

Rzeszów, 23.01.2025 r.

**Protokół z kontroli dokumentów Warsztatu Terapii Zajęciowej
przy ul. Załęskiej 7a przeprowadzonej w dniach 13.12.2024 r. do 23.01.2025 r.**

Kontrolę przeprowadziła Komisja w składzie:

1. Pani Beata Mierzejewska – Z-ca Dyrektora do spraw Wsparcia Społecznego,
2. Pani Dorota Dyjach – Kierownik Sekcji do spraw Rehabilitacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych,
3. Pani Iryna Klader – Podinspektor w Sekcji do spraw Rehabilitacji Społecznej Osób Niepełnosprawnych,
4. Pani Monika Moskwa – Podinspektor do spraw Kontroli Wewnętrznej.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 84/2024 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie z dnia 25.11.2024 r. oraz Upoważnienia znak: OA1.015.49.2024 z dnia 25.11.2024 r. oraz pisma z dnia 19.12.2024 r. w sprawie przedłużenia terminu ważności upoważnienia.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, przy ul. Jagiellońskiej 26 oraz przy ul. Skubisza 4 w Rzeszowie na podstawie pisma z dnia 18.11.2024 r. oraz pisemnej zgody p.o. Kierownika Kontrolowanej Jednostki Pani Haliny Kruczek. Kontrola dotyczyła prawidłowości funkcjonowania warsztatów terapii zajęciowej w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. na podstawie przedłożonego przez Jednostkę kontrolowaną spisu spraw.

Jednostką prowadzącą Warsztat Terapii Zajęciowej jest Dom Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych w Rzeszowie przy ul. Załęskiej 7a.

Na dzień kontroli Warsztat Terapii Zajęciowej przeznaczony jest dla 50 uczestników.

W toku kontroli ustalono:

1. W wybranych losowo teczkach 26 uczestników warsztatu sprawdzono ważność posiadanych orzeczeń oraz treść zawartych w nich wskazań:
 - 14 osób posiadało znaczny stopień niepełnosprawności, a 12 osób umiarkowany,
 - 7 osób posiadało niepełnosprawność orzeczoną na czas określony, a 19 osób na stałe,
 - 10 uczestników warsztatu było mieszkańcami Domu Pomocy Społecznej przy ul. Załęskiej 7a,
 - wszyscy uczestnicy posiadali w orzeczeniu wskazania do uczestnictwa w warsztatach terapii zajęciowej.
2. Zapoznano się z treścią protokołów z posiedzeń Komisji Kwalifikacyjnej. W skład komisji wchodzi Dyrektor DPS, kierownik WTZ, pracownik socjalny. Komisja w 2023 r. odbyła 19 posiedzeń. Z listy uczestników warsztatów skreślono 5 osób:
 - 1 osoba złożyła rezygnację z zajęć WTZ z powodu przeniesienia uczestnika do Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Stobiernej;
 - 2 osoby skreślone z powodu naruszenia Regulaminu organizacyjnego WTZ (§ 9 pkt 3 i 4 – długotrwała nieusprawiedliwiona nieobecność);
 - 2 osoby złożyły rezygnację z powodu problemów zdrowotnych.

Na miejsce skreślonych uczestników przyjęto 5 osób, osoby te zostały wpisane na listę osób których zgłoszenie do uczestnictwa zostało zatwierdzone i uzgodnione z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

25 osobom przedłużono termin uczestnictwa. 9 osób zostało wpisane na listę osób których zgłoszenie do uczestnictwa zostało zatwierdzone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzeszowie.

Prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników warsztatów nie budzi zastrzeżeń.

3. Sprawdzono indywidualne Programy Rehabilitacji i Terapii na rok 2023 dla wybranych losowo uczestników WTZ. Program zawiera dane uczestnika, stopień niepełnosprawności oraz miejsce terapii. Określa formy terapii społecznej oraz metody, rehabilitację ruchową, trening ekonomiczny, forma współpracy z rodziną oraz opiekunami, aktualne umiejętności uczestnika, planowane efekty, zajęcia uzupełniające. Protokoły są podpisane przez Radę Programową oraz odpowiedzialnego instruktora.
4. Kontakty z rodzicami/opiekunami zostały odnotowane w zeszycie zatytułowanym „Kontakty z opiekunami” z podziałem na poszczególne pracownie, które uzupełnia odpowiedzialny za pracownie instruktor. Rejestr kontaktów pracowników WTZ z opiekunami zawiera: datę kontaktu, z czyjej inicjatywy doszło do spotkania (WTZ czy opiekuna), poruszane tematy (m. in. stan zdrowia, zmiana leków, zachowania na zajęciach, uzgodnienia wcześniejszych wyjść, złożenie życzeń świątecznych, sprzedaż prac uczestników, wejście do kina, postępow w rehabilitacji), podpis instruktora.
5. Sprawdzono listy obecności uczestników za każdy miesiąc. Z list tych wynika, iż niektórzy uczestnicy mają długotrwałą nieobecność lub zerową frekwencję.
W teczkach osobowych osób z długotrwałą nieobecnością są zawarte notatki – usprawiedliwienia nieobecności złożone przez rodziców/opiekunów z zawartą informacją o przyczynach nieobecności (m. in. złe samopoczucie, zabieg operacyjny, rehabilitacja poszpitalna, pobyt w szpitalu). Z kontaktów lub prób kontaktów z rodzicami/opiekunami lub uczestnikami z których wynika, iż były kierowane prośby przez pracowników WTZ powrotu uczestników na zajęcia. Uczestnicy lub ich opiekunowie deklarowali chęć powrotu na zajęcia lecz z powodu złego stan psychofizycznego na zajęcia nie powrócili.
6. W teczkach osobowych uczestników znajdują się m. in. następujące dokumenty:
 - Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności;
 - Ankieta uczestnika warsztatu;
 - Karta informacyjna kandydata/uczestnika warsztatu;
 - Prośba o przyjęcie uczestnika warsztatu;
 - Informacja o przedłużeniu uczestnictwa;
 - Oświadczenie o udostępnieniu danych/ Informacja o przetwarzaniu danych;
 - Oświadczenie o wyrażeniu zgody na przetwarzanie wizerunku;
 - Dane dot. opiekuna ustawowego lub faktycznego;
 - Indywidualny program rehabilitacji uczestnika na rok 2021;
 - Ocena postępów rehabilitacji zawodowej (roczna i półroczna);
 - Ocena postępów rehabilitacji ogólnej (roczna i półroczna);
 - Usprawiedliwienie nieobecności.

7. Ubezpieczenie:

- Uczestnicy warsztatu (NNW) – ubezpieczeni w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. - 75,00 zł płatne jednorazowo (suma ubezpieczenia na osobę: trwały uszczerbek na zdrowiu – 5 000,00 zł, śmierć w skutek nw – 2 500,00 zł) – Polisa typ 1111 nr 0014801;
- Umowa ubezpieczenia mienia i utraty zysku - Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group S.A., od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. – 1 193,00 zł płatna jednorazowo (Przedmiot ubezpieczenia: budynki, budowle, maszyny, urządzenia i wyposażenie, wartość mienia poza KŚT) – Polisa Seria COR355322;
- Samochód Ford Transit - RZ 7460R rok produkcji 2017 ubezpieczony w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. – OC: 407,00 zł, Auto Casco: 1 862,00 zł, NNW: 41,00 zł, Razem: 2 310,00 zł. Polisa nr 22089/5635234.

8. Stan zatrudnienia pracowników w 2023 r. wynosił 15 osób: kierownik, starsza księgowa, pielęgniarka (etat łączony z pracownikiem socjalnym), 10 instruktorów terapii zajęciowej, kierowca (etat łączony z konserwatorem), pracownik gospodarczy. Na stanowiskach „Instruktor terapii zajęciowej” oraz „Pracownik gospodarczy” dwie osoby przeszły na emeryturę, na te stanowiska zatrudniono nowoprzyjęte osoby.

9. W placówce funkcjonuje opracowany „Regulamin Organizacyjnym WTZ”. Treść regulaminu jest zgodna z § 9 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie Warsztatów Terapii Zajęciowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2284).

10. Z informacji złożonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Rzeszowie wynika, iż w 2023 roku uczestnicy WTZ nabywali umiejętności zawodowe podczas prowadzonych zajęć terapeutycznych w poszczególnych pracowniach w oparciu o ramowe plany pracy oraz indywidualne programy rehabilitacji dostosowane do możliwości psychofizycznych uczestników. W roku 2023 zorganizowano następujące wyjścia: 01.03.2023 r. wyjścia do Hali Podpromie na XVI Europejskie Targi Pracy Work Expo; 09.09.2023 r. udział w kiermaszu prac uczestników WTZ zorganizowanym w ramach Podkarpackiego Festiwalu Osób Wyjątkowych w Parku Jedności Polonii z Macierzą w Rzeszowie; 27.09.2023 r. wyjazd do ZAZ w Budach Głogowskich.

11. Rada Programowa w 2023 r. odbyła 8 posiedzeń, w posiedzeniach udział brali - kierownik WTZ, instruktorzy terapii zajęciowej oraz terapeuta – psycholog, protokoły sporządził pracownik socjalny:

- 04.01.2023 r. - dot. w dniach 2,3,4 stycznia 2023 r. odbyło się posiedzenie Rady Programowej dotyczące oceny postępów w procesie rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestników WTZ za 2022 r. Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
- 21.02.2023 r. – dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestnika WTZ. Po przedstawieniu przez instruktora terapii indywidualnego projektu kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestnika, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
- 29.03.2023 r. – dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestnika WTZ, a także przesunięcia uczestnika pomiędzy pracowniami. Po przedstawieniu przez instruktora terapii indywidualnego

Wolka

OKI

projektu kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestnika, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania. Przesunięcia uczestnika pomiędzy pracownikami. Przydzielenie 2 nowoprzyjętych uczestników;

- 09.05.2023 r. – dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 2 uczestników WTZ. Po przedstawieniu przez instruktora terapii indywidualnego projektu kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestnika, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
- 23.05.2023 r. – dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 4 uczestników WTZ. Po przedstawieniu przez instruktorów terapii indywidualnych projektów kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestników, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
- 26.06.2023 r. – 22, 23 i 26.06.2023 r. - dot. oceny postępów rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestników za I półrocze 2023 r. W I półroczu 2022 r. do zajęć terapeutycznych w WTZ zakwalifikowanych było 53 uczestników. Decyzją Komisji Kwalifikacyjnej z dniem: 27.02.2023 r. skreślono jednego uczestnika i na jego miejsce przyjęto 1 uczestnika; 03.04.2023 r. skreślono dwóch uczestników i na ich miejsce przyjęto 2 uczestników. Zajęcia w Warsztacie prowadzone są zgodnie z indywidualnymi programami rehabilitacji przygotowywanymi dla uczestników, ze szczególnym uwzględnieniem sprawności i możliwości psychofizycznych uczestników Warsztatu. Podczas posiedzenia dokonano oceny postępów rehabilitacji 52 uczestników, 1 uczestnika nie oceniono ze względu na zerową frekwencję. Dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 2 uczestników WTZ. Po przedstawieniu przez instruktora terapii indywidualnego projektu kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestnika, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania. Rada Programowa zaakceptowała ustalone przez instruktorów w porozumieniu z uczestnikami propozycję ocen postępów rehabilitacji i podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji w odniesieniu do aktualnych uczestników WTZ;
- 24.08.2023 r. - dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 2 uczestników WTZ. Po przedstawieniu przez instruktora terapii indywidualnego projektu kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestnika, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
- 02.10.2023 r. – dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 2 uczestników WTZ. Po przedstawieniu przez instruktora terapii indywidualnego projektu kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestnika Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania. Instruktorzy terapii przedstawili indywidualne projekty kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestników. Projekty ocen skonsultowane zostały z pozostałymi członkami Rady Programowej placówki. Podjęto jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ocenianych uczestników. Przesunięcie 2 uczestników pomiędzy pracownikami. Przydzielenie nowoprzyjętego uczestnika.

12. Sprawdzono „Ramowe Plany Pracy” na rok 2023:

– Ramowy plan pracy Pracowni Krawiecko-Dziwiarskiej, który zawiera następujące informacje:

- 1) Rehabilitacja zawodowa
- 2) Terapia społeczna
- 3) Terapia ruchowa
- 4) Wartość terapeutyczna
- 5) Inne formy działalności
- 6) Formy kontaktów z opiekunami

Plan pracy jest podpisany przez instruktora i kierownika WTZ.

– Ramowy plan pracy Pracowni Tkackiej, który zawiera następujące informacje:

Wiodący cel rehabilitacji: realizacja programu terapii i rehabilitacji przewidzianych na 2023 r.

- Rehabilitacja zawodowa
- Rehabilitacja społeczna
- Rehabilitacja ruchowa
- Uczestnictwo w imprezach kulturalnych
- Organizowanie i realizacja wycieczek i wyjazdów rekreacyjno-wypoczynkowych
- Organizacja i uczestnictwo w zabawach, balach, imprezach sportowo-rekreacyjnych i okolicznościowych oraz spotkaniach z uczestnikami zaprzyjaźnionych placówek.

Plan pracy jest podpisany przez instruktora i kierownika WTZ.

13. Plan finansowy WTZ na rok 2023 został złożony w MOPS w dniu 02.09.2022 r. – w terminie zgodnym z § 5 ust. 4 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2284).

14. Wysokość środków na działalność WTZ w 2023 r. określono w formie aneksów do umowy nr 1/95/PN-30513/4/95 z dnia 27 września 1995 r. o utworzeniu warsztatu terapii zajęciowej dla osób niepełnosprawnych. Zawarto następujące aneksy: aneks nr 132 z dnia 13.04.2023 r., aneks nr 133 z dnia 28.04.2023 r., aneks nr 134 z dnia 13.09.2023 r., aneks nr 135 z dnia 04.10.2023 r., aneks nr 136 z dnia 16.10.2023 r., aneks nr 137 z dnia 04.12.2023 r., aneks nr 138 z dnia 14.12.2023 r., aneks nr 139 z dnia 28.12.2023 r. W aneksach uwzględniono podział na poszczególne rodzaje kosztów, zaliczonych do kosztów działalności warsztatu finansowanych ze środków PFRON oraz procentowy udział środków PFRON w ogólnej kwocie środków na działalność warsztatu. Zasady i wysokość dofinansowania kosztów działania WTZ ze środków samorządowych określono w piśmie Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 24.01.2023 r. W 2023 r. WTZ posiadał preliminarz kosztów w łącznej wysokości 1 638 672,00 zł, z czego środki PFRON stanowiły 1 474 800,00 zł (90 %), a środki samorządowe 163 872,00 zł (10 %).

15. Środki PFRON są przekazywane na odrębny rachunek bankowy o numerze 73 1020 4391 0000 6002 0145 0147, prowadzony przez PKO BP SA. Środki samorządowe są przekazywane na odrębny rachunek bankowy o numerze 73 1020 4391 0000 6302 0145 0097, prowadzony przez PKO BP SA, a następnie przelewem wewnętrznym na rachunek

bankowy o numerze 69 1020 4391 0000 6302 0171 3718 prowadzony przez PKO BP SA, z którego są rozliczane wydatki na WTZ.

16. WTZ składał kwartalne informacje o wydatkowaniu środków PFRON oraz środków samorządowych, w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczeniowym. Informacje te zostały złożone w MOPS w dniach: 05.04.2023 r., 05.07.2023 r., 05.10.2023 r., 04.01.2024 r. Zostały one sporządzone w formie:

- „Rozliczenia otrzymanych środków pieniężnych na działalność bieżącą WTZ – środki PFRON” zawierającego następujące dane: kwota otrzymanych zaliczek, odsetki bankowe od środków PFRON, środki uzyskane ze sprzedaży prac, kwota wydatkowana oraz kwota zobowiązań na ostatni dzień danego kwartału, stan rachunku na ostatni dzień kwartału;
- „Rozliczenia otrzymanych środków pieniężnych na działalność bieżącą WTZ – środki samorządowe” zawierającego następujące dane: kwota otrzymanych zaliczek, kwota wydatkowana oraz kwota zobowiązań na ostatni dzień danego kwartału, stan rachunku na ostatni dzień kwartału;
- „Rozliczenia kosztów działalności WTZ finansowanych ze środków PFRON” zawierającego zestawienie planowanych i wydatkowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów;
- „Rozliczenia kosztów działalności WTZ finansowanych ze środków samorządowych” zawierającego zestawienie planowanych i wydatkowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów.

WTZ złożył roczne sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych warsztatu w dniu 23.02.2024 r. Zawierało ono rozliczenie roczne wraz ze wskazaniem kwot uzyskanych ze sprzedaży produktów i usług oraz kwoty uzyskanych odsetek.

17. Zgodnie z rocznym sprawozdaniem z wykorzystania środków finansowych warsztatu, poszczególne rodzaje wydatków wyniosły:

Rodzaj wydatku	PFRON		Środki samorządowe	
	Przyznane środki zgodnie z umową (zł)	Wydane środki (zł)	Przyznane środki zgodnie z umową (zł)	Wydane środki (zł)
Wynagrodzenia	1 003 518,76	1 003 518,76	—	—
Składki na Fundusz Pracy	15 877,35	15 877,35	—	—
Składki na ubezpieczenie społeczne	185 759,09	185 759,09	—	—
Materiały do terapii	49 152,81	49 152,81	6 648,00	6 648,00
Materiały ogólne	10 489,46	10 489,46	3 890,00	3 890,00
Usługi materialne	20 923,66	20 923,66	—	—

Usługi niematerialne	5 115,09	5 115,09	–	–
Eksploatacja samochodu	15 797,90	15 797,90	3 216,00	3 215,02
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	32 568,00	32 568,00	65 498,00	65 497,93
Podróże służbowe	150,00	150,00		
Odpis na FŚS	–	–	32 580,00	32 579,61
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	70 090,59	70 090,59	–	–
Środki związane z treningiem ekonomicznym	–	–	52 040,00	52 040,00
Szkolenia	–	–	–	–
Energia	23 659,34	23 659,34	–	–
Ubezpieczenie uczestników	75,00	75,00	–	–
Ubezpieczenia mienia	1 193,00	1 193,00	–	–
Wycieczki	28 322,80	28 322,80	–	–
Fundusz Emerytur Pomostowych	11 280,95	11 280,95	–	–
Koszty wyposażenia	826,20	826,20	–	–
Razem	1 474 800,00	1 474 800,00	163 872,00	163 870,56

18. Stan konta środków PFRON na dzień 31.12.2023 r. wynosił 0,00 zł (WB nr 192/2023). Stan konta środków samorządowych na dzień 31.12.2023 r. wynosił 0,00 zł (WB nr 43/2023).

19. Środki samorządowe na 2023 r. zostały pobrane w wysokości wynikającej z planu finansowego tj. 163 873 zł. Środki przyznane na 2023 r. wynosiły 163 872 zł, natomiast środki wykorzystane 163 870,56 zł. Niewykorzystana kwota środków samorządowych w wysokości 2,44 zł została zwrócona na konto Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 28.12.2023 r.

20. Odsetki bankowe naliczone od środków PFRON za okres od 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. wyniosły 6 648,01 zł. Zgodnie z § 20 ust. 2 rozporządzenia, odsetki bankowe naliczone przez bank od środków przekazanych na konto warsztatu nie zwiększają limitu środków

przekazanych warsztatowi na jego działalność w okresie sprawozdawczym. Odsetki zostały zwrócone na konto Urzędu Miasta Rzeszowa. W trakcie kontroli sprawdzono:

- zapisy na kontach 750-09 – Odsetki bankowe od środków PRFON oraz 240-09-001 -Pozostałe rozrachunki-odsetki;
- wyciągi bankowe o następujących numerach: 6, 7, 9, 10, 24, 25, 42, 43, 59, 60, 77, 78, 93, 94, 97, 106, 107, 122, 128, 140, 141, 157, 158, 174, 175, 191, 192.

21. Zgodnie z § 10 rozporządzenia, WTZ prowadzi działalność o charakterze niezarobkowym. Dochód ze sprzedaży produktów i usług wykonanych przez uczestników warsztatu w ramach realizowanego programu terapii przeznacza się, w porozumieniu z uczestnikami warsztatu, na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników. W 2023 r. WTZ uzyskał środki z tytułu sprzedaży prac uczestników w wysokości 15 530,00 zł. Do kontroli okazano:

- „Protokół z zebrania społeczności warsztatowej WTZ w Rzeszowie” z dnia 21.03.2023 r., w którym wzięło udział 42 uczestników oraz przedstawiciele Rady Programowej. Podczas spotkania zaproponowano, aby środki pochodzące ze sprzedaży prac przeznaczyć na zorganizowanie wycieczek krajoznawczych oraz wyjście do kina;
- „Protokół z zebrania społeczności warsztatowej WTZ w Rzeszowie” z dnia 13.09.2023 r., w którym wzięło udział 44 uczestników oraz przedstawiciele Rady Programowej. Podczas spotkania zaproponowano, aby w ramach posiadanych środków dofinansować spotkanie integracyjne z okazji Jubileuszu 30-lecia DPS, zakupić choinkę oraz upominki z okazji dnia św. Mikołaja dla społeczności WTZ, zorganizować wyjścia do kina, wycieczki i grille integracyjne.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- zapisy na kontach: 700-9 – Sprzedaż produktów wytworzonych w ramach terapii, 401-4210-009-20 – Zakupy za środki ze sprzedaży prac uczestników, 402-4300-009-20 Zakup usług za środki ze sprzed. prac uczestników;
- faktury wymienione w tabeli zamieszczonej poniżej:

Nr faktury	Data faktury	Kwota (zł)	Przeznaczenie wydatku
FV 2023/03/41RZE2	24.03.2023	450,00	bilety do kina
FS029971	20.09.2023	432,00	ciasto
F 95/09/2023	28.09.2023	321,99	kiełbasa
FV002309	19.09.2023	100,00	soki
F 06/M/23	06.12.2023	2 000,00	choinka
FS-27/12/2023/G	01.12.2023	45,57	reklamówki na prezenty
FS-26/12/2023/G	01.12.2023	341,52	bieżnik i naczynia jednorazowe na grilla

FV 2023/05/21RZE2	12.05.2023	480,00	bilety do kina
F 19/2023	22.05.2023	2 000,00	przewóz autokarem
FV 37/2023/Restauracja	22.05.2023	1 720,00	usługa gastronomiczna
FV007510MM	01.12.2023	2 820,63	słodycze upominek
FV 2023/12/15RZE2	08.12.2023	1 094,50	bilety do kina
F 132/12/2023	12.12.2023	290,00	kiełbasa
F 54/9/2023	21.12.2023	2 600,00	pobyt w gospodarstwie edukacyjnym
F 83/2023	22.12.2023	600,00	przewóz autokarem
FV 136/12/2023	22.12.2023	233,79	kiełbasa
Razem: 15 530,00			

22. W celu ustalenia prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z PFRON oraz środków samorządowych, kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych za II kwartał 2023 r. Sprawdzono faktury, rachunki, paragony, noty księgowe, listy płac, wyciągi bankowe, raporty kasowe, rozliczenia zaliczek. Zestawienie sprawdzonych dokumentów zawierają tabele zamieszczone poniżej.

22.1. Koszty finansowane ze środków PFRON

– wynagrodzenia, składki na Fundusz Pracy, składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Emerytur Pomostowych

II kwartał 2023 r. (łączna kwota)	LP 5 (kwiecień)	Data zapłaty	LP 6 (maj)	Data zapłaty
Wynagrodzenie 231 373,24 zł	71 466,35 zł brutto (50 338,57 zł do wypłaty)	26.04.2023 r. WB 57/2023 RK 14/2023	76 755,60 zł brutto (54 502,89 zł do wypłaty)	26.05.2023 r. WB 74/2023 RK 18/2023
Składki na ubez. społeczne pracodawcy 40 397,78 zł	12 478,03 zł	04.05.2023 r. WB 61/2023	13 401,54 zł	05.06.2023 r. WB 79/2023

Składki na Fundusz Pracy 3 254,48 zł	1 032,29 zł		1 082,18 zł	
Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych 2 338,27 zł	712,52 zł		766,47 zł	

	LP 7 (czerwiec)	Data zapłaty
Wynagrodzenie	83 151,29 zł brutto (59 183,03 zł do wypłaty)	26.06.2023 r. WB 91/2023 RK 21/2023
Składki na ubez. społeczne pracodawcy	14 518,21 zł	04.07.2023 r. WB 95/2023
Składki na Fundusz Pracy	1 140,01 zł	
Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	859,28 zł	

Do kontroli okazano:

- listy płac za okres kwiecień-czerwiec 2023 r.;
- wnioski premiowe za okres kwiecień-czerwiec 2023 r.;
- deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA za kwiecień-czerwiec 2023 r.;
- umowy o pracę lub porozumienia zmieniające warunki pracy i płace wszystkich pracowników WTZ.

W WTZ obowiązuje „Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych w Rzeszowie ul. Załęska 7a”, wprowadzony zarządzeniem nr 19/2018 Dyrektora DPS z dnia 27 grudnia 2018 r. Ustalono w nim „Tabele minimalnego i maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” (załącznik nr 1 do Regulaminu wynagradzania – zmieniony zarządzeniem Dyrektora DPS nr 14/2021 z dnia 1 października 2021 r. oraz zarządzeniem Dyrektora DPS nr 16/2023 z dnia 4 lipca 2023 r.) oraz „Tabele stanowisk i kategorii szeregowań oraz minimalnych wymagań kwalifikacyjnych niezbędnych do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach” (załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania – zmieniony zarządzeniem Dyrektora DPS nr 16/2023 z dnia 4 lipca 2023 r.). Szeregowania pracowników do określonej kategorii

dokonuje Dyrektor DPS. Sprawdzono poprawność ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości wynagrodzenia zasadniczego. W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z § 19 Regulaminu wynagradzania „wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się raz w miesiącu w stałym i ustalonym z góry harmonogramem wypłat, terminie, który zostaje udostępniony pracownikom na tablicy ogłoszeń w DPS, nie później niż do dziesiątego dnia miesiąca następującego po zakończonym miesiącu pracy”. Stwierdzono, że wynagrodzenie za miesiące kwiecień-czerwiec 2023 r. zostało wypłacone terminowo.

Zgodnie z regulaminem, pracownikowi przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych. Na wynagrodzenie pracowników WTZ składają się następujące składniki:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek za wieloletnią pracę,
- premia uznaniowa miesięczna,
- dodatek funkcyjny (kierownik),
- wynagrodzenie za okres choroby,
- wynagrodzenie urlopowe.

Wynagrodzenie naliczone na listach płac jest zgodne z okazanymi do kontroli angażami. Kwota przyznanego kierownikowi dodatku funkcyjnego nie przekracza maksymalnego poziomu ustalonego w załączniku nr 2 do Regulaminu wynagradzania.

Sprawdzono terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, FP i FEP za miesiące kwiecień – czerwiec 2023 r. Podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenie zostały odprowadzone terminowo.

W DPS opracowany został „Regulamin premiowania pracowników”, stanowiący załącznik nr 3 do Regulaminu wynagradzania. Zgodnie z nim, premia ma charakter motywacyjny i jest przyznawana za prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z zakresu czynności, z uwzględnieniem ilości i stopnia złożoności zadań, a także ponoszonej odpowiedzialności służbowej i materialnej. Jest przyznawana comiesięcznie i może wynosić do 100 % wynagrodzenia zasadniczego. Fundusz premiowy na dany miesiąc uruchamia dyrektor i w zależności od posiadanych środków określa wartość wyjściową premii. Podwyższenie lub obniżenie premii wymaga uzasadnienia. Jest ona przyznawana na podstawie wniosku premiowego, który wypełniają kierownicy działów dla podległych pracowników oraz dyrektor – dla pracowników samodzielnych i kierowników.

W czasie kontroli sprawdzono wnioski premiowe pracowników WTZ za kwiecień-czerwiec 2023 r. Premia wyjściowa w tych miesiącach stanowiła 10 % wynagrodzenia zasadniczego. W poszczególnych miesiącach wypłacono następujące premie:

- kwiecień: od 0 % do 40 % wynagrodzenia zasadniczego,
- maj: od 0 % do 40 % wynagrodzenia zasadniczego,
- czerwiec: od 0 % do 50 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wnioski były podpisane przez Dyrektora DPS oraz Kierownika WTZ lub tylko przez Dyrektora DPS. We wnioskach określono liczbę nieobecności w pracy oraz uzasadnienie przyznania określonej stawki premii.

– materiały do terapii

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	F507/R/04/23	06.04.2023	108,74	12.04.2023 WB 49/2023
2.	FS/1032/2023	08.04.2023	78,00	20.04.2023 WB 54/2023
3.	FV009051RA	13.04.2023	16,00	12.05.2023 WB 65/2023
4.	FS/1079/2023	14.04.2023	62,40	27.04.2023 WB 58/2023
5.	FS/001149/2023	18.04.2023	1 134,31	24.04.2023 WB 55/2023
6.	F 4386/2023/FHR	18.04.2023	516,33	28.04.2023 WB 59/2023
7.	FS/102/04/2023/RZ1	18.04.2023	255,46	24.04.2023 WB 55/2023
8.	FV000944	02.05.2023	418,92	28.04.2023 WB 59/2023
9.	FV 69/FK/IV/2023	20.04.2023	126,00	02.05.2023 WB 60/2023
10.	FV FS/1160/2023	21.04.2023	78,00	04.05.2023 WB 61/2023
11.	FV010159RA	25.04.2023	134,20	24.05.2023 WB 72/2023
12.	FS029398	25.04.2023	440,00	28.04.2023 WB 55/2023

13.	FS/1238/2023	28.04.2023	78,00	11.05.2023 WB 64/2023
14.	Paragon 200959/0600	27.04.2023	69,96	27.04.2023 RK 15/2023
15.	FS/1309/2023	05.05.2023	46,80	18.05.2023 WB 68/2023
16.	FS/1383/2023	12.05.2023	78,00	25.05.2023 WB 73/2023
17.	FS029467	15.05.2023	440,00	19.05.2023 WB 69/2023
18.	FS/1462/2023	17.05.2023	15,60	30.05.2023 WB 76/2023
19.	FS/1460/2023	15.05.2023	15,60	26.05.2023 WB 74/2023
20.	FS/1471/2023	19.05.2023	15,60	07.06.2023 WB 81/2023
21.	FS/1461/2023	16.05.2023	15,60	29.05.2023 WB 75/2023
22.	FS/1463/2023	18.05.2023	15,60	31.05.2023 WB 77/2023
23.	Paragon nr 060420/0215	24.05.2023	274,82	24.05.2023 RK 18/2023
24.	FS/1558/2023	26.05.2023	62,40	07.06.2023 WB 81/2023
25.	FV 103/FK/V/2023	29.05.2023	126,00	09.06.2023 WB 82/2023

26.	Paragon nr 220265/0628	31.05.2023	94,90	31.05.2023 RK 19/2023
27.	FS029509	22.05.2023	480,00	30.05.2023 WB 76/2023
28.	FS/1604/2023	31.05.2023	46,80	13.06.2023 WB 83/2023
29.	FS/5/06/2023/RZ1	01.06.2023	299,45	07.06.2023 WB 81/2023
30.	F 6233/2023/FHR	01.06.2023	423,30	14.06.2023 WB 84/2023
31.	FV001328	01.06.2023	566,00	14.06.2023 WB 84/2023
32.	FS/001627/2023	01.06.2023	1 215,05	07.06.2023 WB 81/2023
33.	FV014126RA	05.06.2023	130,40	04.07.2023 WB 95/2023
34.	FK-17/06/2023/23	06.06.2023	238,82	19.06.2023 WB 86/2023
35.	FS/1674/2023	09.06.2023	93,60	22.06.2023 WB 89/2023
36.	FS/1786/2023	16.06.2023	78,00	29.06.2023 WB 92/2023
37.	FV 2256/MAG/06/2023	21.06.2023	1 415,82	26.06.2023 WB 91/2023
38.	FS/1877/2023	23.06.2023	78,00	13.07.2023 WB 98/2023

39.	FS029647	26.06.2023	440,00	30.06.2023 WB 93/2023
40.	FS/1938/2023	30.06.2023	39,00	13.07.2023 WB 98/2023
41.	FV 3028/2023	26.06.2023	193,73	26.06.2023 RK 22/2023
Razem: 10 455,21 zł				

– materiały ogólne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	F 04/23	13.04.2023	32,00	13.04.2023 RK 13/2023
2.	F/001354/23	08.05.2023	113,11	09.05.2023 RK 16/2023
3.	FVS 1828/05/23/BS/DHA	17.05.2023	63,28	30.05.2023 WB 76/2023
4.	F 00132/2023	22.05.2023	78,01	24.05.2023 WB 72/2023
5.	Paragon nr 220265/0628	31.05.2023	175,82	31.05.2023 RK 19/2023
6.	F550/MAG/2023	15.06.2023	76,00	21.06.2023 WB 88/2023
7.	SP-RZ/00861/06/23	14.06.2023	257,07	29.06.2023 WB 92/2023
8.	Paragon nr 23131	20.06.2023	164,82	20.06.2023 RK 20/2023

9.	Paragon nr 027856/05506/0644	05.06.2023	78,57	05.06.2023 RK 20/2023
10.	F 11352/8114/2023	19.06.2023	765,92	19.06.2023 RK 20/2023
11.	Paragon nr 413022/1036	29.06.2023	62,07	29.06.2023 RK 22/2023
12.	Paragon nr 061794/0335	29.06.2023	96,00	29.06.2023 RK 22/2023
13.	Paragon nr 412610/1035	28.06.2023	36,99	28.06.2023 RK 22/2023
14.	Paragon nr 235824/0652	28.06.2023	51,92	28.06.2023 RK 22/2023
Razem: 2 051,58 zł				

– usługi materialne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV/UM/0593/2023	31.03.2023	155,00	13.04.2023 WB 50/2023
2.	Nota księgowa nr 04/2023	17.04.2023	67,47	17.04.2023 WB 52/2023
3.	HPSC00032/04/23	14.04.2023	55,00	14.04.2023 RK 13/2023
4.	FV 10736/EZ/04/2023	26.04.2023	123,56	16.05.2023 WB 66/2023
5.	FV FA/151/04/2023	28.04.2023	2 950,00	11.05.2023 WB 64/2023

6.	Nota księgowa nr 05/2023	15.05.2023	62,28	16.05.2023 WB 66/2023
7.	F/001354/23	08.05.2023	19,90	09.05.2023 RK 16/2023
8.	FV/UM/0921/2023	31.05.2023	65,00	13.06.2023 WB 83/2023
9.	FV14760/EZ/05/2023	01.06.2023	144,30	21.06.2023 WB 88/2023
10.	F 01/06/2023	07.06.2023	984,00	09.06.2023 WB 82/2023
11.	Nota księgowa nr 06/2023	19.06.2023	25,95	20.06.2023 WB 87/2023
12.	F001100062300263953U	16.06.2023	20,00	16.06.2023 RK 20/2023
13.	FV 2256/MAG/06/2023	21.06.2023	23,99	26.06.2023 WB 91/2023
14.	F 05/06/2023	28.06.2023	70,00	30.06.2023 WB 93/2023
15.	FV 12556/EZ/06/2023	29.06.2023	149,48	19.07.2023 WB 100/2023
Razem: 4 915,93 zł				

– usługi niematerialne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV 5126271522/22/0	19.04.2024	249,84	02.05.2023 WB 60/2023

2.	FA/151/04/2023	28.04.2023	55,35	29.05.2023 WB 75/2023
3.	FV 5126345620/22/0	24.05.2023	253,43	06.06.2023 WB 80/2023
4.	F/10051625/06/23	03.06.2023	67,65	16.06.2023 WB 85/2023
5.	F00539005230026381OU	26.05.2023	6,80	26.05.2023 RK 19/2023
6.	FV 5126407322/22/0	21.06.2023	261,33	04.07.2023 WB 95/2023
7.	F/10051291/07/23	03.07.2023	55,58	14.07.2023 WB 99/2023
Razem: 949,98 zł				

– eksploatacja samochodów

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV009051RA	13.04.2023	540,00	12.05.2023 WB 65/2023
2.	FA/00582/4/23	14.04.2023	80,00	27.04.2023 WB 58/2023
3.	F 15/23	19.04.2023	500,00	19.04.2023 RK 13/2023
4.	F 0417/2023	19.04.2023	600,00	19.04.2023 RK 13/2023
5.	FV011307RA	05.05.2023	514,72	06.06.2023 WB 80/2023

6.	FV 000000274/23	10.05.2023	50,02	10.05.2023 RK 16/2023
7.	FV012711RA	22.05.2023	483,20	20.06.2023 WB 87/2023
8.	FV014187RA	06.06.2023	478,92	05.07.2023 WB 96/2023
9.	FV015878RA	23.06.2023	480,48	21.07.2023 WB 102/2023
Razem: 3 727,34 zł				

– energia

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV 10736/EZ/04/2023	26.04.2023	122,00	16.05.2023 WB 66/2023
2.	Nota księgowa nr 04/2023	17.04.2023	3 182,58	17.04.2023 WB 52/2023
3.	Nota księgowa nr 05/2023	15.05.2023	2 242,00	16.05.2023 WB 66/2023
4.	FV14760/EZ/05/2023	01.06.2023	142,48	21.06.2023 WB 88/2023
5.	FV 03/2306/00008801	09.06.2023	929,93	23.06.2023 WB 90/2023
6.	FV 03/2306/00008815	09.06.2023	466,83	23.06.2023 WB 90/2023
7.	FV 03/2306/00008386	09.06.2023	1 617,74	23.06.2023 WB 90/2023

8.	Nota księgowa nr 06/2023	19.06.2023	123,11	20.06.2023 WB 87/2023
9.	FV 12556/EZ/06/2023	29.06.2023	147,60	19.07.2023 WB 100/2023
Razem: 8 974,27 zł				

– wycieczki

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	F 29/2023	29.06.2023	3 000,00	30.06.2023 WB 93/2023
2.	F/0004/06/23/K1	28.06.2023	375,00	28.06.2023 RK 22/2023
3.	F 12/06/2023/PS	27.06.2023	360,00	27.06.2023 RK 22/2023
4.	F/0037/06/23/K1	28.06.2023	253,00	28.06.2023 RK 22/2023
5.	F/0004/06/23/K2	29.06.2023	225,00	29.06.2023 RK 22/2023
6.	FV 50/6/CT/2023	28.06.2023	8 370,00	28.06.2023 RK 22/2023
7.	BOK/1146/06/2023	28.06.2023	867,80	28.06.2023 RK 22/2023
8.	FS/23/6/18	29.06.2023	945,00	29.06.2023 RK 22/2023
Razem: 14 395,80 zł				

22.2. Koszty finansowane ze środków samorządowych

– nagroda jubileuszowa

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	PK WTZ 18/PK2/V	30.05.2023	7 374,50	02.05.2023 WB 11/2023
2.	PK WTZ 18/PK2/V	30.05.2023	1 006,00	20.06.2023 WB 16/2023
3.	PK 6/VI	27.06.2023	18 073,75	27.06.2023 WB 18/2023
4.	PK 6/VI	27.06.2023	2 465,00	19.07.2023 WB 19/2023
Razem: 28 919,25 zł				

– eksploatacja samochodów

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	Polisa nr 22089/5635234	01.03.2023	1 155,00	04.05.2023 WB 12/2023
Razem: 1 155,00 zł				

– odpis na ZFŚS

Do kontroli okazano następującą dokumentację:

- „Wyliczenie odpisu na ZFŚS do planu finansowego na 2023 r.”. Planowana wysokość odpisu wynosiła 33 724,00 zł. Została ona ustalona w następujący sposób:
 - planowana przeciętna liczba zatrudnionych w normalnych warunkach: 4 etaty (4 x 1 744,34 zł),
 - planowana przeciętna liczba zatrudnionych wykonujących pracę w szczególnych warunkach: 11 etatów (11 x 2 325,79 zł),
 - emeryci: 4 osoby (4 x 290,72 zł).

Stwierdzono, że do wyliczenia kwoty odpisu przyjęto nieprawidłową podstawę odpisu (tj. 4 651,58 zł, zamiast 4 434,58 zł). Na rachunek bankowy ZFŚŚ przekazano w dniu 19.05.2023 r. kwotę 25 294 zł (min. 75 % odpisu);

- „Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2023 – zmiana od VII/2023” – dokonano korekty w związku ze zmianą podstawy odpisu na ZFŚŚ od lipca 2023 r. (33 724 zł + 3 925,00 zł = 37 649 zł). W dniu 22.09.2023 r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚŚ kwotę 12 355,00 zł (WB nr 55/2023);
- „Korekta Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2023 r.” – dokonano korekty odpisu za I półrocze 2023 r. (przyjęto prawidłową podstawę odpisu tj. 4 434,58 zł) oraz za II półrocze (przyjęto prawidłową podstawę odpisu tj. 5 104,90 zł). Po dokonanej korekcie dokonano zwrotu nadpłaconej kwoty odpisu w wysokości 5 069,39 zł (WB 75/2023). Ostateczna kwota odpisu wyniosła 32 579,61 zł.

– trening ekonomiczny

Zgodnie z zapisami § 7 Regulaminu Organizacyjnego Warsztatu Terapii Zajęciowej w Rzeszowie (wprowadzonego zarządzeniem nr 17/2018 Dyrektora DPS z dnia 21 grudnia 2018 r.), uczestnicy warsztatu mogą otrzymywać środki finansowe służące do treningu ekonomicznego w wysokości ustalonej przez Radę Programową Warsztatu.

Do kontroli okazano następującą dokumentację:

- „Protokół z posiedzenia Rady Programowej” z dnia 03.11.2022 r., w którym ustalono maksymalną kwotę treningu ekonomicznego na jednego uczestnika w wysokości 100,00 zł;
- „Miesięczne oceny zaangażowania w zajęciach uczestników Warsztatów Terapii Zajęciowej przy DPS w Rzeszowie, ul. Załęska 7A”, na podstawie których naliczana jest wysokość treningu ekonomicznego;
- „Koszty treningu ekonomicznego za kwiecień, maj i czerwiec 2023”. Listy zawierały imiona i nazwiska uczestników WTZ oraz kwotę wypłaconego treningu ekonomicznego wraz z podpisem uczestnika. Na odwrocie zamieszczono podpisy instruktorów terapii zajęciowej, kierownika WTZ oraz osób w obecności których dokonano wypłaty treningu. Wypłacone kwoty nie przekraczały 100,00 zł na osobę;
- RK nr 18/2023, RK nr 23/2023, RK nr 26/2023.

W miesiącach kwiecień-czerwiec 2023 r. wypłacono trening ekonomiczny w wysokości 14 251,18 zł.

23. Każdy dowód księgowy został sprawdzony pod względem merytorycznym przez Kierownika WTZ (listy płac przez pracownika do spraw osobowych) oraz pod względem formalno-rachunkowym przez Księgową WTZ. Wstępna kontrola została dokonana przez Głównego Księgowego DPS, zatwierdzenie przez Dyrektora DPS. Dowody księgowe zawierały opis przeznaczenia wydatku oraz informację, że kwota zamówienia nie podlega ustawie Prawo zamówień publicznych. Na dokumentach umieszczono stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej), datę i sposób zapłaty.

24. Do kontroli okazano zarządzenie nr 21/2018 Dyrektora DPS dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych w Rzeszowie z dnia 28.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont w WTZ. W WTZ prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową dostosowaną do układu kosztów określonego w preliminarzu i rozporządzeniu. Księgowość WTZ jest prowadzona w budynku WTZ oraz w budynku DPS, przy ul. Załęskiej 7a, za pomocą następujących programów komputerowych: program ARISCO

(kadry, płace, system finansowo-księgowy); program do ewidencji środków trwałych SYMFONIA; program PŁATNIK.

Kontrolującemu okazano:

- wydruk FK ARISCO DPS WTZ „Plan kont za rok obrotowy: 2023”;
- zestawienia operacji za okres kwiecień – czerwiec 2023 r. na następujących kontach księgowych:
 - środki PFRON
 - ✓ 401-4210-09-04-01 Pracownia kulinarna,
 - ✓ 401-4210-09-04-02 Pracownia ogrodnicza,
 - ✓ 401-4210-09-04-04 Pracownia ceramiczna (P),
 - ✓ 401-4210-09-04-06 Pracownia krawiecka,
 - ✓ 401-4210-09-04-07 Pracownia introligatorska,
 - ✓ 401-4210-09-04-08 Pracownia plastyczna,
 - ✓ 401-4210-09-04-09 Pracownia modelarska,
 - ✓ 401-4210-09-05 Zakup materiałów ogólnych,
 - ✓ 401-4210-09-08-01 Materiały eksploatacyjne FORD,
 - ✓ 401-4210-09-08-02 Paliwo FORD,
 - ✓ 401-4260-09-15 Energia cieplna, elektryczna, dystrybucja, zimna i ciepła woda,
 - ✓ 402-4300-09-06 Usługi transportowe, kominiarskie, ścieki,
 - ✓ 402-4300-09-07 Usługi pocztowe,
 - ✓ 402-4300-09-08 Badania techniczne, przeglądy, naprawy samochodu,
 - ✓ 402-4300-09-18 Wycieczki,
 - ✓ 402-4360-09-07 Pakiet usług telekomunikacyjnych WTZ,
 - ✓ 404-4010-09-01 Wynagrodzenia osobowe pracowników WTZ,
 - ✓ 405-4110-09-03 Składki na ubezpieczenie społeczne za pracowników WTZ,
 - ✓ 405-4120-09-02 Składki na Fundusz Pracy za pracowników WTZ,
 - ✓ 405-4780-09-21 Składki na FEP za prac. WTZ,
 - ✓ 405-4280-09-06 Badania profilaktyczne pracowników WTZ;
- zestawienia operacji za okres styczeń – grudzień 2023 r. na koncie 139-9 Inne rachunki bankowe – PFRON;
 - środki samorządowe
 - ✓ 404-4010-02-02 Nagrody jubileuszowe WTZ,
 - ✓ 405-4440-02 Odpisy na ZFŚS WTZ,
 - ✓ 405-4440-03 Odpis na ZFŚS – Porozumienia,
 - ✓ 409-4430-02-04 Eksploatacja samochodu WTZ,
 - ✓ 410-3110-02 Świadczenia społeczne WTZ – trening ekonomiczny.
 - ✓ 130-3-01 WTZ środki samorządowe zadania własne powiatu,
 - ✓ 130-3-02 WTZ środki samorządowe porozumienia.

Stwierdzono, że wydatki wykazane w informacji o wydatkowaniu środków PFRON oraz środków samorządowych za II kwartał 2023 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawdzoną dokumentacją księgową.

Wynik kontroli

Kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzają, że podmiot kontrolowany wywiązuje się w obszarze objętym kontrolą z realizacji zadania będącego przedmiotem zawartej umowy na prowadzenie WTZ.

Protokół niniejszy zawierający 24 strony sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

- Kierownika WTZ przy ul. Załęskiej 7a w Rzeszowie,
- Zarządzającego kontrolę – Dyrektora MOPS w Rzeszowie.

W dniu 24.01.2025r...... jeden egzemplarz został przekazany Kierownikowi podmiotu kontrolowanego do podpisania, który został pouczone o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Osoby reprezentujące WTZ:

- 1) Halina Kmurek.....
- 2) Renata Zygora.....
- 3).....

Członkowie Komisji:

- 1) Dorota Lisiecka.....
- 2) Dorota Dyjał.....
- 3) Magdalena Kluders.....
- 4) Monika Moskwa.....