

WKN.1711.15.2025	Rzeszów, 16.06.2025r.
PROTOKÓŁ CZĘŚCIOWY KONTROLI KOMPLEKSOWEJ	
Jednostka kontrolowana:	Dom Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie ul. Powstańców Śląskich 4 35-610 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli:	08.05.2025r. – 13.06.2025r. z przerwą 14-16.05.2025r. oraz 21.05.2025r.
Przeprowadzający kontrolę:	Joanna Kucmarz- główny specjalista w Wydziale Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa- koordynator kontroli Andżelika Nowak- kierownik Referatu ds. Kontroli i Monitoringu w Wydziale Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa Nina Kucharska- inspektor w Referacie ds. Kontroli i Monitoringu w Wydziale Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa Anna Lama-Tupaj- inspektor w Referacie ds. Kontroli i Monitoringu w Wydziale Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	25 kwietnia 2025r. nr ORA-O.0052.1.372.2025
Przedmiot kontroli:	<i>Kontrola kompleksowa jednostki</i>
Okres objęty kontrolą:	01.01.2024r. - 31.03.2025r.
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Helena Wolan - Dyrektor
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Helena Wolan- Dyrektor Dorota Migut- główny księgowy Marcin Frącz- kierownik działu Administracyjno- Eksplatacyjnego Stanisław Zimirowicz- starszy administrator ds. osobowych

Ileokroć w niniejszym protokole jest mowa o:

- *jednostce kontrolowanej, DPS* - rozumie się przez to Dom Pomocy Społecznej dla Kombatantów im. Bohaterów Westerplatte w Rzeszowie ul. Powstańców Śląskich 4;

- *Dyrektorze jednostki / DPS* - rozumie się przez to kierownika jednostki kontrolowanej;
- *kontrolującym/ch* - rozumie się przez to pracownika Urzędu Miasta Rzeszowa upoważnionego do przeprowadzenia kontroli;
- *Regulaminie przeprowadzania kontroli*- rozumie się przez to *Regulaminu przeprowadzania kontroli* (zamieszczonym na stronie internetowej *Wydział Kontroli i Nadzoru (od dnia 6.09.2024r.) - Informacje o Wydziale - Biuletyn Informacji Publicznej Miasta Rzeszów (erzeszow.pl)* stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 roku;
- *polityce rachunkowości*- rozumie się przez to *Zasady (politykę) rachunkowości DPS* wraz z załącznikami;

oraz użyte w protokole skróty:

- *WB*- rozumie się przez to wyciąg bankowy jednostki kontrolowanej;
- *JRWA*- rozumie się przez to *Jednolity rzeczowy wykaz akt* jednostki kontrolowanej;
- *ZFŚS*- rozumie się przez *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*;
- *BIP*- rozumie się przez to Biuletyn Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa.

W dniu 06.05.2025r. koordynator kontroli poinformował telefonicznie Dyrektora jednostki o zamiarze przeprowadzenia kontroli w kierowanej przez niego jednostce. Wskazał również wstępny plan *przedmiotu kontroli*, co do którego nie wniesiono zastrzeżeń. Z uwagi na nieobecność Dyrektora DPS w dniu 07.05.2025r. kontrolę rozpoczęto na miejscu w dniu 08.05.2025r. Koordynator kontroli okazał Dyrektorowi pisemne, imienne upoważnienie oraz dokonał wpisu w prowadzonej w jednostce książce kontroli pod poz.8.

Na podstawie §8 ust. 6 *Regulaminu przeprowadzenia kontroli* dokonano podziału zadań kontrolnych między członkami zespołu kontrolnego tj. pracownika Wydziału Kontroli i Nadzoru oraz pracowników Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa.

W niniejszym protokole częściowym opisano kontrolę finansową jednostki przeprowadzoną przez koordynatora kontroli, zgodnie z poniższym zakresem.

ZAKRES KONTROLI

- I. Ustalenia ogólne- przepisy wewnętrzne jednostki
- II. Kontrole przeprowadzone w jednostce w okresie objętym kontrolą
- III. Obsługa bankowa jednostki- mechanizmy konfiguracji uprawnień
- IV. Finanse jednostki- opis systemu informatycznego oraz sprawozdawczość budżetowa
- V. Terminowość, zgodność wypłaty wynagrodzeń z dokumentacją źródłową oraz prawidłowość prowadzenia akt osobowych
- VI. Planowanie i gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych
- VII. Sprawdzenie zrealizowanych zamówień publicznych, przy realizacji których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych
- VIII. Informacje końcowe

I. USTALENIA OGÓLNE

Jednostka kontrolowana działa na podstawie zarządzenia Wojewody Rzeszowskiego Nr 35/81 z dnia 24.07.1981 r. w sprawie utworzenia *Domu Pomocy Społecznej*.

Uchwałą Nr XII/175/2007 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 kwietnia 2007r. w sprawie *uchwalenia Statutu Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie* Rada Miasta Rzeszowa uchwaliła Statut Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie z późn. zm., zwany dalej *Statutem DPS*.

Zgodnie ze zmianami przyjętymi w Uchwale Nr XCII/2054/2024 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 23 stycznia 2024r. w §2 ust. 4 *Dom ma zasięg ponadgminny i przeznaczony jest dla 89 osób w podeszłym wieku oraz osób niepełnosprawnych fizycznie obojga płci*.

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XIII/187/2024 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 29 października 2024r. §2 ust.3 otrzymuje brzmienie - *nadzór nad działalnością Domu sprawuje Prezydent Miasta Rzeszowa*.

Na podstawie zawartej umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 31 stycznia 2023r. od dnia 01.02.2023r. a w szczególności w okresie objętym kontrolą, funkcję Dyrektora jednostki pełniła pani Helena Wolan, w wymiarze pełnego etatu. Akta osobowe Dyrektora DPS przechowywane są przez jednostkę zatrudniającą.

Dyrektor DPS zgodnie z pismem nr ORA-O.0052.39.2023 z dnia 30 stycznia 2023r. otrzymał upoważnienie do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Miasto Rzeszów w zakresie realizacji statutowych zadań DPS, występowania w imieniu Gminy Rzeszów w postępowaniach administracyjnych i sądowniczych, zastępowania Gminy Miasto Rzeszów w postępowaniach przed sądami powszechnymi w sprawach z zakresu działania DPS w Rzeszowie, udzielania dalszych pełnomocnictw w sprawach o których mowa w pkt 2 i 3 pełnomocnictwa. Zgodnie z pismem nr ORA-O.0052.40.2023 z dnia 30 stycznia 2023r. Dyrektor otrzymał także upoważnienie do zatwierdzania dowodów księgowych i dokumentów związanych z gospodarowaniem mieniem Gminy Miasto Rzeszów.

Trwały zarząd Domu Pomocy Społecznej w Rzeszowie wydano na podstawie decyzji nr BGM.IV.72244/5/11/2008 z dnia 18 sierpnia 2008 r.

Zgodnie z §6 ust. 3-4 *Statutu DPS* oraz §5 ust. 4-5 *Regulaminu Organizacyjnego DPS* wprowadzonego zarządzeniem Nr VIII/2064/2022 (zwanego dalej *regulamin organizacyjny DPS*), Dyrektor wykonuje swoje zadania przy pomocy głównego księgowego, kierowników komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy zaś w czasie nieobecności zastępuje Dyrektora upoważniony przez niego kierownik. Dyrektor zgodnie z zarządzeniem nr 1/2023 z dnia 1 lutego 2023r. upoważnił panią Izabelę Pietraszek- Kierownika Działu Mieszkań Chronionych Wspieranym do zastępowania Dyrektora DPS w czasie nieobecności.

Na dzień 31.03.2025r. liczba pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy wynosiła 68 osób, co stanowiło 66,58 etatu.

Ze złożonych kontrolującemu wyjaśnień wynika, że w 2024r. zatrudniono na stanowisko urzędnicze 1 osobę. Na BIP Urzędu Miasta Rzeszowa zamieszczono komunikat o wynikach naborów z 2024r. zgodnie z zał. nr 3 do „Regulaminu naboru na wolne stanowisko urzędnicze”:

-na stanowisko *starszy inspektor do spraw administracyjno-eksploatacyjnych* z dnia 26.07.2024r.

Kontrolujący ustalił, że w obowiązującym na dzień rozstrzygnięcia konkursu na wolne stanowisko *regulaminie organizacyjnym* nie ujęto ww. stanowiska. Z wyjaśnień Dyrektora jednostki wynika, że takie stanowisko funkcjonowało w jednostce.

Na podstawie *Regulaminu Wyboru Przedstawicieli Pracowników w Domu Pomocy Społecznej*, wprowadzonego zarządzeniem nr 4/2025 z dnia 31 stycznia 2025r. dokonano wyboru dwóch przedstawicieli pracowników. Zgodnie z §8 ww. regulaminu *kadencja przedstawicieli pracowników trwa bezterminowo*. Na terenie DPS nie działają związki zawodowe.

Obowiązki związane z wykonywaniem zadań służby bhp zgodnie z *rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 02.09.1997r. w sprawie służby bhp*, powierzono na podstawie umowy zlecenie panu Markowi Wojtasik- Specjaliście ds. bhp.

Przepisy wewnętrzne

Wykaz podstawowych aktów prawnych dotyczących działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym przedmiotem kontroli:

1. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o *pomocy społecznej* (Dz.U. z 2024 poz.1283 t.j. z późn.zm.), zwana dalej *ustawą o pomocy społecznej*;
2. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w *sprawie domów pomocy społecznej* (Dz.U. z 2025 poz.51 t.j.);
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz.U. z 2023 poz.1270 t.j. z późn.zm.) zwana dalej *ustawą o finansach publicznych*;
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz.U. z 2023 poz.120 t.j. z późn.zm.) zwana dalej *ustawą o rachunkowości*;

oraz inne akty prawne przywołane w dalszej części protokołu.

Zgodnie z §19 *regulaminu organizacyjnego DPS- decyzje odnoszące się do funkcjonowania Domu Dyrektor wydaje w formie zarządzeń, instrukcji lub procedur*. W okresie objętym kontrolą w jednostce prowadzony był *Rejestr Zarządzeń Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów* (brak nadanego JRWA), a przepisy wewnętrzne wydawane były zarządzeniami Dyrektora jednostki.

Za okres od 01.01.2024-31.12.2024r. wydano zarządzenia od nr 01/2024 z dnia 04.01.2024r. do 19/2024 z dnia 30.12.2024r.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* działania podejmowane w celu realizacji zadań zgodnie z prawem, efektywnie, oszczędnie i terminowo stanowią kontrolę zarządczą. Przepisy art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy obligują kierownika jednostki do zapewnienia odpowiedniego funkcjonowania w jednostce kontroli zarządczej. Zapewnienia w szczególności zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W ramach kontroli zarządczej podstawowymi przepisami wewnętrznymi określającymi funkcjonowanie DPS są:

- 1) *Statut Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów* wprowadzony Uchwałą Nr XII/175/2007 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 kwietnia 2007r. w *sprawie uchwalenia Statutu Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie*. Powyższy dokument w czasie trwania kontroli dostępny były na stronie BIP jednostki.

- 2) *Regulamin Organizacyjny Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie*, wprowadzony od stosowania zarządzeniem Nr VIII/2064/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 2 listopada 2022 r. z późn.zm. dalej *Regulamin organizacyjny DPS*. Zgodnie z §4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie domów pomocy społecznej regulamin organizacyjny określa strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań.

Ponadto kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- *Zasad (polityki) rachunkowości oraz ustalenia dokumentacji*, wprowadzonych zarządzeniem nr 5/2024 Dyrektora DPS z dnia 4 stycznia 2024 r., z późn.zm. zwanych dalej *polityka rachunkowości jednostki*;
- *Regulaminu kontroli zarządczej* wprowadzonego zarządzeniem nr 8/2010 z dnia 31.05.2010r. DPS dla Kombatantów, w zakresie kontroli obejmującej zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- *Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów im. Bohaterów Westerplatte w Rzeszowie*, wprowadzonego zarządzeniem nr 8/2023 z dnia 12 lipca 2023r., obowiązujący od dnia podania, zwany dalej *Regulaminem wynagradzania*.
- *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie* wprowadzonego zarządzeniem z dnia 25 maj 2017r. (zw. dalej *Regulaminem ZFŚS*),
- *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 130 000 złotych*, wprowadzonego zarządzeniem nr 15/2023 z dnia 18.10.2023r. Dyrektora DPS,
- *Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w tym kierownicze stanowiska urzędnicze w DPS dla Kombatantów*, wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 3a/2020 w dnia 16.09.2020r.

Jednostka kontrolowana posiada ponadto przepisy kancelaryjno-archiwalne uzgodnione z Archiwum Państwowym w Rzeszowie, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach tj. *Instrukcję kancelaryjną, Jednolity rzeczowy wykaz akt, Instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt*, uzgodnioną z Archiwum Państwowym w Rzeszowie, zgodnie z pismem z dnia 26.10.2012r.

Zgodnie z pismem z dnia 15 lutego 2023r. Dyrektor DPS zwrócił się o uzgodnienie z Archiwum Państwowym zmian do JRWA. Zgodnie z pismem z dnia 17.02.2023r. zmiany uzgodniono.

II. KONTROLE PRZEPROWADZONE W OKRESIE OBJĘTYM KONTROLĄ

Na podstawie zapisów w *Księżce kontroli* (Kn-14c) oraz strony internetowej-<https://bip.erzeszow.pl/252-dom-pomocy-spoecznej-dla-kombatantow-im-bohaterow-westerplatte-w-rzeszowie/3744-kontrole-zewnetrzne/101365-kontrole-zewnetrzne-domu-pomocy-spoecznej-dla-kombatantow-w-rzeszowie-za-rok-2024.html> kontrolujący ustalił, że w okresie objętym kontrolą zostało przeprowadzonych dziewięć kontroli zewnętrznych.

Dwie kontrole nie posiadały wpisu w księżce kontroli.

Na dzień 08.05.2025r. na stronie BIP znajdowały się informacje o kontrolach w pogrupowanych na lata katalogach, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 pkt 4a ustawy z dnia

06.09.2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. poz.902 t.j. z dnia 2022.04.27).
w formie skanów dokumentacji z przeprowadzonej kontroli.

Wykaz przeprowadzonych kontroli zewnętrznych wg książki kontroli jednostki:

Rok 2024

- 1) Wydział Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego
-poz. 1 książki kontroli, umieszczona na BIP poz. 1
-przedmiot kontroli *Wybrane elementy z zakresu standardu świadczonych usług*
-data kontroli 18.03.2024r.
-zalecenia- *Protokół kontroli. Decyzja wojewody.*
- 2) Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie
-poz. 2 książki kontroli, umieszczona na BIP poz. 3
-przedmiot kontroli *Pobór prób wody- Legionella*
-data kontroli 16.05.2024r.
-*Sprawozdanie oraz Decyzja PPIS*
- 3) Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie
-poz. 3 książki kontroli, umieszczona na BIP poz. 4
-przedmiot kontroli *Pobór prób wody zimnej*
-data kontroli 01.07.2024r.
-*Decyzja- nie stwierdzono przekroczeń.*
- 4) Wydział Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie
-poz. 4 książki kontroli, umieszczona na BIP poz. 5
-przedmiot kontroli *Wybrane elementy z zakresu świadczonych usług*
-data kontroli 17.07.2024r.
-zalecenia- *Protokół kontroli z dnia 24.07.2024r.- nie stwierdzono nieprawidłowości.*
- 5) Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie
-poz. 5 książki kontroli, umieszczona na BIP poz. 6
-przedmiot kontroli *Kontrola warunków produkcji i obrotu żywności*
-data kontroli 03.10.2024r.
-*Protokół kontroli z dnia 03.10.2024r.*
- 6) Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie
-poz. 6 książki kontroli, umieszczona na BIP poz. 8
-przedmiot kontroli *Pobór próbek wody*
-data kontroli 05.11.2024r.
-*Protokół kontroli pobrania próbek wody*
- 7) Zakład Ubezpieczeń Społecznych
-poz. 7 książki kontroli, umieszczona na BIP poz. 9
-przedmiot kontroli „zgodnie z upoważnieniem” - *Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek. Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie*

rozliczeń z tego tytułu. Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

-data kontroli 27.11.2024r.

-*Protokół kontroli*, w którym ujęto nieprawidłowości. Ustaloną przez pracownika ZUS kwotę przypisu – 282,83zł oraz odpisu – 35,29zł rozliczono w przelewie do ZUS z dnia 03.01.2025r.

Dwie kontrole przeprowadzone przez Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie, zamieszczone na BIP Urzędu Miasta Rzeszowa poz. 2 i poz. 7, nie posiadały wpisu do Książki kontroli:

- 1) Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie
 - poz. książki kontroli- brak, umieszczona na BIP poz. 2
 - przedmiot kontroli *Pobór wody - gr. A*
 - data kontroli 2024.05.13
 - Decyzja*- nie stwierdzono przekroczeń
- 2) Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie
 - poz. książki kontroli- brak, umieszczona na BIP poz. 7
 - przedmiot kontroli *Kontrola warunków żywienia*
 - data kontroli 2024.10.14
 - Decyzja*- nie stwierdzono przekroczeń

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ostatnią kontrolę przeprowadzoną przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa w zakresie *Kontrola gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro oraz spraw organizacyjno-kadrowych* opisano w protokole kontroli znak: BK.1711.26.2018 z dnia 2 listopada 2018r. Wniosków i zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Na okoliczność przeprowadzonych bieżących czynności kontrolnych, kontrolujący dokonał wpisu w książce kontroli jednostki pod poz. 8.

III. OBSŁUGA BANKOWA

Obsługę bankową, w pełnym zakresie, dla jednostki pełni Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski (umowa nr CZ.272.10.2020 zawarta przez Gminę Miasto Rzeszów, w dniu 11.05.2020 r. w postępowaniu przetargowym, na okres 60 miesięcy, od 1 czerwca 2020 r. do 31 maja 2025 r.).

Zgodnie z okazanym *Wnioskiem o konfigurację dostępu do IPKO Biznes* z dnia 15.02.2023r., w okresie objętym kontrolą dostęp do systemu posiadało 4 użytkowników, z czego obowiązywał schemat podpisywania dwuosobowy – 1 Dyrektor i 1 Księgowy (za wyjątkiem podpisywania danych o kontrahentach -schemat 1 podpis dowolny).

Helena Wolan- klasa podpisu Dyrektor

Paweł Kafera- klasa podpisu Księgowy

Dorota Migut- klasa podpisu Księgowy

Izabela Piestrzak- klasa podpisu Dyrektor

Z przedłożonej kontrolującemu *karty wzorów podpisu* z dnia 09.03.2023r. wynika, że do *dysponowania rachunkiem* uprawnienie posiadała jedynie Dyrektor, zaś do *dysponowania środkami na rachunku* oprócz dyrektora uprawnionych było trzech innych pracowników - pełnomocników (łącznie z drugą osobą w dowolnym powiązaniu).

W okresie objętym kontrolą jednostka kontrolowana posiadała rachunki bankowe wg wykazu:

- 04 1020 4391 0000 6102 0144 9982 (DEPOZYTY)
- 96 1020 4391 0000 6302 0144 9974 (DOCHODY)
- 91 1020 4391 0000 6502 0144 9966 (WYDATKI)
- 79 1020 4391 0000 6102 0144 9990 (ZFŚS)
- 67 1020 4391 0000 6702 0180 7163 (VAT)
- 32 1020 4391 0000 6402 0208 3129 (pomoc dla DPS- COVID)

Kontrolujący analizując przelewy dotyczące wynagrodzeń za miesiące styczeń-marzec 2025r. z dokumentami źródłowymi (opisane w niniejszym protokole w pkt. V), na podstawie okazanych wyciągów bankowych- wydruk „szczegóły paczki”, dokonał sprawdzenia konfiguracji oraz autoryzacji podpisów przelewów.

We wskazanym zakresie próby nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. FINANSE JEDNOSTKI- opis systemu informatycznego oraz sprawozdawczość budżetowa

Głównemu księgowemu zostało powierzone stanowisko głównego księgowego oraz obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej (aktualne z dnia 26.07.2021r.) na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz główny księgowy posiadał aktualną ocenę pracownika samorządowego z dnia 30.11.2023r.

Jednostka kontrolowana zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3c *ustawy o rachunkowości* prowadzi wykaz *programów komputerowych używanych w DPS*, zgodnie z załącznikiem nr 9 do zarządzenia nr 5/2024 z dnia 4 stycznia 2024r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka kontrolowana wykorzystuje komputerowy system finansowo-księgowy Arisco.

Na podstawie zarządzenia Nr 0050/8/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 5 stycznia 2024r. w sprawie *upoważnienia Dyrektorów jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy* kontrolujący ustalił, że na rok 2025 Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań w wysokości 101.632,00zł.

1. Sprawozdania budżetowe

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej kontroli poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2025r.

Plan finansowy na 2025r. wprowadzono na podstawie uchwały nr XVII/293/2024 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 30 grudnia 2024r. *w sprawie budżetu Miasta Rzeszowa na 2025r.* zgodnie z zarządzeniem Nr 11/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 stycznia 2025r. *w sprawie*

wykonywania budżetu na 2025 r. w wysokości po stronie dochodów 3.080.500,00zł, po stronie wydatków 7.927.847,00zł.

Na dzień 31.03.2025r. plan finansowy jednostki kontrolowanej po zmianach wynosił po stronie wydatków 9.004.088,00zł.

Do dnia 31.03.2025r. plan wydatków budżetowych zmieniono zgodnie z danymi z poniżej tabeli:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Zmiana z dnia 28.02.2025r.	Zmiana z dnia 25 marca 2025r.	Plan na 01.01.2025r.	Plan na 31.03.2025r.
85220	4010	-755,00		400 011,00	399 256,00
	4040	755,00		28 760,00	29 515,00
85202	4010	-2 536,00	806 000,00	4 604 031,00	5 407 495,00
	4110		139 762,00	810 873,00	950 635,00
	4120		14 271,00	83 754,00	98 025,00
	4040	2 536,00		329 100,00	331 636,00
	4260	1 908,00		354 430,00	356 338,00
85202	6050		114 300,00	0,00	114 300,00
Wydatki ogółem				7 927 847,00	9 004 088,00

Plan finansowy wydatków (zbiorczo) wzrósł w ciągu pierwszego kwartału 2025r. o 13,58%.

Zgodnie z punktem IV 2e *polityki rachunkowości* - główny księgowy na koniec każdego miesiąca sporządza zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisane zostały na komputerze, w folderze pod nazwą „2024 FK” *pdf* narastająco oraz miesięcznie.

Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2025 r.:

1. Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, dalej sprawozdanie *Rb-27S*,
2. Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, dalej sprawozdanie *Rb-28S*.

Zgodnie z §2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2023 poz.652 t.j.) jednostka kontrolowana sporządziła i przekazała na koniec I kwartału 2025r. sprawozdanie:

1. Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, dalej sprawozdanie *Rb-N*,
2. Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, dalej sprawozdanie *Rb-Z*.

Wszystkie ww. sprawozdania budżetowe zgodnie z okazanym dokumentem elektronicznym, przesłano poprzez system BESTIA do organu prowadzącego jednostkę zgodnie z terminem

wynikającym z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹ tj. 09.04.2025r. Przedłożone kontroli sprawozdania zostały podpisane przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

Na podstawie:

- przedłożonych w czasie kontroli j.w. sprawozdań do dnia 31.03.2025r.
 - zestawienia stanu księgi głównej 2025, wydruk z dnia 12.05.2025 r. ksiąg rachunkowych jednostki kontrolowanej za okres od 1 stycznia 2025 – 31 marca 2025 z programu FK ARISCO
 - oraz innych analitycznych wydruków z ewidencji księgowej
- kontrolujący ustalił, że sprawozdania są:

- prawidłowe pod względem rachunkowym,
- zgodne z wydrukami ewidencji księgowej,
- plan wydatków na poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej nie został przekroczony.

Kontrole ww. sprawozdań z ewidencją księgową zestawiono w tabelach nr 1-3 - załącznik nr 1 do protokołu, zaś dokumenty źródłowe stanowią akta kontroli.

Ponadto zgodnie z przedłożonymi do kontroli zestawieniami sald i obrotów bilans zamknięcia na dzień 31.12.2024r. tożsamy jest bilansem otwarcia na dzień 01.01.2025r.

W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Dochody budżetowe

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację źródłową dochodów wykonanych oraz naliczanie opłaty za pobyt mieszkańców DPS.

Zgodnie z art. 59 ustawy o pomocy społecznej ust. 1 decyzję o skierowaniu do domu pomocy społecznej i decyzję ustalającą opłatę mieszkańca domu za jego pobyt w domu pomocy społecznej wydaje organ gminy właściwej dla tej osoby w dniu jej kierowania do domu pomocy społecznej. Przepisy szczegółowe tj. rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie domów pomocy społecznej wskazują w §8 ust. 4, że dokumenty dotyczące procesu wydania decyzji o skierowaniu do domu kompletuje ośrodek pomocy społecznej. Na podstawie art. 60 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, zgodnie z zarządzeniem nr 0050/181/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 marca 2024r. ustalono średniomiesięczny koszt utrzymania mieszkańca w DPS dla Kombatantów ul. Powstańców Śląskich w wysokości 6.450,00zł. W związku z art. 61 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy opłatę za pobyt w DPS w szczególności wynosi mieszkaniac domu, nie więcej jednak niż 70% swojego dochodu.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 poz. 454 ze zm.)

Dochody wykonane w okresie sprawozdawczym od 01.01.2025-31.03.2025 – §0830-Wpływy z usług, w szczególności dochody z tytułu opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej (Rozdział R85202) wyniosły 676.512,00zł.

Kontrolujący sprawdził obroty konta 130-02 (dochody) z wpłatami wg wyciągów bankowych od nr 1/2025 z 02.01.2025r. do nr 57/2025 z dnia 31.03.2025r.

Ponadto na losowo wybranej próbie sprawdzono prawidłowość naliczenia miesięcznej odpłatności za pobyt pięciu mieszkańców DPS na podstawie przedłożonych decyzji oraz wpłat za miesiące styczeń – marzec 2025r.

Decyzja / pismo nr z dnia	ustalona wysokość opłaty wg wydanej decyzji	naliczona wysokość opłaty za I-III.2025	wysokość dokonanej wpłaty	data wpłaty
PI-DPS.5026.484.3.2024.4 z 12.12.2024r.	1 787,17	1 787,17	1 787,17	30.01.2025
		1 787,17	1 787,17	27.02.2025
		1 787,17	1 787,17	31.03.2025
PI-DPS.5026.518.6.2024.3 z 20.12.2024r.	2 576,43	2 576,43	2 576,43	10.01.2025
		2 576,43	2 576,43	10.02.2025
		2 576,43	2 576,43	10.03.2025
PI-DPS.5026.86.1.2025.3 z 07.02.2025r.	1 269,10	1 056,16	1 056,16	10;15;23.01.2025
		1 269,10	1 269,10	10;14.02.2025
			1 269,10	10;14.03.2025
PI-DPS.5026.69.3.2025.2 z 19.02.2025r.	1 145,65	1 145,65	1 145,65	28.02.2025
	2 004,88	2 004,88	brak wpłaty do 31.03.2025- saldo	
PS.4457.6.1.2023 z 25.04.2024r.	1 715,52	1 715,52	1 715,52	16.01.2025
		1 715,52	1 715,52	14.02.2025
		1 715,52	1 715,52	14.03.2025

W opisanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wydatki budżetowe

Zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej oraz §3 ust. 4 statutu DPS wydatki związane z zapewnieniem całodobowej opieki mieszkańcom oraz zaspokajaniem ich niezbędnych potrzeb bytowych i społecznych w całości pokrywa dom pomocy społecznej.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 2/2024 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów z dnia 4 stycznia 2024r. w związku z uruchomieniem od dnia 1 sierpnia 2022r. Mieszkania Chronionego Wspieranego Dyrektor DPS wprowadził procentową metodę podziału wydatków i kosztów rzeczowych na podstawie powierzchni obiektów. Wydatki i koszty osobowe rozlicza się wg faktycznie poniesionych. Na kontrolowanych dokumentach dokonano sprawdzenia podziału ww. wydatków, zgodnie z opisem merytorycznym dokumentu źródłowego.

3.1 Wydatki rzeczowe - 421*, 427*, 430*

Kontrola losowo wybranej dokumentacji źródłowej dotyczącej wydatków budżetowych wykazała, że skontrolowane dowody księgowe posiadały:

- pieczęć jednostki kontrolowanej wraz z datą, numerem pod którym dokonano wpisu do rejestru dokumentów wpływających oraz datę wpływu;
- opis merytoryczny oraz kontrolę merytoryczną;
- kontrolę wstępną Głównego księgowego - bez dat;
- kontrolę formalno-rachunkową;
- informację o trybie dokonania wydatku – Prawo zamówień publicznych;
- zatwierdzenie do wypłaty przez Dyrektora - bez dat;
- sposób ujęcia w księgach rachunkowych, tj. miesiąc (datę), konta i klasyfikację budżetową;
- datę i sposób zapłaty;
- nr pod którym dokument został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych.

§4210- Zakup materiałów i wyposażenia

Wydatki wykonane w paragrafie 4210 - w okresie 01.01.2025 r. - 31.03.2025 r. wyniosły 54.817,55 zł zgodnie z poniższą tabelą. Szczegółowe zestawienie dowodów źródłowych zawiera wydruk z dnia 20.05.2025r. pn. *wykorzystanie budżetu dla elementu paragraf 4210 od styczeń do marzec 2025* stanowiący akta kontroli.

Rozdział	Paragraf	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do dnia 31.03.2025r. wydatki wykonane	procentowy podział wydatków
85 202	4 210	51 544,09	94,03
85 220		3 273,46	5,97
		54 817,55	

W paragrafie tym ujęto, w szczególności zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostki, zakup środków czystości, materiałów biurowych, wyposażenia nieuznawanego za środki trwałe, zakup materiałów do napraw i remontów oraz paliwa.

Część poniesionych wydatków stanowiły zakupy gotówkowe w formie otrzymanej zaliczki, zgodnie z zarządzeniem nr 5/2025 Dyrektora DPS dla Kombatantów z dnia 3 lutego 2025r. w szczególności był to zakup paliwa oraz artykułów przemysłowych do remontów i napraw.

W zakresie terminowości zapłaty zobowiązań oraz przyjętej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Za wyjątkiem:

- 1) jednej faktury zapłaconej po terminie

Termin zapłaty faktury nr 22572/DGM/01/2025 z dnia 22.01.2025r. wynosił 14 dni tj. 05.02.2025r. Płatności dokonano 26.03.2025r. (WB 48/2025). Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami stanowiącymi *załącznik nr 2 do protokołu*, w związku z „brakiem faktury w pudełku z obrusami”, firma wystawiła jej duplikat, na podstawie którego dokonano zapłaty za dostarczony towar.

2) częściowo błędnie przyjętej klasyfikacji budżetowej

Fakturę nr FVZ/67 dotyczącą zakupu szyby do parnicowirówki w całości zaksięgowano w §4210, razem z kosztami transportu wynoszącymi 36,90zł. Korekty księgowania dokonano w trakcie kontroli na dokumencie księgowym nr PK/6/V/2025 z dnia 23.05.2025r. *załącznik nr 3 do protokołu*.

§4270 - Zakup usług remontowych

Wydatki wykonane w paragrafie 4270 - w okresie 01.01.2025 r. - 31.03.2025 r. wyniosły 5.221,84 zł, zgodnie z poniższą tabelą. Szczegółowe zestawienie dowodów źródłowych zawiera wydruk z dnia 20.05.2025r. pn. *wykorzystanie budżetu dla elementu paragraf 4270 od styczeń do marzec 2025* stanowiący akta kontroli.

Rozdział	paragraf	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S do dnia 31.03.2025 wydatki wykonane	procentowy podział wydatków
85 202	4 270	4 841,17	92,71
85 220		380,67	7,29
		5 221,84	

W paragrafie tym zaewidencjonowano w szczególności wydatki na zakup usług konserwacyjnych i napraw.

W zakresie terminowości zapłaty zobowiązań oraz przyjętej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

§4300 - Zakup usług pozostałych

Wydatki wykonane w paragrafie 4300 - w okresie 01.01.2025 r. - 31.03.2025 r. wyniosły 19.854,94zł. Szczegółowe zestawienie dowodów źródłowych zawiera wydruk z dnia 20.05.2025r. pn. *wykorzystanie budżetu dla elementu paragraf 4300 od styczeń do marzec 2025*.

Rozdział	paragraf	Sprawozdanie budżetowe Rb- 28S do dnia 31.03.2025 wydatki wykonane	procentowy podział wydatków
85 202	4 300	18 411,04	92,73
85 220		1 443,90	7,27
		19 854,94	

W paragrafie tym zaewidencjonowano w szczególności wydatki dotyczące bieżących usług, ochrony, odprowadzanie ścieków, wywóz odpadów.

W zakresie terminowości zapłaty zobowiązań oraz przyjętej klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2 Wydatki płacowe

§401-Wynagrodzenia osobowe pracowników, §411*-Składki na ubezpieczenia społeczne, §412*-składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, §471*-Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający*

W pierwszym kwartale 2025 r. jednostka kontrolowana zrealizowała wydatki na ww. paragrafach w wysokości 1.942.067,49zł zgodnie z poniższą tabelą, co stanowi 83,66% całości wydatków wykonanych w pierwszym kwartale 2025r.

(\$) klasyfikacji budżetowej	wydatki		
	R 85202	R 85220	razem
4010	1 147 019	135 892,2	1 282 911,07
4040	331 635,1	29 514,49	361 149,57
4110	238 947,8	21 982,59	260 930,36
4120	26 151,19	2 578,17	28 729,36
4170	5 290,67	196,83	5487,5
4710	2 315,35	544,28	2 859,63
		Razem	1 942 067,49

Kwota wydatków płacowych wykonanych w I kwartale 2025r. w wysokości 1.942.067,49 zł wg sprawozdania Rb-28S zgodna jest z wydatkami zaewidencjonowanymi na koncie 130-01.

Na podstawie zbiorczych zestawień list płac, deklaracji DRA, zestawień własnych jednostki kontrolowanej oraz wyciągów bankowych, kontrolujący ustalił, że:

-w pierwszym kwartale 2025r. dokonano niższych wydatków na analizowanych paragrafach, o kwotę 49.610,88 zł niż wynikało to z dokumentacji źródłowej.

Powyższe wynikało z faktu, że część grudniowych składek ZUS i podatku US zapłacono zgodnie z wyciągami bankowymi w dniach:

- 30.12.2024r.

Fundusz pracy za XII- dodatek mot.	1 131,49
Ubezpieczenie zdrowotne XII-dodatek mot.	4 893,91
Ubezpieczenie społeczne XII- dodatek mot.	19 566,68
Ubezpieczenie zdrowotne XII- um.zlec.	136,80
Urząd Skarbowy XII - dod.mot. um.zlec.	7 090,00
Razem	32 818,88

• 31.12.2024r.

Ubezpieczenie społeczne XII	16 087,00
Fundusz pracy za XII	705,00
Razem	16 792,00

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych zapłaty zobowiązania należało dokonać nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Wykazane w analizowanym sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania na koniec 2024 r. zostały na skontrolowanych paragrafach klasyfikacji budżetowej pomniejszone o kwotę dokonanych wpłat. Pozostałej części zobowiązania dokonano zgodnie z wyciągiem bankowym WB 1/2025 w dniu 03.01.2025 r.

zobowiązania wynikające z deklaracji DRA 01 12.2024		zapłata w XII	pozostało do zapłaty	Zapłacono WB 1/2025
ubezpieczenie społeczne	155 967,97	35 653,68	120 314,29	112 240,55
ubezpieczenie zdrowotne	39 146,83	5 030,71	34 116,12	34 116,12
składki na FP	9 161,89	1 836,49	7 325,40	7 077,86
kwota do potrącenia (zasiłki)	-8 073,74		-8 073,74	
Razem	196 202,95		153 682,07	153 434,53

Różnica w wysokości 247,54zł stanowi korektę wynikającą z kontroli ZUS, o której mowa na stronie 6 niniejszego protokołu.

Ponadto należy wskazać, że w wyniku takiego działania, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z PUE, kontrolowana jednostka na dzień kończący rok obrotowy tj. 31.12.2024r. posiadała saldo – nadpłatę w wysokości 42.794,38 zł, z czego kwotę 42.520,88zł stanowi ww. wpłata w dniach 30.12.2024r. oraz 31.12.2024r. Saldo do wyjaśnienia wynosi 273,50zł.

Zgodnie z pkt IX *Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki* należności i zobowiązania publicznoprawne winny zostać na ostatni dzień roku obrotowego zinwentaryzowane w drodze *porównania stanu zapisów w księgach z dokumentami*. W protokole z inwentaryzacji metodą weryfikacji sald konta 229 po pierwsze nie wskazano z jakimi dokumentami źródłowymi dokonano weryfikacji, po drugie konto posiadało saldo Ma w wysokości 300.147,13zł.

V. TERMINOWOŚĆ I ZGODNOŚĆ WYPŁATY WYNAGRODZEŃ Z DOKUMENTACJĄ ŹRÓDŁOWĄ ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ PROWADZENIA AKT OSOBOWYCH (na losowo dobranej próbie)

Szczegółowe warunki wynagradzania za pracę, w tym wysokość wynagrodzenia wg kategorii zaszerzegowania na poszczególnych stanowiskach, zasady przyznawania dodatków do wynagrodzenia oraz nagród reguluje *Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów im. Bohaterów Westerplatte w Rzeszowie*, wprowadzony zarządzeniem nr 8/2023 z dnia 12 lipca 2023r., z późn.zm., zwany dalej *Regulaminem wynagradzania*. Dyrektor DPS uzgodnił *Regulamin wynagradzania* z przedstawicielem pracowników.

Kontrolujący sprawdził na próbie 10% zatrudnionych w DPS osób naliczenie wynagrodzeń z dokumentacją akt osobowych oraz terminowość i wysokość wypłat w pierwszym kwartale 2025r.

Dane wynikające z ww. dokumentacji źródłowej, stanowiącej podstawę kontroli zestawiono w tabeli nr 4- załącznik nr 1.

Kontroli za okres od 01.03.2025 r. do 31.03.2025 r. dokonano w zakresie zgodności wypłaty naliczonej na listach płac z wynagrodzeniem określonym w umowach o pracę/ warunkach zmieniających oraz dokonany przelewami bankowymi.

Stwierdzono, że wynagrodzenia zostały naliczone i wypłacone zgodnie z obowiązującymi angażami/umowami o pracę.

Dla siedmiu skontrolowanych pracowników nie stwierdzono nieprawidłowości przy ustalaniu miesięcznych wynagrodzeń zasadniczych. Stawki są zgodne z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz.U. z 2024 poz.1638 t.j.) oraz z tabelą wynagrodzenia stanowiącą załącznik nr 1 (z późn.zm.) do *Regulaminu wynagradzania*.

Kontrolujący sprawdził naliczenie oraz wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024r. dla przyjętej grupy pracowników, w zakresie której nie stwierdził nieprawidłowości.

Poddano również analizie sposób prowadzenia ww. akt osobowych, pod kątem spełnienia wymagań określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa tj.:

- rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika obowiązującym do 31.12.2018r. (Dz.U. nr 62, poz. 286 z późn.zm.).
- rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej obowiązującym od 01.01.2019r. (Dz.U. z 2018 poz. 2369).

Jednostka kontrolowana prowadzi akta osobowe dla zatrudnionych pracowników w indywidualnych ponumerowanych teczkach, przechowywanych w zamkniętych szafach jednostki u pracownika zatrudnionego na stanowisku starszy administrator ds. osobowych. Dokumenty osobowe posiadają wykaz i są ponumerowane chronologicznie w teczkach.

VI. PLANOWANIE I GOSPODAROWANIE ZAKŁADOWYM FUNDUSZEM ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

1. Planowanie i przekazanie odpisu ZFŚS

Zgodnie §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009, nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych², stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby

² Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 t.j.), dalej *ustawa o ZFŚS*

zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Rok 2025

Jednostka kontrolowana ustaliła na 2025r. planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych wg stanu zatrudnienia na dzień 01.01.2025r. w wysokości 66,08 etatów, zgodnie z wydrukiem z programu ARISCO Kadry.

Zgodnie z art. 5 ust. 2 *ustawy o ZFŚS* ustalono na 2025r. wysokość odpisu podstawowego, na jednego zatrudnionego, w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Wysokość odpisu podstawowego zwiększono o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

	Etaty/osoby	kwota odpisu	wysokość planowanego odpisu	wysokość odpisu w planie rzeczowo-finansowym jednostki
pracownicy MW	5,00	2 723,40	13 617,00	13 617,00
pracownicy DPS	61,08	2 723,40	166 345,27	182 685,67
zwiększenie na emerytów	31,00	453,90	14 070,90	
zwiększenie na os. niepełnos.	5,00	453,90	2 269,50	

Plan finansowy ZFŚS jednostki kontrolowanej na 2025r. wprowadzono zarządzeniem Nr 11/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 stycznia 2025r. w sprawie wykonania budżetu na 2025 r. rozdział 85202 §4440 w wysokości 194.321,00zł oraz rozdział 85220 §4440 w wysokości 14.503,00zł, co łącznie daje kwotę 208.824,00 zł.

Kontrolujący ustalił różnicę pomiędzy wysokością odpisu wyliczoną na dzień 21.02.2025r., a planem finansowym wydatków w §4440- *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* wg poniższej tabeli:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan finansowy wydatków Zarządzenie Nr 11/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 stycznia 2025r.	Plan wyliczony na dzień 21.02.2025 r.	Różnica
85202	194 321,00	182 686,00	-11 635,00
85220	14 503,00	13 617,00	-886,00
razem	208 824,00	196 303,00	-12 521,00

W związku z powyższym zawyżono plan finansowy wydatków budżetowych na 2025r. o kwotę 12.521,00zł. W paragrafie 444* ujmuje się – jak nazwa wskazuje – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych (art. 5).

W pierwszym kwartale 2025r. wykazano w sprawozdaniu RB-28S wydatki z paragrafu 4440- *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*, w wysokości 20.000,00zł przekazanych

przez jednostkę kontrolowaną na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 31.03.2025r. (WB 10/2025) R 85202- 18.542,00zł oraz R 85220- 1.458,00zł.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia powyższych wyliczeń, co do których nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rok 2024

Plan finansowy ZFŚS jednostki kontrolowanej na 2024r. wprowadzono zarządzeniem Nr 0050/1/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 2 stycznia 2024r. w sprawie wykonania budżetu na 2024r. rozdział 85202 §4440 w wysokości 144.955,00zł oraz rozdział 85220 §4440 w wysokości 13.014,00zł, co łącznie daje kwotę 157.969,00 zł.

Na koniec roku 2024r. dokonano korekty odpisu na ZFŚS, zgodnie z przeliczeniem z dnia 04.12.2024r. Według korekty, na podstawie faktycznego miesięcznego zatrudnienia zwiększono odpis o kwotę 1.119,97zł, którą 04.12.2024r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚS.

Skorygowany plan finansowy (po zmianach) oraz wydatki zgodnie z Rb-28S wynosiły:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan finansowy wydatków (po zmianach)	Wydatki wykonane na 31.12.2024r.
85202	162 533,00	162 532,63
85220	12 086,00	12 085,71

Na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych do dnia 31 maja na rachunek bankowy przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów danego roku, zaś pozostałą kwotę dokonanego odpisu do 30 września.

W 2024r. środki przekazano na rachunek bankowy ZFŚS z zachowaniem ustawowego terminu, zgodnie z poniższą tabelą:

Rozdział	plan na 31.03	plan na 30.09	plan na 31.12	WB 16/2024 z 02.05.2024.	WB 41/2024 z 02.09.2024.	WB 57/2024 z 04.12.2024.
85220	13 014,00	13 014,00	12 086,00	130 123,78	43 374,59	1 119,97
85202	144 955,00	161 413,00	162 533,00			
	157 969,00	174 427,00	174 619,00	82,37%	24,87%	100,00%

2. Gospodarowanie ZFŚS

Zasady gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych (dalej ZFŚS) w Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów określa *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie*, wprowadzony zarządzeniem nr 4a Dyrektora DPS z dnia 26.05.2017r. Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 poz.288 t.j.) „jeżeli u pracodawcy, o którym mowa w ust. 2, nie działa zakładowa organizacja związkowa, postanowienia regulaminu wynagradzania w sprawie wysokości odpisu na Fundusz lub nietworzenia Funduszu wymagają uzgodnienia z pracownikiem, o którym mowa w art. 8 ust. 2” wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów.

Regulamin ZFŚS został uzgodniony z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów oraz sprawdzony pod względem formalno-prawnym przez Radcę Prawnego.

Zgodnie z §2 ust. 2 *Regulaminu ZFŚS* - zarządzanie środkami ZFŚS należy do kompetencji pracodawcy, zaś podstawę gospodarowania ZFŚS stanowi zatwierdzony plan rzeczowo-finansowy. Główny księgowy okazał kontrolującemu plan rzeczowo- finansowy dochodów i wydatków działalności socjalnej na 2025r. z dnia 21.02.2025r., uzgodniony z przedstawicielem załogi.

Zgodnie z §8 ust. 2 *tabele wysokości dopłat* dla osób uprawnionych ustalane są corocznie przez Komisję i stanowią załącznik do *Regulaminu ZFŚS*. Na rok 2024 oraz 2025 ustalono ww. tabele.

Kontrolujący ustalił, że w jednostce kontrolowanej Dyrektor nie powołał zarządzeniem wspomnianej Komisji. Z ustnych wyjaśnień pana Stanisława Zimirowicza wynika, że tak jak określono w §2 ust. 5 *Regulaminu ZFŚS*- świadczenia opiniuje przedstawiciel pracowników, a zatwierdza dyrektor zakładu, pod względem merytorycznym sprawdza je stanowisko ds. pracowniczych, a pod względem rachunkowym główny księgowy. W trakcie kontroli zarządzeniem nr 8/2025 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie z dnia 5 czerwca 2025 r. Dyrektor DPS powołał trzyosobową Komisję socjalną- załącznik nr 4 do protokołu.

Rok 2025

W 2025r. zaplanowano wydatki środków ZFŚS na:

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży;
- dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie tzw. wczasy pod gruszą;
- pomoc finansową lub rzeczową;
- pożyczki na cele mieszkaniowe;
- zapomogi losowe;
- działalność kulturalno-oświatową i sportowo-rekreacyjną.

W I kwartale 2025r. osobom uprawnionym, na podstawie złożonych wniosków, wypłacono zatwierdzone przez Dyrektora:

- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego dzieci i młodzieży w wysokości 50% poniesionych kosztów; zgodnie z oświadczeniem o wysokości dochodu osoby uprawnionej, (395zł) na podstawie §10 ust. 1 *Regulaminu ZFŚS*;
- wczasy turystyczne „pod gruszą” w kwotach ustalonych zgodnie z oświadczeniem o wysokości dochodu osoby uprawnionej, (1800,00zł) na podstawie §10 ust. 2 *Regulaminu ZFŚS*, po wykorzystaniu 14 dni kalendarzowych urlopu wypoczynkowego, co potwierdzono.

Wniosek z dnia	Próg dochodowy	Przyznana wypłata	Lista wypłat	WB z dnia
03.02.2025	3.	1800,00	18/2025	6/2025 z 06.03.2025
12.02.2025	3.	1800,00	18/2025	6/2025 z 06.03.2025
25.02.2025	2.	50% z 790,00	faktura	6/2025 z 06.03.2025

Każdy z pracowników złożył wniosek o przyznanie dofinansowania, zawierający oświadczenie o sytuacji życiowej i rodzinnej. Do wniosków dołączone były karty urlopowe na co najmniej

14 dni kalendarzowych. Decyzja pracodawcy o przyznaniu wczasów pod gruszą została uzgodniona z przedstawicielem załogi, pod względem merytorycznym z pracownikiem ds. pracowniczych, rachunkowym z głównym księgowym. Świadczenia przyznano zgodnie z *Regulaminem ZFŚS*.

Na podstawie *Zestawienie obrotów i sald za okres od 01 stycznia 2025 do 31 marca 2025* konta 135-01 oraz do konta 851 ustalono, że operacje związane z gospodarowaniem ZFŚS zostały rzetelnie odzwierciedlone w księgach rachunkowych.

Kontroli poddano wyciągi bankowe ZFŚS od dnia 01.01.2025r. do 31.03.2025r. (od nr 1/2025 do 10/2025), w tym uznania na łączną kwotę 36.885,05 zł oraz obciążenia na kwotę 23.003,00zł. Kwota salda początkowego rachunku bankowego na dzień 01.01.2025r. w wysokości 22.595,17zł zwiększona uznaniem oraz pomniejszona o obciążenia zgodna jest z saldem końcowym ostatniego kontrolowanego wyciągu bankowego ZFŚS za 2025r. tj. na dzień 31.03.2025r. w wysokości 36.477,22zł. Jednostka kontrolowana posiada odrębny rachunek bankowy ZFŚS, czym dopełniono obowiązek wynikający z art. 12 ust. 1 *ustawy o ZFŚS*.

Rok 2024

Na podstawie *Zestawienia stanu księgi głównej 2024 do konta 851* ustalono, że w 2024r. wypłacono:

- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży- 5.625,00zł;
- dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie tzw. wczasy pod gruszą- 72.625,00zł;
- pomoc finansową lub rzeczową- 46.336,00;
- zapomogi losowe- 1.500,00zł;
- działalność kulturalno-oświatową i sportowo-rekreacyjną- 4.810,00zł
- podatek ZFŚS- 4.969,00zł.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VII. SPRAWDZENIE ZREALIZOWANYCH ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH, przy których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych

Dom Pomocy Społecznej realizuje zamówienia publiczne, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* na podstawie własnego regulaminu będącego załącznikiem do zarządzenia Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie z dnia 18.10.2023 r. nr 15/2023.

Zgodnie z §4 ust. 2 *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 130 000 złotych*, zwany dalej *regulaminem ZP*, jednostka kontrolowana prowadzi rejestr zamówień. Zgodnie z rejestrem *postępowań przeprowadzonych w 2024r.* przeprowadzono 15 postępowań od nr DK.261.1.2024 do DK.261.15.2024, z czego:

- 5 postępowań przeprowadzono w trybie przewidzianym dla procedury między 90.000-130.000zł;
- 10 postępowań przeprowadzono w trybie przewidzianym dla procedury między 20.000-90.000zł;
- zamówień powyżej 130.000zł netto jednostka nie realizowała.

Zgodnie z *Regulaminu ZP* do zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej 20 000 zł netto w skali roku nie ma obowiązku stosowania *Regulaminu ZP*. Biorąc pod uwagę wartość zamówień co do których nie stosuje się żadnych procedur powyższą wartość należałoby rozważyć obniżenie do wartości ustalonej przez jednostkę kontrolowaną w sposób racjonalny biorąc pod uwagę specyfikę działalności jednostki oraz udzielane w latach poprzednich zamówienia przy uwzględnieniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów tj. w sposób i z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*.

Kontrolujący losowo sprawdził zastosowanie:

1. procedury udzielenia zamówienia o wartości od 20.000-90.000,00zł (netto) dla:

1a) Zakup i dostawa środków czystości dla Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów

Dokumenty wytworzone przez jednostkę dotyczące prowadzonego postępowania:

- 1) (zał.1 do regulaminu ZP) wniosek o udzielenie zamówienia z dnia 13.12.2024r. zawierający w szczególności:
 - nazwę zamówienia;
 - opis przedmiotu zamówienia;
 - wartość szacunkową zamówienia- 25.950,49zł netto;
 - wskazanie trybu udzielenia zamówienia;
 - warunki udziału w postępowaniu;
 - kryteria oceny oferty,
 - planowany termin realizacji 01.01.2025-31.12.2025r.
- 2) (zał.2 do regulaminu ZP) zaproszenie do składania ofert wysłane do (co najmniej) trzech wykonawców razem z:
 - formularzem ofertowym,
 - formularzem cenowym,
 - projektem umowy,
 - oświadczeniem wykonawcy,
 - klauzulą informacyjną.
- 3) (zał.4 do regulaminu ZP) *Protokół postępowania* z dnia 27.12.2024r.

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami do złożenia ofert zaproszono (drogą e-mail) trzech wykonawców. W wyznaczonym terminie jeden wykonawca złożył komplet dokumentów, na kwotę 22.133,55zł netto.

Zgodnie z *zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty* z dnia 27.12.2024 r., wybrano ofertę Firmy ANIA sp. z o.o. 35-011 Rzeszów, ul Ks. Józefa Sondej 13 na kwotę 27.194,28 zł brutto.

W dniu 27.12.2024 r. zawarto umowę pomiędzy stronami, której przedmiotem zamówienia była dostawa środków czystości w ilości oraz asortymencie podanym w załączniku nr 2 do zaproszenia do składania ofert. Umowę zawarto na okres od 01.01.2025-31.12.2025r.

W pierwszym kwartale 2025r. w ramach zawartej umowy złożono cztery zamówienia, po cenach zgodnych z formularzem cenowym:

- faktura VAT nr FV/100/07200/25 z dnia 21.03.2025 na kwotę 167,34 zł
- faktura VAT nr FV/100/06687/25 z dnia 17.03.2025 na kwotę 4.652,56 zł

- faktura VAT nr FV/100/04072/25 z dnia 17.02.2025 na kwotę 409,05 zł
- faktura VAT nr FV/100/01295/25 z dnia 17.01.2025 na kwotę 4.201,38 zł
9.430,33 zł

Kontrolujący ustalił na podstawie przedłożonych faktur, że w powyższej kwocie wydatków, kwota 822,85zł (netto) to wydatki na asortyment spoza przedmiotowego postępowania wg poniższej tabeli.

nazwa	cena j.netto	wartość netto
worek na odpady 120L	7,60	15,20
worek na odpady 160L Multitop Strong	9,45	37,80
worek na odpady 60L	1,80	7,20
gab-zmywak	2,16	32,40
odświeżacz powietrza	5,00	60,00
pieluchy tetra	22,60	22,60
Gąb-Zmywak MASTER	2,16	21,60
Miotła	3,35	33,50
mop końcówka SUKIENKA	12,53	187,95
mop końcówka PASKI	9,00	90,00
ODPLAM.PUROX	10,00	50,00
ODPLAM.PUROX	10,00	50,00
odśw.brait	5,00	60,00
pieluchy tetra	22,60	22,60
płyn WC ZEL	6,60	132,00
Razem	129,85	822,85

Wobec powyższych działań jednostki należy mieć na uwadze, że dokonywanie zamówień asortymentu nie uwzględnionego w formularzu asortymentowym może spowodować przekroczenie przyjętego przez jednostkę progu trybu postępowania zarówno biorąc pod uwagę podmiot jak i przedmiot zamówienia.

Zgodnie z przedłożonymi obrotami dla kontrahenta dostarczającego środki czystości w 2024r. wydatki wynosiły 27.716,33zł.

1b) dostawa pełnowartościowych artykułów żywnościowych dla Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów Dz.5 – pieczywo

Dokumenty wytworzone przez jednostkę dotyczące prowadzonego postępowania:

- 1) (zał.1 do regulaminu ZP) *wniosek o udzielenie zamówienia* z dnia 09.12.2024r. zawierający w szczególności:
 - nazwę zamówienia;
 - opis przedmiotu zamówienia;
 - wartość szacunkową zamówienia- 52.741,00zł netto
 - wskazanie trybu udzielenia zamówienia;
 - warunki udziału w postępowaniu;
 - kryteria oceny oferty,
 - planowany termin realizacji 01.01.2025-31.12.2025
- 2) (zał.2 do regulaminu ZP) *zaproszenie do składania ofert* wysłane do (co najmniej) czterech wykonawców razem z;

- formularzem ofertowym,
- formularzem cenowym,
- projektem umowy,
- oświadczeniem wykonawcy,
- klauzulą informacyjną.

3) (zał.4 do regulaminu ZP) *Protokół postępowania z dnia 27.12.2024r.*

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami do złożenia ofert zaproszono (drogą e-mail-10.12.2024r.) czterech dostawców. W wyznaczonym terminie czterech potencjalnych dostawców złożyło komplet dokumentów.

Zgodnie z *zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 27.12.2024 r.*, wybrano ofertę Piekarni – Cukierni Elżbieta Domin 36-068 Bachór, na najniższą kwotę 48.249,00 zł brutto.

W dniu 20.12.2024 r. zawarto umowę pomiędzy stronami, której przedmiotem zamówienia była dostawa artykułów żywnościowych w ilości oraz asortymencie podanym w załączniku nr 2 do zaproszenia do składania ofert. Umowę zawarto na okres od 01.01.2025-31.12.2025r.

Kontrolujący ustalił, iż data zawarcia umowy jest wcześniejsza niż data postępowania i ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ze złożonych przez kierownika działu Administracyjno- Eksploatacyjnego wyjaśnień wynika, że była to „oczywista omyłka pisarska”- *załącznik nr 5 do protokołu.*

W pierwszym kwartale 2025r. w ramach zawartej umowy złożono 10 zamówień, po cenach zgodnych z formularzem cenowym:

• faktura VAT nr RZ/34/FVZ/28/2025 z dnia 10.01.2025 na kwotę	892,50 zł
• faktura VAT nr RZ/56/FVZ/163/2025 z dnia 20.01.2025 na kwotę	988,05 zł
• faktura VAT nr RZ/80/FVZ/243/2025 z dnia 25.01.2025 na kwotę	822,78 zł
• faktura VAT nr RZ/99/FVZ/273/2025 z dnia 31.01.2025 na kwotę	508,20 zł
• faktura VAT nr RZ/113/FVZ/422/2025 z dnia 01.02.2025 na kwotę	975,03 zł
• faktura VAT nr RZ/166/FVZ/524/2025 z dnia 20.02.2025 na kwotę	990,68 zł
• faktura VAT nr RZ/170/FVZ/620/2025 z dnia 21.02.2025 na kwotę	1 236,87 zł
• faktura VAT nr RZ/207/FVZ/757/2025 z dnia 01.03.2025 na kwotę	953,40 zł
• faktura VAT nr RZ/271/FVZ/857/2025 z dnia 20.03.2025 na kwotę	1 129,28 zł
• <u>faktura VAT nr RZ/326/FVZ/950/2025 z dnia 31.03.2025 na kwotę</u>	<u>1 042,76 zł</u>
	9 539,55 zł

2. procedury udzielenia zamówienia o wartości od 90.000-130.000,00zł (netto) dla:

2a) Dostawa pełnowartościowych artykułów żywieniowych dla Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów Dz.2 – nabiał

Na podstawie §3 ust.2 pkt 2) *Statutu Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie*, Dom Pomocy Społecznej zobowiązany jest do zapewnienia wyżywienia mieszkańcom. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego dostawy produktów żywieniowych do Domu Pomocy Społecznej podzielono na części według grup

asortymentowych, w których wyszczególniono „nabiał”. Wszystkie części wpisują się w ramy obowiązków DPS zgodnie z §3 ust. 2 pkt) 2 *Statutu DPS*.

Dokumenty wytworzone przez jednostkę dotyczące prowadzonego postępowania:

- 1) (zał.1 do *regulaminu ZP*) wniosek o udzielenie zamówienia z dnia 10.12.2024r. zawierający w szczególności:
 - nazwę zamówienia;
 - opis przedmiotu zamówienia;
 - wartość szacunkową zamówienia- 109.743,30zł netto
 - wskazanie trybu udzielenia zamówienia;
 - warunki udziału w postępowaniu;
 - kryteria oceny oferty,
 - planowany termin realizacji 01.01.2025-31.12.2025r.
- 2) (zał.3 do *regulaminu ZP*) publiczne zaproszenie do składania ofert zamieszczone na BIP Miasta Rzeszowa – 11.12.2025r. zawierające:
 - formularz ofertowy,
 - formularz cenowy,
 - projekt umowy,
 - oświadczenie wykonawcy,
 - klauzule informacyjną.
- 3) (zał.4 do *regulaminu ZP*) *Protokół postępowania* z dnia 27.12.2024r.

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami w wyznaczonym terminie oferty złożyło 4 potencjalnych dostawców.

Zgodnie z *zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty* z dnia 27.12.2024 r., dostępnym na stronie BIP UMRz, wybrano ofertę Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej 32-700 Bochnia, na kwotę 111.594,00 (netto) tj. 117.173,70 zł brutto.

W dniu 27.12.2024 r. zawarto umowę nr DAE18/2024 pomiędzy stronami, której przedmiotem zamówienia jest dostawa w okresie 01.01.2025r. do 31.12.2025r. artykułów żywnościowych w ilości oraz asortymencie podanym w załączniku nr 2 do zaproszenia do składania ofert.

W pierwszym kwartale 2025r. w ramach zawartej umowy złożono zamówienia na kwotę 25.997,37zł.

Kontrolujący sprawdził ceny jednostkowe zamówień na próbie miesiąca lutego 2025r. zgodnie z fakturami zestawionymi w *tabeli nr 5 – załącznik nr 1*.

Kontrolujący ustalił na podstawie przedłożonych faktur z miesiąca lutego 2025r., że w kwocie wydatków wykonanych w wysokości 7.930,87zł, kwota 540,54 zł stanowił asortyment spoza przedmiotowego postępowania.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami z dnia 05.06.2025r. (*załącznik nr 6*) brak produktów bez laktozy w formularzu przetargowym asortymentu wynika z faktu, że nie wszystkie firmy biorące udział w przetargach posiadają go w swojej ofercie.

2b) Zakup urządzeń systemu przyzywowo-alarmowego

Dokumenty wytworzone przez jednostkę dotyczące prowadzonego postępowania:

- 1) (zał.1 do regulaminu ZP) *wniosek o udzielenie zamówienia* z dnia 29.11.2024r. zawierający w szczególności:
 - nazwę zamówienia;
 - opis przedmiotu zamówienia;
 - wartość szacunkową zamówienia- 114.552,85zł netto na podstawie kosztorysu ofertowego wykonanego przez Firmę Handlowo-Produkcyjno-Usługową „FAZA”;
 - wskazanie trybu udzielenia zamówienia;
 - warunki udziału w postępowaniu;
 - kryteria oceny oferty,
 - planowany termin realizacji do 19.12.2024r.
- 2) (zał.3 do regulaminu ZP) *publiczne zaproszenie do składania ofert* zamieszczone na BIP Miasta Rzeszowa – 29.11.2024r. zawierające:
 - formularz ofertowy,
 - formularz cenowy,
 - projekt umowy,
 - oświadczenie wykonawcy,
 - klauzule informacyjną.
- 3) (zał.4 do regulaminu ZP) *Protokół postępowania* z dnia 06.12.2024r.

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli dokumentami w wyznaczonym terminie oferty w postępowaniu złożył jeden potencjalny dostawca.

Zgodnie z *zawiadomieniem o wyborze najkorzystniejszej oferty* z dnia 06.12.2024 r., ogłoszono na BIP wybór oferty Firmy Handlowo-Usługowej „ELEKTRA” M. Synoś, na kwotę 114.552,85 (netto) tj. 140.900,00 zł brutto.

W dniu 06.12.2024 r. zawarto umowę nr DAE13/2024 pomiędzy stronami, której przedmiotem zamówienia jest dostawa urządzeń systemu przyzywowo-alarmowego z terminem realizacji do 19.12.2024r.

Zgodnie z §6 ust. 4 przedmiotowej umowy *przekazanie przedmiotu umowy nastąpiło na podstawie podpisanego przez obie strony, bez zastrzeżeń, protokołu zdawczo-odbiorczego* z dnia 11.12.2024r. Towar przyjęto na stan magazynu dokumentem PZ/P/124/2024 w dniu 11.12.2024r.

Zapłata nastąpiła na podstawie prawidłowo wystawionej faktury nr 4/12/2024 z dnia 11.12.2024r. oraz zapłacono w dniu 27.12.2024r. (WB 212/2024), z dochowaniem terminu wynikającego z wskazanego terminu płatności (31.12.2024r.)

W procesie udzielania zamówień publicznych wedle regulaminu Domu Pomocy Społecznej w/w zamówień nie stwierdzono nieprawidłowości.

VIII. INFORMACJE KOŃCOWE

Załączniki do protokołu:

1. Opracowanie własne *tabele nr 1-5*
2. Wyjaśnienie do protokołu (kopia duplikatu faktury)- Anna Bieniek
3. Wydruk korekty księgowania do faktury nr 0164/01/25
4. Kopia Zarządzenia nr 8/2025 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie z dnia 5 czerwca 2025 r.

5. Wyjaśnienie do protokołu z dnia 13.06.2025r.- kierownik działu Administracyjno-Eksploatacyjnego
6. Wyjaśnienie do protokołu z dnia 05.06.2025r.- kierownik działu Administracyjno-Eksploatacyjnego

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z §18 ust. 2 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* (zamieszczonym na stronie internetowej *Wydział Kontroli i Nadzoru (od dnia 6.09.2024r.) - Informacje o Wydziale - Biuletyn Informacji Publicznej Miasta Rzeszów (erzeszow.pl)* stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 roku- prawie do wniesienia w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Działalność jednostki należy ocenić pozytywnie, z uchybieniami opisanymi w niniejszym protokole.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz osoby przeprowadzającej kontrolę w opisanym zakresie.

Rzeszów, dnia 18.06.2025 r.

Rzeszów, dnia 26.06.2025r.....

Kontrolujący Główny Specjalista <i>Joanna Kuczmarz</i>	Kierownik jednostki kontrolowanej DYREKTOR DOMU POMOCY SPOŁECZNEJ DLA KOMBATANTÓW W RZESZOWIE <i>Helena Wolan</i>
---	---