

WKN.1711.13.2025		Rzeszów, 30 maja 2025 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI		
Jednostka kontrolowana:	I Liceum Ogólnokształcące im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie ul. 3 Maja 15, 35-030 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 23 kwietnia 2025 r. do 23 maja 2025 r.	
Przeprowadzający kontrolę:	Maryla Jachyra – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa	
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.4.2025 z dnia 2 stycznia 2025 r. podpisane przez Prezydenta Miasta Rzeszowa. Polecenie służbowe przeprowadzenia kontroli WKN.1711.13.2025 z dnia 18 kwietnia 2025 r.	
Przedmiot kontroli:	Kontrola kompleksowa	
Okres objęty kontrolą:	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.	
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Piotr Wanat - <i>Dyrektor</i>	
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Piotr Wanat - <i>Dyrektor ILO</i> od dnia 01.09.2015 r. Główny księgowy, - Sekretarz szkoły, - Referent, - Specjalista	

Ilekrót w niniejszym protokole użyte są wyrazy:

- „ILO” - należy przez to rozumieć jednostkę kontrolowaną;
- „Dyrektor” - należy przez to rozumieć dyrektora jednostki kontrolowanej;
- „Główny księgowy” - należy przez to rozumieć głównego księgowego jednostki kontrolowanej;
- „Kontrolujący” - należy przez to rozumieć pracownika Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa upoważnionego do przeprowadzenia kontroli;
- „BIP” - należy przez to rozumieć Biuletyn Informacji Publicznej;
- „Polityka rachunkowości” - należy przez to rozumieć zarządzenie nr 21/2023/2024 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości wraz z 7 załącznikami (z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2024 r.);
- „Ustawa o finansach publicznych” - należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.);
- „Ustawa o rachunkowości” - należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.);
- „Ustawa o ZFŚS” - należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz.288);
- „Regulamin ZFŚS” - należy przez to rozumieć Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem Dyrektora ILO nr 17/2017/2018 z dnia 26 lutego 2018 r.;
- „Instrukcja kancelaryjna” - należy przez to rozumieć załącznik nr 1 do zarządzenia nr 17/2017/2018 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września

2012 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego;

- „Regulamin wynajmów” - należy przez to rozumieć Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń I Liceum Ogólnokształcącego w Rzeszowie, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 32-2021-2022 z dnia 10.03.2022 roku.

W ramach przedmiotu kontroli określonego w poleceniu służbowym przeprowadzania kontroli z dnia 18 kwietnia 2025 r. kontrolą objęto następujące obszary działalności *ILO*:

1. Informacje o jednostce.....	2
2. Kontrole przeprowadzone od 2023 r.....	3
3. Mechanizmy zabezpieczające środki na rachunkach bankowych.....	4
4. Systemy informatyczne.....	5
5. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2024	6
5.1. Inwentaryzacja za 2024 r.....	10
6. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za rok 2024.....	12
6.1. Sprawozdanie Rb-27S.....	12
6.2. Sprawozdanie Rb-28S.....	16
6.2.1. Dowody księgowe.....	17
6.2.2. Zgodność naliczania wynagrodzeń z obowiązującymi angażami.....	20
6.2.3. Akta osobowe.....	25
6.3. Sprawozdanie Rb-34S.....	26
7. Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.....	29
8. Informacja końcowa.....	33

1. Informacje o jednostce

I Liceum Ogólnokształcące im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie zwane dalej *ILO*, zgodnie z § 1 Statutu jest publicznym liceum ogólnokształcącym dla młodzieży, na podbudowie programowej 8 letniej szkoły podstawowej. Siedzibą Liceum są budynki przy ulicy 3 Maja 15.

Organem prowadzącym Liceum jest Gmina Miasta Rzeszów, nadzór pedagogiczny sprawuje Podkarpacki Kurator Oświaty w Rzeszowie.

Na dzień 31.12.2024 r. do *ILO* uczęszczało 760 uczniów, którzy realizowali zajęcia edukacyjne w 22 oddziałach.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa nr VIII/899/2020 z dnia 20 lipca 2020 r. stanowisko *Dyrektora ILO* powierzono Panu Piotrowi Wanatowi na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2025 r., który jest *Dyrektorem ILO* od dnia 1 września 2015 r.

Zarządzeniem *Dyrektora* Nr 1/2020/2021 z dnia 1 września 2020 r. na podstawie art. 65 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 910 i 1378), stanowisko wicedyrektora w *ILO* zostało powierzone Pani Alicji Król na okres od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2025 r.

W okresie objętym kontrolą obowiązki *Głównego księgowego ILO* pełnił Pan :

Pismem znak sprawy ILO.1101.4.2022 z dnia 17 października 2022 r. *Dyrektor ILO* na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) powierzył Panu :

! obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;

- 3) dokonywania wstępnej kontroli;
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

2. Kontrole przeprowadzone od 2023 r.

Na podstawie adnotacji w „Księżce kontroli zewnętrznych” *ILO* (pierwszy wpis 20.12.2018 r.) oraz strony internetowej *BIP* <https://bip.erzeszow.pl/220-i-liceum-ogolnoksztalcace/3192-kontrole-zewnetrzne.html#tresc>, *Kontrolujący* ustalił, że w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. zostało przeprowadzone 4 kontrole przez podmioty zewnętrzne:

- a) Kontrola doraźna przeprowadzona przez Podkarpackie Kuratorium Oświaty w dniach 20-21 marca 2023 r. w zakresie prawidłowości wykonywania przez dyrektora szkoły zadań z nadzoru pedagogicznego oraz innych zadań wynikających z przepisów szczególnych. Zgodnie z protokołem kontroli ZE.5533.1.41.2023 JW z dnia 21.03.2023 r. dokumentacja jest prowadzona zgodnie z przepisami prawa i nie wydano zaleceń w zakresie obszaru objętego kontrolą.

Ww. kontrola została wpisana do ww. książki kontroli zewnętrznych w *ILO* oraz informacja o jej przeprowadzeniu znajduje się na stronie internetowej *BIP ILO*.

- b) Kontrola dotycząca oceny stanu sanitarnego szkoły przeprowadzona przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Rzeszowie w dniu 30.11.2023 r.

Zgodnie z protokołem kontroli Nr PSN.9020.5.6.2023 z dnia 30.11.2023 r. stwierdzono nieprawidłowości:

- permanentny brak ciepłej wody w umywalkach w ubikacjach szkolnych (bojler elektryczny nie zapewnia odpowiedniej ilości ciepłej wody),
- w części sanitariatów zawilgocenia ścian powstałe ze złej izolacji. Obecnie trwają prace osuszeniowo-remowacyjne w uzgodnieniu z konserwatorem zabytków.

Decyzją administracyjną Nr PSN.9020.5.6.2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie nakazał Gminie Miasto Rzeszów do dnia 31 sierpnia 2024 r.:

- zapewnić w sposób ciągły ciepłą wodę przy umywalkach w ubikacjach szkolnych,
- doprowadzić do należytego stanu sanitarno-technicznego ściany w sanitariatach usuwając ślady zawilgocenia.

W dniu 6 września 2024 r. *Dyrektor ILO* zwrócił się z prośbą do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Rzeszowie o wydłużenie terminu wykonania zaleceń z decyzji Nr PSN.9020.5.6.2023 do dnia 31.12.2025 r. ze względu na ciągle jeszcze trwający proces osuszania sanitariatów szkoły oraz ze względu na brak środków finansowych w budżecie 2024 r.

Decyzją Nr PSN.9020.5.5.2024 z dnia 24 września 2024 r. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie przychylił się do prośby *Dyrektora* i wyznaczył termin wykonania zaleceń do dnia 31 grudnia 2025 r.

Powyższa kontrola została wpisana do ww. książki kontroli zewnętrznych w *ILO* oraz informacja o jej przeprowadzeniu znajduje się na stronie internetowej *BIP ILO*.

- c) Kontrola higieny pracy - pomieszczenie nr 7 (pokój pedagoga szkolnego) przeprowadzona przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Rzeszowie w dniu 6 listopada 2024 r. Zgodnie z protokołem kontroli Nr PSP.9020.11.16.2024 z dnia 6.11.2024 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ww. kontrola została wpisana do ww. książki kontroli zewnętrznych w *ILO* jednak informacja o jej przeprowadzeniu nie znajdowała się na stronie internetowej *BIP ILO*. Powyższy wpis na *BIP* uzupełniono w dniu 25.04.2025 r.

d) Kontrola dotycząca sprawdzenia prawidłowości działań szkoły w zakresie dotyczącym przestrzegania praw dziecka/ucznia oraz szczegółowych warunków i sposobu oceniania wewnątrzszkolnego z matematyki w kontekście treści pisma, które wpłynęło do kuratorium. Kontrola została przeprowadzona przez Podkarpackie Kuratorium Oświaty w dniach 9-23 kwietnia 2025 r.

Zgodnie z protokołem z ww. kontroli ZE.5533.3.36.2025.BZ z dnia 2025.04.23 zostały wydane zalecenia o treści:

- ponownie sformułować wymagania edukacyjne z matematyki niezbędne do otrzymania przez uczniów poszczególnych śródrocznych i rocznych ocen klasyfikacyjnych (termin realizacji 30 dni od podpisania protokołu i przed rozpoczęciem każdego roku szkolnego),
- w statucie szkoły ustalić warunki i tryb otrzymania przez ucznia wyższej niż przewidywana rocznej oceny klasyfikacyjnej z zajęć edukacyjnych (termin realizacji 30 dni od podpisania protokołu),
- w ramach obowiązków nauczycieli, skutecznie informować uczniów i ich rodziców na początku roku szkolnego o wymaganiach edukacyjnych, sposobach sprawdzania osiągnięć edukacyjnych uczniów, warunkach i trybie otrzymania wyższej niż przewidywana rocznej oceny klasyfikacyjnej z zajęć edukacyjnych i egzekwować od nauczycieli wywiązywanie się z tego obowiązku (termin realizacji początek roku szkolnego),
- dostosować zapisy Statutu ILO w szczególności w części dotyczącej oceniania (termin realizacji 30 dni od podpisania protokołu),
- w ramach obowiązków nauczycieli wykorzystywać wyłącznie przyjęte sposoby sprawdzania osiągnięć szkolnych z matematyki (termin realizacji: od zaraz),
- w ramach obowiązków nauczycieli stosować różnorodne aktywizujące metody nauczania i wykorzystywać grupową formę pracy na lekcjach matematyki (termin realizacji: od zaraz),
- objąć zorganizowaną pomocą psychologiczno-pedagogiczną wszystkich uczniów z trudnościami edukacyjnymi z matematyki (termin realizacji: od zaraz),
- ustalić harmonogram godzin dostępności nauczyciela matematyki umożliwiający uczniom poszczególnych klas i ich rodzicom skorzystanie z nich (termin realizacji: od zaraz).

Zgodnie z zawartym w ww. protokole pouczeniem, *Dyrektor* w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania protokołu kontroli, może zgłosić do organu sprawującego nadzór pedagogiczny pisemne, umotywowane zastrzeżenia do ustaleń w protokole kontroli.

Powyższa kontrola została wpisana do ww. książki kontroli zewnętrznych w *ILO* i w dniu 25.04.2025 r. informacja o jej przeprowadzeniu została zamieszczona na stronie internetowej *BIP ILO*.

Ostatnia kontrola Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa (Biura Kontroli) w *ILO* przeprowadzona była w 2018 r. i dotyczyła gospodarki finansowej jednostki za 2017 rok ze szczególnym uwzględnieniem dochodów i wydatków na rachunku dochodów własnych oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych-BK.1711.7.2018.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z powyższym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

3. Mechanizmy zabezpieczające środki na rachunkach bankowych

Obsługę bankową dla jednostki w okresie objętym kontrolą pełnił bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., Oddział I w Rzeszowie, na podstawie umowy nr CZ.272.10.2020 zawartej w dniu 11.05.2020 r. pomiędzy PKO Bankiem Polskim SA a Gminą Miasto Rzeszów, której przedmiotem jest prowadzenie obsługi bankowej budżetu Miasta Rzeszowa i jednostek organizacyjnych na podstawie oferty złożonej przez PKO BP SA w postępowaniu przetargowym na okres 60 miesięcy. Umowa obowiązuje od dnia 1 czerwca 2020 r. do dnia 31 maja 2025 r.

Jednostka kontrolowana posiada rachunki bankowe:

BUDŻET	- 38 1020 4391 0000 6802 0144 7184
DOCHODY BUDŻETOWE	- 35 1020 4391 0000 6902 0187 3892
WRDW	- 83 1020 4391 0000 6502 0144 7200
ERASMUS+	- 59 1020 4391 0000 6802 0185 1781
Erasmus+ II	- 42 1020 4391 0000 6102 0251 4552
ZFŚS	- 43 1020 4391 0000 6602 0144 7192
Wydobyć sukces	- 46 1020 4391 0000 6602 0247 8733
WADIUM	- 81 1020 4391 0000 6702 0250 6863
RACHUNEK VAT	- 65 1020 4391 0000 6702 0180 6520

Zgodnie z wnioskiem o konfigurację dostępu do iPKO BIZNES z dnia 01.10.2024 r. w *ILO*, cztery osoby posiada pełne uprawnienia do dysponowania środkami finansowymi na rachunkach bankowych oraz dokonywania operacji finansowych. Dwie osoby mają przypisaną klasę podpisu A (główny księgowy, księgowy), drugie dwie osoby klasę podpisu B (dyrektor, wicedyrektor). Przy podpisywaniu przelewów zgodnie ze schematem operacji wymagane są dwa podpisy w tym: jeden podpis klasy A i jeden podpis klasy B, co spełnia standard dotyczący mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych obejmującej między innymi zatwierdzanie (autoryzacje) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub przez osoby przez niego upoważnione (standard 14 w standardach kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r.)

4. Systemy informatyczne

Zgodnie z załącznikiem nr 4 „System przetwarzania danych” do zarządzenie nr 21/2023/2024 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości, w procesie księgowania dopuszcza się stosowanie następujących programów komputerowych (systemów informatycznych):

- V-edukacja Finanse Vulcan firmy VULCAN sp. z o.o.,
- Sigma – Arkusz Organizacyjny firmy VULCAN sp. z o.o.,
- Inwentarz Vulcan firmy VULCAN sp. z o.o.,
- Płace Vulcan firmy VULCAN sp. z o.o.,
- Kadry Vulcan firmy VULCAN sp. z o.o.,
- MOL NET+ firmy VULCAN sp. z o.o.,
- Płatnik firmy Asseco Poland S.A.

- VAT com firmy Crido Taxand

Wyżej wymienione programy tworzą zintegrowany system przetwarzania danych.

Zgodnie z ww. załącznikiem nr 4 programowa ochrona danych realizowana jest przez reglamentację dostępu do danych poprzez system haseł identyfikujących poszczególnych użytkowników, którym nadaje się odpowiednie uprawnienia dostępu do danych i ich przetwarzania. Uprawnienia poszczególnym użytkownikom nadaje kierownik jednostki.

5. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2024.

Zgodnie z § 23 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe za rok 2024 zostało podpisane przez *Głównego księgowego* oraz *Dyrektora ILO* w dniu 31.03.2025 r. i w tym też dniu złożone do Wydziału Budżetowego tj. w terminie wynikającym z § 32 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Na podstawie przedłożonych Kontrolującemu wydruków *Zestawienie sald i obrotów* za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z dnia 06.05.2025 r. oraz za okres 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 31.03.2025 r. *Kontrolujący* dokonał sprawdzenia zgodności sald kont wykazanych ww. *Zestawieniach sald i obrotów* z danymi wykazanymi w poszczególnych częściach sprawozdania finansowego za rok 2024.

Porównanie wartości wykazanych w bilansie z *Zestawieniem sald i obrotów* za 2024 r. w zakresie aktywów i pasywów przedstawia tabela nr 1.

AKTYWA															
AKTYWA	BILANS		KONTO w planie kont	Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2024 r.						Uwagi					
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku		Konto	Stan na początek roku konta:	Stan na początek roku	Konto	Stan na koniec roku konta:	Stan na koniec roku						
A.	3 211 082,16	15 023 296,54	Strona Wn konta (011+013+014+020+080) minus strona Ma konta (071+072)	011	5 433 651,80	3 211 082,16	011	17 097 129,83	15 023 296,54	Salda zgodne					
B.	140 691,86	244 155,76	Strona Wn konta (132+135+201+225+234+640)	013	1 054 881,69		013	1 256 887,65							
				014	96 336,44		014	96 482,25							
				020	0,00		020	0,00							
				071	2 222 569,64		071	2 073 833,29							
				072	1 151 218,13		072	1 353 369,90							
				132	39,45	132	87,84								
				135	94 172,20	135	188 801,95								
				201	0,00	139	2 299,17								
				221	0,00	201	17 828,85								
				225	30,26	221	0,00								
				234	46 376,00	225	41,95								
				640	73,95	234	35 096,00								
				SUMA	3 351 774,02	15 267 452,30	SUMA	3 351 774,02	SUMA		15 267 452,30				
				PASYWA											
				PASYWA	BILANS		KONTO w planie kont	Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2024 r.						Uwagi	
Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Konto	Stan na początek roku konta:		Stan na początek roku	Konto		Stan na koniec roku konta:	Stan na koniec roku						
A.	2 522 469,88	14 129 490,26	Persakło konta 800 minus Strona Wn konta 860	800	9 783 562,82	2 522 469,88	800	24 202 643,18	14 129 490,26	Sedo konta 800 strona WN -13.076,86 zł					
B.	-	-	-	860	7 261 092,94	-	860	10 073 152,92	-	strona Ma - 9.796.639,68 zł					
C.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	persaldo - 9.783.562,82 zł					
D.	829 304,14	1 137 962,04	Strona Ma konta (201+225+229+231+240+851)	201	27 443,13	829 304,14	201	37 757,92	1 137 962,04	Salda zgodne					
				225	25 484,45		225	49 504,44							
				229	233 740,17		229	305 560,05							
				231	383 193,38		231	499 185,83							
				234	106,40		234	-							
				240	6 839,41		240	11 976,85							
				851	152 497,20		851	233 976,95							
				SUMA	3 351 774,02		15 267 452,30	SUMA			3 351 774,02	SUMA	15 267 452,30		

Na podstawie przedłożonych wydruków *Zestawienie sald i obrotów* za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z dnia 06.05.2025 r. oraz za okres 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 31.03.2025 r. *Kontrolujący* ustalił zgodność wykazanych stanów w sprawozdaniu finansowym za rok 2024 z saldami kont wykazanymi w *Zestawieniach sald i obrotów* za wyjątkiem salda konta 800 – „Fundusz jednostki”, dla którego *Kontrolujący* ustalił brak zgodności bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2023 r. z bilansem otwarcia na dzień 01.01.2024 r. na kwotę 13.076,86 zł. Na dzień 31.12.2023 r. konto 800 wykazywało saldo strony Ma w kwocie 9.783.562,82 zł. Do bilansu otwarcia roku 2024 przyjęto dwustronne saldo konta 800 tj. strona Wn kwota 13.076,86 zł, strona Ma 9.796.639,68 zł.

Zgodnie z zasadą ciągłości tj. art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości „przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych”.

Zasada ta obowiązuje przy prowadzeniu kont syntetycznych księgi głównej oraz kont ewidencji pomocniczej, prowadzonej do poszczególnych kont syntetycznych.

Brak zgodności bilansu zamknięcia roku obrotowego 2023 z bilansem otwarcia roku 2024 narusza zasadę ciągłości tj. art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.).

W rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2024 r. *ILO* wykazano oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty tj. zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz w kwotach wynikających z ewidencji księgowej na podstawie wydruku *Zestawienia sald i obrotów* z dnia 31.03.2025 r. za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Strata netto na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 10.073.152,92 zł. Porównanie wartości wykazanych w rachunku zysków i strat z saldami kont wynikowych wykazanych na wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 31.03.2025 r. za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Zestawienie wartości wykazanych w "Rachunku zysków i strat jednostki" z ewidencją księgową I LO na dzień 31.12.2024 r.

Pozycja rachunku zysków i strat		Wykazana wartość w rachunku zysków i strat (w zł)	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald (w zł)
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	12 998,32		12 998,32
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	12 998,32	720	12 998,32
B.	Koszty działalności operacyjnej	10 046 676,49		10 046 676,49
I.	Amortyzacja	261 939,62	400-00	261 939,62
II.	Zużycie materiałów i energii	759 196,89	401-00	759 196,89
III.	Usługi obce	388 489,28	402-00	388 489,28
IV.	Podatki i opłaty	2 051,99	403-00	2 051,99
V.	Wynagrodzenia	6 868 866,03	404-00	6 868 866,03
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 752 225,31	405-00	1 752 225,31
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 662,85	409-00	12 662,85
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 244,52	410-00	1 244,52
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-10 033 678,17		-10 033 678,17
D.	Pozostałe przychody operacyjne	121 223,02		121 223,02
III.	Inne przychody operacyjne	121 223,02	760-00	121 223,02
E.	Pozostałe koszty operacyjne	161 547,13		161 547,13
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	14 618,55	[+] 740 [W] [W] (brak)	14 618,55
II.	Pozostałe koszty operacyjne	146 928,58	[+] 761 [W] [W] (brak)	146 928,58
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 074 002,28		-10 074 002,28
G.	Przychody finansowe	948,44		948,44
II.	Odsetki	948,44	750-01	948,44
H.	Koszty finansowe	11,24		11,24
I.	Odsetki	11,24	[+] 751-01 [W] [W] (brak)	11,24
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-10 073 065,08		-10 073 065,08
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	87,84	870	87,84
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-10 073 152,92	860	-10 073 152,92

Zestawienie zmian w funduszu ILO zawiera informacje określone w załączniku nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342). Dla pozycji I. Zestawienia zmian w funduszu przyjęto per saldo konta 800 – „Fundusz jednostki”, co jest niezgodne z opisem konta 800 - „Fundusz jednostki” zawartym w załączniku nr 1 Polityki rachunkowości, który stanowi, że „konto 800 wykazuje na koniec roku saldo kredytowe, które oznacza stan funduszu jednostki”

Tabela nr 3. Zestawienie wartości wykazanych w "Zestawieniu zmian w funduszu jednostki" z ewidencją księgową I LO na dzień 31.12.2024 r.					
Pozycja funduszu jednostki		Wykazana wartość w funduszu jednostki (w zł)	Nazwa konta	Wartość wg ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald (w zł)	Uwagi
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	9 783 562,82	800-00 [BO]	9 783 562,82	strona Wn 13.076,86 zł strona Ma 9.796.639,68 zł
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	22 214 083,63		22 214 083,63	
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	9 607 013,74	130-01/223	9 607 013,74	
1.4.	Środki na inwestycje	534 924,19	810/740	534 924,19	
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	12 072 089,08	011/080/020	12 072 089,08	
1.10.	Inne zwiększenia	56,62	030/800-07	56,62	
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	7 795 003,27		7 795 003,27	
2.1.	Strata za rok ubiegły	7 261 092,94	860 [BO]	7 261 092,94	
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	13 548,07	131-01/222 225-12	13 548,07	
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	520 305,64	[+] 810 [W] [W] (brak)	520 305,64	
2.9.	Inne zmniejszenia	56,62	800-07	56,62	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	24 202 643,18	800	24 202 643,18	
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	10 073 152,92		10 073 152,92	
3.	Strata netto (-)	10 073 152,92	860	10 073 152,92	
IV.	Fundusz (II+,-III)	14 129 490,26		14 129 490,26	

Informacja dodatkowa została złożona do Wydziału Budżetowego w dniu 31.03.2025 r. i zawiera informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Sprawozdanie finansowe za 2024 r. nie zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej ILO w terminie do dnia 10 maja 2025 r., co jest nie zgodne z § 34 ust. 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz.342). Zamieszczenia sprawozdania finansowego na BIP dokonano w dniu 13.05.2025 r.

Powyższe sprawozdanie nie otrzymało znaku sprawy nadawanego przez stanowisko merytoryczne, co jest niezgodne z zarządzeniem nr 17/2017/2018 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września 2012 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.

5.1. Inwentaryzacja za 2024 r.

Zgodnie z art. 26 ust.1 *Ustawy o rachunkowości*, jednostki przeprowadzają inwentaryzację na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury (raz na cztery lata na terenie strzeżonym) w *ILO* dokonano w roku 2023 wg. stanu na 31.12.2023 r. na podstawie zarządzenia Nr 10/2023/2024 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie z dnia 8 listopada 2023 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu z natury w I Liceum Ogólnokształcącym im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie.

Na podstawie Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do *Polityki rachunkowości Kontrolujący* dokonał sprawdzenia dokumentacji dotyczącej przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji za rok 2024 w *ILO*.

Celem inwentaryzacji zgodnie z pkt 3 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* jest ustalenie na dzień bilansowy rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki dla weryfikacji danych znajdujących się w księgach rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego, okresowe ustalenie rzeczywistego stanu zapasów towarów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ocena prawidłowości gospodarowania majątkiem jednostki, dokonanie oceny przydatności majątku, ocena prawidłowości zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem, uszkodzeniem lub kradzieżą, rozliczanie osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie, kontrola właściwego i terminowego egzekwowania należności oraz terminowego regulowania zobowiązań, ustalenie przyczyn ewentualnych rozbieżności między ewidencją księgową, a stanem rzeczywistym w celu ograniczenia występowania tego zjawiska w przyszłości oraz kontrola prawidłowości obrotu gotówkowego.

Zgodnie z pkt 4.1. „*Instrukcji inwentaryzacyjnej za prawidłowy i terminowy przebieg procesu inwentaryzacji odpowiedzialny jest dyrektor*”.

Na podstawie przedłożonych zarządzeń na rok szkoły 2023/2024 oraz 2024/2025, *Kontrolujący* ustalił, że w *ILO* Dyrektor nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2024 r., co jest niezgodne z pkt 4.1. ppkt a *Instrukcji inwentaryzacyjnej*. Przedłożone *Kontrolującemu* zarządzenia nie otrzymały znaku sprawy zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, a także nie sporządzono ich spisu zgodnie z załącznikiem nr 1 i nr 2 zarządzenia nr 17/2017/2018 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września 2012 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.

W toku kontroli sporządzono spis spraw dla symbolu 021 „Zbiór aktów normatywnych własnych” czym usunięto nieprawidłowość.

Główny księgowy *ILO* przedłożył *Kontrolującemu* dokumenty w zakresie inwentaryzacji za 2024 r. tj.:

- „Weryfikację sald na dzień 31.12.2024 roku dla wszystkich dzienników w oparciu o wykaz kont z systemu księgowego” sporządzoną w dniu 15.01.2025 r.,
- wydruk *Zestawienie sald i obrotów* za okres 01.01.2024 do 31.12.2024 z dnia 15.01.2025 r.

Zgodnie z pkt 8.2 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* „*Weryfikacja polega na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, w tym faktury i rachunki własne i obce, wyciągi bankowe wraz z załącznikami, deklaracje podatkowe, listy płac, rejestry VAT, polecenia księgowania, noty księgowe itp.*”.

Zgodnie z pkt 8.3 *Instrukcji inwentaryzacyjnej* procedura weryfikacyjna polega na sporządzeniu zestawienia sald weryfikowanej grupy składników aktywów i pasywów, specyfikacji każdego salda z zestawienia, porównaniu wyspecyfikowanych sald z dokumentami źródłowymi, wyrywkowej kontroli prawidłowości obrotów na badanym koncie, oglądzie dowodów księgowych pod kontem ich poprawności

formalnej, rachunkowej i merytorycznej, ustaleniu ewentualnych różnic i wyjaśnieniu ich przyczyn, rozliczeniu stwierdzonych różnic w księgach rachunkowych oraz sporządzeniu stosownego protokołu z przeprowadzonej weryfikacji.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji *Kontrolujący* ustalił, że *Główny księgowy* dokonał weryfikacji:

- sald kont bankowych tj. 130, 139, 131, 132, 135, rachunek Vat, co jest niezgodne z art.26 ust.1 pkt 2 *ustawy o rachunkowości*, który stanowi, że „jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic”.

- salda konta 201 - „Zobowiązania”. Zgodnie z pkt 5.1. *Instrukcji inwentaryzacyjnej* drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych pasywów dokonuje się corocznie na 31 grudnia - nie wcześniej niż na trzy miesiące przed tą datą i nie później niż 15 stycznia roku następnego dla zobowiązań, o których potwierdzenie nie wystąpił wierzyciel oraz zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych. Do powyższej weryfikacji nie załączono dokumentów źródłowych potwierdzających wykazane salda zobowiązań, co jest niezgodne z art. 27 ust. 1 *Ustawy o rachunkowości*, który stanowi, że „przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”.

Zgodnie z przedłożonymi *Kontrolującemu* dokumentami, do *ILO* wpłynęło potwierdzenie salda na dzień 30 listopada 2024 r. od MPGK-Rzeszów oraz na dzień 31.12.2024 r. *ILO* otrzymało potwierdzenia sald od trzech kontrahentów tj.: MPEC-Rzeszów, SPZOZ nr 1, MPWiK.

Na ww. potwierdzeniach brak jest daty wpływu, co jest niezgodne z § 12 załącznika nr 1 *Instrukcji kancelaryjnej* oraz nie nadano im numeru sprawy zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt stanowiącym załącznik nr 2 do *Instrukcji kancelaryjnej*.

Powyższe potwierdzenia sald były zgodne z ewidencją księgową i zostały potwierdzone przez *Głównego księgowego ILO*.

- salda konta 225. Wykazane w dokumencie weryfikacji salda są niezgodne z saldami wykazanymi w przedłożonym *Zestawieniu sald i obrotów*. Zgodnie z informacją zawartą w przedłożonym dokumencie „Saldo wymaga dalszej weryfikacji”, co jest sprzeczne z pkt 8.3. *Instrukcji inwentaryzacyjnej*.

- salda konta 229. Wykazane w dokumencie weryfikacji saldo syntetyczne jest zgodne z saldem wykazanym w *Zestawieniu sald i obrotów* z dnia 15.01.2025 r. Jednakże wykazane analityczne salda kont FUS Pracownika-229 ⁽⁰¹⁾ - 77.568,04 zł oraz FUS Zakład- 229 ⁽⁰²⁾ - 79.984,66 zł są niezgodne o kwotę 6.501,39 zł z kwotą składek na ubezpieczenia społeczne „Ubezpieczonego” i „Płatnika składek” wynikającą z deklaracji ZUS P DRA 01.12.2024 pomniejszoną o kwotę uregulowanych zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w ramach realizowanego projektu „Wydobyć sukces” FUS Pracownika-229 ⁽⁰¹⁾ - 4.653,53 zł oraz FUS Zakład- 229 ⁽⁰²⁾ - 5.834,73 zł oraz kwotę wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i wynagrodzenia należnego płatnikowi składek.

- salda konta 234. Zgodnie z dokumentem weryfikacji saldo strony Wn w kwocie 35.096,00 zł dotyczy należności od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS. Do powyższej weryfikacji nie załączono dokumentów źródłowych potwierdzających wykazane salda należności, co jest niezgodne z art. 27 ust. 1 *Ustawy o rachunkowości*.

- salda konta 240. Wykazane w dokumencie weryfikacji saldo jest niezgodne z saldem wykazanym w *Zestawieniu sald i obrotów* z dnia 15.01.2025 r. Zgodnie z informacją zawartą w przedłożonym dokumencie „Saldo wymaga dalszej weryfikacji”, co jest sprzeczne z zapisami pkt 8.3. *Instrukcji inwentaryzacyjnej*.

Kontrolujący ustalił, że Główny księgowy:

- nie przeprowadził weryfikacji wszystkich składników aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald tj. 011, 071, 072, 080, 221, 234, 245, 800, 810, 851, 860 lub przeprowadził weryfikacje, na której salda są niezgodne z saldami wykazanymi w *Zestawieniu sald i obrotów* z dnia 15.01.2025 r.,
- nie udokumentował odpowiednio wyników inwentaryzacji „w drodze weryfikacji” dokumentami źródłowymi,
- nie sporządził protokołów weryfikacji aktywów i pasywów,
- nie sporządził na dzień inwentaryzacji zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych inwentaryzowanych grup składników i pasywów,
- nie wysłał kontrahentom potwierdzeń sald: konto 201 strona Wn. Wykazane saldo w *Zestawieniu sald i obrotów* z dnia 15.01.2025 r. - 17.828,85 zł

co jest niezgodne z pkt 4.2. i 5.1. *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, art. 26 ust. 1 oraz art. 27 ust. 1 *Ustawy o rachunkowości*.

6. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za rok 2024.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

6.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

Na podstawie przedłożonego przez Głównego księgowego:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. podpisanego podpisem elektronicznym w dniu 31.01.2025 r. przez Głównego księgowego oraz Dyrektora
- wydruków *zestawień sald i obrotów* z ewidencji ksiąg rachunkowych za okres od dnia 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. sporządzonych w dniu 23.04.2025 r. i 25.04.2025 r.

Kontrolujący ustalił, że:

- Plan finansowy (po zmianach) wykazany w sprawozdaniu jest zgodny z ewidencją księgową *ILO* oraz z zarządzeniem Nr 50/1/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 2 stycznia 2024 r. w sprawie wykonania budżetu na 2024 r.
- Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) wykazane w ww. sprawozdaniu wynoszą 13.548,07 zł. Na sumę należności w ewidencji księgowej składają się należności wykazane na analityce konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg. rozdziałów i paragrafów, które wynoszą 15.334,79 zł oraz konta 225 – 12 „Rozliczenie VAT - wynik rozliczeń z JST” w kwocie 549,75 zł tj.:
221 - 00 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (dostaw towarów i usług)” - 11.266,62 zł,
221 - 04 „VAT” - 2.336,47 zł,
221 - 10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe)” - 1.731,70 zł,

225 - 12 „Rozliczenie VAT - wynik rozliczeń z JST” - 549,75 zł.

Różnicę pomiędzy wydrukiem *Zestawienie sald i obrotów* na dzień 31.12.2024 r. dla konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a sprawozdaniem Rb-27S w kwocie 2.336,47 zł stanowi kwota podatku Vat na koncie 221 - 04 „VAT” wprowadzona do ewidencji księgowej z § 097 „Wpływy z różnych dochodów”, które to konto zgodnie z wprowadzoną definicją w programie V-edukacja Finanse Vulcan nie wchodzi do sprawozdania Rb-27S.

- Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową dochodów na koncie 131 - 01 „Dochody budżetowe” i wynoszą 13.548,07 zł.
- Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty wykazane w sprawozdaniu jest zgodne z ewidencją księgową i wynosi 0,00 zł.

Na podstawie zestawienia *Obroty na kontach* dla konta 131 - 01 „Dochody budżetowe” wg. klasyfikacji budżetowej za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. z dnia 25.04.2025 r. oraz dokumentów źródłowych *Kontrolujący* dokonał sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania poszczególnych dochodów budżetowych z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.). Tabela nr 5 zawiera zestawienie zrealizowanych dochodów budżetowych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. wg. sprawozdania Rb-27S złożonego przez *ILO* oraz dochodów budżetowych ustalonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

Tabela nr 5. Zestawienie zrealizowanych dochodów budżetowych za okres 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. *ILO*

Konto analityczne	Kwota	Rozdział	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Nazwa paragrafu	Dochody wykonane wg. sprawozdania RB-27S	Dochody wykonane zgodnie z klasyfikacją budżetową (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.)	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8
131-01	549,75	75814	0970	Wpływy z różnych dochodów	549,75	549,75	0,00
131-01	12 998,32	80120	0610	Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	0,00	520,00	-520,00
			0690	Wpływy z różnych opłat	817,00	436,50	380,50
			0830	Wpływy z usług	0,00	10 310,12	-10 310,12
			0920	Wpływy z pozostałych odsetek	11,24	11,24	0,00
			0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	179,90	179,90	0,00
			0970	Wpływy z różnych dochodów	11 990,18	1 540,56	10 449,62
Razem	13 548,07				13 548,07	13 548,07	0,00

W kontrolowanym okresie *ILO* zrealizowało dochody:

- 549,75 zł z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług,
- 520,00 zł z tytułu opłaty za wydanie duplikatu świadectwa,
- 297,00 zł z tytułu opłaty za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej,
- 139,50 zł z tytułu opłaty za wydanie legitymacji służbowej nauczyciela,
- 10.310,12 zł z tytułu refaktur za wodę, opłatę abonamentową i prąd,
- 11,24 zł z tytułu naliczonych odsetek od nieterminowej zapłaty faktury,
- 179,90 zł z tytułu zwrotu nadpłaty składek z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- 1.540,56 zł z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń

z ubezpieczenia społecznego na kwotę 74,56 zł oraz z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa na kwotę 1.466,00 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) oraz komentarzem do *Klasyfikacji budżetowej 2024*:

- opłaty za wydanie duplikatu świadectwa, dyplomu, zaświadczenia, certyfikatu ujmują się na paragrafie 061 – „*Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów*”,
- opłaty za legitymacje, duplikaty legitymacji, druki meldunkowe, różne druki ujmują się na paragrafie 069 – „*Wpływy z różnych opłat*”,
- refaktury za wodę, gaz, światło (rozdział właściwy do ponoszonego wydatku) ujmują się na paragrafie 083 – „*Wpływy z usług*”,
- odsetki od dochodów, które nie są określone w przepisach prawnych jako podatki i opłaty, jak np. odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu czy odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych ujmują się na paragrafie 092 – „*Wpływy z pozostałych odsetek*”,
- rozliczenia z lat ubiegłych, np. zwrot jednostce samorządu terytorialnego środków z rozliczenia VAT z poprzednich okresów (np. rozdział 75814), ujmują się na paragrafie 094 – „*Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*”,
- wpływy dotyczące wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, np. płatnika składek w związku z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń do ZUS oraz z tytułu terminowego zapłacenia podatku dochodowego od osób fizycznych ujmują się na paragrafie 097 – „*Wpływy z różnych dochodów*”.

Wykazane w tabeli nr 5 w kol. 8 różnice na paragrafach dochodów klasyfikacji budżetowej tj. 0610, 0690, 0830, 0970, stanowią wykonane dochody, które zostały ujęte w ewidencji księgowej *ILO* niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

W związku z powyższym, *Kontrolujący* sprawdził realizację dochodów z tytułu opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych na paragrafie 069 – „*Wpływy z różnych opłat*”.

Zgodnie z § 61 ust. 14 Rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków, przy sporządzaniu duplikatów legitymacji szkolnych i legitymacji przedszkolnych stosuje się odpowiednio przepisy ust. 1, 3-5 i 9. Na podstawie § 61 ust. 1 ww. rozporządzenia „*W przypadku utraty oryginału świadectwa, certyfikatu, zaświadczenia, aneksu, dyplomu, odpisu świadectwa dojrzałości lub odpisu aneksu do świadectwa dojrzałości osoba, która otrzymała dokument, może wystąpić odpowiednio do szkoły, szkoły polskiej, okręgowej komisji egzaminacyjnej lub kuratora oświaty, którzy wydali ten dokument, z wnioskiem o wydanie duplikatu tego dokumentu*”.

Za wydanie duplikatu legitymacji uczeń zobowiązany jest wnieść opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od poświadczona własnoręczności podpisu w wysokości 9,00 zł.

Zgodnie z informacją zawartą na stronie internetowej *BIP ILO* <https://bip.erzeszow.pl/220-i-liceum-ogolnoksztalcace.html> zaświadczenia, legitymacje i duplikaty świadectw wydawane są na żądanie osób zainteresowanych i są one ewidencjonowane w założonym rejestrze.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o dokumentach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 564) legitymacja szkolna jest dokumentem należącym do kategorii trzeciej dokumentów publicznych, które są dokumentami mającymi wpływ na bezpieczeństwo obrotu gospodarczego i prawnego.

Zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków stanowi „*Szkoła prowadzi imienną ewidencję wydanych odpowiednio świadectw ukończenia szkoły i legitymacji szkolnych oraz ich duplikatów, a także zaświadczeń o szczegółowych wynikach egzaminu ósmoklasisty, świadectw dojrzałości i jego odpisów, aneksów do świadectw dojrzałości i jego odpisów, zaświadczeń o wynikach egzaminu maturalnego, certyfikatów kwalifikacji zawodowych, dyplomów zawodowych, dyplomów potwierdzających kwalifikacje zawodowe i świadectw potwierdzających kwalifikacje w zawodzie przekazywanych szkole przez okręgową komisję egzaminacyjną*”. W związku z powyższym rejestr wydanych legitymacji szkolnych powinien zawierać:

- imię (imiona) i nazwisko ucznia albo absolwenta;
- numer PESEL ucznia albo absolwenta;
- numer wydanego dokumentu publicznego;
- numer oznaczenia indywidualnego blankietu dokumentu publicznego;
- nazwę producenta blankietu dokumentu publicznego - w przypadku świadectw ukończenia szkoły i legitymacji szkolnych oraz ich duplikatów;
- datę odbioru dokumentu publicznego;
- podpis ucznia, absolwenta, rodziców niepełnoletniego ucznia albo rodziców niepełnoletniego absolwenta, którzy odebrali dokument publiczny

ILO przedłożyło *Kontrolującemu* „Rejestr wydanych legitymacji 2023/2024” oraz „Rejestr wydanych legitymacji 2024/2025”. Przedłożone *Kontrolującemu* rejestry zawierają listy wydanych legitymacji szkolnych dla uczniów poszczególnych klas pierwszych oraz listę legitymacji i duplikatów legitymacji wydanych w trakcie roku szkolnego.

Sporządzone przez *ILO* rejestry nie posiadają ciągłości numeracji. Nie posiadają również numeru oznaczenia indywidualnego blankietu dokumentu publicznego oraz nazwy producenta blankietu dokumentu publicznego, co jest niezgodne z § 8 ust. 6 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U. z 2023 r. poz.1120 ze zm.).

Rejestr wydanych legitymacji i duplikatów legitymacji w *ILO* w trakcie roku szkolnego tworzony jest przez wpisy uczniów odbierających dokumenty. W „Rejestr wydanych legitymacji 2023/2024” w poz.1, 2, 3, 5 i 11 brak daty odbioru legitymacji. W poz. 5 brak podpisu ucznia. W poz. 17 i 19 dwukrotny wpis tej samej osoby.

W okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. złożono 34 wnioski o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej, wnioski te nie posiadają pieczęci wpływu, co jest niezgodne z § 12 *Instrukcji kancelaryjnej*. Nie zostały im nadane znaki spraw zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, a także nie sporządzono spisu spraw, co jest niezgodne z załącznikiem nr 2 zarządzenia Nr 3/2012 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września 2012 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego. Ponadto wzór wniosku o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej powołuje się na nieaktualną podstawę prawną rozporządzenia MEiN z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 893). W toku kontroli sporządzono spis spraw dla symbolu JRWA 4317 „Legitymacje szkolne” czym usunięto ww. nieprawidłowość.

W okresie objętym kontrolą *ILO* wydało 34 duplikaty legitymacji. Kwota uzyskanych dochodów z tytułu opłaty skarbowej za poświadczenie własnoręczności podpisu w kontrolowanym okresie wyniosła 297,00

zł. *Kontrolujący* ustalił, że uczeń , który złożył wniosek o wydanie duplikatu w dniu 29.10.2024 r., i który potwierdził odbiór duplikatu legitymacji w „Rejestrze wydanych legitymacji 2024/2025” w dniu 14.11.2024 r., nie wniósł opłaty skarbowej od poświadczenia własnoręczności podpisu w wysokości 9,00 zł, co jest niezgodne § 67 ust. 1 ww. rozporządzenia, który stanowi, że „za wydanie duplikatu dokumentu i za uwierzytelnienie dokumentu przeznaczonego do obrotu prawnego z zagranicą pobiera się opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu, a za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej lub legitymacji przedszkolnej - kwocie opłaty skarbowej od poświadczenia własnoręczności podpisu”. Powyższa należność została uregulowana przez ww. ucznia w dniu 06.05.2025 r.

Od 13 lipca 2024 r. szkoły są zobligowane do wydawania uczniom legitymacji szkolnych tylko w formie plastikowej karty, nazywanej e-legitymacją. Wszystkie wydane do dnia 12 lipca 2024 r. legitymacje w formie papierowej zachowują ważność do czasu zakończenia nauki przez ucznia w danej szkole.

W związku z pismem Wydziału Edukacji ED-ID.4424.3.2024.ALB z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie wydawania e-legitymacji, *Dyrektor ILO* zawarł w dniu 22.07.2024 r. „Umowę o współpracę” z Centrum Zaopatrzenia Szkół i Biur Cezas sp. z o.o. na wykonanie i dostawę legitymacji uczniowskich spełniających wymogi formalne określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U. z 2023 r. poz.1120 ze zm.). Wraz z ww. umową została zawarta umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych. W okresie od podpisania umowy do dnia 31.12.2024 r. *ILO* złożyło zamówienia na 150 szt. e-legitymacji uczniowskich o symbolu MEiNI/1 wraz z hologramami o typie MIFARE13,56 MHz.

6.2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024

Na podstawie przedłożonego przez *Głównego księgowego*:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. podpisanego podpisem elektronicznym w dniu 31.01.2025 r. przez *Głównego księgowego* oraz *Dyrektora*,
- korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. podpisanego podpisem elektronicznym w dniu 25.03.2025 r. przez *Głównego księgowego* oraz *Dyrektora*,
- wydruków *zestawień sald i obrotów* z ewidencji ksiąg rachunkowych *ILO* za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. sporządzonych w dniu 16.05.2025 r.

Kontrolujący ustalił, że:

- Plan finansowy (po zmianach) wykazany w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2024 r. jest zgodny z ewidencją księgową *ILO* prowadzoną na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” i wyniósł 10.351.040,52 zł.
- Zaangażowanie wykazane w ww. sprawozdaniu z dnia 25.03.2025 r. jest zgodne z ewidencją księgową na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i wyniosło 9.607.013,74 zł.
- Wydatki wykonane w ww. sprawozdaniu RB-28S z dnia 25.03.2025 r. są zgodne z ewidencją księgową *ILO* konta 130-01 - „Wydatki” oraz konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” i na dzień 31.12.2024 r. stanowiły kwotę 9.607.013,74 zł.

- Zobowiązania wykazane w ww. sprawozdaniu na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 895.272,04 zł i są zgodne z ewidencją księgową *ILO* wykazaną na kontach:
 - 201-01 „Zobowiązania” - 37.604,48 zł,
 - 225-01 „Podatek od wynagrodzeń” - 43.244,00 zł,
 - 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - 305.560,05 zł,
 - 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - 499.185,83 zł,
 - 240-00 „Pozostałe rozrachunki” – 9.677,68 zł.

Wykazane w *Zestawieniu sald i obrotów saldo na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”* jest niezgodne z wykazaną w sprawozdaniu RB-28S kwotą zobowiązań o kwotę 269.182,12 zł. Zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 1 *Polityki rachunkowości*, na stronie Ma konta 999 ujmuje się zobowiązania, które obciążają koszty bieżącego roku, lecz nie są wymagalne i w związku z tym obciążają plan finansowy następnego roku.

Kwoty zobowiązań ujęte na losowo wybranych pozycjach ww. sprawozdania Rb-28S (rozdział 80120 paragraf: 4260, 4280, 4300, 4360, rozdział 80195 paragraf 4307, 4309) wynikają z dokumentów źródłowych wprowadzonych do ewidencji księgowej *ILO* oraz dekretacji *Głównego księgowego*.

6.2.1. Dowody księgowe

Kontrolujący na podstawie dokumentów zakupu za miesiąc grudzień 2024 r. ujętych w dzienniku „Budżet” sprawdził czy dowody księgowe podlegają kontroli wewnętrznej zgodnie z załącznikiem nr 5 *Polityki rachunkowości* obowiązującej w *ILO*, czy zastosowano klasyfikację wydatków zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) oraz czy dokonano dekretacji dokumentów źródłowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz.342):

Kontroli poddano dowody źródłowe DZ/000315/2024 do DZ/000347/2024 tj. 33 faktury kosztowe, które Kontrolujący zestawiał w tabeli nr 6 stanowiącej załącznik nr 1.

Powyższe dokumenty DZ posiadały datę wpływu. Posiadały nadane numery, pod którymi zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych *ILO* oraz dekretację, co jest zgodne z zapisem w pkt 3.3 załącznika nr 5 do *Polityki rachunkowości ILO*.

Pobrane do kontroli dokumenty zakupu nie zostały poddane kontroli merytorycznej, co jest niezgodne z pkt. 3.5. - 3.6. załącznika nr 5 do *Polityki rachunkowości ILO*.

Zgodnie z pkt 3.6. załącznika nr 5 *Polityki rachunkowości*: „Kontroli merytorycznej dokonuje dyrektor jednostki lub osoba przez niego upoważniona (upoważnienie wymaga formy pisemnej). Przeprowadzenie kontroli potwierdza:

- opis zamieszczony na dokumencie adnotacji lub pieczęci o treści: „Sprawdzono pod względem merytorycznym”,
- data dokonania sprawdzenia,
- własnoręczny podpis osoby uprawnionej”.

W toku kontroli uzupełniono na dokumentach zakupu objętych kontrolą pieczęć potwierdzającą dokonanie kontroli merytorycznej.

Opisu merytorycznego nie posiadało 18 dokumentów zakupu, a zgodnie z zarządzeniem Nr 0050/32/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów *„Jednostki oraz komórki organizacyjne otrzymujące faktury zakupu, zobowiązane są do dokonania w ramach opisu merytorycznego w zakresie kontroli zarządczej obejmującej legalność, celowość i efektywność prowadzonej operacji, również opisu zawierającego informację dla potrzeb rozliczenia podatku Vat”*.

Wszystkie faktury zostały poddane przez Głównego księgowego kontroli formalnej i rachunkowej, co jest zgodne z pkt 3.4, 3.5 i 3.6, 3.8, 3.9 załącznika nr 5 do *Polityki rachunkowości ILO*.

Faktury posiadały pieczętkę potwierdzającą dokonanie kontroli zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych, zgodnie z pkt 3.7 załącznika nr 5 do *Polityki rachunkowości ILO*.

Główny księgowy dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów zgodnie z art. 54 ust. 1 *Ustawy o finansach publicznych*.

Wszystkie faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora ILO, co jest zgodne z pkt 3.10 załącznika nr 6 do *Polityki rachunkowości ILO*.

Kontrolujący ustalił, że 32 dowody zakupu (faktury) zostało ujęte na kontach księgowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz.342).

Faktura z poz. 26 tabeli nr 6 o numerze 24-FVK/12/303-007 wystawiona w dniu 31.12.2024 r. przez kontrahenta Lift Rzeszów sp. z o.o. dotycząca zakupu usługi „Konserwacja urządzenia dźwigowego o nr seryjnym: 39962/Z 230220KRZ” została ujęta na paragrafie wydatkowym klasyfikacji budżetowej 430 - „Zakup usług pozostałych”, co jest niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, który stanowi, że „usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu” ujmuje się na paragrafie 427 - „Zakup usług remontowych”.

Faktury ujęte w tabeli nr 6:

poz. 18 nr 3969909/14/2024/F z dnia 26.09.2024 r.

poz. 25 nr 12863/EZ/12/2024 z dnia 24.12.2024 r.,

poz. 28 nr FV23/12/2024 z dnia 31.12.2024 r.,

poz. 29 nr 2412310103260 z dnia 03.01.2025 r. zostały uregulowane po terminie płatności wynikającym z dokumentu zakupu, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 *Ustawy o finansach publicznych*, który stanowi, że „wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

W ewidencji księgowej dokumentu źródłowego z poz. 23 tabeli nr 6 tj. faktury Vat nr 3969909/19/2024/F z dnia 17.12.2024 r. wystawionej przez kontrahenta PGNiG dotyczącej zakupu gazu, „odsetki od nieterminowej wpłaty” w kwocie 0,15 zł, wprowadzono w ewidencji księgowej na konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 *Polityki rachunkowości* „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej”, który stanowi, że „odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej - przypisane i nieprzypisane, w korespondencji z kontami 101, 130, 132, 201, 225, 234, 240 ewidencjonuje się na koncie 751 - „Koszty finansowe”.

Odsetki w kwocie 0,15 zł ujęto w ewidencji księgowej na paragrafie 426 - „Zakup energii”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł

zagranicznych, gdzie odpowiednim paragrafem do ujęcia ww. odsetek jest paragraf 458 - „Pozostałe odsetki”.

Kontrolujący w oparciu o przedłożone dokumenty zakupu za miesiąc grudzień 2024 z dziennika „BUDŻET”, dokonał sprawdzenia zaangażowania wydatków na podstawie 5 losowo wybranych umów.

Tabela nr 7. Zestawienie zawartych umów przez ILO									
L.p.	Kontrahent	Numer umowy	Data zawarcia	Przedmiot umowy	Wynagrodzenie wg umowy	Okres obowiązywania	Aneks		Termin płatności
							z dnia	numer	
1	LIFT Rzeszów Sp. z o.o.	151/K/2024	22.08.2024 r.	konserwacja urządzenia dźwigowego zainstalowanego w budynku I LO	350,00 zł netto 430,50 zł brutto	od 01.09.2024 r. do 31.12.2024 r.			21 dni od wystawienia faktury
2	Centrum Usług Dydaktycznych Sp. z o.o.	brak	02.01.2024 r.	usługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy w rozumieniu art. 237 ¹¹ § 2 Kodeksu Pracy	80,00zł netto 98,40 zł netto	od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.	28.09.2022	KS-Mono 1/S.C./2014	zgodnie z fakturą
3	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej - Rzeszów Sp. z o.o.	PJ06872/02/2020	23.12.2019 r.	Odbiór i zagospodarowanie posreagowanych odpadów komunalnych : szkła, papier, tektury, tworzyw sztucznych i metali oraz odpadów niepodlegających segregacji	1.421,28 zł brutto, 2.131,92 zł brutto	od 01.01.2020 do 31.12.2020 umowa na czas określony	01.01.2021-31.12.2021 01.01.2022-31.12.2022 01.01.2023-31.12.2023 01.01.2024-31.12.2024	nr 1 nr 2 nr 3 nr 4	Miesięcznie, 7 dni od daty doręczenia
4	Przedsiębiorstwo Ochrony Mienia i Usług Detyktywistycznych "SECURITY OFFICE" Sp. z o.o.	746/KOS/SO	17.09.2001 r.	Konserwacja i utrzymanie w stanie stałej sprawności eksploatacyjnej urządzeń systemu sygnalizacji włamania i napadu w obiekcie Zleceniodawcy	70 zł netto 86,10 zł brutto	czas nieokreślony			raz na trzy miesiące
5	Przedsiębiorstwo Ochrony Mienia i Usług Detyktywistycznych "SECURITY OFFICE" Sp. z o.o.	972/CMA/SO	17.09.2001 r.	Usługa ochrony mienia	150 zł netto 184,50 brutto	czas nieokreślony	23.09.2014 22.09.2016	1/2014 1/2016	zgodnie z fakturą

Na podstawie ww. umów oraz dokumentów PK - polecenie księgowania nr DZ/000315/2024 z dnia 03.12.2024 r., nr DZ/000317/2024 z dnia 05.12.2024 r., nr DZ/0003338/2024 z dnia 27.12.2024 r. oraz nr DZ/000340/2024 z dnia 31.12.2024 r., Kontrolujący ustalił, że zaangażowanie wydatków na koncie pozabilansowym 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” realizowane w ramach zawartych umów dokonywane jest przy ewidencjonowaniu dokumentu zakupu (faktury).

Zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 1 Polityki rachunkowości „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym na stronie Ma konta 998 ujmujemy m.in.:

- zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,
- zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego,

Celem prowadzenia ewidencji zaangażowania jest możliwość śledzenia na bieżąco kwot wolnych środków, co do których jeszcze mogą zostać podjęte odpowiednie decyzje odnośnie do ich wydatkowania w danym roku budżetowym. Prawidłowo prowadzona ewidencja w tym zakresie ma dostarczać informacji, które chronią kierownika jednostki przed zaciąganiem zobowiązań lub dokonywaniem wydatków w kwotach przekraczających plan finansowy. Ewidencja ta powinna być prowadzona w sposób terminowy i rzetelny (zawarcie umowy czy wydanie decyzji powinno być w niej odnotowywane niezwłocznie po tym fakcie).

Niedokonywanie zaangażowania wydatków na podstawie zawartych umów jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 Ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać fakt, że: ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków”.

Kontrolujący ustalił, że umowy z poz. 4 i 5 tabeli nr 7 zostały zawarte na czas nieokreślony.

Zgodnie z § 1 zarządzenia Nr 0050/8/2024 Prezydent Miasta Rzeszowa z dnia 5 stycznia 2024 r. 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: „*upoważnia się 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:*

1) *na czas określony, wykaz jednostek i limity zobowiązań w latach 2025-2028 określa załącznik do niniejszego zarządzenia;*

2) *na czas nieoznaczony, zgodnie z art. 435 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz.1605 ze zm.).*

W związku z powyższym zawarcie umów ujętych w tabeli nr 7 w poz. 4 i 5 na czas nieoznaczony jest niezgodne z art. 435 ustawy z dnia 11 września 2019 r., a także naruszyło upoważnienie określone w zarządzeniu Nr 0050/8/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 5 stycznia 2024 r. 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.

6.2.2. Zgodność naliczania wynagrodzeń z obowiązującymi angażami

Kontrolujący na podstawie przedłożonych do kontroli list płac za miesiąc grudzień 2024 r. w *ILO* sprawdził zgodność naliczeń wynagrodzeń z obowiązującymi angażami.

Na dzień 31.12.2024 r. w *ILO* zatrudnionych było 54 pracowników pedagogicznych oraz 14 pracowników administracyjnych i obsługi.

Wynagrodzenia pracowników pedagogicznych oraz pracowników administracji i obsługi w *ILO* reguluje ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r. poz. 984 ze zm.), uchwała Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokości warunki wypłacania niektórych innych składników wraz ze zmianami, rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. z 2024 r. poz. 755) oraz regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w I Liceum Ogólnokształcącym w Rzeszowie.

W zakresie kontroli wynagrodzeń wybrano wypłatę wynagrodzenia dla 5 pracowników pedagogicznych oraz 5 pracowników administracji i obsługi *ILO*. Dokumentację źródłową, stanowiącą podstawę kontroli zestawiono w tabeli nr 8 i 9.

Tabela nr 8. Zestawienie wynagrodzenia pracowników pedagogicznych ILO

Lp.	Wynagrodzenie zasadnicze za 12.2024		nr listy	Lista z dnia	kwota brutto (zł)	Potrącenia dobrowolne PZU/PZU/2/NAU	netto (zł)	WB	z dnia
	Wysługa	Wysługa %							
	Dod. motywacyjny	Dod. Motywacyjny %				KZP			
	Dod. Funkcyjny					NSZZ			
	KN art..67e								
1	5 915,00		ILO/N/12/24 poz.22	02.12.2024	7 630,35	43,10	5 290,05	150/2024	02.12.2024
	1 183,00	20							
	532,35	9				48,50			
2	5 915,00		ILO/N/12/24 poz.9	02.12.2024	7 338,85	110,20	5 228,56	150/2024	02.12.2024
	591,50	10							
	532,35	9							
	300,00	wychow.							
3	5 915,00		ILO/N/12/24 poz.20	02.12.2024	8 053,12	55,10	5 764,53	150/2024	02.12.2024
	1 183,00	20							
	473,20	8							
	300,00	wychow.							
	181,92	KN art..67e							
4	5 915,00		ILO/N/12/24 poz.21	02.12.2024	7 553,69	59,10	5 209,77	150/2024	02.12.2024
	1 183,00	20							
	177,45	3				48,50			
	278,24	url.wypocz.							
5	5 057,00		ILO/N/12/24 poz.49	02.12.2024	6 216,69	55,10	3 782,16	150/2024	02.12.2024
	303,42	6				600,00			
	556,27	11							
	300,00	wychow.							

Tabela nr 9. Zestawienie wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi ILO

Lp.	Wynagrodzenie zasadnicze za 12.2024		nr listy	Lista z dnia	kwota brutto (zł)	Potrącenia dobrowolne PZU/PZU 2/NAU	netto (zł)	WB	z dnia
	Wysługa	%				KZP			
	Dod. Funkcyjny					ZFŚS			
	Dod. Projekt								
1	6 324,00		ILO/AiO/12/2024 poz.1	20.12.2024	9 948,80	110,20	6 357,99	158/2024	20.12.2024
	1 264,80	20				650,00			
	600,00								
	1 760,00	dodat.projekt	ILO/WsAiO/12/24						
2	5 205,60		ILO/AiO/12/2024 poz.5	20.12.2024	7 225,83	55,10	4 899,41	158/2024	20.12.2024
	1 098,96	19							
	450,00					230,00			
	471,27	chorobowe							
3	4 400,00		ILO/AiO/12/2024 poz.12	20.12.2024	4 972,00	43,10	3 567,67	158/2024	20.12.2024
	572,00	13							
4	5 657,00		ILO/AiO/12/2024 poz.3	20.12.2024	7 092,40	55,10	4 953,28	158/2024	20.12.2024
	1 131,40	20							
	304,00	dodat.projekt	ILO/WsAiO/12/24						
5	4 300,00		ILO/AiO/12/2024 poz.11	20.12.2024	5 160,00	55,10	3 792,73	158/2024	20.12.2024
	860,00	20							

Na podstawie pobranej do kontroli próby 10 pracowników, kontrolujący ustalił, że naliczeń wynagrodzeń w ILO dla pracowników pedagogicznych oraz pracowników administracji i obsługi dokonano zgodnie z obowiązującymi pracownikami angażami.

W tabeli nr 10 *Kontrolujący* zestawiał listy płac za miesiąc grudzień 2024 r., PK- polecenie księgowania dotyczące naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. oraz korekty list płac dotyczące przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pracownika.

Tabela nr 10. Zestawienie list plac ILO za miesiąc grudzień 2024 r.															
L.p.	Numer listy plac Lista plac z dnia		Razem brutto	Razem świadczenia	Składki ZUS pracownika	Ubezpieczenie zdrowotne	Podatek	PPK	Potrącenia dobrowolne						Wynagrodzenie netto
									PZU	ZFŚS	KZP	NSZZ	NAU	Ergo-Hestia	
1	ILO/N/12/24	02.12.2024	380 328,84	1 429,08	51 826,04	29 503,25	27 922,00	2 902,09	2 733,20	1 378,00	9 060,00	568,02	529,00	74,88	255 261,44
2	ILO/WSN/12/24	02.12.2024	2 306,85		316,27	179,15	565,00	46,14							1 200,29
3	ILO/jubAO/12/24	05.12.2024	7 458,00				895,00								6 563,00
4	ILO/jubN/12/24	13.12.2024	6 153,00				738,00								5 415,00
5	ILO/Zc/12/24	19.12.2024	65,00			5,85	6,00								53,15
6	ILO/kch/12/24	19.12.2024	-472,92		-558,20	-48,22	10,00								123,50
7	ILO/WSon/12/24	20.12.2024	13 916,28		1 907,92	1 080,77	1 620,00	66,24							9 241,35
8	ILO/WSAiO/12/24	20.12.2024	2 368,00		324,63	183,90	246,00	12,16							1 601,31
9	ILO/AiO/12/24	20.12.2024	73 468,94	1 190,34	9 887,45	5 674,67	3 574,00	478,61	534,10	690,00	2 210,00				51 610,45
10	ILO/war/12/24	20.12.2024	1 585,87		217,41	123,18	165,00	14,63							1 065,65
11	ILO/godz/12/24	20.12.2024	70 707,73		9 693,95	5 491,22	9 270,00	537,00							45 715,56
12	ILO/WSkon/12/24	20.12.2024	10 645,74		1 459,56	826,74	1 634,00	91,49							6 633,95
13	ILO/WSpp/12/24	20.12.2024	4 705,60		645,15	365,44	487,00								3 208,01
14	ILO/jubA1/12/24	30.12.2024	5 537,22				664,00								4 873,22
Razem			578 774,15	2 619,42	75 720,18	43 385,95	47 796,00	4 148,36	3 267,30	2 068,00	11 270,00	568,02	529,00	74,88	392 565,88
Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego															
15	BUDŻET/000290/2024		58 075,34												58 075,34
16	BUDŻET/000291/2024		432 788,86												432 788,86
17	Wydobyć sukces/000067/2024		924,25												924,25
18	Wydobyć sukces/000068/2024		6 613,05												6 613,05
19	Wydobyć sukces/000069/2024		784,33												784,33
Razem			499 185,83												499 185,83
Korekty list plac-przekroczenie podstawy wymiaru składek ZUS															
20	ILO/kskl1/01/25				-181,58	16,34	22,00								143,24
21	ILO/kskl2/01/25				-560,55	50,45	67,00								443,10
Razem					-742,13	66,79	89,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	586,34

W tabeli nr 11 *Kontrolujący* przedstawił zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PPK wynikające z przedłożonych list płac za miesiąc grudzień 2024 r., PK-polecenia księgowania dotyczącego naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. oraz korekty list płac dotyczące przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe pracownika.

Tabela nr 11. Zestawienie składek ZUS oraz PPK na dzień 31.12.2024 r. w ILO

L.p.	Numer listy płac	Ubezpieczenie społeczne			Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	PPK	
		Pracownik	Pracodawca	Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego			Pracownik	Pracodawca
1	ILO/N/12/24	51 826,04	64 980,90	1 429,08	29 503,25	7 928,67	2 902,09	2 176,57
2	ILO/WSN/12/24	316,27	396,56		179,15	56,52	46,14	34,60
3	ILO/jubAO/12/24							
4	ILO/jubN/12/24							
5	ILO/Zc/12/24				5,85			
6	ILO/kch/12/24	-558,20	-699,90		-48,22	-99,75		
7	ILO/WSon/12/24	1 907,92	2 392,22		1 080,77	282,99	66,24	49,69
8	ILO/WsAiO/12/24	324,63	407,05		183,90	58,00	12,16	9,12
9	ILO/AiO/12/24	9 887,45	12 397,18	1 190,34	5 674,67	1 389,20	478,61	358,96
10	ILO/war/12/24	217,41	272,60		123,18	38,86	14,63	10,97
11	ILO/godz/12/24	9 693,95	12 154,69		5 491,22	1 617,40	537,00	402,71
12	ILO/WSkon/12/24	1 459,56	1 830,02		826,74	231,83	91,49	68,63
13	ILO/WSpp/12/24	645,15	808,88		365,44	115,30		
14	ILO/jubA1/12/24							
15	Suma	75 720,18	94 940,20	2 619,42	43 385,95	11 619,02	4 148,36	3 111,25
16	Zapłata składek za 12_2024-23.12.2024 r.	4653,53	5 834,73	0,00	2 636,00	744,64	216,03	162,04
17	Zobowiązania na dzień 31.12.2024 r.	71 066,65	89 105,47	0,00	40 749,95	10 874,38	3 932,33	2 949,21
18	Deklaracja ZUS DRA 01.12.2024		94 940,20	0,00	43 385,95	11 619,02		
Naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego								
19	BUDŻET/000290/2024		9 983,13			1 158,99		357,67
20	BUDŻET/000291/2024		74 396,46			9 226,50		2 398,49
21	Wydobyć sukces/000067/2024		158,88			22,64		3,50
22	Wydobyć sukces/000068/2024		1 136,78			145,59		24,72
23	Wydobyć sukces/000069/2024		134,83			19,22		11,76
24	Zobowiązania na 31.12.2024 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym	71 066,65	172 296,13	0,00	40 749,95	21 447,32	3 932,33	5 745,35
25	Saldo zobowiązań wg.ZSiO na dzień 31.12.2024 r.	77 568,04	165 794,74	0,00	40 749,95	21 447,32	3 932,33	5 745,35
26	Różnica pomiędzy listami płac a ZSiO na dzień 31.12.2024 r. błędne księgowanie	-6 501,39	6 501,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty list płac-przekroczenie podstawy wymiaru składek ZUS								
27	ILO/kskl1/01/25	-181,58	-262,21		16,34	0,00		
28	ILO/kskl2/01/25	-560,55	-809,47		50,45	0,00		
29	Razem korekty	-742,13	-1 071,68	0,00	66,79	0,00		
30	Zobowiązania na dzień 31.12.2024 r. po uwzględnieniu korekt za 2024 r.	70 324,52	171 224,45	0,00	40 816,74	21 447,32	3 932,33	5 745,35

Kontrolujący ustalił, że suma zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy na podstawie list płac za miesiąc grudzień 2024 r. wykazana w tabeli nr 11 w poz. 15, pomniejszona o kwotę wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego oraz kwotę wynagrodzenia należnego płatnikowi składek jest zgodna z sumą należnych składek wykazaną w deklaracji ZUS P DRA 01.12.2024 i wyniosła 223.043,31 zł. Wykazane salda zobowiązań w Zestawieniu sald i obrotów na dzień 31.12.2024 r. na poszczególnych analitykach konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” po uwzględnieniu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wykazują różnicę na saldzie konta 229-01 „FUS pracownik” i 229-02 „FUS zakład pracy” o kwotę 6.501,39 zł w związku z błędnym przeksięgowaniem w WBW/000140/2024 z dnia 05.11.2024 r. oraz różnicę w kwocie 13.868,90 zł w związku z uregulowaniem w dniu 23.12.2024 r. zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy z projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej ”Wydobyć sukces – innowacyjne liceum przyszłości”. W związku z powyższą zapłatą składek, Zakład Ubezpieczeń Społecznych na Platformie Usług Elektronicznych ustalił na dzień 31.12.2024 r. nadpłatę w wysokości

13.868,90 zł. Pozostałe zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zostały uregulowane w dniu 07.01.2025 r. (WB-2/2025)

W związku ze złożonym przez *ILO* wnioskiem z dnia 13.01.2025 r. w sprawie ustalenia, czy nastąpiło przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rzeszowie pismem z dnia 20.01.2025 r. (data wpływu 22.01.2025 r.) syg. sprawy: 350000/70/29859/2025 (516974372) poinformował o przekroczeniu rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek przez pracownika *ILO*. W związku z powyższym Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Rzeszowie zobowiązał *ILO* do dokonania korekty raportów ZUS RCA oraz korekty deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za miesiąc listopad i grudzień 2024 r., w terminie 7 dni od otrzymania powyższego pisma. Powyższa korekta dotyczyła podstawy wymiaru oraz wysokości składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 41 ust. 6 i art. 47 ust. 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2023.1230 ze zm.) oraz art. 81 i 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.).

W dniu 23.01.2025 r. pracownik *ILO* sporządził korekty list płac za okres od listopada do grudnia 2024 r. (1LO/ksk1/01/25, 1LO/ksk2/01/25) oraz dokonał korekt deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA za ww. miesiące.

Powyższe korekty list płac zostały wprowadzone do ewidencji księgowej *ILO* roku obrotowego 2025 na podstawie dokumentów polecenia księgowania nr PK/000010/2025, PK/000011/2025 z dnia 23.01.2025 r., co jest niezgodne z art. 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r., który stanowi że: „w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione”.

Zgodnie z punktem 2.6.6. „Zapisy w księgach rachunkowych” *Polityki rachunkowości ILO* „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego jednostka wprowadza w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym”

Kwota uregulowanych w dniu 02.01.2025 r. (WB-1/2025) zobowiązań z tytułu naliczonych składek na PPK w kwocie 6.881,54 zł oraz w dniu 30.12.2024 r. w kwocie 378,07 zł (projekt „Wydobyć sukces – innowacyjne liceum przyszłości” WB-24/2024) jest zgodna z kwotą zobowiązań wykazaną w „Raporcie naliczonych składek PPK za 12.2024” na podstawie list płac za miesiąc grudzień 2024 r. i wykazaną w tabeli nr poz. 15 (suma 7.259,61 zł.).

Zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikająca z list płac za miesiąc grudzień 2024 r. i uwzględniająca częściową wpłatę w kwocie 4.552,00 zł w dniu 23.12.2024 r. w ramach projektu „Wydobyć sukces – innowacyjne liceum przyszłości” jest zgodna z dokonaną zapłatą w kwocie 43.244,00 zł (w tym 152,00 zł wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego) w dniu 20.01.2025 r. (WB-5/2025)

6.2.3. Akta osobowe

Dokumentacja pracownicza w *ILO* prowadzona jest w wersji papierowej zgodnie z art. 94 pkt 9a ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz.U. z 2023 r. poz.1465 ze zm.).

Na podstawie przeprowadzonej kontroli akt osobowych 10 pracowników *ILO* tj. 5 pracowników pedagogicznych oraz 5 pracowników administracji i obsługi *Kontrolujący* ustalił, że dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym. W zakresie prowadzenia akt osobowych stwierdził nieprawidłowości tj.:

- brak wydzielonych części C, D i E akt osobowych (6 teczek), D i E (4 teczek),

- brak ponumerowanych dokumentów w części A i B (10 teczek),
- oryginały świadectw pracy, oryginały zaświadczeń o ukończonych kursach (10 teczek),
- brak potwierdzenia kopii dokumentów za zgodność z oryginałem (10 teczek),

co jest niezgodne z § 4 ust.1 i § 5 rozporządzenia MRPiPS z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2024 r. poz.535), które stanowią, że „oświadczenia lub dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracownika przechowuje się w porządku chronologicznym oraz numeruje; każda z części akt osobowych zawiera wykaz znajdujących się w niej oświadczeń lub dokumentów” oraz „pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej, odpisy lub kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczane przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem”.

6.3. Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do końca 4 kwartału roku 2024

Plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów i wydatków, o których mowa w art. 223 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych na rok 2024 został wprowadzony Uchwałą XC/1973/2023 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2023 r. Dla ILO plan po stronie dochodów i wydatków został uchwalony w wysokości 89.600,00 zł. W dniu 17 grudnia 2024 r. uchwałą Nr XV/267/2024 Rady Miasta Rzeszowa dokonano zwiększenia planu dochodów i wydatków o kwotę 35.000,00 zł.

Ewidencji operacji gospodarczych w zakresie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków, o których mowa w art. 223 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych ILO dokonuje w dzienniku „WRD”.

Na podstawie przedłożonego przez Głównego księgowego:

- sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do końca 4 kwartału roku 2024 podpisanego podpisem elektronicznym w dniu 31.01.2025 r. przez Głównego księgowego oraz Dyrektora,
- korekty sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do końca 4 kwartału roku 2024 podpisanego podpisem elektronicznym w dniu 11.04.2025 r. przez Głównego księgowego oraz Dyrektora
- wydruków zestawień sald i obrotów z ewidencji ksiąg rachunkowych ILO dziennika „WRD” za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. sporządzonych w dniu 23.04.2025 r. i 22.05.2025 r.

Kontrolujący ustalił, że:

- Plan finansowy wykazany w sprawozdaniu RB-34S po stronie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2024 r. jest zgodny z ewidencją księgową ILO prowadzoną na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” i wyniósł 124.600,00 zł.
- Dochody wykonane w ww. sprawozdaniu RB-34S w kwocie 107.676,46 zł są zgodne ze stroną Wn analityki konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” (z wyłączeniem konta 132-09 VAT). Wydatki wykonane w kwocie 107.628,07 zł są zgodne ze stroną Ma analityki konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” (z wyłączeniem konta 132-09 VAT).
- Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 87,84 zł wykazany w ww. sprawozdaniu jest zgodny saldem konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,

- Wykazane w sprawozdaniu RB-34S należności na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 17.828,85 zł są zgodne z stroną Wn konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- Wykazane w sprawozdaniu RB-34S zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 3.565,27 zł są zgodne z stroną Ma konta 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” -153,44 zł oraz stroną Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami” – 3.411,83 zł.

Kontrolujący na podstawie sprawozdania RB-34S do analizy przyjął zrealizowane dochody z tytułu najmu tj. paragraf 0750 - „*Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze*” w kwocie 105.006,02 zł, ze szczególnym uwzględnieniem dochodów uzyskanych w miesiącu grudniu 2024 r. w kwocie 16.940,00 zł netto.

Zgodnie z § 2 pkt 12 uchwały Nr XCI/2023/2023 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28.12.2023 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania z późn. zm.: źródłami dochodów jednostek budżetowych są m.in. dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych tj. czynsze za wynajem ścian budynków i ogrodzeń na reklamy, sal lekcyjnych i gimnastycznych (w czasie wolnym od zajęć programowych w szkołach i placówkach oświatowych) oraz innych pomieszczeń w budynkach jednostek (z wyłączeniem mieszkań), opłaty za korzystanie z urządzeń, komputerów i wyposażenia, opłaty za korzystanie z boisk oraz sprzętu sportowego.

Jednostka organizacyjna ma prawo do oddania zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami, obciążonej trwałym zarządem nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas nie dłuższy niż okres, na który został ustanowiony trwały zarząd z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego.

Zarządzeniem nr 32-2021-2022 z dnia 10.03.2022 r. w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w *ILO Dyrektor* wprowadził „Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń I Liceum Ogólnokształcącego w Rzeszowie.

W dniu 21 sierpnia 2024 r. zarządzeniem Dyrektora nr 47/2023/2024 zaktualizowany został wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń.

W miesiącu listopadzie 2024 roku tj. w miesiącu objętym kontrolą w *ILO* obowiązywało 12 umów zawartych na korzystanie i wynajem obiektów i pomieszczeń *ILO*, które *Kontrolujący* przedstawił w tabeli nr 12.

Tabela nr 12. Zestawienie obowiązujących umów na 30.11.2024 r. w ILO

L.p.	Kontrahent	Numer umowy	Pomieszczenie	Stawka za godzinę (zł)	Stawka za m ² powierzchni	Data zapłaty
1	Marta Łagowska	1/2024/2025 2/2024/2025 3/2024/2025 4/2024/2025	sale lekcyjne nr 16,17,22,44,49 21	50,00 55,00		wg. harmonogramu
2	OSK ELKA Mariusz Wisz	5/2024/2025	sala lekcyjna	50,00		wg. harmonogramu
3	VENDI-MAR sp.z o.o.	6/2024/2025	powierzchnia pod automaty 3 m ²		100,00	
4	Senso Firma Szkoleniowa Krzysztof Mendrala	7/2024/2025	sala sportowa	75,00		wg. harmonogramu
5	Konrad Witek	8/2024/2025	sala sportowa	75,00		wg. harmonogramu
6	Fundacja Rozwoju Kultury Fizycznej i Sportu Basketball Clinic	9/2024/2025	sala sportowa	75,00		wg. harmonogramu
7	Fundacja Teatr O.DELA	10/2024/2025	sala sportowa	400,00		(całość)
8	Centrum Szkoleń Psychoterapeutycznych	12/2024/2025	sala nr 13 sala nr 14	50,00 55,00		wg. harmonogramu
9	Stowarzyszenie Przyjaciół Załęża	13/2024/2025	sala sportowa	100,00		wg. harmonogramu

Kontrolujący ustalił, że wszystkie umowy zostały zawarte zgodnie z *Regulaminem wynajmów* oraz zapisami uchwały Nr LV/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasta Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenie, po złożeniu wniosku o wynajem lub użyczenie. O zawarciu powyższych umów został powiadomiony Prezydent Miasta Rzeszowa, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 ww. uchwały.

W tabeli nr 13 *Kontrolujący* zestawiał dokumenty sprzedaży za miesiąc listopad 2024 r. wystawione na podstawie umów ujętych w tabeli nr 12.

Tabela nr 13. Zestawienie dokumentów sprzedaży za m-c listopad 2024 r. w ILO w dzienniki "WRD"

Lp.	Numer dokumentu	Kontrahent	Numer umowy	Dziennik	Identyfikator PK	Data wystawienia	Termin płatności	Suma netto	Suma VAT	Suma brutto	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego	Liczba dni przed/po (-) terminie płatności
1	01ILO/2024/000045	Fundacja Teatr O.DE LA	10/2024/2025	WRD	WRD/000222/2024	04.11.2024	17.11.2024	400,00	92,00	492,00	12.11.2024	81/2024	5
2	01ILO/2024/000046	Marta Łagowska	1/2024/2025 2/2024/2025 3/2024/2025 4/2024/2025	WRD	WRD/000238/2024	21.11.2024	05.12.2024	8 000,00	1 840,00	9 840,00	22.11.2024	85/2024	13
3	01ILO/2024/000047	OSK	5/2024/2025	WRD	WRD/000239/2024	21.11.2024	05.12.2024	100,00	23,00	123,00	25.11.2024	86/2024	10
4	01ILO/2024/000048	VENDI-MAR2	6/2024/2025	WRD	WRD/000240/2024	21.11.2024	05.12.2024	900,00	207,00	1 107,00	02.12.2024	89/2024	3
5	01ILO/2024/000049	Senso	7/2024/2025	WRD	WRD/000241/2024	21.11.2024	05.12.2024	1 575,00	362,25	1 937,25	06.12.2024	90/2024	-1
6	01ILO/2024/000050	K_Witek	8/2024/2025	WRD	WRD/000242/2024	21.11.2024	05.12.2024	600,00	138,00	738,00	05.12.2024	91/2024	0
7	01ILO/2024/000051	Basketball	9/2024/2025	WRD	WRD/000243/2024	21.11.2024	05.12.2024	3 375,00	776,25	4 151,25	25.11.2024	86/2024	10
8	01ILO/2024/000052	CSP	12/2024/2025	WRD	WRD/000244/2024	21.11.2024	05.12.2024	990,00	227,70	1 217,70	21.11.2024	84/2024	14
9	01ILO/2024/000053	Stowarzyszenie Przyjaciół Zajązża	13/2024/2025	WRD	WRD/000250/2024	28.11.2024	12.12.2024	1 000,00	230,00	1 230,00	29.11.2024	88/2024	13
Suma								16 940,00	3 896,20	20 836,20			

Na podstawie ww. dokumentów sprzedaży za miesiąc listopad 2024 r. *Kontrolujący* ustalił, że wszystkie faktury zostały wystawione zgodnie z zawartymi umowami i załączonymi harmonogramami wynajmów lub ich aneksami. **Faktura sprzedaży 01ILO/2024/000050 z dnia 21.11.2024 r. została uregulowana jeden dzień po terminie płatności.** Od powyższej faktury Kontrolowany nie naliczył odsetek za czas opóźnienia, co jest niezgodne z § 4 ust. 13 *Regulaminu wynajmów* oraz art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny.

Na podstawie sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku do końca 4 kwartału roku 2024, *Kontrolujący* sprawdził realizację wydatków w 2024 r. na paragrafie 427 – „Zakup usług remontowych” na kwotę 29.419,10 zł, które przedstawił w tabeli nr 14.

Tabela nr 14. Zestawienie dokumentów zakupu na paragrafie 427- "Zakup usług remontowych" za okres 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. w dzienniku "WRD" w ILO																			
Lp.	Nr dok. źródłowego	Kontrahent	Dziennik	Identyfikator PK	Data wystawienia	Data wpływu	Termin płatności	Suma netto	Suma VAT	Suma brutto	Opis	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego WBW	Konto kosztów	Kwota kosztów	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Umowa zamówienie	Kwota Vat odliczana	Liczba dni zapłaty przed lub po terminie (-)
1	24/08/2024	Zakład Instalacji Sanitarnych Jan Wik	WRD	WRD/000114/2024	09.08.2024	27.08.2024	08.09.2024	3 570,00	821,10	4 391,10	Wymiana uszkodzonej części instalacji centralnego ogrzewania w ILO w Rzeszowie	02.09.2024	54/2024	402	4 382,89	4270		8,21	6
2	2/2024	ZICHER K. Błaszczewicz	WRD	WRD/000122/2024	28.08.2024	05.09.2024	10.09.2024	14 894,00	0,00	14 894,00	Usługa młotowania śal i okazyjnych	10.09.2024	55/2024	402	14 894,00	4270	brak numeru z 13.08.2024	0,00	0
3	3/2024	ZICHER K. Błaszczewicz	WRD	WRD/000125/2024	29.08.2024	05.09.2024	11.09.2024	1 500,00	0,00	1 500,00	Naprawa i ułożenie kostki brukowej na dziedzińcu szkoły	10.09.2024	55/2024	402	1 500,00	4270		0,00	1
4	443/TE/09/2024	MOSTECH Łukasz Mostek	WRD	WRD/000126/2024	06.09.2024	09.09.2024	20.09.2024	800,00	184,00	984,00	Remont ławek na dziedzińcu szkoły	20.09.2024	58/2024	402	984,00	4270		0,00	0
5	4/2024	ZICHER K. Błaszczewicz	WRD	WRD/000273/2024	12.12.2024	13.12.2024	19.12.2024	7 650,00	0,00	7 650,00	Remont tylnu (renowacja) w bibliotece szkolnej	16.12.2024	97/2024	402	7 650,00	4270	ILO.272.15.2024 z 02.12.2024	0,00	3
Suma wydatków								28 414,00	1 005,10	29 419,10									
														29 410,89					

Kontrolujący ustalił, że kwota pobranych do kontroli wydatków na paragrafie 427 – „Zakup usług remontowych” wynika z dokumentów źródłowych wprowadzonych do ewidencji ILO, które zostały uregulowane w terminach wynikających z dokumentów źródłowych lub zawartych umów.

7. Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem Nr 17/2017/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. *Dyrektor ILO* wprowadził Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 *Ustawy o ZFŚS* *Dyrektor ILO* w regulaminie określił:

- podstawę prawną opracowanego regulaminu,
- zasady tworzenia funduszu i administrowania jego środkami,
- osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń socjalnych,
- zasady i przeznaczenie środków funduszu,
- zasady i warunki korzystania ze świadczeń socjalnych,
- zasady i warunki udzielania dofinansowania wypoczynku,
- zasady i warunki udzielania pomocy na cele mieszkaniowe.

Regulamin ZFŚS zostały uzgodnione z organizacjami związkowymi działającymi w *ILO* tj. NSZZ "Solidarność" oraz ZNP, co jest zgodnie z art. 27 ust. ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2022. r. poz. 854).

Zgodnie z art. 12 ust. 1 *Ustawy o ZFŚS*, *ILO* środki funduszu gromadzi na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 43 1020 4391 0000 6602 0144 7192.

Zgodnie z § 4 ust. 4 *Regulaminu ZFŚS* Dyrektor szkoły powołuje Komisję Socjalną, w której skład wchodzi przedstawiciele związków zawodowych funkcjonujących w szkole i przedstawiciele pracowników. Komisja Socjalna powoływana jest na trzyletnią kadencję. Komisja pracuje w oparciu o Regulamin Komisji Socjalnej zgodnie z § 4 ust. 8 *Regulaminu ZFŚS*. Posiedzenia Komisji są protokołowane zgodnie z § 4 ust. 9 *Regulaminu ZFŚS*. Świadczenia z funduszu przyznaje dyrektor szkoły na wniosek osoby uprawnionej, po wydaniu opinii przez Komisję Socjalną zgodnie z § 4 ust. 6 *Regulaminu ZFŚS*.

Zarządzeniem nr 9/2022/2023 z dnia 17 października 2022 r. w sprawie uzupełnienia składu Komisji Socjalnej przy *ILO* Dyrektor powołał Komisję Socjalną w pięcioosobowym składzie.

Kontrolujący ustalił, że ww. zarządzenie Dyrektora zostało sporządzone niezgodnie z § 120 oraz Działem VI „Projekty aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym” (uchwał i zarządzeń) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2016 r. poz. 283).

Zarządzenia dyrektora szkoły są aktami prawa wewnątrzszkolnego ukierunkowanymi na wywołanie określonych skutków. Akty te powinny spełniać określone w przepisach wymogi formalne. Podstawę prawną do wydawania przez dyrektora szkoły zarządzeń stanowią jego uprawnienia kierownicze, wynikające zarówno z przepisów prawa oświatowego, np. ustawy o systemie oświaty, jak i prawa powszechnie obowiązującego, np. kodeksu pracy, ustawy o finansach publicznych, rozporządzeń i innych.

Konstrukcja poprawnie opracowanego zarządzenia powinna zawierać takie elementy, jak:

1. tytuł zarządzenia z określeniem organu wydającego zarządzenie, datę jego wydania oraz skrótowe określenie materii, której dotyczy,
2. **podstawa prawna,**
3. treść zarządzenia wraz z oznaczeniem daty rozpoczęcia jego obowiązywania,
4. podpis organu wydającego zarządzenie.

Zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 2 *Regulaminu ZFŚS* w *ILO* do dnia 31 marca każdego roku sporządza się roczny plan funduszu, określający źródła i kwoty dochodów oraz środków na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej. Sporządzony w dniu 26.01.2024 r. „Preliminarz wydatków ZFŚS na rok 2024”, określa jedynie kwotę odpisu na podstawie planu finansowego, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 i 2 *Regulaminu ZFŚS* oraz nie zawiera innych źródeł dochodów określonych w § 3 ust. 4 *Regulaminu ZFŚS*.

Na podstawie art. 5 ust. 1 i ust. 2 *Ustawy o ZFŚS*, fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz przeciętnej w danym roku

kalendarzowym liczby nauczycieli będących emerytami lub rencistami oraz nauczycieli pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, skorygowanej w końcu danego roku kalendarzowego do faktycznej, przeciętnej ich liczby.

Należy podkreślić, że w przeciętnej liczbie zatrudnionych uwzględnia się pracowników, których definiuje art. 2 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.). Zgodnie z tym przepisem pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

Na podstawie zestawienia „Przeciętne zatrudnienie” w *ILO* oraz liczby nauczycieli będących emerytami *Kontrolujący* w tabeli nr 15 przedstawił naliczenie odpisu na ZFŚS za 2024 rok.

Tabela nr 15. Odpis na ZFŚS na 2024 rok w <i>ILO</i>										
L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych	Przeciętna liczba zatrudnionych	Kwota odpisu na 2024 rok	Razem kwota odpisu	Kwota odpisu przekazana RB-28S	Razem kwota odpisu	Kwota odpisu przekazana RB-28S	Razem kwota odpisu	Różnica
		80120	80152		80120	80120	80152	80152		
1	Nauczyciele	51,0808	0,2358	5 693,62	290 834,66	290 835,00	1 342,56	1 338,00	292 177,22	-4,22
2	Administracja i obsługa	11,26		2 417,14	27 219,41	27 219,00			27 219,41	-0,41
3	Emerytowani nauczyciele	34		2 173,93	73 913,62	73 914,00			73 913,62	0,38
					391 967,70	391 968,00	1 342,56	1 338,00	393 310,25	-4,25
Razem kwota odpisu za 2024 rok									393 310,25	-4,25

Na rachunek bankowy ZFŚS w *ILO* na dzień 31.12.2024 r. przekazano środki w kwocie:

20.03.2024 r. (WB 25/2024) w wysokości 86.132,00 zł,
 31.05.2024 r. (WB 43/2024) w wysokości 202.835,00 zł,
 30.09.2024 r. (WB 73/2024) w wysokości 102.030,00 zł,
 02.10.2024 r. (WB 75/2024) w wysokości 940,00 zł,
 17.12.2024 r. (WB 87/2024) w wysokości 1.369,00 zł.
 Razem 393.306,00 zł

Z przedstawionej powyżej tabeli nr 15 wynika, że wysokość odpisu na ZFŚS w *ILO* na rok 2024 zaniżono o kwotę 4,25 zł, co jest niezgodne z art 53 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz z art. 5 ust. 2 *Ustawy o ZFŚS*.

Przekazanie odpisu na ZFŚS w kwocie 940,00 zł w dniu 02.10.2024 r. jest niezgodne art. 6 ust. 2 *Ustawy o ZFŚS*, który stanowi, że „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

Art. 2 *Ustawy o ZFŚS* stanowi, że środki funduszu przeznacza się na działalność socjalną - usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Zgodnie z rozdziałem IV § 6 ust. 3 *Regulaminu ZFŚS*, środki funduszu w *ILO* przeznacza się na finansowanie działalności socjalnej w tym:

- wypłaty świadczenia urlopowego dla pracowników pedagogicznych,
- dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży pracowników szkoły,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego i niezorganizowanego dla pracowników niepedagogicznych tzw. wczasy pod gruszą,

- pomoc pieniężna w formie bezzwrotnych zapomóg losowych,
- działalność sportowo-rekreacyjna oraz kulturalno-oświatowa,
- pożyczki na cele mieszkaniowe,
- udzielanie pomocy materialnej lub rzeczowej,
- pomoc związana z opieką nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego,
- zakup paczek z okazji Dnia dziecka lub Świąt Bożego Narodzenia dla dzieci pracowników do ukończenia 15 lat.

W tabeli nr 16 *Kontrolujący* zestawiał rodzaj i sumy wypłaconych świadczeń z ZFŚS w 2024 r.

Tabela nr 16. Zestawienie wypłaconych świadczeń z ZFŚS w 2024 r. w ILO		
Wyszczególnienie	Świadczenia opodatkowane	Świadczenia nieopodatkowane
Świadczenie urlopowe nauczycieli	124 252,96	
Dofinansowanie do wypoczynku	17 040,00	17 610,00
Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego		350,00
Świadczenie pieniężne	21 430,50	93 699,50
Zapomogi losowe	8 500,00	
Działalność kulturalna	140,00	
Działalność sportowo-rekreacyjna		150,50
Dofinansowanie do opieki nad dziećmi w żłobkach		2 000,00
Pożyczki na cele mieszkaniowe		40 000,00
Spotkanie integracyjne		9 964,18
Wycieczka pracowników i emerytów		22 260,00
Suma	171 363,46	186 034,18
Razem		357 397,64

W tabeli nr 17 *Kontrolujący* zestawiał przyznane w okresie objętym kontrolą świadczenia z ZFŚS dla 15 wybranych losowo osób uprawnionych.

Tabela nr 17. Przyznane świadczenia z ZFŚS dla 15 osób uprawnionych ILO												
Lp.	Pracownik AiO Nauczyciel Emeryt	Oświadczenie o sytuacji materialnej	Próg dochodowy	Zapomoga bezzwrotna	Działalność sportowo-rekreacyjna	Pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świąt-marzec	Pomoc finansowa w związku ze zwiększonymi wydatkami w okresie świąt-grudzień	Zakup paczek Mikołaj	Dofinansowanie do żłobka	Wczasy pod gruszą	Wypoczynek dzieci	Suma Przyznaných świadczeń
1	N	x	IV			460,00	460,00	50,00			1 050,00	2 020,00
2	N	x	IV		150,50	460,00	460,00			900,00		1 970,50
3	AiO	x	I			810,00	810,00			1 000,00	1 000,00	3 620,00
4	AiO	x	II		108,00	720,00	720,00		400,00	950,00	900,00	3 798,00
5	N	x	II	1 300,00		720,00	720,00	70,00			900,00	3 710,00
6	N	x	III	1 000,00		570,00	570,00	60,00			1 200,00	3 400,00
7	N	x	IV			460,00	460,00	50,00			700,00	1 670,00
8	N	x	IV			460,00	460,00	50,00			1 050,00	2 020,00
9	N	x	III			570,00	570,00	60,00			800,00	2 000,00
10	N	x	IV	800,00		460,00	460,00					1 720,00
11	E	x	III	1 000,00		570,00	570,00					2 140,00
12	E	x	IV			460,00	460,00					920,00
13	E	x	III	1 000,00		570,00	570,00					2 140,00
14	E	x	III			570,00	570,00					1 140,00
15	E	x	III			570,00	570,00					1 140,00

Na podstawie wybranych osób tj.: 10 pracowników oraz 5 emerytów *Kontrolujący* ustalił, że:

- wszystkie osoby złożyły oświadczenie o sytuacji materialnej rodziny, zgodnie z § 7 ust. 2 *Regulaminu ZFŚS*,
- wszystkie osoby złożyły wnioski o wypłatę świadczeń, zgodnie z § 7 ust. 5 *Regulaminu ZFŚS*.
- osoby te otrzymały świadczenia zgodnie z grupą, do której zostali zakwalifikowani na podstawie posiadanych dochodów brutto na osobę, zgodnie z § 7 ust. 8 i 9 *Regulaminu ZFŚS*.
- wypłaty świadczeń dokonywano wg. list płac sporządzonych na podstawie zestawień lub pojedynczych wniosków, które posiadały decyzje komisji o proponowanej kwocie świadczenia i które były podpisane przez członków Komisji Socjalnej oraz zatwierdzone przez *Dyrektora ILO*.

Kontrolujący ustalił, że *ILO* nie sporządziło:

- wykazu dopłat z funduszu oraz stawek zapomóg socjalnych udzielanych osobom uprawnionym, co jest niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 3 *Regulaminu ZFŚS*,
- do 10 dnia każdego miesiąca miesięcznych zestawień dopłat udzielanych uprawnionym do korzystania z funduszu, zawierających następujące dane: imię i nazwisko uprawnionego, kwota dopłaty z funduszu, rodzaj świadczenia, co jest niezgodne § 4 ust. 2 pkt 4 *Regulaminu ZFŚS*,
- rejestru wniosków o przyznanie świadczeń z funduszu i nie sprawdza się ich pod względem formalnym, co jest niezgodne § 4 ust. 2 pkt 5 *Regulaminu ZFŚS* oraz z *Instrukcją kancelaryjną*.
- protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej, co jest niezgodne § 4 ust. 9 *Regulaminu ZFŚS*.

Ewidencji operacji gospodarczych w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych *ILO* dokonuje w dzienniku „ZFŚS”:

Na podstawie *Zestawienia sald i obrotów* na dzień 31.12.2024 r. dziennika „ZFŚS”, *Kontrolujący* stwierdził saldo strony Wn na koncie 800 – „Fundusz jednostki” w kwocie 12.992,00 zł. Zgodne z opisem konta 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz z opisem konta 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” *Polityki rachunkowości*, konta te nie korespondują w ewidencji księgowej z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami *Głównego księgowego*, który w *ILO* zatrudniony jest od dnia 17.10.2022 r. saldo w kwocie 12.992,00 zł w ewidencji księgowej wykazywane było już w księgach rachunkowych *ILO* na dzień 01.01.2019 r. i do dnia kontroli nie ustalono z czego wynika powyższe saldo. Niewyjaśnione saldo konta 800 – „Fundusz jednostki” świadczy, że inwentaryzacji sald kont w *ILO* dokonywano niezgodnie z załącznikiem nr 3 „Instrukcja inwentaryzacyjna” *Polityki rachunkowości*.

8. Informacje końcowe

Zgodnie z § 18 ust. 2-7 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* – „2. Kierownik jednostki kontrolowanej przed podpisaniem protokołu kontroli może w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu wnieść do dyrektora wydziału pisemne zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do treści protokołu. 3. Kierownik jednostki kontrolowanej przed upływem terminu o jakim mowa w ust. 2 może podpisać lub odmówić podpisania protokołu kontroli. Podpisanie protokołu powoduje wygaśnięcie uprawnienia do zgłaszania zastrzeżeń, o których mowa w ust. 2. Kontrolujący, w przypadku o jakim mowa w ust. 2, dodatkowo bada zasadność wniesionych przez podpisanie protokołu pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień, co do protokołu kontroli, przekazując swoje stanowisko dyrektorowi jednostki kontrolowanej, w powyższym zakresie, a w uzasadnionych przypadkach uzupełnia lub koryguje treść protokołu przekazując protokół jednostce kontrolowanej. Na uzupełniony lub skorygowany protokół kontroli uwzględniający w części lub w całości zastrzeżenia lub wyjaśnienia kontrolowanego wniesienie zastrzeżeń lub wyjaśnień nie przysługuje. 5. Kontrolowany, w przypadku o jakim mowa w ust. 4, może protokół kontroli podpisać lub odmówić

podpisania w terminie do 5 dni roboczych od otrzymania stanowiska kontrolującego lub skorygowanego protokołu kontroli. 6. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej składa do dyrektora wydziału w terminie wskazanym w ust. 5, pisemne wyjaśnienia przyczyn tej odmowy. 7. Uchylenie się kontrolowanego w wyznaczonym terminie od podpisania protokołu kontroli lub nieprzekazania stanowiska w zakresie odmowy podpisania protokołu traktuje się jako odmowę podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej.”

Załączniki:

1. Zestawienie dokumentów zakupu za okres 01.12.2024 r. do 31.12.2024 r. dziennik "Budżet".

Rzeszów, dnia 30 maja 2025 r.

Rzeszów, dnia.....

Kontrolujący: Główny Specjalista  Maryla Jachyra	Kierownik jednostki kontrolowanej Dyrektor ILO Piotr Wanat
---	--