

KW.081.11.2023

Punkt Kancelaryjny

01 GRU. 2023

Wpłynęło do
L.dz. 17.12.2023
Podpis Syjda

Rzeszów, 23.11.2023 r.

**Protokół z kontroli dokumentów Warsztatu Terapii Zajęciowej
przy ul. Załęskiej 7a przeprowadzonej w terminie
19 oraz 23 października 2023 r.**

Kontrolę przeprowadziła Komisja w składzie:

1. [redacted] go
2. [redacted] społecznej Osób
3. [redacted] społecznej Osób
4. [redacted]
5. [redacted]

Czynności kontrolne przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 81/2023 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie z dnia 13.10.2023 r. oraz Upoważnienia znak: OA1.015.73.2023 z dnia 13.10.2023 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Warsztatu Terapii Zajęciowej przy DPS, ul. Załęska 7a.

Kontrola dotyczyła prawidłowości funkcjonowania Warsztatów Terapii Zajęciowej w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

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. Sprawdzono ważność posiadanych przez uczestników orzeczeń oraz treści wskazanych w nich wskazań:

W roku 2022 uczestnikami WTZ było łącznie 57 osób:

- 34 osób posiadało znaczny stopień niepełnosprawności, a 23 osób umiarkowany,
- 12 osób posiadało niepełnosprawność orzeczoną na czas określony, a 45 osób na stałe,
- 18 uczestników Warsztatu było mieszkańcami Domu Pomocy Społecznej przy ul. Załęskiej 7a.
- 56 uczestników posiadało wskazania do udziału w Warsztatach terapii zajęciowej, 1 uczestnik nie posiada w orzeczeniu wskazań do udziału w terapii zajęciowej (jest uczestnikiem od 09.09.1996 r. przyjęty przed 01.01.1998 r.)

2. Zapoznano się z treścią protokołów z posiedzeń Komisji Kwalifikacyjnej. W skład komisji wchodzi Dyrektor DPS, kierownik WTZ, pracownik socjalny. Komisja w 2022 r. odbyła 19 posiedzeń. Na posiedzeniach omawiane były m.in. następujące tematy: z listy uczestników warsztatu skreślono łącznie 7 osób i na ich miejsce przyjęto 7 osób w porozumieniu z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rzeszowie, przedłużono pobyt uczestników WTZ, przyjęto zgłoszenie osób do uczestnictwa w WTZ oraz sporządzono listę, zapoznano się z kompleksową oceną uczestników WTZ. Prawidłowość kwalifikowania kandydatów na uczestników Warsztatów nie budzi zastrzeżeń.

3. Rada Programowa w 2022 r. odbyła 11 posiedzeń, w posiedzeniach udział brali - kierownik WTZ, instruktorzy terapii zajęciowej oraz terapeuta – psycholog. Protokoły sporządził pracownik socjalny:

- 1) 03.01.2022 r oraz 30.31,12.2021 r. - dot. oceny postępów indywidualnych programów rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestników WTZ za 2021 r.
- 2) 16.02.2022 r. - dot. dokonania pierwszej kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 2 uczestników WTZ, po przedstawieniu przez instruktorów terapii indywidualnego projektu kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestnika, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji, ze względu na pozytywne rokowania;
- 3) 18.03.2022 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;
- 4) 26.04.2022 r. - dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 3 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;
- 5) 03.06.2022 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;
- 6) 28, 29 i 30.06.2022 r. - dot. oceny postępów rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestników za I półrocze 2022 r. W I półroczu 2022 r. do zajęć terapeutycznych w WTZ zakwalifikowanych było 53 uczestników. Decyzją Komisji Kwalifikacyjnej z dniem: 19.01.2022 r. skreślono jednego uczestnika i na jego miejsce przyjęto 1 uczestnika; 24.03.2022 r. skreślono jednego uczestnika i na jego miejsce przyjęto 1 uczestnika; 01.06.2022 r. skreślono jednego uczestnika i na jego miejsce przyjęto 1 uczestnika. Zajęcia w Warsztacie prowadzone są zgodnie z indywidualnymi programami rehabilitacji przygotowywanymi dla uczestników, ze szczególnym uwzględnieniem sprawności i możliwości psychofizycznych uczestników Warsztatu. Podczas zajęć terapeutycznych priorytetowym zadaniem było prowadzenie skierowanych do uczestników pogadanek i pokazów dotyczących profilaktyki zakażenia i rozprzestrzenianiu się SARS-CoV-2. Podczas posiedzenia dokonano oceny postępów rehabilitacji 46 uczestników, 7 uczestników nie oceniono ze względu na zerową frekwencję w I półroczu 2022 r. Po przedstawieniu przez instruktorów terapii indywidualnych projektów kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestników, Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji uczestników Warsztatu. Dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 1 uczestnika 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;

- 7) 07.08.2022 r. - dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 2 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;
 - 8) 20.10.2022 r. - dot. zwiększenia kwoty treningu ekonomicznego do wysokości 70,00 zł, zwiększenia obowiązywać będzie od miesiąca października. Jednocześnie uczestnicy Rady Programowej podjęli decyzję o nie zmienianiu procedur i sposobu naliczania kwoty treningu ekonomicznego;
 - 9) 03.11.2022 r. - dot. zwiększenia kwoty treningu ekonomicznego do wysokości 100,00 zł, zwiększenie obowiązywać będzie od miesiąca listopada. Jednocześnie uczestnicy Rady Programowej podjęli decyzję o nie zmienianiu procedur i sposobu naliczania kwoty treningu ekonomicznego;
 - 10) 15.11.2022 r. - dot. przydzielenia do pracowni nowoprzyjętych uczestników;
 - 11) 22.11.2022 r. - dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 1 uczestnika 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.
4. Współpraca z rodzicami/opiekunami w warsztacie odbywała się poprzez indywidualne kontakty poszczególnych instruktorów z rodzicami/opiekunami uczestników. Były to również rozmowy telefoniczne w zależności od sytuacji oraz aktualnej potrzeby. Kontakty z rodzicami bądź opiekunami w ważniejszych sprawach odnotowywane były w zeszycie zatytułowanym: „Kontakty z opiekunami”. Rejestr kontaktów pracowników WTZ z opiekunami uczestników jest prowadzony w jednym zeszycie, lecz oddzielnie dla każdej pracowni. Każdy wpis zawiera: datę spotkania, informację - z czyjej inicjatywy doszło do spotkania (WTZ czy opiekuna), poruszane tematy (m.in. dotyczące aktualnej sytuacji epidemiologicznej, stanu zdrowia, zachowania na zajęciach, opuszczania zajęć, postępów w rehabilitacji, uzgodnienia wcześniejszych wyjść uczestnika), podpis opiekuna.
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 zerową frekwencją są zawarte notatki służbowe 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 różnych powodów (np. stan zdrowia, remont mieszkania, skutki pandemii, zły stan psychofizyczny) na zajęcia nie powrócili.
6. W placówce funkcjonuje opracowany „Regulamin Organizacyjny 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 2004 r. Nr 63, poz. 587).
7. W teczkach osobowych uczestników znajdują się m. in. następujące dokumenty:
- Indywidualny program rehabilitacji uczestnika na rok 2022;

- Orzeczenie o stopniu niepełnosprawności;
- Karta informacyjna kandydata/uczestnika warsztatu;
- Ankieta 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;
- Deklaracja uczestnictwa w zajęciach klubowych;
- Ocena postępów rehabilitacji zawodowej (roczna i półroczna);
- Ocena postępów rehabilitacji ogólnej (roczna i półroczna);
- Opinia o uczestniku podpisana przez instruktora terapii;
- Informacja o skierowaniu do sanatorium lub na turnus;
- Program Rehabilitacyjny;
- Usprawiedliwienie nieobecności;
- Notatki służbowe.

8. Ubezpieczenie:

- Uczestnicy warsztatu (NNW) – ubezpieczeni w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 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 0014402,
- Umowa ubezpieczenia mienia i utraty zysku - Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group S.A., od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. – 1 059,00 zł (Przedmiot ubezpieczenia: budynki, budowle, maszyny, urządzenia i wyposażenie, wartość mienia poza KŚT, urządzenia i instalacje zewnętrzne) – Polisa Seria COR256391,
- Samochód Ford Transit - RZ 7460R rok produkcji 2017 ubezpieczony w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – OC: 452,00 zł, Auto Casco: 2 069,00 zł, NNW: 45,00 zł, Razem: 2 566,00 zł. Polisa nr 22089 nr 5498342.

9. Sprawdzono „Ramowe Plany Pracy” na rok 2022.

- Pracowni ceramicznej „M”, który zawiera następujące informacje:

Wiodący cel rehabilitacji: utrwalanie i udoskonalenie poznanych umiejętności i zagadnień z zakresu ceramiki, rysunku, malarstwa, technik decupage i kolażu. Rozwijanie sprawności manualnej, koordynacji wzrokowo-ruchowej. Utrwalanie prawidłowego zachowania się i radzenia sobie w życiu codziennym, w tym:

- rehabilitacja zawodowa - przypomnienie zasad BHP, utrwalanie wiadomości związanych z pracą w glinie oraz z masą lejną, doskonalenie technik ściągania oraz odlewania form gipsowych, poznawanie nowych technik i narzędzi ceramicznych, utrwalanie technik decupage – zdobienie przedmiotów serwetkami, zapoznanie z procesem przygotowania prac

do wypału, kształtowanie poczucia odpowiedzialności za powierzony sprzęt i materiały,

- rehabilitacja społeczna - trening podstawowych umiejętności komunikacji społecznej, trening ekonomiczny, wyrabianie i umacnianie pozytywnych cech osobowych, kształtowanie umiejętności współżycia w grupie, trening w zakresie wyglądu zewnętrznego i higieny osobistej),
- rehabilitacja ruchowa (poprawa kondycji i ogólnego stanu zdrowia, poprawianie sprawności fizycznej i kondycji ruchowej, podnoszenie sprawności manualnej,
- inne formy działalności warsztatów - udział w imprezach kulturalnych, wystawach, konkursach, kiermaszach itp., udział w wycieczkach, imprezach okolicznościowych, spotkaniach integracyjnych, wykonywanie prac dekoracyjnych i użytkowych na potrzeby m. in. WTZ, DPS, Zespołu Szkół Muzycznych w Rzeszowie, organizacja i uczestnictwo w zabawach, balach, imprezach okolicznościowych itp.

Ramowy plan Pracy Pracowni Ceramicznej „M” podpisany przez instruktora WTZ oraz zatwierdzony przez Kierownika WTZ.

- Pracowni ceramicznej „P”, który zawiera następujące informacje:

- 1) Wiodący cel rehabilitacji - poznanie podstawowych zagadnień z zakresu ceramiki, doskonalenie poznanych umiejętności, rozwijanie sprawności manualnej, koordynacji wzrokowo-ruchowej, rozwijanie indywidualnych uzdolnień i zainteresowań w celu przydatności w społeczeństwie i poczucia osobistej wartości poprzez poprawne nauczanie się wykonywania jakiejś czynności. Poznanie nowych technik ceramicznych takich jak: mozaika, zdobienie angobami, malowanie za pomocą różka garncarskiego, malowanie farbami akrylowymi. Doskonalenie technik ściągania oraz odlewanie form gipsowych.
 - a. Umiejętność wyrażania stanów emocjonalnych i zgodne współżycie w grupie poprzez współpracę, rozmowę, zabawę itp.
 - b. Rozwijanie sprawności fizycznej poprzez gimnastykę, udział w zawodach sportowych, spartakiadach, spacerach, wycieczkach itp.
 - c. Wyrabianie wrażliwości na piękno i estetykę otoczenia, oraz poprawnego zachowania się w miejscach publicznych poprzez udział w wycieczkach, wyjście do kina, teatru, organizowanie wystaw itp.
 - b. Wyrabianie nawyków przestrzegania podstawowych zasad higieny osobistej, oraz utrzymania porządku w miejscu pracy i miejscach publicznych itp.
- 2) Inne formy działalności warsztatów oraz przewidywane prace pracowni:
 - indywidualna wystawa prac podopiecznych pracowni ceramicznej,
 - wystawa prac o tematyce świątecznej,
 - medale okolicznościowe,
 - kiermasz prac ceramicznych na stoisku prowadzonym przez DPS w mieście,
 - kiermasz prac ceramicznych na stoisku prowadzonym przez ROPS w mieście,
 - wyjście do BWA na wystawę prac artystów naszego regionu,
 - wyjścia na pokazy plenerowe itp.
- 3) Formy kontaktów z opiekunami:
 - indywidualne spotkania,
 - rozmowy telefoniczne,
 - kontakty listowe.

Ramowy plan Pracy Pracowni Ceramicznej „P” podpisany przez instruktora WTZ oraz zatwierdzony przez Kierownika WTZ.

10. Stan zatrudnienia pracowników w 2022 r. wynosił 15 osób: kierownik, starsza księgowa, pielęgniarka (etat łączony z pracownikiem socjalnym), 10 instruktorów terapii zajęciowej, kierowca (etat łączony z konserwatorem), pracownik gospodarczy. W roku 2022 pracownik zatrudniony na stanowisku „Instruktor terapii” przebywał na zasiłku macierzyńskim. Na tym stanowisku odnotowano brak zastępstwa.
11. Plan finansowy WTZ na rok 2022 został złożony w MOPS w dniu 23.08.2021 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 (Dz. U. z 2021 r., poz. 2284) [dalej zwane rozporządzenie].
12. Wysokość środków na działalność WTZ w 2022 r. określono w formie aneksów do umowy nr 1/95/PN-30513/4/95 z dnia 27.09.1995 r. o utworzeniu warsztatu terapii zajęciowej dla osób niepełnosprawnych. Zawarto następujące aneksy: aneks nr 127 z dnia 11.04.2022 r., aneks nr 128 z dnia 21.10.2022 r., aneks nr 129 z dnia 23.11.2022 r., aneks nr 130 z dnia 14.12.2022 r., aneks nr 131 z dnia 28.12.2022 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 18.02.2022 r. i z dnia 23.11.2022 r.
W 2022 r. WTZ posiadał preliminarz kosztów w łącznej wysokości 1 473 422,05 zł, z czego środki PFRON stanowiły 1 294 800,00 zł (90 %), a środki samorządowe 143 868,00 zł (10 %).
13. Środki PFRON przekazywane są na odrębny rachunek bankowy o numerze 73 1020 4391 0000 6002 0145 0147, prowadzony przez PKO BP SA.
Środki samorządowe przekazywane są na odrębny rachunek bankowy o numerze 73 1020 4391 0000 6302 0145 0097, prowadzony przez PKO BP SA.
14. 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: 5.04.2022 r., 5.07.2022 r., 5.10.2022 r., 3.01.2023r.

Zostały one sporządzone w formie:

- „Rozliczenia otrzymanych środków pieniężnych na działalność bieżącą WTZ” zawierającego: kwotę otrzymanych zaliczek, kwotę środków uzyskanych ze sprzedaży prac, kwotę wydatkowaną oraz kwotę zobowiązań na ostatni dzień danego kwartału,
- „Rozliczenia kosztów działalności WTZ finansowanych ze środków PFRON” zawierającego zestawienie planowanych i wydatkowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów (stan na ostatni dzień danego kwartału),
- „Rozliczenia kosztów działalności WTZ finansowanych ze środków samorządu” zawierającego zestawienie planowanych i wydatkowanych środków w ramach poszczególnych pozycji preliminarza kosztów (stan na ostatni dzień danego kwartału).

WTZ złożył roczne sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych warsztatu w dniu 24.02.2023 r. Zawierało ono rozliczenie roczne wraz ze wskazaniem kwot uzyskanych ze sprzedaży produktów i usług oraz kwoty uzyskanych odsetek.

15. 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	867 414,69	867 414,69	-	-
Składki na Fundusz Pracy	14 863,78	14 863,78	-	-
Składki na ubezpieczenie społeczne	158 667,67	158 667,67	-	-
Materiały do terapii	69 400,12	69 400,12	23 075,00	23 075,00
Materiały ogólne	19 098,60	19 098,60	17 548,00	17 548,00
Usługi materialne	19 978,17	19 978,17	-	-
Usługi niematerialne	3 379,50	3 379,50	-	-
Eksploatacja samochodu	11 641,29	11 641,29	14 566,00	14 566,00
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	-	-	11 580,00	11 580,00
Podróże służbowe	100,00	100,00	-	-
Odpisy na FŚS	-	-	31 868,00	31 867,97
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	60 069,71	60 069,71	-	-
Środki związane z treningiem ekonomicznym	-	-	29 092,00	29 092,00
Szkolenia	-	-	-	-
Energia	20 898,42	20 898,42	-	-
Ubezpieczenie uczestników	75,00	75,00	-	-
Ubezpieczenia mienia	1 059,00	1 059,00	-	-
Wycieczki	-	-	12 000,00	12 000,00
Fundusz Emerytur Pomostowych	9 362,36	9 362,36	-	-
Koszty wyposażenia	38 791,69	38 791,69	4 139,00	4 139,00
Razem	1 294 800,00	1 294 800,00	143 868,00	143 867,97

W trakcie kontroli stwierdzono, że środki według zapotrzebowania przekazywane są na rachunek bankowy o numerze 73 1020 4391 0000 6302 0145 0097, a następnie przelewem wewnętrznym na rachunek bankowy o numerze 69 1020 4391 0000 6302 0171 3718, z którego rozliczane są wydatki na WTZ.

Rozliczenie dotacji gminy dla WTZ Załęska za 2022 r.

	Dotacja dla WTZ wg naliczenia	Wydatki	Zwrot dotacji należnej
Zadania własne powiatu	147 358,56	141 757,97	5 600,59
Porozumienia	11 509,44	11 510,00	-0,56
Razem	158 868,00	153 267,97	5 600,03

Wg. rozliczenia w porozumieniach wydano za dużo o 0,56 zł, a w zadaniach własnych powiatu o 0,59 zł za mało.

Otrzymana dotacja wg zapotrzebowania jest o 1 zł większa i wynosi 158 869,00 zł jest pobrana do planu a nie do należnych kwot wg przysługujących naliczeń :

Miesięczny koszt utrzymania 1 uczestnika 2 397,78 zł
PFRON 90 % 2 158,00 zł
POWIAT 10 % 239,78 zł
Naliczenie rocznego kosztu dla WTZ ul. Załęska → 50 uczestników

Zadania własne powiatu → $239,78 \times 46 \times 12 = 132\,358,56 + 15\,000 = 147\,358,56$
Porozumienia → $239,78 \times 4 \times 12 = \underline{11\,509,44}$
 $143\,868,00 + 15\,000 = 158\,868,00$

Zadania własne powiatu zostały zwiększone o kwotę 15 000,00 zł na zakupy inwestycyjne. Zwrot środków uwzględnił zwiększoną dotację która jest rozliczona wg sprawozdań i wynosi:

	Plan DPS = zapotrzebowana dotacja	Wydatki	Różnica = Zwrot otrzymanej dotacji
Zadania własne powiatu	147 359,00	141 757,97	5 601,03
Porozumienia	11 510,00	11 510,00	0,00
Razem	158 869,00	153 267,97	5 601,03

Zwrot dotyczy środków inwestycyjnych paragraf 0650 w wysokości 5 600,00 zł, paragraf 4210 w wysokości 1,00 zł oraz paragrafu 4440 w wysokości 0,03 zł, z zadań własnych powiatu. Zadania wg porozumień zostały wydatkowane według planu a nie według przysługującej dotacji.

Rozliczenie dotacji PFRON WTZ ul. Załęska

PFRON → **2 158,00 x 50 x 12 = 1 294 800,00**

Otrzymane środki na 2022r.	1 294 800,00
Wydatkowane środki	1 294 800,00
Zwrot niewykorzystanych środków	0,00

16. Stan konta środków PFRON na dzień 31.12.2022 r. wynosił 0,00 zł (WB nr 165/2022). Stan konta środków samorządowych na dzień 28.12.2022 r. wynosił 0,03 zł (WB nr 75/2022). Niewykorzystaną kwotę środków samorządowych w wysokości 0,03 zł zwrócono na konto Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 28.12.2022 r.
17. Odsetki bankowe naliczone od środków PFRON za okres od 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. wyniosły 4 810,71 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 dniu 30.12.2022 r.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- zapisy na kontach: 750-9 – Odsetki bankowe od środków PFRON oraz 240-9-001 – Pozostałe rozrachunki-odsetki,
- wyciągi bankowe:

Lp.	Nr wyciągu bankowego	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)
1.	4/2022	1.02.2022	59,52
2.	14/2022	1.03.2022	288,22
3.	29/2022	1.04.2022	174,08
4.	45/2022	2.05.2022	141,68
5.	58/2022	1.06.2022	583,61
6.	70/2022	1.07.2022	333,82
7.	80/2022	1.08.2022	323,86
8.	94/2022	1.09.2022	892,79
9.	110/2022	3.10.2022	557,42
10.	129/2022	2.11.2022	415,30
11.	147/2022	1.12.2022	768,43
12.	165/2022	30.12.2022	271,98
Razem:			4 810,71

18. 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 2022 r. WTZ uzyskał środki z tytułu sprzedaży prac uczestników w wysokości 7 809,00 zł.

Do kontroli okazano „Protokół z zebrania społeczności warsztatowej WTZ w Rzeszowie” z dnia 3.08.2022 r., w którym wzięło udział 40 uczestników oraz przedstawiciele Rady Programowej. Zdecydowano, że środki pochodzące ze sprzedaży prac zostaną przeznaczone na: wyjazd integracyjny, wycieczki krajobrazowe, wyjście do kina, grilla integracyjnego, upominek dla społeczności WTZ z okazji dnia Św. Mikołaja. Sprawdzono:

- zapisy na kontach: 700-9 – Sprzedaż produktów wytworzonych w ramach terapii,
401-4210-09-20 – Zakupy za środki ze sprzedaży prac uczestników,
- fakturę nr FV006867MM z dnia 23.11.2022 r. na kwotę 944,85 zł (dotyczy zakupu – artykuły spożywcze na Andrzejki), opłaconą gotówką,
- RK nr 39/2022 za okres 22-24.11.2022 r.

19. W celu ustalenia prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z PFRON oraz środków samorządowych, kontrolujący dokonali analizy dokumentów księgowych za III kwartał 2022 r. Sprawdzono faktury, noty księgowe, listy płac, wyciągi bankowe, raporty kasowe. Zestawienie sprawdzonych dokumentów zawierają tabele zamieszczone poniżej.

1) Koszty finansowane ze środków PFRON

- wynagrodzenia, składki na Fundusz Pracy, składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Emerytur Pomostowych, podatek dochodowy

III kwartał 2022 r.	LP 9	Data zapłaty	LP 10	Data zapłaty	LP 11	Data zapłaty
Wynagrodzenie 205 116,51 zł	64 194,96 zł brutto (46 352,58 zł do wyплаты)	26.07.2022 r. WB 78/2022 RK 18/2022	68 760,18 zł brutto (49 656,05 zł do wyплаты)	26.08.2022 r. WB 91/2022 RK 23/2022	72 161,37 zł brutto (51 915,14 zł do wyплаты)	26.09.2022 r. WB 107/2022 RK 26/2022
Składki na ubez. społeczne pracodawcy 35 127,81 zł	10 946,92 zł		11 754,70 zł		12 426,19 zł	
Składki na Fundusz Pracy 3 389,56 zł	1 066,24 zł	5.08.2022 r. WB 83/2022	1 114,05 zł	5.09.2022 r. WB 95/2022	1 209,27 zł	5.10.2022 r. WB 112/2022
Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych 2 015,61 zł	662,12 zł		685,39 zł		668,10 zł	
Podatek dochodowy 7 565,00 zł	2 263,00	19.08.2022 r. WB 90/2022	2 480,00	19.09.2022 r. WB 103/2022	2 822,00,00	20.10.2022 r. WB 121/2022

Do kontroli okazano:

- listy płac za okres lipiec - wrzesień 2022 r.,
- wnioski premiowe za okres lipiec - wrzesień 2022 r.,
- deklaracje rozliczeniowe i inną dokumentację ZUS za okres lipiec - wrzesień 2022 r.,
- umowy o pracę lub porozumienia zmieniające warunki pracy i płace.

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 „Tabelę stanowisk i kategorii zaszeregowań oraz minimalnych wymagań kwalifikacyjnych niezbędnych do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach” (załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania). Zaszeregowania pracowników do określonej kategorii dokonuje Dyrektor DPS. Sprawdzono poprawność ustalenia kategorii zaszeregowania i wysokości wynagrodzenia zasadniczego.

Zgodnie z § 19 Regulaminu wynagradzania „wyплаты 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 lipiec-wrzesień 2022 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,
- dodatek funkcyjny (kierownik).

Wynagrodzenia naliczone na listach płac są zgodne z angażami znajdującymi się w aktach osobowych pracowników. 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 lipiec – wrzesień 2022 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 lipiec - wrzesień 2022 r. Premia wyjściowa w tych miesiącach stanowiła 5 % wynagrodzenia zasadniczego.

W poszczególnych miesiącach wypłacono następujące premie:

- lipiec: od 5 % do 15 % wynagrodzenia zasadniczego,
- sierpień: od 5 % do 45 % wynagrodzenia zasadniczego,
- wrzesień: od 5 % do 45 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wnioski były podpisane: w miesiącu lipcu przez Dyrektora DPS, w miesiącu sierpniu przez Dyrektora DPS oraz Kierownika WTZ, w miesiącu wrześniu przez Kierownika WTZ. We wnioskach określono liczbę nieobecności w pracy oraz uzasadnienie przyznania określonej stawki premii.

Koszty finansowane ze środków PFRON:

- materiały do terapii

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV 30/FK/8/2022	4.08.2022	81,00	17.08.2022 WB 88/2022
2.	FV FS028295	8.08.2022	252,00	12.08.2022 WB 86/2022
3.	FV FS028325	11.08.2022	280,00	17.08.2022 WB 88/2022
4.	FV FAS/2161/2022	17.08.2022	84,60	30.08.2022 WB 92/2022
5.	FV FAS/2250/2022	31.08.2022	94,00	12.09.2022 WB 99/2022
6.	FV FAS/2356/2022	9.09.2022	65,80	22.09.2022 WB 106/2022
7.	FV FAS/2428/2022	16.09.2022	47,00	30.09.2022 WB 109/2022
8.	FV FS028469	14.09.2022	252,00	20.09.2022 WB 104/2022
9.	FV 160/FK/IX/2022	26.09.2022	99,00	7.10.2022 WB 113/2022
10.	FAS/2543/2022	30.09.2022	94,00	13.10.2022 WB 116/2022
11.	FV020033RA	2.08.2022	143,40	12.08.2022 WB 86/2022
12.	FS/50/08/2022/SKLEP	11.08.2022	319,49	11.08.2022 RK 21/2022
13.	1625/2022	11.08.2022	358,00	11.08.2022 RK 21/2022
14.	FS6028/08/CERAMIQ/2022	8.08.2022	2 194,50	8.08.2022 RK 20/2022
15.	3135/MAG/09/2022	20.09.2022	1 617,91	20.09.2022 RK 25/2022

16.	FS/002744/9/22/MAT	30.09.2022	52,95	13.10.2022 WB 134/2022
17.	PF 216653/0374	8.08.2022	156,90	8.08.2022 RK 20/2022
18.	FV 2022-20-019813	27.09.2022	183,12	27.09.2022 RK 27/2022
19.	4812/2022	28.09.2022	727,73	28.09.2022 RK 27/2022
20.	FS/002744/9/22/MAT	30.09.2022	79,40	13.10.2022 WB 134/2022
21.	FV 2022-20-019813	27.09.2022	329,75	27.09.2022 RK 27/2022
22.	FS/02744/09/22/MAT	30.09.2022	727,20	13.10.2022 WB 134/2022
23.	PF 170760/0812	26.09.2022	159,80	26.09.2022 RK 27/2022
24.	FS/02744/09/22/MAT	30.09.2022	389,30	13.10.2022 WB 134/2022
25.	FS/02744/09/22 MAT	30.09.2022	51,38	13.10.2022 WB 134/2022
26.	FS/02744/09/22 MAT	30.09.2022	521,64	13.10.2022 WB 134/2022
Razem: 9 361,87 zł				

– materiały ogólne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV107275RZ	22.09.2022	106,44	22.09.2022 RK 27/2022
2.	PF 256083/0793	27.09.2022	179,00	27.09.2022 RK 27/2022
3.	PF 170760/0812	26.09.2022	43,98	26.09.2022 RK 27/2022
4.	QX001118	28.09.2022	262,50	28.09.2022 RK 27/2022
5.	FV FS/02744/09/22/MAT	30.09.2022	397,05	13.10.2022 WB 134/2022
6.	0/0(022)0004/216013	4.08.2022	175,64	4.08.2022 RK 19/2022
7.	35/MAG/09/2022	13.09.2022	86,10	13.09.2022 RK 24/2022
8.	87686/09/2022/MAG-8	29.09.2022	148,83	12.10.2022 WB 115/2022
Razem: 1 399,54 zł				

– usługi materialne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV4/07/2022	7.07.2022	200,00	13.07.2022 WB 74/2022
2.	11904/EZ/07/2022	22.07.2022	44,74	11.08.2022 WB 85/2022
3.	Nota księgowa 7/2022	29.07.2022	30,30	29.07.2022 WB 79/2022
4.	11179/EZ/08/22	25.08.2022	90,22	14.09.2022 WB 101/2022
5.	Nota księgowa 8/2022	30.08.2022	20,20	1.09.2022 WB 94/2022
6.	FA/610/2022	5.09.2022	132,91	9.09.2022 WB 98/2022
7.	Nota księgowa 9/2022	30.09.2022	65,65	30.09.2022 WB 109/2022
Razem: 584,02 zł				

– usługi niematerialne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	5125664855/22/0	20.07.2022	260,16	2.08.2022 WB 81/2022
2.	5125739885/22/0	24.08.2022	250,05	6.09.2022 WB 96/2022
3.	5125801303/22/0	21.09.2022	269,37	4.10.2022 WB 111/2022
Razem: 779,58 zł				

– eksploatacja samochodów

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV019367RA	26.07.2022	14,00	8.08.2022 WB 84/2022
2.	0851/2022	5.08.2022	230,00	5.08.2022 RK 20/2022
3.	FV019367 RA	26.07.2022	611,20	8.08.2022 WB 84/2022
4.	FV/UP/1363/22/RZ	5.08.2022	252,00	18.08.2022 WB 89/2022
5.	FV/UP/1543/22	10.08.2022	3 039,37	16.08.2022 WB 87/2022
6.	1625/2022	11.08.2022	850,00	11.08.2022 RK 21/2022
Razem: 4 996,57 zł				

– energia

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	0971006525	4.07.2022	211,46	15.07.2022 WB 75/2022
2.	F/SK/2022/7/00020436/1	6.07.2022	201,48	4.08.2022 WB 82/2022
3.	11904/EZ/07/2022	22.07.2022	44,16	11.08.2022 WB 85/2022
4.	Nota księgowa 7/2022	29.07.2022	237,66	29.07.2022 WB 79/2022
5.	0971007620	3.08.2022	113,02	16.08.2022 WB 87/2022
6.	F/SKK/2022/8/00020436/1	9.08.2022	91,99	7.09.2022 WB 97/2022
7.	11179/EZ/08/22	25.08.2022	89,06	14.09.2022 WB 101/2022
8.	Nota księgowa 8/2022	30.08.2022	218,90	1.09.2022 WB 94/2022
9.	0971008190	2.09.2022	214,38	15.09.2022 WB 102/2022
10.	F/SKK/2022/9/00020436/1	6.09.2022	204,72	5.10.2022 WB 112/2022
11.	Nota księgowa 9/2022	30.09.2022	303,30	30.09.2022 WB 109/2022
Razem: 1 930,13 zł				

2) Koszty finansowane ze środków samorządowych

– materiały

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	SK/03089/22	27.06.2022	324,72	8.07.2022 WB 36/2022
2.	FS/000123/22	4.07.2022	1 265,00	4.07.2022 RK 20/2022
3.	FS/002430/2022	2.08.2022	1 369,96	8.08.2022 WB 39/2022
4.	FS511/022	1.08.2022	317,00	1.08.2022 RK 23/2022
5.	PF 380667/0416	2.08.2022	61,94	2.08.2022 RK 23/2022
6.	FS517/2022	2.08.2022	191,80	12.08.2022 WB 41/2022
7.	FV009556RZ	2.08.2022	334,32	12.08.2022 WB 41/2022

8.	FV002054	2.08.2022	460,59	12.08.2022 WB 41/2022
9.	03810/0822/FVE	2.08.2022	550,94	12.08.2022 WB 41/2022
10.	FV020835RA	11.08.2022	594,53	25.08.2022 WB 42/2022
11.	PF 398279/0433	23.08.2022	104,94	23.08.2022 RK 24/2022
12.	FA/588/2022	6.09.2022	173,25	6.09.2022 WB 43/2022
13.	FV021964RA	6.09.2022	591,20	6.09.2022 WB 43/2022
14.	4622/2022	6.09.2022	319,36	6.09.2022 WB 43/2022
15.	(S)FS-1325/08/2022	6.09.2022	262,31	6.09.2022 WB 43/2022
16.	PF 194050/0772	6.09.2022	68,89	6.09.2022 RK 26/2022
17.	PF 216468/0420	7.09.2022	263,98	7.09.2022 RK 26/2022
18.	FS/002711/2022	7.09.2022	886,86	12.09.2022 WB 45/2022
19.	FV023331RA	6.09.2022	615,20	19.09.2022 WB 46/2022
20.	FV011231RZ	7.09.2022	262,90	19.09.2022 WB 46/2022
21.	04366/0922/FVE	7.09.2022	370,36	19.09.2022 WB 46/2022
22.	FV002350	7.09.2022	389,60	19.09.2022 WB 46/2022
23.	FS130/NOV/2022	20.09.2022	150,00	27.09.2022 WB 48/2022
Razem: 9 929,65 zł				

– odpis na FŚS

Do kontroli okazano naliczenie odpisu na ZFŚS na 2022 r. Planowana wysokość odpisu wynosiła 32 150,67 zł. Została ona ustalona w następujący sposób:

- planowana przeciętna liczba zatrudnionych w normalnych warunkach: 4 etaty (4 x 1 662,96 zł),
- planowana przeciętna liczba zatrudnionych wykonujących pracę w szczególnych warunkach: 11 etatów (11 x 2 217,29 zł),
- emeryci: 4 osoby (4 x 277,16 zł).

W dniu 12.09.2022 r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 5 360,00 zł (16,67 % odpisu).

– 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 3.01.2022 r., w którym ustalono m.in.: maksymalną kwotę przeznaczoną na trening ekonomiczny uczestników w wysokości 50,00 zł na osobę,
- „Koszty treningu ekonomicznego za sierpień 2022” (wyплата treningu dla 44 osób na kwotę 2 186,14 zł),
- „Koszty treningu ekonomicznego za wrzesień 2022” (wyплата treningu dla 44 osób na kwotę 2 153,98 zł).

Listy zawierały imiona i nazwiska uczestników WTZ wraz z kwotą wypłaconego treningu ekonomicznego, podpisy uczestników, instruktorów terapii zajęciowej, kierownika WTZ oraz osób w obecności których dokonano wypłaty treningu. Wypłacone kwoty nie przekraczały 50,00 zł na osobę,

- RK nr 24/2022, RK nr 27/2022.

Ogółem na trening ekonomiczny w miesiącach lipiec-wrzesień 2022 r. wydatkowano 4 340,12 zł.

20. 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.

21. Zapłaty za zakupione towary i usługi dokonano zachowując terminy płatności.

22. Do kontroli okazano zarządzenie nr 22/2018 Dyrektora DPS dla Osób Przewlekłe Psychiczenie Chorych w Rzeszowie z dnia 31.12.2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości. 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 FK),
- program do ewidencji środków trwałych SYMFONIA,
- program PŁATNIK.

Kontrolującemu okazano zestawienia operacji za okres lipiec – wrzesień 2022 r. oraz styczeń – grudzień 2022 r. na następujących kontach księgowych i paragrafach:

- środki PFRON:
 - 139-9 Inne rachunki bankowe – PFRON,
 - 401-4210-09-04-01 Pracownia kulinarna,
 - 401-4210-09-04-02 Pracownia ogrodnicza,
 - 401-4210-09-04-04 Pracownia ceramiczna,
 - 401-4210-09-04-05 Pracownia tkacka,

- 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,
- 401-4210-09-04-10 Pracownia fotograficzna,
- 401-4210-09-08-01 Materiały eksploatacyjne FORD,
- 401-4210-09-08-02 Paliwo FORD,
- 401-4210-09-05 Zakup materiałów ogólnych,
- 401-4210-09-20 Zakup usług za środki ze sprzedaży prac uczestników,
- 401-4260-09-15 Energia cieplna, elektryczna, dystrybucja, zimna i ciepła woda,
- 402-4300-09-06 Usługi transportowe, kominiarskie, ścieki,
- 402-4300-09-08 Badania techniczne, przeglądy, naprawy samochodu,
- 402-4360-09-07 Pakiet usług telekomunikacyjnych WTZ,
- 404-4010-09-01 Wynagrodzenia osobowe pracowników WTZ,
- 405-3020-09-05 Odzież robocza i ochronna, BHP,
- 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,
- środki samorządowe:
 - 4210 Materiały do terapii
 - 4210 Materiały ogólne
 - 4430 Eksploatacja samochodu
 - 4010 Nagrody jubileuszowe
 - 4040 Odpis na ZFŚS
 - 3110 Trening ekonomiczny
 - 4300 Wycieczki

Zalecenia:

- Zaleca się aby zapotrzebowanie na dotację ze środków samorządowych, przeznaczonych na prowadzenie działalności WTZ, było zgodne z wysokością przysługującej na dany rok dotacji, a nie z wysokością planu wydatków.
- Z list obecności wynika, iż kilka osób miało zerową frekwencję. W przypadku dłuższych nieobecności wskazany jest telefoniczny kontakt z uczestnikiem lub opiekunem oraz adnotacja w zeszycie „Kontakty z opiekunami”. Dodatkowo na podstawie § 22 ust. 2 pkt 7 *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)* - kontroli działalności WTZ podlega prawidłowość realizacji planu działalności Warsztatu i indywidualnych programów rehabilitacji. W przypadku nieobecności uczestników nie jest możliwe stwierdzenie prawidłowości realizacji indywidualnych programów rehabilitacji. Zatem w celu prawidłowości wykorzystania środków Funduszu, zasadnym jest zawarcie w „Regulaminie organizacyjnym WTZ” informacji, po jakim okresie nieobecności uczestnik WTZ zostaje skreślony.
- Zgodnie z § 13 ust. 4 *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) zaleca się, aby na jedną osobę pracującą bezpośrednio z uczestnikami nie przypadało więcej niż pięciu uczestników Warsztatu.

Protokół niniejszy zawierający 20 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

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

W dniu 30. M. 2023 r. jeden egzemplarz został przekazany Kierownikowi jednostki kontrolowanej do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

O

ji:

1) ...

2) ...

3)...

2.....

.....