

Rzeszów, 20.10.2022 r.

**Protokół z kontroli dokumentów Warsztatu Terapii Zajęciowej
przy ul. Załęskiej 7a przeprowadzonej w dniach
23 września do 14 października 2022 r.**

Kontrolę przeprowadził zespół kontroli w składzie:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 71/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie z dnia 19.09.2022 r. oraz Upoważnienia znak: OA1.015.105.2022 z dnia 19.09.2022 r.

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 23.09.2022 r. oraz pisemnej zgody Kierownika podmiotu kontrolowanego.

Kontrola dotyczyła prawidłowości funkcjonowania warsztatów terapii zajęciowej w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. na podstawie przedłożonego przez podmiot kontrolowany 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:
 - 17 osób posiadało znaczny stopień niepełnosprawności, a 9 osób umiarkowany,
 - 4 osoby posiadały niepełnosprawność orzeczoną na czas określony, a 22 osób na stałe,
 - 7 uczestników warsztatu było mieszkańcami Domu Pomocy Społecznej przy ul. Załęskiej 7a.
2. Zapoznano się z treścią protokołów z posiedzeń Komisji Kwalifikacyjnej. W skład komisji wchodzi dyrektor DPS, kierownik WTZ, pracownik socjalny. Komisja w 2021 r. odbyła 18 posiedzeń. Na posiedzeniach omawiane były m.in. następujące tematy: z listy uczestników warsztatu skreślono łącznie 6 osób i na ich miejsce przyjęto 6 osób w porozumieniu z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Rzeszowie (dalej zwany MOPS), 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. Sprawdzono „Indywidualne Programy Rehabilitacji i Terapii na rok 2021” które zostały sporządzone dla każdego uczestnika WTZ osobno przez odpowiedzialnego instruktora terapii, podpisane przez Radę Programową. Programy obejmują między innymi: formy rehabilitacji, cel działania, metody pracy, terapię zawodową, terapię społeczną, terapię ruchową, planowane efekty poszczególnych terapii, zajęcia uzupełniające, formy współpracy z rodziną.
4. Rada Programowa w 2021 r. odbyła 9 posiedzeń, w posiedzeniach udział brali - kierownik WTZ, instruktorzy terapii zajęciowej oraz terapeuta – psycholog, protokoły sporządził pracownik socjalny:
 - 1) 05.01.2021 r.(odbyło się w dniach - 31.12.2020 r. oraz 4 i 5.01.2021 r.) - dot. oceny postępów indywidualnych programów rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestników WTZ za 2020 r. W 2020 r. w zajęciach brało udział 56 osób. W 2020 r. z listy skreślono 6 osób przyjęto 6 osób. Zajęcia w WTZ prowadzone były zgodnie z indywidualnymi programami rehabilitacji uczestników z uwzględnieniem obostrzeń związanych z powstałą sytuacją epidemiologiczną. Rada Programowa dokonała oceny za II półrocze 2020 r., oraz zaakceptowała zaproponowane przez instruktorów w porozumieniu z uczestnikami propozycje oceny postępów rehabilitacji. Podjęto decyzję o konieczności dalszej rehabilitacji 50 aktualnych uczestników WTZ. Podczas posiedzenia zatwierdzono indywidualne programy rehabilitacji, omówiono ramowe plany pracy dla poszczególnych pracowni, podjęto decyzję o utrzymaniu na dotychczasowym poziomie treningu ekonomicznego uczestników;
 - 2) 22.01.2021 r. - dot. dokonania pierwszej 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 jednogłośnie decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
 - 3) 22.02.2021 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 jednogłośnie decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
 - 4) 10.05.2021 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 jednogłośnie decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji ze względu na pozytywne rokowania;
 - 5) 01.07.2021 r. (odbyło się w dniach – 30.06.2021 r. oraz 01.07.2021 r.) - dot. oceny postępów rehabilitacji społecznej i zawodowej uczestników za I półrocze 2021 r. Decyzją Komisji Kwalifikacyjnej skreślono jednego uczestnika ze względu na upływanie okresu pobytu w placówce, do WTZ nie wpłynęła prośba o przedłużenie pobytu, na miejsce osoby skreślonej przyjęta została nowa osoba. Podczas zajęć terapeutycznych priorytetowym zadaniem było prowadzenie skierowanych do uczestników pogadek i pokazów dotyczących profilaktyki zakażenia i rozprzestrzeniania się SARS-CoV-2. Podczas posiedzenia dokonano oceny postępów rehabilitacji 48 uczestników, 3 uczestników nie oceniono ze względu na zerową frekwencję w I półroczu. Po przedstawieniu przez instruktorów terapii indywidualnych projektów kompleksowej oceny postępów rehabilitacji uczestników,

Rada Programowa podjęła jednomyślną decyzję o konieczności prowadzenia dalszej rehabilitacji 50 uczestników ze względu na pozytywne rokowania, co do osiągnięcia przyszłych postępów w procesie rehabilitacji;

- 6) 19.08.2021 r. - dot. dokonania kompleksowej oceny realizacji indywidualnego programu rehabilitacji społecznej i zawodowej 5 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;
 - 7) 24.09.2021 r. - dot. przemieszczenia uczestnika pomiędzy pracownikami terapeutycznymi oraz przydzielenia do pracowni nowoprzyjętych uczestników;
 - 8) 05.11.2021 r. - dot. przemieszczeń uczestników pomiędzy pracownikami terapeutycznymi oraz przydzielenia do pracowni nowoprzyjętego uczestnika;
 - 9) 24.11.2021 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 ocenianych uczestników ze względu na pozytywne rokowania.
5. Zgodnie z rozdziałem III § 11 ust. 1 oraz rozdziałem IV § 13 ust. 6 Regulaminu organizacyjnego WTZ - zajęcia prowadzone są od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.30 do 15.30 w 10 pracowniach:
1. Plastyczna,
 2. Fotograficzna,
 3. Tkacka,
 4. Krawiecko-dziwiarska,
 5. Poligraficzno-introligatorska,
 6. Kulinarna,
 7. Ogrodnicza,
 8. Modelarska,
 9. Ceramiczna (I),
 10. Ceramiczna (II).
6. 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, szczepienia, nieobecności, stanu zdrowia, zachowania na zajęciach, opuszczania zajęć, postępów w rehabilitacji, uzgodnienia wcześniejszych wyjść uczestnika), podpis opiekuna.
7. Sprawdzono listy obecności uczestników za każdy miesiąc.

8. 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.

9. Ubezpieczenie:

- Uczestnicy warsztatu (NNW) – ubezpieczeni w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. - 75,00 zł płatne jednorazowo (suma ubezpieczenia na osobę: trwały uszczerbek na zdrowiu w skutek NW – 5 000,00 zł, śmierć w skutek nw – 2 500,00 zł) – Polisa typ 1111 nr 000007784,
- Umowa ubezpieczenia mienia i utraty zysku - Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group, od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. – 741,00 zł płatna jednorazowo (Przedmiot ubezpieczenia: budynki, budowle, maszyny, urządzenia i wyposażenie, mienie poza KŚT) – Polisa Seria COR187988,
- Samochód Ford Transit - RZ 7460R rok produkcji 2017 ubezpieczony w Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – OC: 431,00 zł, Auto Casco: 2 012,00 zł, NNW: 49,00 zł, Razem: 2 492,00 zł. Polisa nr 22089/5420888.

10. W roku 2021 r. ze względu na utrzymywanie się stanu pandemii choroby zakaźnej COVID-19 i powstałymi w wyniku tego obostrzeniami i ograniczeniami, w celu zapobiegania rozprzestrzeniania się choroby, spotkania z zakresu rehabilitacji zawodowej poza placówką nie odbywały się. Podczas zajęć terapeutycznych priorytetowym zadaniem było prowadzenie skierowanych do uczestników pogadanek i pokazów dotyczących profilaktyki zakażeniu i rozprzestrzenianiu się COVID-19. Pomimo pandemii, 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.

11. Stan zatrudnienia pracowników w 2021 r. wynosił 15 osób: kierownik, księgowa, pielęgniarka/pracownik socjalny (etat łączony), 10 instruktorów terapii zajęciowej, kierowca/konserwator (etat łączony), pracownik gospodarczy.

12. Sprawdzono „Ramowe Plany Pracy” na rok 2021.

- Pracowni fotograficznej, który zawiera następujące informacje:

- 1) Wiodący cel rehabilitacji (m.in. doskonalenie umiejętności obsługi komputera, sprzętu peryferyjnego oraz urządzeń mobilnych, podstawowego oprogramowania systemowego, wykonywanie fotografii cyfrowej itp.);
- 2) Rehabilitacja społeczna (m.in. kształtowanie samodzielności, zaradności osobistej i aktywności itp.);
- 3) Rehabilitacja ruchowa (m.in. gimnastyka ogólnousprawniająca oraz indywidualna według potrzeb, udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych i inne);
- 4) Utrzymywanie kontaktów z rodzicami, opiekunami, personelem medycznym;
- 5) Przewidywane tematy (m.in. nauka obsługi komputera, obsługa urządzeń mobilnych, nauka obsługi cyfrowej kamery video, dokumentacja fotograficzna i inne);
- 6) Przestrzeganie zasad higieny osobistej;
- 7) Przewidywane formy działalności (m.in. udział w wystawach, olimpiadach, konkursach i inne).

- Pracowni kulinarnej, który zawiera następujące informacje:

- 1) Wiodący cel rehabilitacji (m.in. doskonalenie umiejętności wykonywania prac z zakresu żywienia i obsługi sprzętu gospodarstwa domowego oraz bezpieczeństwa i higieny pracy);
- 2) Terapia społeczna zmierzająca do ukształtowania umiejętności i kompetencji pozwalających na pełnienie ról społecznych;
- 3) Utrzymywanie sprawności fizycznej;
- 4) Kontakty z rodzicami i opiekunami telefoniczne i bezpośrednie;
- 5) Rozwijanie poczucia piękna i estetyki;
- 6) Przewidywane prace;
- 7) Planowane imprezy;
- 8) Stała współpraca z ZAZ oraz organizacjami zatrudniającymi osoby z niepełnosprawnością.

13. Plan finansowy WTZ na rok 2021 został złożony w MOPS w dniu 18.08.2020 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].

14. Wysokość środków na działalność WTZ w 2021 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 121 z dnia 12.04.2021 r., aneks nr 122 z dnia 08.09.2021 r., aneks nr 123 z dnia 16.09.2021 r., aneks nr 124 z dnia 23.11.2021 r., aneks nr 125 z dnia 03.12.2021 r., aneks nr 126 z dnia 21.12.2021 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 11.01.2021 r. W 2021 r. WTZ posiadał preliminarz kosztów w łącznej wysokości 1 205 400,00 zł, z czego środki PFRON stanowiły 1 084 800,00 zł (90 %), a środki samorządowe 120 600 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 69 1020 4391 0000 6302 0171 3718, prowadzony przez PKO BP SA.

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: 06.04.2021 r., 06.07.2021 r., 05.10.2021 r., 04.01.2022 r. 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 23.02.2022 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	783 817,46	783 817,46	–	–
Składki na Fundusz Pracy	11 901,74	11 901,74	–	–
Składki na ubezpieczenie społeczne	143 101,24	143 101,24	–	–
Materiały do terapii	16 700,00	16 700,00	9 873,00	9 873,00
Materiały ogólne	5 351,90	5 351,90	10 000,00	10 000,00
Usługi materialne	4 193,63	4 193,63	–	–
Usługi niematerialne	3 009,55	3 009,55	–	–
Eksploatacja samochodu	16 300,00	16 300,00	2 492,00	2 492,00
Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	–	–	41 600,00	41 599,09
Podróże służbowe	180,00	180,00	–	–
Odpisy na FŚS	–	–	28 499,00	28 498,92
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	63 849,50	63 849,50	–	–
Środki związane z treningiem ekonomicznym	–	–	23 136,00	23 136,00
Szkolenia	–	–	–	–
Energia	20 894,75	20 894,75	–	–

Ubezpieczenie uczestników	75,00	75,00	–	–
Ubezpieczenia mienia	741,00	741,00	–	–
Wycieczki	–	–	5 000,00	5 000,00
Fundusz Emerytur Pomostowych	8 684,23	8 684,23	–	–
Koszty wyposażenia	6 000,00	6 000,00	–	–
Razem	1 084 800,00	1 084 800,00	120 600,00	120 599,01

Kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykorzystania środków finansowych warsztatu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

18. Stan konta środków PFRON na dzień 31.12.2021 r. wynosił 0,00 zł (WB nr 136/2021). Stan konta środków samorządowych na dzień 30.12.2021 r. wynosił 0,00 zł (WB nr 58/2021). Niewykorzystaną kwotę środków samorządowych w wysokości 0,99 zł zwrócono na konto Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 30.12.2021 r.
19. Odsetki bankowe naliczone od środków PFRON za okres od 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. wyniosły 114,63 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 750-9 – Odsetki bankowe od środków PRFON oraz 240-9-001
 - Pozostałe rozrachunki-odsetki,
 - wyciągi bankowe o numerach: 107/2021, 108/2021, 120/2021, 121/2021, 135/2021, 136/2021.
20. 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 2021 r. WTZ uzyskał środki z tytułu sprzedaży prac uczestników w wysokości 930,00 zł. Do kontroli okazano „Protokół z zebrania społeczności warsztatowej WTZ w Rzeszowie” z dnia 26.11.2021 r., w którym wzięło udział 43 uczestników oraz przedstawiciele Rady Programowej. Zdecydowano, że środki pochodzące ze sprzedaży prac zostaną przeznaczone na zakup upominków (słodczych) 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 FV006564MM z dnia 30.11.2021 r. na kwotę 930,00 zł (czekolady, batony, wafelki, cukierki), opłaconą gotówką,
 - RK nr 32/2021 za okres 27-30.11.2021 r.
21. W celu ustalenia prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z PFRON oraz środków samorządowych, kontrolujący dokonał analizy dokumentów księgowych za II kwartał 2021 r. Sprawdzono faktury, noty księgowe, listy płac, wyciągi bankowe, raporty kasowe. Zestawienie sprawdzonych dokumentów zawierają tabele zamieszczone poniżej.

21.1. Koszty finansowane ze środków PFRON

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

II kwartał 2021 r.	LP 5	Data zapłaty	LP 6	Data zapłaty
Wynagrodzenie 197 460,84 zł	56 217,35 zł brutto (40 032,12 zł do wypłaty)	26.04.2021 r. WB 32/2021 RK 8/2021	61 856,22 zł brutto (42 993,99 zł do wypłaty)	26.05.2021 r. WB 43/2021 RK 10/2021
Składki na ubez. społeczne pracodawcy 33 254,13 zł	9 059,47 zł	05.05.2021 r. WB 37/2021	10 651,66 zł	04.06.2021 r. WB 47/2021
Składki na Fundusz Pracy 2 713,31 zł	740,59 zł		847,00 zł	
Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych 1 999,98 zł	534,49 zł		641,20 zł	

II kwartał 2021 r.	LP 7 (nagroda)	Data zapłaty	LP 8	Data zapłaty
Wynagrodzenie 197 460,84 zł	21 000,00 zł brutto (14 810,01 zł do wypłaty)	08.06.2021 r. WB 48/2021 RK 11/2021	58 387,27 zł brutto (40 633,09 zł do wypłaty)	25.06.2021 r. WB 56/2021 RK 12/2021
Składki na ubez. społeczne pracodawcy 33 254,13 zł	3 616,20 zł	02.07.2021 r. WB 59/2021	9 926,80 zł	02.07.2021 r. WB 59/2021
Składki na Fundusz Pracy 2 713,31 zł	296,46 zł		829,26 zł	
Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych 1 999,98 zł	216,00 zł		608,29 zł	

Do kontroli okazano:

- listy płac za okres kwiecień-czerwiec 2021 r.,
- wnioski premiowe za okres kwiecień-czerwiec 2021 r.,

- deklaracje rozliczeniowe i inną dokumentację ZUS za okres kwiecień-czerwiec 2021 r.,
- umowy o pracę lub porozumienia zmieniające warunki pracy i płace,
- listę „Nagrody dla pracowników WTZ z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego” z dnia 8 czerwca 2021 r., zatwierdzoną przez Dyrektora DPS.

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. (dalej zwany Regulaminem wynagradzania). 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 „Tabele stanowisk i kategorii zaszeregowania 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. W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Zgodnie z Regulaminem 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 2021 r. zostało wypłacone terminowo.

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania, 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 kwiecień – czerwiec 2021 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 2021 r. Premia wyjściowa w tych miesiącach stanowiła 5 % wynagrodzenia zasadniczego. W poszczególnych miesiącach wypłacono następujące premie:

- kwiecień: od 0 % do 35 % wynagrodzenia zasadniczego,
- maj: od 10 % do 45 % wynagrodzenia zasadniczego,
- czerwiec: od 0 % do 40 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wnioski były podpisane przez Dyrektora DPS oraz Kierownika WTZ. 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.	FV FAS/1145/2021	21.05.2021	31,50	02.06.2021 WB 46/2021
2.	FV FAS/1199/2021	31.05.2021	37,80	11.06.2021 WB 50/2021
3.	FV 6/FK/VI/2021	01.06.2021	55,13	14.06.2021 WB 51/2021
4.	FV FAS/1332/2021	11.06.2021	50,40	24.06.2021 WB 55/2021
5.	FV FAS/1398/2021	18.06.2021	31,50	18.06.2021 WB 53/2021
6.	FV FAS/1480/2021	30.06.2021	50,40	30.06.2021 WB 58/2021
7.	FV 59/2021	24.05.2021	30,00	04.06.2021 WB 47/2021
8.	FV014516RA	24.05.2021	104,39	04.06.2021 WB 47/2021
9.	FK-114/04/2021/23	28.04.2021	207,05	28.04.2021 RK 9/2021
10.	FV 011607RA	28.04.2021	12,00	10.05.2021 WB 38/2021
Razem: 610,17 zł				

– materiały ogólne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV001580	16.06.2021	169,99	28.06.2021 WB 57/2021
2.	F SP-RZ/00508/04/21	07.04.2021	341,94	20.04.2021 WB 30/2021
3.	F SP-RZ/00747/06/21	08.06.2021	341,94	21.06.2021 WB 54/2021
Razem: 853,87 zł				

– usługi materialne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV10382/EZ/04/2021	26.04.2021	61,62	14.05.2021 WB 40/2021
2.	Nota księgowa nr 4/2021	30.04.2021	62,53	30.04.2021 WB 35/2021
3.	Nota księgowa nr 5/2021	31.05.2021	72,15	31.05.2021 WB 44/2021
4.	FV10604/EZ/05/2021	26.05.2021	109,68	15.06.2021 WB 52/2021
5.	Nota księgowa nr 6/2021	30.06.2021	72,15	30.06.2021 WB 58/2021
6.	FV 10075/EZ/06/2021	23.06.2021	109,68	13.07.2021 WB 62/2021
Razem: 487,81 zł				

– usługi niematerialne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV 5124673257/22/0	21.04.2021	255,47	04.05.2021 WB 36/2021
2.	FV 5124736941/22/0	19.05.2021	255,26	01.06.2021 WB 45/2021
3.	FV 5124810185/22/0	24.06.2021	244,35	07.07.2021 WB 61/2021
Razem: 755,08 zł				

– eksploatacja samochodów

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV/UP/606/21/RZ	16.04.2021	4 365,37	28.04.2021 WB 33/2021
2.	FV 016163RA	08.06.2021	406,38	21.06.2021 WB 54/2021
3.	FV 011607RA	28.04.2021	406,38	10.05.2021 WB 38/2021
4.	FV 013838RA	18.05.2021	431,71	31.05.2021 WB 44/2021
5.	FV 009987RA	12.04.2021	406,38	23.04.2021 WB 31/2021
6.	FV 018005RA	23.06.2021	426,30	30.06.2021 WB 58/2021
7.	FV A00457/2021	06.05.2021	120,00	12.05.2021 WB 39/2021

8.	FV/UP/1010/21/RZ	22.06.2021	1 901,25	28.06.2021 WB 57/2021
Razem: 8 463,77 zł				

– energia

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FV 10382/EZ/04/2021	26.04.2021	60,22	14.05.2021 WB 40/2021
2.	Nota księgowa nr 4/2021	30.04.2021	1 881,18	30.04.2021 WB 35/2021
3.	Nota księgowa nr 5/2021	31.05.2021	1 142,08	31.05.2021 WB 44/2021
4.	Nota księgowa nr 6/2021	30.06.2021	317,71	30.06.2021 WB 58/2021
5.	F 0155080397	10.05.2021	1 576,79	24.05.2021 WB 42/2021
6.	FV 10604/EZ/05/2021	26.05.2021	107,20	15.06.2021 WB 52/2021
7.	FV F/SKK/2021/5/00020436/1	14.05.2021	2 021,70	11.06.2021 WB 50/2021
8.	F 0155081218	31.05.2021	367,82	14.06.2021 WB 51/2021
9.	F 0155082115	23.06.2021	257,73	06.07.2021 WB 60/2021
10.	FV 10075/EZ/06/2021	23.06.2021	107,20	13.07.2021 WB 62/2021
Razem: 7 839,63 zł				

21.2. Koszty finansowane ze środków samorządowych
– materiały do terapii

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	F 14/21	28.06.2021	412,16	28.06.2021 RK 19/2021
2.	FV 772/0/21	17.05.2021	261,74	24.05.2021 WB 19/2021 25.05.2021 WB 20/2021
3.	FV 001276	17.05.2021	203,73	28.05.2021 WB 22/2021
4.	FV 006141RZ	17.05.2021	483,04	24.05.2021 WB 19/2021
5.	FV FS026468	17.06.2021	204,12	30.06.2021 WB 27/2021
Razem: 1 564,79 zł				

– materiały ogólne

Lp.	Numer dokumentu	Data dokumentu	Kwota wydatku (zł)	Data zapłaty
1.	FS 641/2021	24.06.2021	344,00	24.06.2021 RK 19/2021
2.	FS 444/2021	05.05.2021	45,00	17.05.2021 WB 17/2021
3.	(S)FS-1046/06/2021	16.06.2021	202,53	29.06.2021 WB 26/2021
Razem: 591,53 zł				

– odpis na FŚS

Do kontroli okazano naliczenie odpisu na ZFŚS na 2021 r. Planowana wysokość odpisu wynosiła 29 714,00 zł. Została ona ustalona w następujący sposób:

- planowana przeciętna liczba zatrudnionych w normalnych warunkach: 4 etaty (4 x 1 550,26 zł),
- planowana przeciętna liczba zatrudnionych wykonujących pracę w szczególnych warunkach: 11 etatów (11 x 2 067,01 zł),
- emeryci: 3 osoby (3 x 258,38 zł).

W dniu 19.05.2021 r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 22 286,00 zł (75 % 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 05.01.2021 r., w którym ustalono m.in.: maksymalną kwotę przeznaczoną na trening ekonomiczny uczestników w wysokości 50 zł na osobę,
- „Koszty treningu ekonomicznego za kwiecień 2021” (wyplata treningu dla 44 osób na kwotę 1 960,54 zł),
- „Koszty treningu ekonomicznego za maj 2021” (wyplata treningu dla 44 osób na kwotę 2 108,02 zł),
- „Koszty treningu ekonomicznego za czerwiec 2021” (wyplata treningu dla 45 osób na kwotę 2 192,74 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 zł na osobę,

– RK nr 13/2021, RK nr 16/2021, RK nr 19/2021.

Ogółem na trening ekonomiczny w miesiącach kwiecień-czerwiec 2021 r. wydatkowano 6 261,30 zł.

22. 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.

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

24. Do kontroli okazano zarządzenie nr 22/2018 Dyrektora DPS dla Osób Przewlekłe Psychicznie 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 kwiecień – czerwiec 2021 r. oraz styczeń – grudzień 2021 r. na następujących kontach księgowych:

– środki PFRON

- 139-9 Inne rachunki bankowe – PFRON,
- 401-4210-09-04-01 Pracownia kulinarna,
- 401-4210-09-04-02 Pracownia ogrodnicza,
- 401-4210-09-04-05 Pracownia tkacka,
- 401-4210-09-04-06 Pracownia krawiecka,
- 401-4210-09-08-01 Materiały eksploatacyjne FORD,
- 401-4210-09-08-02 Paliwo FORD,
- 401-4210-09-05 Zakup materiałów ogólnych,
- 401-4210-09-19 Zakup wyposażenia do WTZ,
- 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,
- 409-4410-09-10 Podróże służbowe, ryczałt, bilety MPK,
- 409-4430-09-07 Aktualizacja licencji, opłata abonamentowa za program komputerowy;

– środki samorządowe

- 401-4210-02-03 Materiały ogólne WTZ,
- 401-4210-02-04 Materiały do terapii,
- 402-4300-02-01 Wycieczki WTZ,
- 404-4010-02-01 Odprawy emerytalne WTZ,
- 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.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że kwoty wykazane w informacji o wydatkowaniu środków PFRON oraz środków samorządowych za II kwartał 2021 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawdzoną dokumentacją potwierdzającą poniesienie wydatków.

Wynik kontroli

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

Protokół niniejszy zawierający 15 stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z przeznaczeniem dla:

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

W dniu 03.11.2022 r. jeden egzemplarz został przekazany Kierownikowi podmiotu kontrolowanego do podpisania, który został pouczony o przysługującym mu prawie wniesienia umotywowanych zastrzeżeń.

Data sporządzenia protokołu: 20.10.2022 r.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Osoby reprezentujące WTZ:

- 1) *[Signature]*
- 2) *Halina Kurek*
- 3) *Renata Zgora*

Członkowie zespołu kontroli:

- 1) *Renata Zgora*
- 2) *Dorota Dyjał*
- 3) *Magda Kludix*
- 4) *Monika Moskwa*

Zgora *[Signature]*