

WKN.1711.27.2025		Rzeszów, 17 stycznia 2026 r.
Protokół kontroli- częściowy		
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Dom Pomocy Społecznej dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie ul. Mjr H. Sucharskiego 1 w Rzeszowie	
Termin przeprowadzenia kontroli	18.11.2025 r. oraz 2, 4, 5, 11, 16, 19, 22, 23.12.2025 r.,	
Imię i nazwisko przeprowadzających kontrolę oraz stanowiska służbowe	Danuta Żmuda – Główny Specjalista	
Nr i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	ORA-O.0052.1244.2025 z dnia 13 listopada 2025 r.	
Data polecenia służbowego przeprowadzenia kontroli	Nie dotyczy	
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa jednostki.	
Okres objęty kontrolą	2024 r.	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	Wiesław Wojciech Wołoszyn	
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali:	Ewa Bogumiła Ewa Jolanta Agnieszka	

Zakres kontroli;

- I. Wyniki wcześniejszych kontroli przeprowadzonych przez kontrolujących oraz inne podmioty kontrolujące.
- II. Stosowanie instrukcji kancelaryjnej, JRWA, instrukcji archiwum/składnicy w jednostce.
- III. Weryfikacja składników wynagrodzeń i obiegu dokumentów płacowych.
- IV. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.
- V. Gospodarowanie ZFŚS.
- VI. Udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł.
- VII. Kontrola merytorycznej poprawności złożonych sprawozdań budżetowych.
- VIII. Kontrola sprawozdań finansowych.

Do zakresu kontroli przyjęto wymienione w punktach od II do VI obszary tematyczne zlecone w dniu 3 lipca 2025 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Kontroli i Nadzoru panią Marzenę Skrzat.

I. Wyniki wcześniejszych kontroli przeprowadzonych przez kontrolujących oraz inne podmioty kontrolujące.

Na podstawie cyt. „książki kontroli” oraz informacji umieszczonych na BIP w DPS w Rzeszowie w 2024 r. n. w. instytucje przeprowadziły 5 kontroli w DPS w Rzeszowie:

Wydział Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, w zakresie „Wybrane elementy z zakresu standardów świadczonych usług w związku ze zmianą decyzji Woj. Podkarpackiego w obszarze zwiększenia liczby miejsc statutowych oraz wprowadzenie nowej usługi tj. 5 miejsc wsparcia krótkoterminowego w formie całodobowej”.

Sąd Okręgowy w Rzeszowie, III Wydział Rodzinny i Nieletnich, w zakresie „Przestrzeganie praw osób przebywających w DPS”.

Powiatowa Stacja Sanitarno- Epidemiologiczna w Rzeszowie (dwie kontrole w DPS ul. Mjr. H. Sucharskiego 1 oraz W Filii DPS ul. Łabędzia 9), w zakresie „Pobór prób wody.

Państwowa Inspekcja Pracy, Inspektor Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Rzeszowie, w zakresie „ BHP- ogół personelu”.

Ostatnią przeprowadzoną kontrolą przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa w okresie od 23.10.2023 r. do 13.12.2023 r. była kontrola w zakresie *Kontrola gospodarki finansowej jednostki za okres od 01.01.2022 r. do 31.10.2023 r.* Z informacji pokontrolnej wynika, że w czasie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w zakresie gospodarki pieniężnej i kasowej. Wobec powyższego, kontrolujący na podstawie wydruku z systemu FK ARISCO z ksiąg rachunkowych pt. *Zestawienie stanu księgi głównej za okres od 1 grudnia 2024 do 31 grudnia 2024* oraz nw. raportów kasowych wraz z załączonymi dowodami kasowymi sprawdził prawidłowość prowadzenia kasy za miesiąc grudzień 2024 r.:

RK/1/105/2024 od 01.12.2024 do 04.12.2024 r. obroty Wn/Ma 16 800,69 zł/17 800,69zł

RK/1/106/2024 od 05.12.2024 do 08.12.2024 r. obroty Wn/Ma 6 118,77 zł/5 118,77 zł

RK/1/107/2024 od 09.12.2024 do 12.12.2024 r. obroty Wn/Ma 6 764,26 zł/8 568,84 zł

RK/1/108/2024 od 13.12.2024 do 16.12.2024 r. obroty Wn/Ma 24 322,38 zł/22 577,80zł

RK/1/109/2024 od 17.12.2024 do 20.12.2024 r. obroty Wn/Ma 9 250,16 zł/11 579,71 zł

RK/1/110/2024 od 21.12.2024 do 23.12.2024 r. obroty Wn/Ma 10 397,87 zł/10 068,32zł

RK/1/111/2024 od 24.12.2024 do 27.12.2024 r. obroty Wn/Ma 6 764,26 zł/8 568,84 zł

RK/1/112/2024 od 28.12.2024 do 30.12.2024 r. obroty Wn/Ma 11 006,68 zł/12 595,26 zł

RK/1/113/2024 od 31.12.2024 do 31.12.2024 r. obroty Wn/Ma 14 056,55 zł/14 056,55zł

Operacje gotówkowe zostały dokonane na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych podpisanych przez uprawnione osoby pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości lub uchybień.

II. Stosowanie instrukcji kancelaryjnej, JRWA, instrukcji archiwum/składnicy w jednostce.

Dyrektor DPS dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie w dniu 13 lipca 2015 r. wprowadził do stosowania Zarządzeniem nr 5/2015 w sprawie (...); *Załącznik nr 1 pn. - Instrukcja kancelaryjna*, zatwierdzona przez Dyrektora Archiwum Państwowe w Rzeszowie w dniu 16.07.2015 r., *Załącznik nr 2 pn. - Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt*, zatwierdzony przez Dyrektora Archiwum Państwowe w Rzeszowie w dniu 16.07.2015 r. oraz *Załącznik nr 3 pn. - Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt*, zatwierdzony przez Dyrektora Archiwum Państwowe w Rzeszowie w dniu 16.07.2015 r. Na koordynatora czynności kancelaryjnych, Dyrektor wyznaczył od dnia 1 stycznia 2016 r. zarządzeniem nr 6/2015 r. Panią Ewę , do której należy bieżący nadzór nad prawidłowością wykonywania czynności kancelaryjnych, w szczególności w zakresie doboru klas z jednolitego rzeczowego wykazu akt, właściwego zakładania spraw i prowadzenia akt sprawy. Zgodnie z § 1 ust.4 *załącznika nr 1 do zarządzenia nr 5/2015*, powyższą funkcję powierza się archiwście lub innemu pracownikowi DPS pod warunkiem , że ten pracownik dysponuje odpowiednim przygotowaniem w zakresie prawidłowej realizacji zadań składnicy akt. Ponadto, pani Ewa , zgodnie z punktem 10 zakresu czynności z dnia 14.12.2017 r. prowadzi składnicę akt. W celu realizacji obowiązków służbowych przez p. Dyrektor DPS wydał upoważnienie nr 117 do przetwarzania danych osobowych (z dnia 23.05.2023 r.) w następujących zbiorach: archiwizacji oraz brakowania dokumentacji jednostki. Zgodnie z § 6 *załącznika nr 3 do zarządzenia nr 5/2015* do zadań składnicy akt należy m.in. inicjowanie brakowania dokumentacji niearchiwalnej oraz udział w jej komisijnym brakowaniu oraz przygotowanie materiałów archiwalnych do właściwego archiwum państwowego czy też sporządzanie rocznych sprawozdań z działalności składnicy i stanu dokumentacji w składnicy akt. Kontrolujący, na podstawie nw. dokumentacji ustalił, iż na realizację powyższych czynności Dyrektor DPS w Rzeszowie zawarł umowy z firmą zewnętrzną:

- Międzywojewódzką Usługową Spółdzielnią Inwalidów w Rzeszowie z dnia 24.03.2017 r. na uporządkowanie archiwum zakładowego. Usługa miała polegać m.in. zakwalifikowaniu akt do odpowiedniej kategorii : A i B, sporządzenie ewidencji akt kategorii A i B (§1 ust. od 1 do 6 umowy) i na praktycznym i teoretycznym poinstruowaniu pracownika wyznaczonego do nadzoru archiwalnego o sposobie prowadzenia archiwum zakładowego (§1 ust. 7 umowy).
- Atol Sp. z o.o. na świadczenie usługi zniszczenia dokumentacji niearchiwalnej w dniu 30.08.2017 r. DPS w Rzeszowie (DPS.SA.0141/01/2017) pisemnie zwrócił się w dniu 5 maja 2017 r. do Archiwum Państwowego o zgodę na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej. Przedmiotem brakowania była dokumentacja aktowa z lat 1993-2011 31 mb. Zgodę na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej NZ.413.169.2017 uzyskano w dniu 7.07.2017 r. na dokumentację od 1985-2011 w ilości 30,96 mb. Protokołem odbioru - przekazania dokumentacji niearchiwalnej do zniszczenia z dnia 13.09.2017 r. przekazano 30,96 mb., zgodnie z wyrażoną zgodą Archiwum nr 217/2017 na brakowanie dokumentacji. Dokumentem potwierdzającym zniszczenia dokumentacji niearchiwalnej jest Protokół Nr 190/2017 z dnia 29.09.2017 r. w ilości 890 kg z firmy „Atol” spółka z o.o. w Rzeszowie.

W dniu 31.03.2025 r. (DPS.SA.0140/01/2025) DPS w Rzeszowie sporządził sprawozdanie z działalności składnicy akt (podpisane przez p. P i Dyrektor DPS) zgodnie z § 40 załącznika nr 3 ww. zarządzenia (archiwista sporządza sprawozdanie roczne z działalności składnicy akt i stanu dokumentacji w składnicy akt w terminie do dnia 31 marca roku następnego niż rok sprawozdawczy).

Kontrolujący w dniu 22.12.2025 r. w obecności pani Ewy dokonał oględzin składnicy akt, potwierdzając czynności Protokołem oględzin - **załącznik nr 1**.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem p. złożonym kontrolującej, prowadzenie ewidencji dokumentacji (§ 6 pkt 2 załącznika nr 3 do zarządzenia) oraz przygotowanie materiałów archiwalnych do właściwego archiwum państwowego nie należy do jej obowiązków (§ 6 pkt 9 załącznika nr 3 do zarządzenia). W tym celu zawierana jest umowa z zewnętrzną firmą tak jak uczyniono w 2017 r. Zgodnie z § 7 ust 1 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora DPS w Rzeszowie w którym zapisano, iż **archiwista odpowiedzialny jest za realizację zadań składnicy akt o których mowa w § 6 wobec powyższego złożone wyjaśnienia pracownika** nie są zgodne z obowiązkami wskazanymi w zarządzeniu. Archiwista nie realizuje również czynności wymienionych w §§ 16, 17 załącznika nr 3 do zarządzenia nr 5/2015.

Zgodnie z § 10 ust.1 Zarządzenia nr 0050/409/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 8 września 2023 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego DPS dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie, pracownicy wykonują zadania i obowiązki określone w indywidualnych zakresach czynności (...). Zakresy obowiązków z dnia 14.12.2017 r., z dnia 30.12.2004 r., 9.10.2010 r. (**załącznik nr 2, 3, 4**) nie posiadają znaku sprawy. Znak sprawy nanosi się w górnej części pisma na jego pierwszej stronie, zgodnie z §25 ust.4 załącznika nr 1 do zarządzenia nr 5/2015 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie z dnia 13 lipca 2015 r.

III. Weryfikacja składników wynagrodzeń i obiegu dokumentów płacowych.

Średnioroczny stan zatrudnienia w jednostce za rok 2024 r. wynosi 89 (84DOM+5OW) osoby , w przeliczeniu na etaty wynosi 84,99 (80,96DOM+4,03OW).

Kontrolujący, na podstawie nw. zarządzeń wewnętrznych, wydruków z sytemu Płace ARISCO kart zarobkowych dla 16 pracowników za 2024 r., list płac za m-c grudzień 2024 r. angaży – **załączniki nr 5, 6, 7, 8, 9, 10** oraz przyznanych przez Dyrektora premii, nagród, dodatków motywacyjnych – **załącznik nr 11** zweryfikował przyznanie, naliczenie i wypłatę wynagrodzeń za 12 miesięcy roku 2024:

1. Zarządzenie Nr 4/2009 Dyrektora DPS z dnia 17.04.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników DPS w Rzeszowie,
2. Zarządzenie nr 4/2023 Dyrektora DPS z dnia 30.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników DPS w Rzeszowie,
3. Zarządzenie nr 3/2024 Dyrektora DPS z dnia 17.07.2024 r. w sprawie wprowadzenia zmiany treści załącznika nr 1 i nr 2 Regulaminu wynagradzania pracowników DPS w Rzeszowie,
4. Zarządzenie nr 6 z dnia 16.08.2024 r. wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w DPS w Rzeszowie.

Przyznane z dniem 1 marca 2024 r. dla pracowników wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania zgodne jest z załącznikiem nr 1 zarządzenia Nr 4/2023 z dnia 30.06.23 r. w sprawie wprowadzenia zmiany regulaminu wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w DPS w Rzeszowie ul. H. Sucharskiego 1. Ponadto, kategorie zaszeregowania oraz minimalne wynagrodzenie zgodne jest z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 maja 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Przyznane z dniem 1 września 2024 r. dla części pracowników wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania zgodne jest z załącznikiem nr 1 zarządzenia Nr 6/2024 z dnia 16.08.24 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w DPS w Rzeszowie ul. H. Sucharskiego 1. Kategorie zaszeregowania oraz minimalne wynagrodzenie zgodne jest z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

DPS w Rzeszowie w 2024 r. wypłacił dla kontrolowanej grupy pracowników;

- dodatek funkcyjny dla 5 pracowników w łącznej wysokości 34 250,57 zł brutto, zgodnie z § 11 ww. zarządzeń,
- nagrody dla 16 pracowników w łącznej wysokości 20 079,90 zł brutto, zgodnie z § 13, 14 ww. zarządzeń,
- dodatek motywacyjny za lata 2024-2027 w łącznej wysokości 88 642,46 zł brutto, obliczonej na podstawie § 14 ust. 1 Regulaminu wynagrodzenia z dnia 16.08.2024 r. oraz zgodnie z Rozdziałem V Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”.,
- premie w łącznej wysokości 36 262,25 zł brutto, obliczonej na podstawie § 4 ust. 2 pkt 5, § 13 Regulaminu wynagrodzenia z dnia 17.04.2009 r. oraz zgodnie z § 3 pkt.1 i 2 Regulaminu premiowania pracowników DPS w Rzeszowie stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenie Nr 4/2009 Dyrektora DPS z dnia 17.04.2009 r.
- dodatek specjalny w wysokości 3 600,00 zł brutto, przyznanej w dniu 1.04.2020 r. (DPSK231122.27.20) obliczonej na podstawie umowy z dnia 01.01.2020 r. zawartej z zarządem PKZP w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o kasach zapomogowo-pożyczkowych.

Na podstawie Regulaminu premiowania pracowników Domu Pomocy Społecznej w Rzeszowie w 2024r. naliczono i wypłacono łącznie **158 225,78 zł** (149 846,49 zł DOM i 8 379,29 zł OW) **premi**. Kontrolujący na podstawie wydruku z systemu Płace ARISCO (w.10.2.314.2168) pn. „Podsumowania list płac” oraz decyzji podjętych przez Dyrektora znak sprawy:

DPSK231122.277.24 za m-c sierpień 2024 kwota 15 380,23 zł i 765,33 zł,
DPSK231122.189.26 za lipiec 2024 kwota 21 743,45 zł i 1 587,63 zł,
DPSK231122.186.24 za czerwiec 2024 r. kwota 18 515,54 zł i 823,01 zł,
DPSK231122.179.24 za maj 2024 r. kwota 17 793,31 zł i 884,83 zł,
DPSK231122.171.24 za kwiecień 2024 r. kwota 15 129,95 zł i 880,02 zł,
DPSK231122.166.24 za marzec 2024 r. kwota 18 073,95 zł i 873,23 zł,
DPSK231122.80.24 za luty 2024 r. kwota 15 424,79 zł i 798,43 zł,
DPSK231122.186.24 za styczeń 2024 r. kwota 14 400,64 zł i 1 096,46 zł,

DPSK231122.69.23 za grudzień 2023 r. kwota 13 384,63 zł i 670,35 zł,

uwzględniających wnioski kierowników działów, stanowiących załącznik nr 1 do ww. Regulaminu premiowania zweryfikował zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami. Premia przysługiwała m.in. za wykonywanie prac dodatkowych za osoby nieobecne (§ 5 pkt.2 Regulaminu premiowania). Ustalenia ze szczegółowej weryfikacji wypłaconej premii dla wybranych 16 pracowników w łącznej wysokości 36 262,25 zł wykazano **w załączniku nr 11** do niniejszego protokołu. Od dnia 16.08.2024 r. wprowadzono zmianę w Regulaminie wynagrodzeń, polegającą na usunięciu składnika wynagrodzeń - premii.

Na podstawie Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” naliczono i wypłacono łącznie 437 452,54 zł (414 287,08 zł DOM 23 165,46 zł OW) **dodatku motywacyjnego**.

Podstawą wypłaty były listy płac: Dom Pomocy Społecznej;

Lista płac nr 37 z dnia 30.08.2024 r. na kwotę brutto	147 801,17 zł
Lista płac nr 46 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto	73 539,30 zł
Wyciąg bankowy 181/65 z 30.10.2024 r. korekta (-)	11 965,44 zł
Lista płac nr 51 z dnia 31.10.2024 r. na kwotę brutto	67 393,13 zł
Lista płac nr 62 z dnia 29.11.2024 r. na kwotę brutto	68 432,01 zł
Lista płac nr 67 z dnia 20.12.2024 r. korekta (-)	71,43 zł
Lista płac nr 70 z dnia 30.12.2024 r. na kwotę brutto	69 158,34 zł
Razem	414 287,08 zł

Ośrodek Wsparcia;

Wyciąg bankowy 181/65 z 30.10.2024 r. korekta	11 965,44 zł
Lista płac nr 52 z dnia 31.10.2024 r. na kwotę brutto	4 033,34 zł
Lista płac nr 63 z dnia 29.11.2024 na kwotę brutto	4 033,34 zł
Lista płac nr 71 z dnia 30.12.2024 na kwotę brutto	3 133,34 zł
Razem	23 165,46 zł

Zgodnie z Rozdziałem IV pkt.6 ww. Uchwały, środki z Programu przeznacza się w całości na zwiększenie wynagrodzeń pracowników oraz pokrycie kosztów od tych wynagrodzeń. Informację końcową z realizacji Programu DPS w Rzeszowie przekazał w dniu 8 stycznia 2025 r. z której wynika, że DPS w Rzeszowie na rozdział 85202 paragraf 2130 Domy pomocy społecznej o zasięgu powiatowym otrzymał 526 600,00 zł, wydatkował środków finansowych 493 840,45 zł, dokonał zwrotu niewykorzystanych środków 32 759,55 zł oraz na rozdział 85203 paragraf 2030 Dienne domy pomocy otrzymał 29 050,00 zł, wydatkował środków finansowych 27 777,70 zł, dokonał zwrotu niewykorzystanych środków 1 272,30 zł.

IV. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.

Zgodnie z art. 94 ustawy Kodeks pracy, pracodawca jest obowiązany w szczególności: m.in. prowadzić i przechowywać w postaci papierowej lub elektronicznej dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników (dokumentacja pracownicza). Akta osobowe pracowników składają się z 5 części i obejmują w części A - oświadczenia lub dokumenty dotyczące danych osobowych, zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, a także skierowania na badania lekarskie i orzeczenia lekarskie dotyczące wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich zgodnie z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. Kontrolujący na podstawie 16 akt osobowych pracowników – **załącznik nr 5, 6, 7, 8, 9, 10** sprawdził zgodność prowadzenia akt z przepisami w zakresie części B oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika, w tym:

c) zakres czynności (zakres obowiązków), jeżeli pracodawca dodatkowo w tej formie określił zadania pracownika wynikające z rodzaju pracy, określonego w umowie o pracę,

f) potwierdzenie poinformowania pracownika:

– o warunkach zatrudnienia (art.29 § 3 i art. 29¹ § 2 Kodeksu pracy) oraz o zmianie warunków zatrudnienia (art.29 §3² i art.29¹§ 4 Kodeksu pracy),

j) dokumenty dotyczące powierzenia pracownikowi mienia z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się, dokumenty dotyczące przyjęcia przez pracownika wspólnej odpowiedzialności materialnej za mienie powierzone łącznie z obowiązkiem wyliczenia się (art.124 i art.125 Kodeksu pracy).

Pracodawca prowadzi odrębnie dla każdego pracownika imienną kartę wypłacanego wynagrodzenia za pracę. Kontrolującej udostępniono wydruk z programu Płace ARISCO (w.10.2.314.2168) 16 kartotek wynagrodzeń za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Zgodność wydatkowania środków z zapisami Regulaminu i przepisami prawa. Aktualność i zgodność treści regulaminu z ustawą o ZFŚS.

W dniu 29.12.2023 r. Dyrektor DPS w Rzeszowie wprowadził w uzgodnieniu z przedstawicielem pracowników Regulamin ZFŚS Zarządzeniem nr 11/2023 w sprawie wprowadzenia Regulaminu ZFŚS w DPS w Rzeszowie ul. Mjr H. Sucharskiego 1. Podstawą do ustalenia ulgowych świadczeń stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie w złożonym oświadczeniu za rok poprzedni (§ 6 ust.2 niniejszego zarządzenia).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2024 r. zrealizowano wydatki na kwotę łączną 214 284,00 zł w tym z rozdziału; 85202 Domy pomocy społecznej § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kwota 204 140,00zł, 85203 Ośrodki wsparcia § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kwota 10 144,00 zł. Kontrolowany na podstawie informacji z pisma DPSK23.160.1.2024 z dnia 2.01.2024 r. dokonał naliczenia odpisu na ZFŚS dla 76,46 etatu osób zatrudnionych na umowę o pracę w DPS, dla 4,03 etatu osób zatrudnionych w Ośrodku Wsparcia i 53 osób będących emerytami i rencistami oraz skorygował o kwoty wynikające z ponownego przeliczenia odpisu na koniec roku 2024 r. na podstawie informacji uzyskanych z pisma DPSK23.160.4.2024 z dnia 19.12.2023 r. (pomyłka w dacie). Przeciętne roczne zatrudnienie w DPS w 2024 r. wyniosło

75,48 etatu w tym 0,85 etatu to osoba ze stopniem niepełnosprawności znacznej, w Ośrodku Wsparcia wyniosło 4,03 etatu w tym 1 etat to osoba ze stopniem niepełnosprawności umiarkowanej. Na rachunek ZFŚS wpłynęła w dniu 17.05.2024 r. (wb. nr 16/2024) kwota 161 931,00 zł, w dniu 30.09.2024 (wb.nr 57/2024) kwota 54 379,00 zł oraz w dniu 23.12.2024 (wb.72/2024) zwrócono kwotę 2 026,00zł co daje łącznie kwotę odpisu w wysokości 214 284,00zł.

Kontrolujący na podstawie dowodów księgowych, wyciągów bankowych od nr 1/2024 do nr 73/2024 z rachunku bankowego prowadzonego dla ZFŚS w 2024 r. zweryfikował wydatki na łączną kwotę 251 558,00 zł pod kontem zgodności z zasadami, warunkami i w wysokości ustalonej w § 7 ww. Regulaminu jak również w tabeli dofinansowania świadczeń z ZFŚS na rok 2024 z czego na n. w. świadczenia wydano:

- Na „wczasy pod gruszą” w łącznej kwocie 189 119,00 zł. Zrealizowano zgodnie z § 6 ust. 3, 4 i 5 Regulaminu.
- Na „zapomogi losowe” w kwocie 2 500,00 zł. Zrealizowano zgodnie z § 7, § 11 ust. 3 pkt. a Regulaminu.
- Na „świadczenia pieniężne na święta” w łącznej wysokości 59 340,00zł. Zrealizowano zgodnie z § 6 ust. 6 Regulaminu.
- Na „kolonie, obozy” w kwocie 599,00 zł . Zrealizowano zgodnie z § 7 Regulaminu.

Kontrolujący na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. „zestawienie stanu księgi głównej 2024 za okres od 1.01.2024 do 31.12.2024 do konta 851” sprawdził prawidłowość wprowadzonych n. w. kosztów świadczeń:

• 851-01-00001 zapomogi losowe	2 500,00 zł
• 851-01-00002 obozy, kolonie	599,00 zł
• 851-01-00003 wczasy pod gruszą	193 088,00 zł
• 851-01-00004 świadczenia pieniężne	59 340,00 zł
Razem	255 527,00 zł

Różnica w wysokości 3 969,00zł (255 527,00 zł-251 558,00 zł = 3 969,00zł) jest to saldo konta „Ma 225” niezapłaconego podatku z tytułu wczasów pod gruszą. Saldo konta „851 Ma” na dzień 31.12.2024 r. wynosi 55 063,00zł i wynika ze stanu środków na koniec roku 2024 z konta „135 Wn Rachunek ZFŚS” w wysokości 41 993,26 zł, udzielonych pożyczek „234 Wn Rozrachunki z pracownikami ” w wysokości 17 039,00 zł oraz niezapłaconego ww. podatku „225 Ma Rozrachunki z budżetem -podatek dochodowy” w wysokości 3 969,00zł.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł.

Jednostka powinna udzielać zamówień zgodnie z zasadami ustalonymi w *Regulaminie zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł*, wprowadzonymi Zarządzeniem nr 3/2021 z dnia 09.03.2021 r. a następnie Zarządzeniem Nr 7/2024 z dnia 20.08.2024 r. Zgodnie z § 7 ust. 1 ww. regulaminu, procedury udzielania zamówień są określone w układzie:

1. zamówienia o wartości do 30 000 zł netto,
 2. zamówienia o wartości od 30 000 zł do 130 000 zł netto, zmienione od 20.08.2024 r.
- w układzie:

3. zamówienia o wartości do 50 000 zł netto,
4. zamówienia o wartości od 50 000 zł do 130 000 zł netto,

Przepisów regulaminu nie stosuje się do przypadków wymienionych w § 14 ust.1 pkt.2 ww. regulaminu.

Zgodnie z § 7 ust. 3 ww. regulaminu, wyznaczony przez Dyrektora DPS pracownik przygotowuje wstępny roczny plan zamówień oraz roczny plan postępowań o udzielenie zamówienia. Plan zamówień publicznych na 2024 r. zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 09.01.2024 r. przewiduje 7 postępowań, ponadto zawiera przedmiot zamówienia, rodzaj przewidywanego trybu, planowany termin wszczęcia postępowania oraz orientacyjną wartość zamówienia w zł. **Powyższy plan nie był aktualizowany jak również nie wprowadzono do planu zamówień tych zamówień, które wyłączone są ze stosowania regulaminu zgodnie z zaleceniami Prezydenta Miasta Rzeszowa pismo nr ZP.033.8.2.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.**

Zgodnie z § 13 ust. 1 regulaminu w jednostce prowadzony jest rejestr z udzielonych zamówień publicznych oraz dokumentacja z przebiegu postępowania. Zgodnie z rejestrem na rok 2024 przeprowadzono 10 postępowań o zamówienia poniżej 130 000,00zł.

Kontroli poddano procedury n. w. zamówień na podstawie dokumentacji i dowodów księgowych:

A. Dostawa pieczywa. W teczce aktowej znajdowały się n. w. dokumenty.

1. Szacowanie wartości zamówienia (§ 4 ust. 1 Regulaminu). Szacowanie wartości zamówienia, nastąpiło zgodnie z § 5 ust 5 Regulaminu, które stanowi, że ustalanie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów.

2. Wniosek (§ 6 Regulaminu) stanowiący załącznik nr 1 do Regulaminu z dnia 15.10.2024 r. Szacunkową wartość zamówienia określiła Jolanta Agnieszka w dniu 14.10.2024 r. na podstawie kalkulacji kosztów w oparciu o zużycie pieczywa w okresie poprzednich 12 miesięcy i średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług(...) wraz z notatką służbową z dnia 14.10.2024 r. w której ustalono szacunkową wartość zamówienia na 64 154,00 zł netto 67 361,70 zł brutto, co jest zgodne z § 5 ust.5 Zarządzenia nr 7/2024 z dnia 20.08.2024 r.

3. Zapytanie ofertowe (załącznik nr 2) z dnia 16.10.2024 r. Ofertę należy złożyć do dnia 25.10.2024 godz.10. Do dokumentacji załączono „wykaz firm zaproszonych do złożenia oferty” z pięcioma firmami oraz wydruk z e-mail z dnia 16.10.2024 r.

4. Oferta z dnia 23.10.2024 z firmy Piekarnia Graham S.C. z cena netto 62 520,00zł, cena brutto 65 644,50 zł w załączeniu koperta z datą 24.10.2024 r. Oferta z dnia 23.10.2024 z firmy Prywatne Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Piekarnia Zamojska z cena netto 67 479,00zł, cena brutto 70 852,95 zł w załączeniu koperta z datą 24.10.2024 r.

5. Ogłoszenie o wyborze oferty z dnia 25.10.2024 r. Oferty złożyło 2 z 5 zaproszonych oferentów. Oferenci zostali powiadomieni drogą elektroniczną w dniu 25.10.2024 r.

6. Protokół zamówienia z dnia 8.11.2024 r. wraz z załącznikami (§12 ust.1 Regulaminu). W dniu 25.10.2024 r. wybrano ofertę z najniższą ceną : Piekarnia Graham S.C Anita Byra, Magdalena Wala -Kiszka, 37-420 Rudnik nad Sanem, cena 62 500,00zł netto, brutto 65 644,50 zł (5% vat).

7. Umowa nr 10/DPS/2024 zawarta w dniu 6.11.2024 r. z firmą Piekarnia „Graham” S.C. Anita Byra, Magdalena Wala-Kiszka. Umowa zostaje zawarta na czas określony tj. na okres 12 miesięcy tj. od 15.11.2024r. do 14.11.2025 r. Strony uzgadniają, że łączna wartość wynagrodzenia (...) nie przekroczy kwoty 62 520,00zł netto. Dopuszcza się waloryzację cen jednostkowych netto poszczególnych grup asortymentowych w ofercie dostawcy(...) pkt 18.1 umowy. Załącznik nr 1 do umowy nr 10/DPS/2024 pn. „Zapotrzebowanie ilościowe - asortymentowe na pieczywo na okres 12 miesięcy 2024/2025”, Klauzula informacyjna z art.13 RODO(...) oraz załącznik nr 3 „Substancje lub produkty powodujące alergię lub reakcje nietolerancji”.

Kontrolujący na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. "zestawienie stanu księgi głównej 2024 za okres od 1.01.2024 do 31.12.2024 dla kontrahenta 201-00-00005 Piekarnia Graham " ustalił, iż DPS w Rzeszowie w okresie objętym umową od 15.11.2024 r. do 31.12.2024 r. wydatkował 8 901,68 zł (Wn konta 201) na powyższe zakupy.

Zgodnie z § 13 ust.2 Regulaminu, dokumenty muszą być widoczne, trwale oznakowane, ułożone chronologicznie.

B. Nabiał. W teczce aktowej n. w. dokumentacja.

1. Szacowanie wartości zamówienia (§ 4 ust. 1 Regulaminu). Szacowanie wartości zamówienia, nastąpiło zgodnie z § 5 ust 5 Regulaminu, które stanowi, że ustalanie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów.

2. Wniosek (§ 6 Regulaminu) stanowiący załącznika nr 1 do Regulaminu z dnia 13.11.2024 r. Szacunkową wartość zamówienia określiła Jolanta Agnieszka w dniu 12.11.2024 r. na podstawie kalkulacji kosztów w oparciu o zużycie artykułów nabiałowych w okresie poprzednich 12 miesięcy i średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług(...) wraz z dołączoną notatką służbową z dnia 12.11.2024 r. w której ustalono szacunkową wartość zamówienia na 129 500,00 zł netto, co jest zgodne z § 5 ust.5 Zarządzenia nr 7/2024 z dnia 20.08.2024 r.

3. Zapytanie ofertowe (załącznik nr 2) z dnia 13.11.2024 r. Ofertę należy złożyć do dnia 26.11.2024 godz.10. Do dokumentacji załączono „wykaz firm zaproszonych do złożenia oferty” z czterema firmami oraz wydruk z e-mail z dnia 13.11.2024 r.

4. Oferta z dnia 14.11.2024 r. z Jasienicy Rosielnej za cenę 123 790,50 zł netto, 129 980,03 zł brutto wraz z kalkulacją cenową (załącznik nr 1), potwierdzenie na kopercie wpływ z dnia 15.11.2024r.

5. Ogłoszenie o wyborze oferty z dnia 26.11.2024 r. Oferty złożył 1 z 4 zaproszonych oferentów. Oferenci zostali powiadomieni drogą elektroniczną w dniu 26.11.2024 r.

6. Protokół zamówienia z dnia 30.12.2024 r. wraz z załącznikami (§12 ust.1 Regulaminu). W dniu 30.12.2024 r. wybrano ofertę z najniższą ceną : Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Jasienicy Rosielnej, cena netto 123 790,50 zł, 129 980,03 zł brutto.

7. Umowa nr 2/DPS/2025 zawarta w dniu 12.12.2024 r. z firmą Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Jasienicy Rosielnej. Umowa zostaje zawarta na czas określony tj. na okres 12 miesięcy tj. od 1.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Strony uzgadniają, że łączna wartość wynagrodzenia (...) nie przekroczy kwoty 123 790,50 zł netto. Dopuszcza się waloryzację cen jednostkowych netto poszczególnych grup asortymentowych w ofercie dostawcy(...) pkt 18.1 umowy. Załącznik nr 1 do umowy nr 2/DPS/2025 pn. „Zapotrzebowanie ilościowe - asortymentowe na pieczywo na okres 12 miesięcy 2024/2025”, Klauzula informacyjna z art.13

RODO(...) oraz załącznik nr 3 „Substancje lub produkty powodujące alergie lub reakcje nietolerancji”. Kontrolujący na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. "zestawienie stanu księgi głównej 2025 za okres od 1.01.2025 do 31.12.2025 dla kontrahenta 201-00-00008OSM Jasienica Rosielna" ustalił, iż DPS w Rzeszowie wydatkował 114 782,42 zł (Wn konta 201) na powyższe zakupy.

Zgodnie z § 13 ust.2 Regulaminu, dokumenty muszą być widoczne, trwale oznakowane, ułożone chronologicznie.

VII. Kontrola merytoryczna poprawności złożonych sprawozdań budżetowych.

Tabela nr 1. Zmiany w planie finansowym wydatków w okresie 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Plan finansowy wydatków na 1.01.2024 r.		Plan finansowy wydatków na 31.12.2024 r.		Zmniejszenia/zwiększenia
Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	
85202 Domy pomocy społecznej	7 572 938,00 zł	85202	9 460 240,00 zł	1 887 302,00 zł
85203 Ośrodki wsparcia	365 038,00 zł	85203	452 839,00 zł	87 801,00 zł
Razem	7 937 976,00 zł	razem	9 913 079,00 zł	1 975 103,00 zł

Plan finansowy wydatków za 2024 r. wzrósł o 24,88% w stosunku do planu wydatków na 1.01.2024 r. Na wzrost planu w dużej mierze miało wprowadzenie rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” na który w DPS w Rzeszowie wydano łącznie 501 818,15 zł (rozdział 85202 i 85203). W ciągu roku wnioskowano o 24 zmiany w planie finansowym, w DPS w Rzeszowie zgodnie z n. w zarządzeniach dokonano między innymi zmian w planie finansowym roku 2024 r.:

Zarządzeniem Nr 0050/187/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 26.03.2024 r. w sprawie zmian(...), rozdział 85202 na kwotę łączną 369 640,00 zł i rozdział 85203 na kwotę łączną 32 151,00zł,

Zarządzenie Nr 0050/349/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25.06.2024 r. w sprawie wykonania Uchwały Nr VI/51/2024(...) zwiększenie rozdziału 85202 o kwotę 170 000,00 zł,

Zarządzenie nr 0050/368/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 10.07.2024 r. r. w sprawie wykonania uchwały Nr VIII/74/2024(...), rozdział 85 202 o kwotę 190 000,00zł (zwiększenia 6050),

Zarządzeniem Nr 0050/454/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 14.08.2024 r. w sprawie zmian(...), rozdział 85 202 o kwotę łączną 570 643,00zł,

Zarządzeniem Nr 0050/461/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 27.08.2024 r. r. w sprawie wykonania uchwały Nr X/104/2024 z 24.08.2024 r. (...), zwiększono rozdział 85 202 o kwotę łączną 150 000,00zł,

Zarządzeniem Nr 0050/596/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 18.11.2024 r. w sprawie zmian(...), rozdział 85 202 o kwotę łączną 420 000,00zł, rozdział 85203 o kwotę 25 000,00 zł.

Tabela nr 2.. Zmiany w planie finansowym dochodów w okresie 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Plan finansowy dochodów na 01.01.2024 r.		Plan finansowy dochodów na 31.12. 2024 r.		Zmniejszeni/zwiększenia
Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	
85202 Domy pomocy społecznej	2 662 500,00 zł	85202	3 072 500,00 zł	410 000,00 zł
Razem	2 662 500,00 zł		3 072 500,00 zł	410 000,00 zł

Plan finansowy dochodów za 2024 r. wzrósł o 15,40% w stosunku do planu dochodów na 1.01.2024 r.

W ciągu roku wniesiono wnioski na zmianę w planie, między innymi w DPS w Rzeszowie zgodnie z n. w zarządzeniu dokonano zmian w planie finansowym roku 2024 r.:

Zarządzenie Nr 0050/349/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 czerwca 2024 r. w sprawie wykonania Uchwały Nr VI/51/2024(...) zwiększenie rozdziału 85202 o kwotę 170 000,00 zł (075 15 000,00 zł, 083 155 000,00zł),

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust 2. w. w. rozporządzenia, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalenia w tym zakresie zapisano w tabeli nr 3 przeprowadzonych na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych FK ARISCO(ver.10.3.11183) i dowodów księgowych.

Tabela nr 3. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych		
Plan(kol.4) 85202 3 072 500,00 zł	Plan kont DPS w Rzeszowie nie przewiduje ewidencji na koncie pozabilansowym 980 co jest zgodne z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów (...)	Zgodnie z Komentarzem do Zakładowego Planu Kont(Dz.U.2020.342 t. j. z dnia 03.03.2020 r. ,konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.
Należności: (kol.5) kwota 3 305 470,71 zł	Strona Wn konta: 221-01 Odpłatność, obroty narastająco 3 222 998,60zł (3 247 558,30 zł- 24 559,70 zł BO strona Ma 221-01), 221-02 Wpłata za prace terapii zajęciowej 120,00 zł 221-04 Odpłatność 9 820,40 zł (9950,zł-129,60 zł) 221-03 Wynajem busa 10 032,00 zł 221-05 Wynajem pomieszczeń 2 600,00 zł 221-07 Pozostałe dochody 22 707,21 zł 221-08 Odpłatność za obiad 37 192,50 zł	zgodne
Dochody wykonane: (kol.7) kwota 3 124 844,26 zł	Strona Wn konta: 130 "Rachunek bieżący, obroty narastająco 12 962 072,97 zł (9 837 228,71 zł+3 124 844,26 zł)	zgodne
Saldo końcowe : (kol. 8) kwota 215 145,30 zł (kol.9) kwota 215 145,30 zł (kol.10) kwota 34 518,85 zł	Strona Wn konta: 221 Odpłatność, saldo końcowe 215 145,30 zł Strona Ma konta: 221 Odpłatność , saldo końcowe 34 518,85 zł	zgodne.

Pobyt w domu pomocy społecznej jest odpłatny do wysokości średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca , z zastrzeżeniem ust.3¹. Średni miesięczny koszt utrzymania w domu pomocy społecznej oznacza kwotę rocznych kosztów działalności domu wynikającą z utrzymania mieszkańców, z roku poprzedniego, bez kosztów inwestycyjnych i wydatków na remonty, powiększoną o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, przyjęty w ustawie budżetowej na dany rok kalendarzowy,

¹ Art. 60 Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej

podzieloną przez liczbę miejsc, ustaloną jako sumę rzeczywistej liczby mieszkańców w poszczególnych miesiącach roku poprzedniego w domu. Od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca DPS ul. Sucharskiego wynosi 5 180,00 zł², od 1 kwietnia 2024 r. do 31 marca 2025 r. wynosi 6 450,00 zł³.

Do szczegółowej kontroli przyjęto dochody wykonane z rozdziału 85202 § 075 kwota 12 632,00 zł oraz saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty w tym zaległości kwota 215 145,30 zł.

Zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych pn. Zestawienie stanu księgi głównej za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 do konta 221-03 - pn. „wynajem busa” na kwotę 10 032,00 zł oraz konta 221-05- pn. „wynajem pomieszczeń „ na kwotę 2 600,00 zł, co daje łącznie 12 632,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej do dochodów z powyższego tytułu wystawiano noty obciążeniowe ponieważ wynajem busa i pomieszczeń następował pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Miasta Rzeszów.

Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty z rozdziału 85202 Domy Pomocy Społecznej paragraf 083 Wpływy z usług wynosi łącznie 215 145,30 zł. Saldo końcowe na dzień 31.12.2024 r. z konta „221 Odpłatność mieszkańców” wynosi 215 145,30 zł.

Dyrektor DPS w Rzeszowie, związku z ww. zaległościami w regulowaniu opłat przez mieszkańców DPS przy ul. Sucharskiego 1, występował do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie :

- w dniu 14.06.2012 r. (DPS-3111/14/2012) – **załącznik nr 12** o uregulowanie zaległości i zastępcze dokonanie wpłat przez Gminę Miasto Rzeszów na podstawie art. 61 ust.3 ustawy o pomocy społecznej , zgodnie z zaleceniami NIK w wystąpieniu pokontrolnym LRZ-4101-02-21/2012 z dnia 11 maja 2012 r. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne dyrektor DPS w Rzeszowie poinformował o podjęciu kroków w celu wykonania art. 61 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej („Informacja o wynikach kontroli Nr ewid.127/2012/P/12/167/LRZ). W wyniku kontroli w domach pomocy NIK wnioskuje m.in. o bieżące egzekwowanie od mieszkańców domu należności z tytułu opłat za pobyt w placówce oraz kierowanie do gmin wniosków o dokonanie opłaty zastępczej , o której mowa w art.61 ust.3 ustawy o pomocy społecznej , w związku z występującymi zaległościami w regulowaniu opłat przez mieszkańców domu. NIK w powyższych informacjach wykazał na koniec 2011 r. zaległości w wysokości 44 318,97 zł.
- w dniu 26.02.2013 r. (DPS-3111/6/2013) – **załącznik nr 13** o zajęcie stanowiska w sprawie zastępczego wnoszenia przez Gminę opłat za pobyt mieszkańców, w związku z brakiem reakcji po stronie MOPS w Rzeszowie na pismo z dnia 14.06.2012 r. ,
- kontrolującemu okazano e-mail z dnia 20 marca 2019 r. od „MOPS Rzeszów” z którego wynika, iż MOPS zorganizował spotkanie dotyczące zaległości w opłatach, dochodzenia zaległych opłat oraz obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, na które zostali zaproszeni dyrektorzy DPS w Rzeszowie.

² Zarządzenie nr 0050/124/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w domu pomocy społecznej na terenie miasta Rzeszowa

³ Zarządzenie nr 0050/181/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 marca 2024 r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w domu pomocy społecznej na terenie miasta Rzeszowa

- w dniu 20.07.2020 r. (DPS.FK.314.29.2020) – **załącznik nr 14** z informacją o stanie zadłużenia na dzień 30.06.2020 r. w wysokości 175 236,41 zł, które zgodnie z umieszczoną adnotacją na piśmie sekretariat MOPS-odmówił przyjęcia niniejszego pisma.

MOPS w Rzeszowie pismem PI/DPS-430-1-36/12 z dnia 30 lipca 2012 r. poinformował Dyrektora DPS, że w związku z pismem z dnia 14.06.2012 r. dotyczące zastępczego uregulowania przez Gminę opłat ustalonych mieszkańcom za ich pobyt w Domu wymaga konsultacji z Wydziałem Budżetowym oraz zajęte w tej sprawie stanowisko zostanie przekazane w terminie późniejszym.

Zaległości nw. już nieżyjących mieszkańców DPS w Rzeszowie z wyjątkiem osoby wymienionej w pierwszej pozycji, zaewidencjonowanych na kontach analitycznych w księgach rachunkowych, wykazane w piśmie z dnia 20.07.2020 r. nr DPS.FK.314.29.2020 wg stanu na 30 czerwca 2020 r. są w takiej samej wysokości jak na dzień 31.12.2024 r. ;

221-01-01-00065	473,09 zł
221-01-01-00053	1 938,14 zł
221-01-01-00064	3 101,58 zł
221-01-01-00041	773,50 zł
221-01-01-00042	6 228,91 zł
221-01-00-00002	463,46 zł
221-01-01-00072	14 721,38 zł
221-01-01-00044	2 148,88 zł
221-01-01-00059	2 794,42 zł
221-01-01-00060	4 455,95 zł
221-01-01-00074	3 764,79 zł
221-01-01-00067	164,33 zł
221-01-01-00068	4 307,90 zł
221-01-01-00070	1 353,09 zł
221-01-01-00037	1 767,26 zł
221-01-00-00003	10 867,02 zł
221-01-01-00039	175,67 zł
221-01-01-00069	250,99 zł
Razem	59 750,36 zł

- Główna księgowa DPS w Rzeszowie poinformowała kontrolującego jak również udostępniła dokumenty- **załącznik nr 15,16,17,18,19** sporządzone na polecenia MOPS-u z należności głównych mieszkańców i ich spłaty.

Zgodnie z art. 17 ust.1 pkt.16 ustawy o pomocy społecznej, do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym w zakresie pomocy społecznej należy kierowanie do domu pomocy społecznej i ponoszenie odpłatności za pobyt mieszkańca gminy w tym domu. Art.17 ust.1 pkt 16 określa ustawowy obowiązek gminy nie tylko kierowania do DPS, lecz „i” wnoszenia dwóch rodzajów opłat za pobyt mieszkańca w DPS.

Na gminę, z której osoba jest kierowana do domu pomocy społecznej, nałożone zostały dwojakiego rodzaju obowiązki finansowe związane z odpłatnością za pobyt w domu pomocy społecznej. Pierwszy obowiązek wynika z art. 61 ust. 2 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej,

drugi obowiązek gminy ma charakter warunkowy i polega na zastępczym wnoszeniu opłat nieuiszczonych przez osoby zobowiązane⁴. Zgodnie z art. 61 ust.3 ustawy o pomocy społecznej, w przypadku niewywiązywania się osób, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2 oraz ust. 2a, z obowiązku opłaty za pobyt mieszkańca domu w domu *pomocy społecznej*, ustalonego w decyzji lub umowie, o której mowa w art. 103 ust. 2, **opłaty te zastępczo wnosi gmina, z której osoba została skierowana do domu *pomocy społecznej*.**

Jak wskazano w uchwale NSA z 11.06.2018 r., I OPS 7/17, cyt. „ obowiązek wnoszenia, przez osoby wskazane w art .61 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, opłat za pobyt w domu pomocy społecznej umieszczonej w nim osoby, a w konsekwencji wydanie decyzji o zwrocie kosztów poniesionych zastępczo przez gminę na podstawie art.104 ust.3 w związku z art. 61 ust. 3 tej ustawy wymaga uprzedniego skonkretyzowania i zindywidualizowania tego obowiązku począwszy od dnia jego powstania w stosunku do każdej ze zobowiązanych osób w decyzji administracyjnej o ustaleniu opłaty wydanej na podstawie art.59 ust.1 w związku z art.61 ust.1 i 2 tej ustawy lub w drodze umowy zawartej na podstawie art.103 ust.2 w związku z art.61 ust.1 i 2 oraz art.64 ustawy o pomocy społecznej”.

Powzięcie wiadomości o zaległości, jakiej dopuścił się jeden ze zobowiązanych podmiotów, **nakazuje gminie niezwłoczne uiszczenie opłaty zastępczej**, w wysokości odpowiadającej opłacie, którą podmiot zobowiązany uiszczyłby, gdyby prawidłowo i terminowo wykonywał swój obowiązek. Uprawnieniem gminy natomiast jest domaganie się od osoby, która naruszyła swoje obowiązki uiszczania opłaty (części opłaty), zwrotu kwoty, jaką gmina w zastępczy sposób musiała uiszczyć na rzecz domu pomocy społecznej (regres publicznoprawny).

Ustawodawca w art.61 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej wprowadził również zasadę, w myśl której, jeśli z ponoszenia opłat nie wywiązują się osoby zobowiązane w pierwszej kolejności, opłaty te wnosi zastępczo gmina, z której osoba została skierowana do domu pomocy społecznej, z tym jednak skutkiem, że gminie przysługuje prawo dochodzenia zwrotu poniesionych w tym celu kwot (por. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 5 września 2019 r., sygn. akt II SA/Sz 575/19 orzeczenie dostępne w CBOSA).

Zgodnie z art. 104 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, należności z tytułu wydatków na świadczenia z pomocy społecznej, **z tytułu opłat określonych przepisami ustawy** oraz z tytułu nienależnie pobranych świadczeń podlegają ściągnięciu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Zgodnie z art.104 ust.3 ww. ustawy, wysokość należności , o których mowa w ust.1, podlegających zwrotowi oraz terminy ich zwrotu ustala się w drodze decyzji administracyjnej. Zgodnie z art. 104 ust. 5 ww. ustawy, należności , o których mowa w ust.1, ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat , licząc od dnia , w którym decyzja ustalająca te należności stała się ostateczna. Nie można mówić o biegu przedawnienia , jeżeli nie wydano decyzji w tej sprawie. Dopóki decyzja taka nie zostanie wydana , jakiegokolwiek rozważanie przedawnienia zwrotu należności będzie bezprzedmiotowe. Oznacza to, że w przypadku zwrotu pozostałych należności organ może wydać decyzję w każdym czasie⁵.

⁴ Komentarz do art.61 ustawy o pomocy społecznej, Maciejko Wojciech, Zaborniak Paweł , stan prawny na 1 marca 2013 r.

⁵ Komentarz, wyd. VII do art.104 ustawy o pomocy społecznej, Sierpowska Iwona

Zgodnie z § 14 ust.3 pkt 8 Zarządzenia nr 0050/409/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 8 września 2023 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego DPS dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie do Sekcji Ekonomiczno-Finansowej DPS w Rzeszowie, należy m.in. zapewnienie terminowego ściągania należności. Po analizie wymienionych poniżej dokumentów, DPS w Rzeszowie realizował terminowo ściąganie należności.

Do szczegółowej kontroli należności pozostałych do zapłaty na dzień 31.12.2024 r. z kwoty 215 145,30 zł, kontrolujący przyjął;

- zaległości na koncie 221-01-01-00046 na kwotę 2 561,32 zł:

MOPS w Rzeszowie pismem znak sprawy PI-DPS.5026.323.2.2024.3 z dnia 31.12.2024 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS w Rzeszowie decyzją z dnia 12 listopada 2024 r. nr PI-DPS.5026.323.2.2024.2 za okres od 1.04.2024 r. do 30.09.2024 r., pismem znak sprawy PI-DPS.5026.346.3.2023.3 z dnia 19.12.2023 r., poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec decyzją z dnia 23 listopada 2023 r. nr PI-DPS.5026.346.3.2023.1 za okres od 1.04.2023 r. do 30.09.2023 r. oraz pismem PI-DPS.5026.346.2.2023.4 z dnia 12.06.2023 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS w Rzeszowie decyzją z dnia 18 maja 2023 r. nr PI-DPS.5026.346.2.2023.3 za okres od 1.11.2022 r. do 31.03.2023 r. został zobowiązany do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu zastępczych opłat za pobyt w Domu.

MOPS w Rzeszowie pismem znak sprawy PI-DPS.5026.259.2.2022.4 z dnia 20.09.2022 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS w Rzeszowie decyzją z dnia 15 lipca 2022 r., nr PI-DPS.5026.259.2.2022.3 za okres od 1.04.2019 r. do 31.03.2022 r., pismem znak sprawy PI-DPS.5026.259.4.2022.4 z dnia 16.12.2022 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS w Rzeszowie decyzją z dnia 23 listopada 2022 r. nr PI-DPS.5026.259.4.2022.3 za okres od 1.04.2022 r. do 31.10.2022 r., został zobowiązany do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu opłat za pobyt w Domu. Dyrektor DPS w Rzeszowie wystawił „Tytuły wykonawcze stosowane do egzekucji należności pieniężnych” na łączną kwotę 2 561,32 zł. Ustalona w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2024 r. zaległość mieszkańca DPS w wysokości 2 561,32 zł jest zgodna.

- zaległości na koncie 221-01-01-00054 na kwotę 25 342,91 zł

Kontrolujący przeanalizował dokumentację z czynności prowadzonych przez pracowników DPS w Rzeszowie zgromadzoną w dwóch segregatorach pn. „Egzekucje 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022”. Przez ww. lata co kwartał (np. tytuł wykonawczy DPS.FK.314.15.2018 za okres I-III 2018 r. na kwotę 341,15 zł, DPS.FK.314.26.2018 za okres IV-VI 2018 r. na kwotę 485,51 zł, DPS.FK.314.37.2018 za okres VII-IX 2018 r. na kwotę 496,24 zł) do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Rzeszowa DPS w Rzeszowie przekazywał tytuły wykonawcze celem nadania klauzuli o skierowanie do egzekucji lub celem przymusowego ściągnięcia należności wg zestawienia „Ewidencja tytułów wykonawczych”. Dla mieszkańca DPS zaewidencjonowanego pod nr 221-01-01-00054 analizie poddano wszystkie tytuły wykonawcze oraz upomnienia załączone do zestawienia pn. „Ewidencja wystawionych upomnień”.

Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Dyrektor został upoważniony (nr ORA-O.0052.849.2013 z dnia 21 listopada 2013 r.) do m.in. wystawiania w imieniu Prezydenta Miasta Rzeszowa jako organu egzekucyjnego upomnień i tytułów wykonawczych w postępowaniu egzekucyjnym w zakresie należności z tytułu opłat mieszkańców za pobyt w Domu Pomocy Społecznej.

Z up. Prezydenta Miasta Rzeszowa (DPS.FK.314.37.2019 z dnia 15.07.2019 r.) Dyrektor DPS w Rzeszowie wystąpił do Wydziału Finansowego, Oddział Egzekucji Podatków i Opłat Lokalnych z „Wnioskiem o umorzenie postępowania egzekucyjnego w celu wydania postanowienia w przedmiocie umorzenia postępowania egzekucyjnego na podstawie art.59 ust.2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji” prowadzonym od 26.01.2017 r. Zgodnie z art.50 §2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym, postępowanie egzekucyjne może być umorzone w przypadku, gdy dalsza egzekucja administracyjna będzie bezskuteczna z powodu braku majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucji.

Główna księgowa DPS w Rzeszowie oświadczyła ustnie, iż ww. postępowanie egzekucyjne nie zostało umorzone.

MOPS w Rzeszowie pismem znak sprawy PI-DPS.5026.299.2.2023.3 z dnia 12.06.2023 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS decyzją z dnia 12 czerwca 2023r. nr PI.DPS.5026.299.2.2023.2 za okres od 1 listopada 2022 r. do **31 marca 2023 r.**, został zobowiązany do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu zastępczych opłat za pobyt w Domu oraz pismem PI-DPS.5026.180.2.2022.4 z dnia 5.09.2022 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że decyzją z dnia 15 lipca 2022 r. nr PI-DPS.5026.180.2.2022.3 za okres od 12.10.2015 r. do 31.03.2022 r., pismem PI-DPS.5026.180.4.2022.3 z dnia 16.12.2022 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że decyzją z dnia 23 listopada 2022 r. nr PI-DPS.5026.180.4.2022.2 za okres od 1.04.2022 r. do 31.10.2022 r., mieszkaniec DPS został zobowiązany do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu opłat za pobyt w Domu. Dyrektor DPS w Rzeszowie wystawił „Tytuły wykonawcze stosowane do egzekucji należności pieniężnych” na łączną kwotę 22 125,58 zł. Kontrolujący na podstawie dokumentu- **załącznik nr 15** ustalił, iż w 2019 r. została wpłacona przez mieszkańca kwota 667,08 zł. **W dniu 13.12.2023 r. mieszkaniec zmarł.**

- zaległość na koncie 221-01-01-00047 na kwotę 19 948,23 zł

Kontrolujący przeanalizował dokumentację z czynności prowadzonych przez pracowników DPS w Rzeszowie zgromadzoną w dwóch segregatorach pn. „Egzekucje 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022”. Przez ww. lata co kwartał (np. tytuł wykonawczy DPS.FK.314.13.2018 za okres I-III 2018 r. na kwotę 1 87,13 zł, DPS.FK.314.25.2018 za okres IV-VI 2018 r. na kwotę 1 070,55 zł, DPS.FK.314.36.2018 za okres VII-IX 2018 r. na kwotę 1 070,91zł) do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Rzeszowa DPS w Rzeszowie przekazywał wymienione tytuły wykonawcze celem nadania klauzuli o skierowanie do egzekucji lub celem przymusowego ściągnięcia należności wg zestawienia „Ewidencja tytułów wykonawczych”. Dla mieszkańca

DPS zaewidencjonowanego pod nr 221-01-01-00047 analizie poddano wszystkie tytuły wykonawcze oraz upomnienia załączone do zestawienia pn. „Ewidencja wystawionych upomnień”.

Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Dyrektor został upoważniony (nr ORA-O.0052.849.2013 z dnia 21 listopada 2013 r.) do m.in. wystawiania w imieniu Prezydenta Miasta Rzeszowa jako organu egzekucyjnego upomnień i tytułów wykonawczych w postępowaniu egzekucyjnym w zakresie należności z tytułu opłat mieszkańców za pobyt w Domu Pomocy Społecznej.

Z up. Prezydenta Miasta Rzeszowa (DPS.FK.314.36.2019 z dnia 15.07.2019 r.) Dyrektor DPS w Rzeszowie wystąpił do Wydziału Finansowego, Oddział Egzekucji Podatków i Opłat Lokalnych z „Wnioskiem o umorzenie postępowania egzekucyjnego w celu wydania postanowienia w przedmiocie umorzenia postępowania egzekucyjnego na podstawie art.59 ust.2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji”. Zgodnie z art.50 §2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym, postępowanie egzekucyjne może być umorzone w przypadku, gdy dalsza egzekucja administracyjna będzie bezskuteczna z powodu braku majątku lub źródła dochodu zobowiązanego, z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych przewyższających koszty egzekucji.

Główna księgowa DPS w Rzeszowie oświadczyła ustnie iż ww. postępowanie egzekucyjne nie zostało umorzone.

MOPS w Rzeszowie pismem znak sprawy PI-DPS.5026.103.2.2022.4 z dnia 2.09.2022 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS decyzją z dnia 15 lipca 2022 r. nr PI-DPS.5026.103.2.2022.3 został zobowiązany do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu opłat za pobyt w DPS za okres **11 października 2016 r. do 31 marca 2022r.** Zgodnie z upoważnieniem ORA-O.0052.849.2013 z dnia 21.11.2013 r. Dyrektor DPS w Rzeszowie wystawił „Tytuł wykonawczy stosowany do egzekucji należności pieniężnych” na kwotę 21 000,00 zł. Z załączonego e-mail z DPS w Rzeszowie wynika, iż w dniu 16.09.2022 r. została wpłacona przez ww. mieszkańca kwota 5 356,88zł. Stan na dzień 31.12.2022 r. konta 221-01-01-00047 wynosił 21 000,00 zł. Kontrolujący na podstawie dokumentu- **załącznik nr 18** ustalił, iż w 2023 r. została wpłacona przez mieszkańca kwota 1 051,77 zł. Ustalona w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2024 r. zaległość mieszkańca DPS w wysokości 19 948,23 zł jest zgodna. **W dniu 16.05.2023 r. mieszkaniec zmarł.**

- zaległość na koncie 221-01-01-00057 na kwotę 20 107,75 zł

Kontrolujący przeanalizował dokumentację z czynności prowadzonych przez pracowników DPS w Rzeszowie zgromadzoną w dwóch segregatorach pn. „Egzekucje 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022”. Przez ww. lata co kwartał (np. tytuł wykonawczy DPS.FK.314.18.2018 za okres I-III 2018 r. na kwotę 985,06 zł, DPS.FK.314.222.2018 za okres IV-VI 2018 r. na kwotę 1093,60 zł, DPS.FK.314.39.2018 za okres VII-IX 2018 r. na kwotę 972,67zł) do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Rzeszowa DPS w Rzeszowie przekazywał wymienione tytuły

wykonawcze celem nadania klauzuli o skierowanie do egzekucji lub celem przymusowego ściągnięcia należności wg zestawienia „Ewidencja tytułów wykonawczych”. Dla mieszkańca DPS zaewidencjonowanego pod nr 221-01-01-00057 analizie poddano wszystkie tytuły oraz upomnienia załączone do zestawienia pn. „Ewidencja wystawionych upomnień”.

Zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, postępowanie egzekucyjne wszczyna się na wniosek wierzyciela o wszczęcie egzekucji administracyjnej i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru. Dyrektor został upoważniony (nr ORA-O.0052.849.2013 z dnia 21 listopada 2013 r.) do m.in. wystawiania w imieniu Prezydenta Miasta Rzeszowa jako organu egzekucyjnego upomnień i tytułów wykonawczych w postępowaniu egzekucyjnym w zakresie należności z tytułu opłat mieszkańców za pobyt w Domu Pomocy Społecznej.

MOPS w Rzeszowie pismem znak sprawy PI-DPS.5026.79.2.2022.4 z dnia 2.09.2022 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS decyzją z dnia 15 lipca 2022 r. nr PI-DPS.5026.79.2.2022.3 za okres od 1.10.2008 r. do 31.03.2022 r. , że mieszkaniec DPS został zobowiązany do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu opłat za pobyt w Domu. Dyrektor DPS w Rzeszowie wystawił „Tytuł wykonawczy stosowany do egzekucji należności pieniężnych” na kwotę 20 863,99 zł. **W dniu 23.10.2022 r. mieszkaniec zmarł.**

- zaległość na koncie 221-01-01-00051 na kwotę 576,51 zł

MOPS w Rzeszowie pismem znak sprawy PI-DPS.5026.274.5.2022.4 z dnia 16.12.2022 r. poinformował DPS w Rzeszowie, że mieszkaniec DPS decyzją z dnia 25 listopada 2022 r. nr PI-DPS.5026.274.5.2022.3 za okres od 1.02.2022 r. do 30.09.2022 r. został zobowiązany do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu opłat za pobyt w Domu. Dyrektor DPS w Rzeszowie wystawił „Tytuł wykonawczy stosowany do egzekucji należności pieniężnych” na kwotę 1 045,30 zł.

Załączone do ww. pism tytuły wykonawcze zostały niezwłocznie wystawione i podpisane przez Dyrektora DPS po informacjach uzyskiwanych z MOPS w Rzeszowie o wydanej decyzji zobowiązującej mieszkańca DPS-u do zwrotu poniesionych przez Gminę Miasto Rzeszów wydatków z tytułu zstępczych opłat za pobyt w DPS w Rzeszowie oraz opłat za pobyt w DPS ze wskazaniem Domu Pomocy Społecznej ul. Sucharskiego 1, 35-225 Rzeszów i rachunku bankowego nr 16 1010 4391 0000 6502 0145 0055.

Kontrolujący na podstawie opisanego wyżej zakresu analizowanych dokumentów stwierdza, że ustalone i realizowane przez Gminę zasady współpracy z DPS w Rzeszowie po kontroli NIK w 2012 r. niezgodne są z art.62 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej co miało wpływ na saldo zaległości w opłatach wykazanych w księgach rachunkowych DPS w Rzeszowie.

Zgodnie z art. 62 ust.1 ustawy o pomocy społecznej, mieszkaniec domu wnosi opłatę do kasy domu lub na jego rachunek bankowy. Za jego zgodą opłata może być potrącana: z emerytury lub renty mieszkańca domu - przez właściwy organ emerytalno-rentowy, zgodnie z odrębnymi przepisami, z zasiłku stałego mieszkańca domu - przez ośrodek pomocy społecznej albo

centrum usług społecznych, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych, dokonujące wypłaty świadczenia; opłatę za pobyt ośrodek pomocy społecznej albo centrum usług społecznych przekazując na rachunek bankowy domu pomocy społecznej.

Zgodnie z art.62 ust.2 ustawy o pomocy społecznej, osoby, o których mowa w art. 61 ust. 1 pkt 2 i ust. 2a, wnoszą opłatę ustaloną zgodnie z art. 61 ust. 2 pkt 2 i ust. 2c do kasy lub na rachunek bankowy gminy, z której mieszkaniec domu został skierowany; opłatę tę gmina wraz z opłatą, o której mowa w art. 61 ust. 2 pkt 3, przekazuje na rachunek bankowy właściwego domu pomocy społecznej. Zgodnie z art.62 ust.3 ustawy o pomocy społecznej, opłaty, o których mowa w ust. 1 i 2, przeznacza się na utrzymanie domu pomocy społecznej.

Sprawozdanie Rb-N należy sporządzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów , Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2023.652 t. j). Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., sprawozdania RB-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2024 roku oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-N z ewidencją księgową.

Tabela nr 4. Powiązanie pozycji sprawozdań w zakresie operacji finansowych z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych		
Wiersz N4.1.należności wymagalne ; z tytułu towarów i usług. 215 145,30 zł.	Strona Wn konta 221 należności z tytułu dochodów budżetowych"	zgodne

Zadłużenie 44 mieszkańców/ byłych mieszkańców na 31.12.2024 r. wyniosło łącznie 215 145,30 zł – załącznik nr 20, z tego 37 osób zmarło 1 osoba zrezygnowała. Pozostało 6 osób których najniższe zadłużenie wynosi 373,47 zł najwyższe 2 561,32 zł.

Negatywne sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec 4 kwartału 2024 r. zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust 2. w. w. rozporządzenia, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalenia zapisano w tabeli nr 5 przeprowadzonych na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych FK ARISCO(ver.10.3.11183) i dowodów księgowych.

Tabela nr 5. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-28S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe z w. w zestawień.	Uwagi
Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych		
Plan (kol.5)	Strona Wn konta pozabilansowego:	zgodne
85202 9 460 240,00 zł	980" Plan finansowy " kwota łączna 9 913 079,00 zł z konta	
85203 452 839,00 zł	analitycznego:	

J

[Signature]

9 913 079,00 zł	980-01 Plan finansowy do zaangażowania DOM, 980-02 plan finansowy do zaangażowania Ośrodka Wsparcia 980-03 plan finansowy do zaangażowania wydatków do dotacji Program Rządowy	
Zaangażowanie (kol.6) 85202 9 389 457,31 zł 85203 447 771,40 zł 9 837 228,71 zł	Strona Ma konta pozabilansowego: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota 9 837 228,71 zł	zgodne
Wydatki wykonane (kol.7) 85202 9 389 457,31 zł 85203 447 771,40 zł 9 837 228,71 zł	Strona Ma konta: 130 „Rachunek bieżący” -syntetycznie, obroty narastająco kwota 12 962 072,97 zł (wydatki 9 837 228,71 zł+ dochody 3 124 844,26 zł)	zgodne
Zobowiązania ogółem (kol.8) 85202 754 731,34 zł 85203 36 816,77 zł 791 548,11 zł	Strona Ma kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” 791 548,11 zł w tym: 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” - stan na dzień 31.12.2024 r. kwota 70 981,68 zł 225 „Rozrachunki z budżetem”-podatek dochodowy stan na dzień 31.12.2024 r. kwota 74 162,00 zł (-) 3 969,00 zł (fundusz socjalny) 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” kwota 347 500,50 zł 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – brutto stan na dzień 31.12.2024 r. kwota 298 102,81 zł. 240 „Pozostałe rozrachunki” kwota 4 770,12 zł	zgodne

Zgodnie z art.58 ustawy o pomocy społecznej, wydatki związane z zapewnieniem całodobowej opieki mieszkańcom oraz zaspokajaniem ich niezbędnych potrzeb bytowych i społecznych w całości pokrywa dom pomocy. .

Do szczegółowej kontroli przyjęto wydatki w 2024 r. na opłatę za trwały zarząd oraz na podatek od nieruchomości. Zgodnie z decyzją (BGM.IV.72240/2/2000 z dnia 18 lipca 2000 r.) opłata z tytułu trwałego zarządu za nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 982 w obrębie 213, o powierzchni 3537 m² wynosiła 529,17 zł odpowiadająca 0,3% ceny gruntu. Zgodnie z decyzją (BGM.IV.452.20.2022.KG z dnia 30 grudnia 2022 r.) wygaszono prawo trwałego zarządu ustanowionego na rzecz DPS dla Osób w Podeszłym Wieku oraz Osób Niepełnosprawnych Fizycznie w Rzeszowie oraz pisma BGM-IV.452.20.2022.KG z dnia 2 stycznia 2023 r. opłata z tytułu trwałego zarządu za nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 1211/4 w obrębie 213, o powierzchni 0,7663 m² wynosiła 234,50 zł odpowiadająca 0,3% ceny gruntu. W dniu 28.03.2024 r. przelano do BGM kwotę 763,67 zł(B/182/WB/56/65) zgodnie z terminem określonym w powyższych decyzjach. Dysponowanie nieruchomością na podstawie trwałego zarządu związane jest z ponoszeniem odpłatności na rzecz organu administracji publicznej lub jednostki – właściciela nieruchomości. Jednostka organizacyjna ponosi **opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości** oddanej w trwały zarząd lub opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, a także koszty wynikające z korzystania z nieruchomości (art.43 ust.4b ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 do konta 201-00-00019 Urząd Miasta Rzeszowa za podatek od nieruchomości za 12 miesięcy przelano łącznie 28 438, 00 zł. W załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości - dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu ZDN-1 w części B.1 Grunty wykazano nr działki 1211/4 oraz nr 982 dla których stawka podatku wynosi 0,55 zł a formę władania podano „użytkowanie wieczyste”, w części B.2 Budynki lub ich części dla których stawka podatku wynosi 1,15 zł lub 11,14 zł a formę władania podano „użytkowanie wieczyste”.

VIII. Kontrola sprawozdań finansowych.

Zgodnie z § 23 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

Tabela nr 6. Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2024 r. w zakresie aktywów.

Bilans na dzień 31.12.2024 r.			Zestawienie stanu księgi głównej na dzień 31.12.2024 r.		Uwagi
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	5 190 582,58 zł	5 034 976,97 zł	5 190 582,58 zł	5 034 976,97 zł	zgodne
B.	1 224 610,32 zł	1 368 801,82 zł	1 224 610,32 zł	1 368 801,82 zł	zgodne
	6 415 192,90 zł	6 403 778,79 zł	6 415 192,90 zł	6 403 778,79 zł	

Wg. bilansu „środki pieniężne na rachunkach bankowych”, stan na 31.12.2024 r. (Cz.B.III.pkt.2) wynoszą 1 226 045,42 zł.

Wg. „Zestawienia sald i obrotów” stan na 31.12.2024 r. środki pieniężne na rachunkach bankowych wynosi:

r-k bankowy 65 1020 4391 0000 6102 0145 0048 (wb. 216/2024)	0,00 zł
r-k bankowy 21 1020 4391 0000 6302 0145 0063 (wb. 73/2024)	41 993,26 zł
r-k bankowy 26 1020 4391 0000 6102 0145 0071 (wb. 236 /2024)	1 184 052,16 zł
Razem	1 226 045,42 zł

Tabela nr 7. Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2024 r. w zakresie pasywów

Bilans na dzień 31.12.2024 r.			Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2024 r.		Uwagi
Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	4 468 371,98 zł	4 334 627,41 zł	4 468 371,98 zł	4 334 627,41 zł	zgodne
D	1 946 820,92 zł	2 069 151,38 zł	1 946 820,92 zł	2 069 151,38 zł	zgodne
	6 415 192,90 zł	6 403 778,79 zł	6 415 192,90 zł	6 403 778,79 zł	

Wg. bilansu „ Zobowiązania krótkoterminowe”, stan na 31.12.2024 r. (Cz. D.II) wynoszą 2 069 151,38 zł. Wg. „Zestawienia sald i obrotów” stan na 31.12.2024 r. zobowiązań krótkoterminowych wynosi:

Saldo konta „201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”	70 981,68 zł
Saldo konta „221 Odpłatność”	34 518,85 zł
Saldo konta „225 Rozrachunki z budżetem”	74 162,00 zł
Saldo konta „229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	347 500,50 zł
Saldo konta „231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	298 102,81 zł
Saldo konta „240 Pozostałe rozrachunki”	4 770,12 zł
„240-03 Depozyty mieszkańców”	1 184 052,16 zł
Saldo konta „851 ZFŚS”	55 063,26 zł
Razem	2 069 151,38 zł

Kontrolujący sprawdził prawidłowość wykazanego stanu na koniec roku w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. „Zestawienie stanu księgi głównej za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024” :

„Zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” w którym saldo konta „ 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” na dzień 31.12.2024 r. wynosi **347 500,50zł:**

1. ZUS DRA 01 12/2024 kwota do zapłaty wg. deklaracji	199 517,53 zł
2. ZUS DRA 02 08/2024 kwota nadpłaty	(-) 29,56 zł
3. Dokument ewidencji księgowej Nr M/135 z dnia 01.12.2024 naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Ośrodek Wsparcia	9 441,70 zł
4. Dokument ewidencji księgowej Nr M/134 z dnia 31.12.2024 naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Dom	168 016,84 zł
5. Wyciąg bankowy nr 215/2024 z dnia 30.12.2024 r.	(-) 29 446,01 zł
Razem	347 500,50 zł

„Zobowiązań wobec budżetu” w którym saldo konta „225 Rozrachunki z budżetem- podatek dochodowy” na dzień 31.12.2024 r. wynosi **74 162,00 zł:**

1. PIT-4R za XII	39 125,00 zł
2. Wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego za (...)	118,00 zł
3. Dokument ewidencji księgowej Nr M/135 z dnia 01.12.2024 naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Ośrodek Wsparcia	2 407,00 zł
4. Dokument ewidencji księgowej Nr M/134 z dnia 31.12.2024 naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Dom	39 906,00 zł
5. wyciąg bankowy nr 215/2024 z dnia 30.12.2024 r.	(-) 7 372,00 zł
6. refundacja wynagrodzenia płatnika (wb 215/24)	(-) 22,00 zł
Razem	74 162,00 zł

„Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń” w którym saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.12.2024 r. wynosi **298 102,81 zł:**

1. Dokument ewidencji księgowej Nr M/135 z dnia 01.12.2024 r. naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Ośrodek Wsparcia	15 645,91 zł
2. Dokument ewidencji księgowej Nr M/134 z dnia 31.12.2024 r. naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Dom	282 456,90 zł
Razem	298 102,81 zł

„Pozostałe zobowiązania” w którym saldo konta „240 Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2024 r. wynosi **4 770,12zł:**

1. Dokument ewidencji księgowej Nr M/135 z dnia 01.12.2024 r. naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Ośrodek Wsparcia	209,78 zł
2. Dokument ewidencji księgowej Nr M/134 z dnia 31.12.2024 r. naliczenie tzw. 13 za rok 2024 – Dom	4 560,34zł
Razem	4 770,12 zł

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2023.120.t.j. z dnia 16.01.2023 r. z późn.zm.) przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień

31.12.2024 r. z czego sporządzono „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald aktywów i pasywów na dzień 31.12.2024 r.” podpisany przez głównego księgowego Panią Ewę i Dyrektora DPS w Rzeszowie Pana Wiesława Wołoszyna.

W „Rachunku zysków i strat jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2024 r. „ w części A.VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wyniosły 3 111 691,52 zł. Wg. ksiąg rachunkowych (wydruk z systemu FK ARISCO „zestawienia stanu księgi za okres 01.01.2024 - 31.12.2024) obroty na koncie „221Wn” wynoszą 3 111 691,52 zł.

W „Rachunku zysków i strat jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2024 r. „ w części B.V. Koszty działalności operacyjnej, wynagrodzenia stan na koniec roku bieżącego wyniosły 6 581 257,14 zł. Wg. ksiąg rachunkowych (wydruk z systemu FK ARISCO „zestawienia stanu księgi za okres 01.01.2024 -31.12.2024) obroty na koncie „400-1-404, 400-2-404, 400-3-404, 400-4-404” wynoszą 6 581 257,14 zł.

Kontrolujący na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. Obroty na koncie 400-1-404-4010, 400-2-404-4010, 400-3-404-4010, 400-4-404-4010 za 2024 r., sprawozdań budżetowych Rb28S za 2023 r. i 2024 r. zweryfikował poprawność ewidencji kosztów wynagrodzenia osobowego i dodatku motywacyjnego wg. klasyfikacji budżetowej na kwotę 6 144 267,14 zł.

Tabela nr 8. Weryfikacja ewidencji wg klasyfikacji budżetowej kosztów wynagrodzeń osobowych.

Klasyfikacja budżetowa	Rb28S za 2024 r. Wydatki wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	Rb28S za 2023 r. Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	Rb28S za 2024 Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	Koszty konto „404” wynagrodzenie 2024 r.	Uwagi
	1	2	3	4	(1-2+3=4)
85202\$4010	5 865 313,63 zł	150 140,48 zł	122 186,23 zł	5 837 359,38 zł	zgodne
85203\$4010	309 795,43 zł	8 365,86 zł	5 478,19 zł	306 907,76 zł	zgodne
Razem	6 175 109,06 zł	158 506,34 zł	127 664,42 zł	6 144 267,14 zł	

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z § 18 ust. 2-7 Regulaminu przeprowadzania kontroli – „2. Kierownik jednostki kontrolowanej przed podpisaniem protokołu kontroli może w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu wnieść do dyrektora wydziału pisemne zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do treści protokołu. 3. Kierownik jednostki kontrolowanej przed upływem terminu o jakim mowa w ust. 2 może podpisać lub odmówić podpisania protokołu kontroli. Podpisanie protokołu powoduje wygaśnięcie uprawnienia do zgłaszania zastrzeżeń, o których mowa w ust. 2. Kontrolujący, w przypadku o jakim mowa w ust. 2, dodatkowo bada zasadność wniesionych przez podpisaniem protokołu pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień, co do protokołu kontroli, przekazując swoje stanowisko dyrektorowi jednostki kontrolowanej, w powyższym zakresie, a w uzasadnionych przypadkach uzupełnia lub koryguje treść protokołu przekazując protokół jednostce kontrolowanej. Na uzupełniony lub skorygowany protokół kontroli uwzględniający w części lub w całości zastrzeżenia lub wyjaśnienia kontrolowanego wniesienie zastrzeżeń lub wyjaśnień nie przysługuje. 5. Kontrolowany, w przypadku o jakim mowa w ust. 4, może protokół kontroli podpisać lub odmówić podpisania w terminie do 5 dni roboczych od otrzymania stanowiska kontrolującego lub skorygowanego protokołu kontroli. 6. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej składa do

dyrektora wydziału w terminie wskazanym w ust. 5, pisemne wyjaśnienia przyczyn tej odmowy.
7. Uchylenie się kontrolowanego w wyznaczonym terminie od podpisania protokołu kontroli lub nieprzekazania stanowiska w zakresie odmowy podpisania protokołu traktuje się jako odmowę podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej.”

Na tym protokół zakończono.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Dyrektora DPS w Rzeszowie i Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa.

Spis załączników:

Załącznik nr 1- Protokół oględzin z dnia 22.12.2025 r.,

Załącznik nr 2- kserokopia zakresu obowiązków z dnia 14.12.2017 r.

Załącznik nr 3 – kserokopia zakresu obowiązków z dnia 30.12.2004 r.

Załącznik nr 4- kserokopia zakresu obowiązków z dnia 9.10.2010 r.

Załącznik nr 5 - Zestawienie z analizy prowadzonej przez kontrolującego na podstawie akt osobowych,

Załącznik nr 6 - Zestawienie z analizy prowadzonej przez kontrolującego na podstawie akt osobowych,

Załącznik nr 7 - Zestawienie z analizy prowadzonej przez kontrolującego na podstawie akt osobowych,

Załącznik nr 8 - Zestawienie z analizy prowadzonej przez kontrolującego na podstawie akt osobowych,

Załącznik nr 9 - Zestawienie z analizy prowadzonej przez kontrolującego na podstawie akt osobowych,

Załącznik nr 10 - Zestawienie z analizy prowadzonej przez kontrolującego na podstawie akt osobowych,

Załącznik nr 11 - Zestawienie z przyznanych, naliczonych i wypłaconych premii, dodatku motywacyjnego, nagród, dodatku specjalnego w 2024r. 16 pracownikom,

Załącznik nr 12 - kserokopia pisma znak sprawy DPS-3111/14/2012 z dnia 14.06.2012 r.,

Załącznik nr 13 - kserokopia pisma znak sprawy DPS-3111/6/2013 z dnia 26.02.2013 r.,

Załącznik nr 14 – kserokopia pisma znak sprawy DPS.FK.314.29.2020 z dnia 20.07.2020 r.str.1,2,

Załącznik nr 15- kserokopia zestawienia należności głównej za 2019 r. oraz jej spłata w 2019 r. oraz należności główna za 2020 r. i ustalony stan końcowy mieszkańców zalegających ze spłatą,

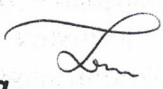
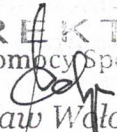
Załącznik nr 16- kserokopia zestawienia należności głównej za 2020 r. oraz jej spłata w 2021 r. oraz należności główna za 2021 r. i ustalony stan końcowy mieszkańców zalegających ze spłatą,

Załącznik nr 17- kserokopia zestawienia należności głównej za 2021 r. oraz jej spłata w 2022 r. oraz należności główna za 2022 r. i ustalony stan końcowy mieszkańców zalegających ze spłatą,

Załącznik nr 18 – kserokopia zestawienia należności głównej za 2022 r. oraz jej spłata w 2022 r. oraz należności główna za 2023 r. i ustalony stan końcowy mieszkańców zalegających ze spłatą,

Załącznik nr 19- kserokopia zestawienia należności głównej za 2023 r. oraz jej spłata w 2023 r. oraz należności główna za 2024 r. i ustalony stan końcowy mieszkańców zalegających ze spłatą,

Załącznik nr 20– kserokopia zestawienia pn. Zadłużenie mieszkańców na dzień 31 grudnia 2024 r. na kwotę łączną 215 145,30 zł z wpisaną odręcznie datą śmierci.

Kontrolujący  Danuta Żmuda Rzeszów, dnia <u>19.01.2026</u>	Jednostka kontrolowana DYREKTOR Domu Pomocy Społecznej  Wiesław Wdłozyn W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia <u>21.01.2026</u>
---	---