



Prezydent Miasta
Rzeszowa

WKN.1711.15.2025

Rzeszów, dnia 14 lipca 2025r.

Pani
Helena Wolan
Dyrektor
Domu Pomocy Społecznej
dla Kombatantów
w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie §19, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu przeprowadzania kontroli* informuję, że w okresie od 08.05.2025 – 13.06.2025 roku pracownicy Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa oraz Referatu ds. Kontroli i Monitoringu w Wydziale Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzili kontrolę w przedmiocie: *Kontrola kompleksowa jednostki*, w kierowanym przez Panią Domu Pomocy Społecznej dla Kombatantów w Rzeszowie, zwanym dalej DPS.

Ustalenia kontroli zawarto w protokołach częściowych kontroli kompleksowej nr WKN.1711.15.2025 z dnia 16.06.2025r. (w zakresie kontroli finansowej) oraz nr PS-KM.1711.12.2025 z dnia 16.06.2025r., (w zakresie kontroli merytorycznej) podpisanych przez Panią w dniu 26 czerwca 2025r.

W dniu 18.06.2025r. przekazano Pani protokoły częściowe kontroli celem zapoznania się z ich treścią. W terminie określonym w §18 ust. 2 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* nie wniesiono do Dyrektora Wydziału Kontroli i Nadzoru oraz Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa pisemnych zastrzeżeń ani wyjaśnień.

Zgodnie z postanowieniami §19 ust. 3 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

W zakresie protokołu częściowego nr PS-KM.1711.12.2025 kontrolą objęto poniższe zagadnienia.

1. Standard świadczonych usług na rzecz mieszkańców dotyczących:
 - a) usług bytowych, zapewniających: miejsce zamieszkania, wyżywienie, odzież i obuwie, utrzymanie czystości;
 - b) usług opiekuńczych, polegających na: udzielaniu pomocy w podstawowych czynnościach życiowych, pielęgnacji, niezbędnej pomocy w załatwianiu spraw osobistych;
 - c) usług wspomagających i rehabilitacyjnych, polegających na: umożliwieniu udziału w terapii zajęciowej oraz rehabilitacji, podnoszeniu sprawności i aktywizowaniu mieszkańców domu, umożliwieniu zaspokajania potrzeb religijnych i kulturalnych, zapewnieniu warunków do rozwoju samorządności mieszkańców domu, stymulowaniu nawiązywania, utrzymywania i rozwijania kontaktu z rodziną i społecznością lokalną, zapewnieniu bezpiecznego przechowywania środków pieniężnych i przedmiotów wartościowych, finansowaniu mieszkańcowi nie posiadającemu własnego dochodu wydatków na niezbędne przedmioty osobistego użytku, zapewnieniu przestrzegania praw mieszkańców domu oraz dostępność do informacji o tych prawach dla mieszkańców domu, sprawnym wnoszeniu i załatwianiu skarg i wniosków mieszkańców domu.
2. Dokumentacja prowadzona przez DPS dotycząca mieszkańców.
3. Spełnienie wymagań kwalifikacyjnych przez osobę kierującą jednostką.
4. Kwalifikacje zatrudnionej w DPS kadry pod względem spełnienia wymogu wskaźnika zatrudnienia pracowników zespołu terapeutyczno - opiekuńczego.
5. Organizacja i dostępność pomocy w korzystaniu ze świadczeń zdrowotnych.
6. Standardy usług domu pomocy społecznej.
7. Realizacja rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012r. *w sprawie domów pomocy społecznej* (Dz.U. z 2018 poz. 734 t.j. z późn.zm.)

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie protokołu częściowego nr WKN.1711.15.2025 kontrolą objęto poniższe zagadnienia.

1. Ustalenia ogólne- przepisy wewnętrzne jednostki dotyczące gospodarki finansowej.
2. Kontrole przeprowadzone w jednostce w okresie objętym kontrolą.
3. Obsługa bankowa jednostki- mechanizmy konfiguracji uprawnień.
4. Finanse jednostki- opis systemu informatycznego oraz sprawozdawczość budżetowa.
5. Terminowość, zgodność wypłaty wynagrodzeń z dokumentacją źródłową oraz prawidłowość prowadzenia akt osobowych.
6. Planowanie i gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.
7. Realizacja zamówień publicznych, przy których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych.

W toku kontroli finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. na przyjętej do kontroli próbie jedną fakturę zapłacono po terminie, na podstawie wystawionego dla jednostki duplikatu. 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), co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2024 poz.1530 t.j. z późn. zm.);
2. w dniu 30 oraz 31 grudnia 2024 r. jednostka dokonała zapłaty zobowiązań publicznoprawnych (składki ZUS oraz podatek dochodowy od osób fizycznych)

w wysokości 49.610,88zł za miesiąc grudzień 2024r. przed terminem ich wymagalności (5 stycznia 2025 r.), co skutkowało wykazaniem na koniec roku obrotowego salda nadpłaty, widniejącego w systemie PUE ZUS.

Jednocześnie nie dokonano weryfikacji i uzgodnienia salda nadpłaty w ramach obowiązkowej inwentaryzacji na dzień kończący rok obrotowy, co jest niezgodne z pkt IX *Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki*, które zobowiązują do przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań publicznoprawnych w *drodze porównania stanu zapisów w księgach z dokumentami*.

Kwotę w wysokości 32.818,88zł zapłacono 30.12.2024r. i stanowiła ona podatek od umowy zlecenie oraz składki ZUS i podatek od przyznanego pracownikom dodatku motywacyjnego w ramach programu „dofinansowania wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”.

Kwotę w wysokości 16.792,00zł zapłacono 31.12.2024r. i stanowiła ona składki ZUS od wynagrodzeń pracowniczych za miesiąc grudzień 2024r. Zapłaty powyższego zobowiązania, które zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz.U. z 2024 poz. 497 t.j.), należało dokonać nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (Dz.U z 2023 poz. 120 t.j._z późn.zm.) „Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą”.

Poniżej podaję wnioski i zalecenia pokontrolne, które odnoszą się do stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i wskazują na sposób ich wyeliminowania.

W związku z ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz wyeliminowania na przyszłość wskazanych w protokole uchybień i nieprawidłowości, w szczególności dołożenia należytej staranności w zakresie kontroli terminu płatności wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz do dokonywania wydatków w terminach ich wymagalności wynikających z odrębnych przepisów, w szczególności ustawy z dnia 13 października 1998r. *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Ponadto zweryfikowania oraz uzgodnienia widniejącego w PUE ZUS salda nadpłaty.

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pani Krystyna Stachowska - Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a