ra nr 20-09-FVS/2610 z dnia 22.09.2020	Usługa transportowa	40,00
38.	FPUH „WATRA”	F-ra nr 0496/MIN/09/2020 z dnia 30.09.2020	Monitoring przeciwpożarowy – Wieża Ciśnień	302,32
39.	POLCOM	F-ra nr 3461/2020 z dnia 01.12.2020 r.	Dzierżawa systemu sprzedaży POS	241,86
40.	FPUH „WATRA”	F-ra nr 0610/MON/12/2020 z dnia 31.12.2020	Monitoring przeciwpożarowy – Wieża Ciśnień	302,32
41.	Mediaexpert TERG S.A.	F-ra nr S318/201014137202 z dnia 14.10.2020 r.	Radiodtwarzacz na potrzeby pracowni pralni	81,29

Podczas kontroli stwierdzono, że w 7 przypadkach wpisano niepełne lub błędne numery faktur (Selux Tomasz Milcarz Faktura 1098/2020 z dnia 26.02.2020, Renoma F-ra korygująca Nr FK0114/2020 z dnia 21.08.2020, Firma H-U CYTRUS 2, Pisz Faktura 013466FV2010/0 z dnia 10.10.2020 oraz Faktura 014958FV2011/0 z dnia 14.11.2020, PGNiG Obrót detaliczny Sp. z o.o F-ra 1191210/36/2020/F z dnia 06.10.2020, Agencja Medialna Pictam2 F-ra nr 7/01/2020 z dnia 7.01.2020, FPUH „WATRA” F-ra nr 0496/MON/09/2020 z dnia 30.09.2020).

W pozostałych przypadkach stwierdzono zgodność danych wykazanych w „Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działanie Zakładu Aktywności Zawodowej w Pisz w 2020 roku” (część B) z danymi wynikającymi z ww. dokumentów.

- 3) Z przedłożonej *Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działanie Zakładu Aktywności Zawodowej w Pisz w 2020 r.* oraz przedłożonych przez Kontrolowanego dokumentów, dotyczących działalności Zakładu wynika, że zgodnie z art. 68 c ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. 2021 r., poz. 573), maksymalne dofinansowanie, ze środków PFRON, kosztów działania zakładu, nie przekroczyło 90 % ogólnej kwoty poniesionych wydatków.
- 4) Na podstawie przeglądu teczek osobowych stwierdzono, że wszyscy zatrudnieni w zakładzie pracownicy niepełnosprawni posiadają aktualne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności.

Stan zatrudnienia na dzień 23 czerwca 2021 r. pracowników Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej „Wieża” wynosił ogółem 45 osób, w tym:

- 33 osoby niepełnosprawne spełniające warunki określone w art. 29 ust. 1 pkt 1 ustawy o rehabilitacji (...), z tego 16 ze znacznym stopniem niepełnosprawności oraz 17 z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności,
- 12 osób - pozostali pracownicy.

Stan zatrudnienia jest zgodny z umową nr ZAZ/1/2015 z dnia 4 grudnia 2015 r.,

Z powyższego wynika, iż osoby niepełnosprawne (posiadające aktualne orzeczenia), zatrudnione w ZAZ stanowią 73,33 % ogółu zatrudnionych w zakładzie pracowników i na dzień kontroli spełniony jest warunek, o którym mowa w art. 29 ust. 1. pkt. 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. 2021 r., poz. 573).

Niemniej jednak stwierdzono, że został przekroczony wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, o którym mowa w art. 29 ust. 1a ww. ustawy, który nie może być wyższy niż 35% ogółu zatrudnionych, a na dzień kontroli wynosił 37,78 %. Pani Katarzyna Leszczyńska-Zarzecka – p.o. Dyrektor PZAZ „Wieża”, poinformowała, że Zakład uzyskał Decyzję Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o zwolnieniu na okres trzech miesięcy od spełnienia ww. warunku.

Podczas kontroli przekazano dodatkową dokumentację, tj.:

- Aktualny stan zatrudnienia na dzień 23.06.2021 r. w Zakładzie Aktywności Zawodowej w Pisz.
- DECYZJA Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr PS-III.9510.4.2021 z dnia 9 kwietnia 2021 r. na zwolnienie na okres trzech miesięcy od spełnienia warunku zatrudniania, co najmniej 70% ogółu zatrudnionych osób niepełnosprawnych w przeliczeniu na osoby, w szczególności zaliczonych do znacznego stopnia niepełnosprawności.

7. Opis zastrzeżeń zgłoszonych przez kontrolowanego dotyczących sposobu przeprowadzenia kontroli oraz stanowisko wobec nich kontrolującego:

Brak zastrzeżeń

8. Dokonane ustalenia (ze wskazaniem ich podstawy oraz powołaniem odpowiednich stron aktu kontroli):

1) Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości zobowiązuje się Kontrolowanego do poprawienia w *Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działalność Zakładu Aktywności Zawodowej w Pisz* w 2020 roku kwot, dotyczących nw. dokumentów:

- Faktura nr 27579/2019/RPS P.H.U GROT Jacek Olszewski z 30.12.2019 r. (poz. 8, Dział VII oraz 4 Dział VIII *Informacji*) – Ad.6.1.
- Faktura F/30004410/03/20 z 22.03.2020 r. (poz. 49 Dział VII *Informacji*) – Ad.6.2.
- FAKTURA VAT NR 103833/GF20 GetFresh Sp. z o. o. z 30.09.2020 r. (poz. 200 i 201, Dział VII *Informacji*) – Ad.6.3.
- Faktura nr F/17392/2020 PHU RENOMA z 30.12.2020 r. (poz. 282, Dział VII *Informacji*) – Ad.6.4.
- Faktura nr 10/12/19 Auto-Tech Waldemar Murach z 23.12.2019 r. (poz. 2, Dział VIII *Informacji*) – Ad.6.5.
- Faktura VAT nr 353/12/2020 VERTE KATARZYNA BIELECKA z 29.12.2020 r. (poz. 16, Dział X *Informacji*) – Ad.6.7.
- Faktura FV/822/2020/07 Agencja Fotograficzno-Reklamowa MAZURY z 22.07.2020 r. (poz. 129, Dział VII *Informacji*) – Ad.6.9.

Wydatki wykazane w *Informacji* powinny być faktycznie poniesione w 2020 r. i spójne z operacjami na rachunkach bankowych, wyodrębnionych dla poszczególnych źródeł finansowania. W informacji należy wskazać numer i datę wyciągów bankowych, a w przypadku, gdy z opisu operacji nie wynika, jakiego dokumentu ta operacja dotyczy (brak powiązania tytułu przelewu z numerem dokumentu księgowego), wyciąg bankowy należy odpowiednio opisać, podając prawidłowy nr dokumentu księgowego, którego ta operacja dotyczy, a kserokopię dostarczyć Kontrolującemu.

Przed przesłaniem poprawionej *Informacji*, niezbędne jest rzetelne sprawdzenie wykazanych w niej informacji (kwot, źródeł finansowania) z właściwymi dokumentami (fakturami, listami płac, rachunkami bankowymi, itp.) W przypadku dokonywania jakichkolwiek korekt, prawidłowych zapisów należy dokonać również na oryginałach dokumentów wraz z datą ich dokonania. Następnie kserokopie (potwierdzone za zgodność z oryginałem wraz z aktualną datą sporządzenia) dostarczyć Kontrolującemu, a ewentualne różnice uwzględnić przy zwrocie nieprawidłowo wykorzystanych środków PFRON.

- 2) W związku z rozbieżnością pomiędzy wykazaną w *Informacji o wydatkowanych środkach Funduszu oraz środkach uzyskanych z innych źródeł na działalność Zakładu Aktywności Zawodowej w Pisz* w 2020 roku kwotą niewykorzystanych środków PFRON będących w dyspozycji Samorządu Województwa, a dokonany 5.01.2021 r. zwrotem środków, pozostających na dzień 31.12.2020 r. na tym rachunku należy złożyć stosowne wyjaśnienia (wg. przedłożonych dokumentów różnica wynosi 706,79 zł).

Niewykorzystane w 2020 r. środki PFRON, które nie zostały zwrócone w terminie wynikającym z umowy zawartej z Organizatorem PZAZ „Wieża”, tj. do 5 stycznia 2021 r. należy niezwłocznie przekazać na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie (Bank Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie nr 28 1090 2718 0000 0001 4649 4440) wraz z odsetkami, liczonymi jak od zaległości podatkowych, naliczonymi od dnia ich otrzymania tj. 29-06-2020 r.

- 3) Z uwagi na dokonywanie poprawek na dokumentach poprzez wielokrotne ich poprawianie długopisem, pouczono Kontrolowanego o właściwym sporządzaniu korekt. Błędy na dokumentach winny być poprawione przez skreślenie błędnej treści, czy kwoty (z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczby), wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.
- 4) Zobowiązano jednostkę kontrolowaną do rzetelnego opisywania oryginalnych dokumentów finansowo-księgowych (tj. dokonywania pełnego opisu faktur, rachunków list płac i innych dokumentów finansowych, wraz z dekretem rachunkową, zgodnego ze stanem faktycznym, opatrzonego datą i podpisem osób upoważnionych). Po dokonaniu ww. opisów dokumenty winny być skserowane i potwierdzone za zgodność z oryginałem wraz z datą sporządzenia kopii.
- 5) Pouczono Kontrolowanego o nierefundowaniu poniesionych wcześniej wydatków, szczególnie gdy w momencie opłacania dokumentów Piski Zakład Aktywności Zawodowej „Wieża” dysponował środkami finansowymi, z których dokonywano w późniejszym terminie refundacji.

9. Opis dokonanych w protokole kontroli poprawek, skreśleń, uzupełnień:

Brak poprawek, skreśleń i uzupełnień.

10. Adnotacja o wpisie do rejestru kontroli w kontrolowanej jednostce organizacyjnej:

Dokonano wpisu do rejestru kontroli jednostki kontrolowanej.

Na tym protokół zakończono.

Pouczenie:

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo:

- zgłosić, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowane zastrzeżenia dotyczące ustaleń zawartych w protokole,
- zastrzeżenia kierownik jednostki kontrolowanej zgłasza na piśmie, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, do dyrektora komórki do spraw kontroli, właściwej dla siedziby kontrolującego,
- odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

K d

Protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazuje się, za poświadczeniem odbioru kierownikowi kontrolowanej jednostki organizacyjnej.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Przemysław Kulas

02.09.2021r.

GŁÓWNY SPECJALISTA

Dorota Pyrczak

02.09.2021r.

(data i podpisy osób kontrolujących)

p.o. DYREKTOR
Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej
"Wieża"

Katarzyna Łuszczewska-Zarzecka

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

BURMISTRZ

Andrzej Szymborski

(data i podpis Organizatora ZAZ)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej

"Wieża"

mgr Marek Łachowicz

(data i podpis księgowego jednostki kontrolowanej)

Otrzymałem 1 egzemplarz dnia

kontrolowanej)

p.o. DYREKTOR
Piskiego Zakładu Aktywności Zawodowej
"Wieża"

Katarzyna Łuszczewska-Zarzecka

(podpis kierownika jednostki)