

KW.081.13.2025

Rzeszów, dnia 30 grudnia 2025 r.

Protokół

kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej przy ul. Powstańców Styczniowych 37 w Rzeszowie

Kontrolę przeprowadziły:

Pani Agata Lasota – Zastępca Głównego Księgowego,

Pani Agnieszka Kacperk – Kierownik Sekcji Planowania, Analiz, Statystyki i Nadzoru Finansowego Jednostek,

Pani Monika Koperwas – Inspektor ds. kontroli wewnętrznej

na podstawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie nr OA1.015.66.2025 z dnia 06.11.2025 r.

Zakres kontroli: wykonanie zaleceń pokontrolnych z dnia 19 marca 2025 r. znak KW.081.19.2024.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie w dniach: 12.11.2025 r., 14.11.2025 r., 17.11.2025 r.

W dniu 12.11.2025 r. przekazano podmiotowi kontrolowanemu jeden egzemplarz upoważnienia i wpisano kontrolę do książki kontroli.

Za okres objęty kontrolą kierownikiem kontrolowanego podmiotu była: Pani Jolanta Chabaj-Wiater – Dyrektor.

Informacji w trakcie kontroli udzieliła Pani Elżbieta Kotula – Główny Księgowy.

I. Informacje wstępne

W dniach 11.12.2024 r., 13.12.2024 r. i 18.12.2024 r. pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie przeprowadzili kontrolę doraźną w Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelktualnie im. Józefy Jaklińskiej w Rzeszowie. Celem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania środków budżetowych w wybranych miesiącach 2024 roku. Dokonano ustaleń opisanych w protokole kontroli znak KW.081.19.2024. Protokół został podpisany przez Panią Dyrektor Jolantę Chabaj-Wiater bez zastrzeżeń w dniu 07.03.2025 r.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) niezgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach RB-285 za lipiec, wrzesień, październik i listopad 2024 r., w kolumnie „Wydatki wykonane” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stanowi to naruszenie § 9 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra

Handwritten signatures:
Koperwas
Lasota
Kacperk

Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454), zgodnie z którym sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej;

- 2) wydatkowane i zaksięgowane kwoty w listopadzie 2024 r. (zaliczka na podatek dochodowy, składka na ubezpieczenie społeczne pracodawcy, potrącenia na KZP i związki zawodowe) były niezgodne z kwotami wynikającymi z list płac;
- 3) brak wpłaty podstawowej na PPK (zakład i pracownik) od wynagrodzeń, nagród oraz dodatku motywacyjnego wypłaconych w listopadzie 2024 r. (łącznie w wysokości 6 110,64 zł);
- 4) kwalifikowanie ponoszonych wydatków do niewłaściwych paragrafów obowiązującej klasyfikacji budżetowej;
- 5) brak opisu merytorycznego na dowodach księgowych dotyczącego celu/przeznaczenia zakupionego towaru lub usługi;
- 6) błędy w opisie dowodów księgowych w zakresie daty zapłaty, paragrafu;
- 7) brak opisu wyciągów bankowych umożliwiającego powiązanie pozycji na wyciągu bankowym z odpowiednim dokumentem, na podstawie którego dokonano wydatku.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, skierowano do Pani Dyrektor w dniu 19.03.2025 r. następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) sporządzać rzetelnie sprawozdania budżetowe RB-28S (kwoty w nich wykazywane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej);
- 2) wydatkowane i zaksięgowane kwoty powinny być zgodne z kwotami wynikającymi z list płac;
- 3) dokonać wpłaty podstawowej na PPK (zakład i pracownik) od wynagrodzeń, nagród oraz dodatku motywacyjnego wypłaconych w listopadzie 2024 r. (łącznie w wysokości 6 110,64 zł);
- 4) kwalifikować ponoszone wydatki do właściwych paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);
- 5) dokonywać opisu merytorycznego na dowodach księgowych dotyczącego celu/przeznaczenia zakupionego towaru lub usługi;
- 6) prawidłowo opisywać dowody księgowe w zakresie daty zapłaty oraz paragrafu;
- 7) opisywać wyciągi bankowe w sposób umożliwiający powiązanie pozycji na wyciągu bankowym z odpowiednim dokumentem, na podstawie którego dokonano wydatku.

Pismem z dnia 23.04.2025 r. Pani Dyrektor poinformowała o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

II. Realizacja zaleceń pokontrolnych

1. Sporządzać rzetelnie sprawozdania budżetowe RB-28S (kwoty w nich wykazywane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej)

Do kontroli okazano:

- 1) RB-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej (dalej zwane: sprawozdanie RB-28S) za następujące okresy sprawozdawcze:
 - od początku roku do dnia 31 lipca roku 2025,
 - od początku roku do dnia 31 sierpnia roku 2025,
 - od początku roku do dnia 30 września roku 2025,
- 2) wydruki z ewidencji księgowej *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2025, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od lipiec 2025 – do września 2025* dla następujących paragrafów: § 3020, § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4220, § 4230, § 4260, § 4270, § 4280, § 4300, § 4360, § 4430, § 4440, § 4480, § 4700, § 4710, § 4780, § 6060.

Sprawozdania RB-28S oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią załączniki do protokołu o numerach od 1 do 3.

Stwierdzono, że kwoty wynikające ze sprawozdań RB-28S są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zalecenie zostało wykonane.

2. Wydatkowane i zaksięgowane kwoty powinny być zgodne z kwotami wynikającymi z list płac

Do kontroli okazano:

- wydruki z ewidencji księgowej *FK ARISCO Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2025, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od lipiec 2025 – do września 2025* dla następujących paragrafów: § 4010, § 4110, § 4120, § 4710, § 4780,
- listy płac za okres czerwiec-wrzesień 2025 r.,
- wyciągi bankowe za okres lipiec-wrzesień 2025 r.

Stwierdzono, że wydatkowane i zaksięgowane kwoty poszczególnych składników wynagrodzeń są zgodne z listami płac. Zalecenie zostało wykonane.

3. Dokonać wpłaty podstawowej na PPK (zakład i pracownik) od wynagrodzeń, nagród oraz dodatku motywacyjnego wypłaconych w listopadzie 2024 r. (łącznie w wysokości 6 110,64 zł)

Stwierdzono, że w dniu 03.12.2024 r. (WB 223/2024) została dokonana zaległa wpłata na PPK w wysokości 6 110,72 zł. Zalecenie zostało wykonane.

4. Kwalifikować ponoszone wydatki do właściwych paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów

i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.)

Do kontroli okazano:

- dokumenty księgowe potwierdzające poniesienie wydatków w okresie lipiec-wrzesień 2025 r.,
- *Zestawienie obrotów i sald za rok obrotowy 2025, Klasyfikacja wydatków i rozchodów od lipiec 2025 – do wrzesień 2025 dla następujących paragrafów: § 3020, § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4220, § 4230, § 4260, § 4270, § 4280, § 4300, § 4360, § 4430, § 4440, § 4480, § 4700, § 4710, § 4780, § 6060.*

Stwierdzono, że wydatki zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. W jednym przypadku wydatek został błędnie zaksięgowany – faktura z dnia 26.06.2025 r. nr F426/06/331449/2025/30087/1 (zakup prenumeraty 399,00 zł i koszty wysyłki 51,00 zł) została w całości zakwalifikowana do § 4210. Wydatek w wysokości 51,00 zł powinien być zaksięgowany w § 4300. Z wyjaśnienia Głównej Księgowej wynika, że została sporządzona korekta – kwota została przeksięgowana do właściwego paragrafu (okazano dokument PK/10/112). Zalecenie zostało wykonane.

5. Dokonywać opisu merytorycznego na dowodach księgowych dotyczącego celu/przeznaczenia zakupionego towaru lub usługi

Stwierdzono brak opisu merytorycznego dotyczącego celu/przeznaczenia zakupionego towaru lub usługi na licznych dowodach księgowych (m.in.: FV001590 z dnia 01.07.2025 r. zakup karate Zeon; Par. 099596 z dnia 20.08.2025 r. zakup kleju, pianki; FV16620/2025 z dnia 09.07.2025 r. zakup rękawic; FV17270/2025 z dnia 16.07.2025 r. zakup środków czystości; FV 17699/2025 z dnia 22.07.2025 r. zakup wózka; F1498/07/2025 z dnia 28.07.2025 r. zakup regału łazienkowego, FAV/2229 z dnia 30.07.2025 r. zakup odkurzacza, miksera; FV RSP/0983/06/2025 z dnia 26.06.2025 r. zakup badań; FV 14/07/2025 z dnia 15.07.2025 r. doradztwo prawne; R 28/2025 r. usługi psychologiczne; FV/08000004/2025 z dnia 18.08.2025 r. sprawdzenie fotowoltaiki; 8/8/2025 r. z dnia 17.08.2025 r. usługi prawnicze; 07/08/2025 z dnia 04.08.2025 r. dezynsekcja, deratyzacja).

Zalecenie nie zostało wykonane.

6. Prawidłowo opisywać dowody księgowe w zakresie daty zapłaty oraz paragrafu

Stwierdzono, że dowody księgowe zostały prawidłowo opisane w zakresie daty zapłaty oraz paragrafu. Zalecenie zostało wykonane.

7. Opisywać wyciągi bankowe w sposób umożliwiający powiązanie pozycji na wyciągu bankowym z odpowiednim dokumentem, na podstawie którego dokonano wydatku

Stwierdzono, że wyciągi bankowe nie zostały opisane w sposób umożliwiający powiązanie pozycji na wyciągu bankowym z odpowiednim dokumentem, na podstawie którego dokonano wydatku. Zalecenie nie zostało wykonane.

III. Wynik kontroli i pozostałe informacje

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono częściową realizację zaleceń pokontrolnych.

W terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli Dyrektor podmiotu kontrolowanego zobowiązany jest do podpisania protokołu bez zastrzeżeń lub złożenia kontrolującemu pisemnej odmowy podpisania protokołu z podaniem przyczyn odmowy lub skorzystania z prawa złożenia zastrzeżeń dokonując odpowiedniej adnotacji w protokole kontroli.

Protokół niniejszy zawierający pięć stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelaktnie im. Józefa Jaklińskiej w Rzeszowie,
- zarządzającego kontrolę – Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

Do protokołu przeznaczonego dla zarządzającego kontrolę włączono dokumentację stanowiącą załączniki o numerach 1-3.

W dniu 2026-01-28 jeden egzemplarz został przekazany Dyrektorowi podmiotu kontrolowanego do podpisania, który został pouczone o przysługującym mu prawie wniesienia uмотywowanych zastrzeżeń.

Rzeszów, dnia 2026-01-28

* Protokół podpisuję bez zastrzeżeń/protokół podpisuję i składam pisemne zastrzeżenie do ustaleń w nim zawartych/odmawiam podpisania protokołu i składam pisemne uzasadnienie.

Podpis Dyrektora podmiotu kontrolowanego

Podpisy osób kontrolujących:

Patrycja Sicińska

Agnieszka Kasper

Monika Koperwas

Joanna Konieczna
KIEROWNIK DZIAŁU
Opiekuńczo-terapeutycznego
Joanna Konieczna

* niepotrzebne skreślić