

BK.1711.10.2021	Rzeszów, 12.05.2021 r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Szkoła Podstawowa nr 2 (zwana dalej Szkołą) ul. Kamińskiego 12 35- 211 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	14.04.2021 r. – 30.04.2021 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Marzena Skrzat – inspektor w Biurze Kontroli
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	z dnia 12 kwietnia 2021 r. Nr ORA-O.0052.1.77.2021
Przedmiot kontroli	Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym znak: BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.
Okres objęty kontrolą	2020 rok
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Rafał Francikowski – dyrektor
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	Rafał Francikowski – dyrektor - wicedyrektor - główna księgowa - specjalista ds. kadr - kierownik gospodarczy - pracownik sekretariatu

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, kontrolująca dokonała wpisu do książki kontroli pod poz. 37.

Dyrektorem szkoły od 1 września 2019 r. jest Pan Rafał Francikowski, co ustalono na podstawie Zarządzenia Nr VIII/335/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 lipca 2019 r. (na okres od 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r.). Na podstawie art. 47 ust. 1 *ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym* (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) Prezydent Miasta Rzeszowa upoważnieniem znak ORA-O.0052.359.2019 z 29 sierpnia 2019 r. upoważnił Pana Rafała Francikowskiego Dyrektora Szkoły do podejmowania czynności z zakresu zwykłego zarządu związanych z prowadzeniem statutowej działalności szkoły, w tym zaciągania w granicach środków przewidzianych na ten cel w zatwierdzonym planie finansowym zobowiązań niezbędnych do realizacji jego zadań, a także zawierania na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, umów dzierżawy i najmu wolnych lokali usytuowanych w obrębie zarządzanej części mienia Gminy Rzeszów, obwarowanych każdorazowo prawem bezwarunkowego ich rozwiązania z zachowaniem trzymiesięcznego terminu wypowiedzenia – przy zachowaniu wymogów wynikających z odrębnych przepisów prawa, w szczególności ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Główną księgową szkoły jest pani [imię] na podstawie umowy o pracę na czas pełny etat na nieokreślony od dnia 1.02.2020 r. (w okresie od 01.08.2019 r. do 31.01.2020r. w wymiarze ½ etatu). W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdował się m.in. „przydział czynności” z dnia 01.08.2019 r. potwierdzony podpisem pracownika.

Kontrolą objęto sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r., stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu kontroli, Dyrektor Jednostki został zobowiązany do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, w tym do:

1. Korygowania naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (w dalszej części protokołu ZFŚS) zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
2. Terminowego przekazywania odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,



3. Ustalając progi dochodowe i odpowiadające im wysokości dofinansowań ujmowania wszystkich rodzajów świadczeń, które będą w danym roku wypłacane, tak aby nie dopuszczać do przyznawania i wypłacania świadczeń w kwotach innych niż przewidują to określone przedziały dofinansowań,
4. Rzetelnego weryfikowania złożonych przez pracowników i emerytów dokumentów potwierdzających zasadność przyznania poszczególnych świadczeń,
5. Równego traktowania osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń, uzależniając wysokość świadczeń lub dofinansowania od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej
6. Podjąć działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie klasyfikowania dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
7. Dołożyć należytej staranności przy weryfikacji zawartych Umów najmu z wystawianymi fakturami sprzedaży, pod względem merytorycznym oraz rachunkowym,
8. Sprawowania nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
9. Dokonania przeglądu wszystkich akt osobowych w celu spełnienia wymagań określonych w przepisach prawa.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak BK.1711.5.2020, pismem znak SP2.081.2.2020 z dnia 14.05.2020 r., stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu kontroli, Dyrektor Szkoły poinformował o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych. W oparciu o przedłożone do kontroli sprawdzającej dokumenty ustalono, co następuje:

Ad. 1 Korygowanie naliczenia odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa

W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono nieprawidłowe skorygowanie na koniec roku naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w wyniku nieuwzględnienia w miesiącu sierpniu pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym (pkt. 1 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.).

W toku kontroli sprawdzającej ustalono, że odpis na ZFŚS został skorygowany *Rozliczeniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2020r. - korekta roczna*, sporządzonym w dniu 26.11.2019 r. w wysokości 214 511,00 zł. Zmiany do planu zostały wprowadzone Zarządzeniem nr VIII/1076/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie zmian budżetu oraz zmian zarządzenia w sprawie wykonywania budżetu na 2020 r.

Rozdział	Korekta roczna z dnia 26.11.2019 r.	Plan wydatków na dzień 31.12.2019 r. - § 4440 (zł)	Wykonanie wydatków § 4440 wg RB-28S (zł)
80101	179 204,00	183 938,00	183 938,00
80106	10 344,00	10 380,00	10 380,00
80148	7 752,00	7 752,00	7 752,00
80149	16,00	16,00	16,00
80150	4 708,00	4 797,00	4 797,00
85401	12 527,00	12 562,00	12 562,00
RAZEM	214 551,00	219 445,00	219 445,00

Skorygowana wysokość odpisu na ZFŚS wynika z przeliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych, co ustalono na podstawie zestawienia z dnia 26.11.2020 r. "*przeciętna liczba zatrudnionych w 2020 roku w celu naliczenia odpisu na ZFSS – korekta roczna*".

Na podstawie ww. zestawienia z dnia 26.11.2020 r., w zakresie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników (nauczycieli, administracji i obsługi), zestawienia przeciętnej liczby zatrudnionych za poszczególne miesiące 2020 r. sporządzonych przez *specjalistę do spraw kadr*, przeciętnego zatrudnienia na podstawie wydruku z programu Płace Optivum ver. 12.0.4400 Vulcan lic. 08096 oraz zestawienia absencji (dot. pracowników na urlopie bezpłatnym) z okresu 01.2020-12.2020, potwierdzono naliczanie odpisu na ZFŚS, zgodnie z art. 5 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r.



o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2019, poz. 1352 z późn. zm.) oraz §1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009 nr 43 poz. 349), w związku z wyjaśnieniami Ministerstwa Pracy i Polityki Specjalnej w piśmie z dnia 19 maja 2015 r. uwzględniając w naliczaniu odpisu pracownika przebywającego w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. na urlopie bezpłatnym.

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Ad. 2 Terminowe przekazywanie odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa

W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono nieterminowe przekazanie zwiększenia odpisu na ZFŚS, niezgodnie z terminem wynikającym z art. 5h ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (pkt. 2 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.).

W toku kontroli sprawdzającej ustalono, że na rachunek bankowy ZFŚS nr 30 1020 4391 0000 6202 0144 8398 wpłynęły środki zgodnie z poniższym zestawieniem:

	Wpływ na rachunek podstawowy WB	Wpływ z rachunku podstawowego WB	Kwota (zł)	Wpływ na rachunek ZFŚS	Kwota (zł)
I rata	57/2020 z 30.03.2020 r.	57/2020 z 30.03.2020 r.	48 609,00	14/2020 z 30.03.2020r.	48 609,00
II i III rata	84/2020 z 28.05.2020r.	85/2020 z 29.05.2020r.	111 881,00	23/2020 z 29.05.2020r.	111 881,00
IV rata	153/2020 z 29.09.2020r.	153/2020 z 29.09.2020r.	54 061,00	42/2020 z 29.09.2020r.	54 061,00
Korekta	206/2020 z 18.12.2020r.	208/2020 z 22.12.2020r.	4 894,00	55/2020 z 22.12.2020r.	4 894,00
RAZEM			219 445,00		219 445,00

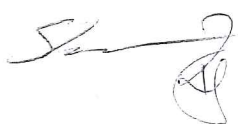
Na podstawie ww. wyciągów bankowych, potwierdzono przekazywanie środków w terminach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Ad. 3 Ustalając progi dochodowe i odpowiadające im wysokości dofinansowań ujmowania wszystkich rodzajów świadczeń, które będą w danym roku wypłacane, tak aby nie dopuszczać do przyznawania i wypłacania świadczeń w kwotach innych niż przewidują to określone przedziały dofinansowań

W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono dokonanie podziału środków na poszczególne świadczenia socjalne bez uprzedniego zasięgnięcia opinii związków zawodowych, co było niezgodne z wówczas obowiązującym Regulaminem ZFŚS (pkt. 3 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.).

W toku kontroli sprawdzającej ustalono, że Zarządzeniem Nr 10/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie z dnia 3 marca 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie, z dniem 10 marca 2020 r. wprowadzono uzgodniony, zgodnie z art. 8 pkt. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z działającymi w zakładzie organizacjami związkowymi (tj. Organizacją Międzyzakładową NSZZ „Solidarność” oraz Związkiem Nauczycielstwa Polskiego), Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W załączniku nr 6 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych „Tabeli dofinansowania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2020 roku” określono poszczególne rodzaje świadczeń wraz ze wskazaniem kwot świadczenia ze względu na



dochód rodziny. Zgodnie z §5 ust. 4 *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*, decyzję o przyznaniu świadczeń podejmuje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie w uzgodnieniu z działającymi w szkole organizacjami związkowymi. Na podstawie losowo wybranych do kontroli wniosków o udzielenie pożyczki mieszkaniowej, wniosków o zapomogę socjalną, losową oraz wniosków o dofinansowanie do wypoczynku krajowego i zagranicznego dzieci i młodzieży, szczegółowo opisanych w pkt. 4 – 5 niniejszego protokołu kontroli, potwierdzono iż każdorazowo wniosek był zaakceptowany przez Dyrektora Szkoły oraz dwóch przedstawicieli związków.

Zgodnie z §4 ust. 2 i ust. 3 ww. Regulaminu, Roczny plan rzeczowo-finansowy z daty 17.01.2020 r. wraz ze zmianą z daty 23.03.2020 r., został uzgodniony z działającymi w zakładzie organizacjami związkowymi tj. Organizacją Międzyzakładową NSZZ „Solidarność” oraz Związkiem Nauczycielstwa Polskiego.

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Ad. 4 Rzetelnego weryfikowania złożonych przez pracowników i emerytów dokumentów potwierdzających zasadność przyznania poszczególnych świadczeń,

W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono:

- przyznanie i wypłacenie pracownikom jednostki zapomóg socjalnych bez uprzedniego przedłożenia przez wnioskodawców dokumentacji poświadczającej opisaną we wnioskach sytuację, która potwierdzałaby zasadność przyznania tego świadczenia (pkt. 4 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.)

- zaakceptowanie wniosków o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dzień, w którym pozostawały nieuregulowane należności z tytułu poprzednio zawartej umowy pożyczki oraz podpisano w tym okresie umowy (pkt. 6 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.)

- brak informacji na temat wieku/daty urodzenia dziecka w dokumentach będących podstawą przyznania świadczenia socjalnego (pkt. 8 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.).

W oparciu o przedłożony do kontroli roczny plan rzeczowo – finansowy ZFŚS oraz wydruku z ksiąg rachunkowych za okres od 1.01.-31.12.2020 r. ustalono rodzaje świadczeń zrealizowane ze środków ZFŚS. Ustalenia w tym zakresie przedstawia poniższa Tabela.

Przeznaczenie środków ZFŚS	Planowanie wg planu 17.01.2020 (zł)	Planowanie wg planu 23.03.2020 (zł)	Zrealizowane świadczenie wg. ksiąg rachunkowych 31.12.2019 r. oraz Rozliczenia Funduszu Socjalnego na 2020r. z dnia 15.01.2021r.
Świadczenie urlopowe nauczycieli	59 366,00	72 398,00	73 012,36
Wczasy pod gruszą	21 000,00	21 000,00	20 962,00
Zwrotne pożyczki mieszkaniowe	20 000,00	20 000,00	19 000,00
Wypoczynek zorganizowany dzieci	5 000,00	5 000,00	1 440,00
Świadczenia pieniężne świąteczne	73 008,00	73 008,00	102 000,00
Zapomogi socjalne	24 000,00	24 000,00	11 600,00
Zapomogi losowe	5 000,00	5 000,00	6 750,00
Wyjazdy rekreacyjne, działalność sportowa i rekreacyjna, imprezy integracyjne	29 914,45	19 830,45	3 654,97
Świadczenia mikołajkowe	0	5 000,00	2 112,50
Dofinansowanie do kosztów ponoszonych przez pracownika na opiekę w żłobku, przedszkolu	500	500	0
RAZEM	237 788,45	245 736,45	240 531,83

W celu potwierdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak BK.1711.5.2020, kontrolująca do szczegółowej kontroli wybrała losowo wybrane wnioski o zapomogi socjalne, losowe, pożyczki mieszkaniowe i wnioski o dopłatę do zorganizowanego wypoczynku dla dzieci.

4.1. Zapomogi socjalne (§13 Regulaminu ZFŚS)

Na podstawie list płac, zestawienia obrotów na koncie 135 za okres 01.01.2020r. -31.12.2020 r. (wydruk Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r.), *wniosków o przyznanie zapomogi socjalnej* (załącznik nr 3 do Regulaminu ZFŚS), ustalono że w 2020r. przyznano zapomogi socjalne w łącznej wysokości 11 600,00 zł, osobom wymienionym w tabeli, stanowiącej załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Każdorazowo na *wnioskach o przyznanie zapomogi (socjalnej)*, widnieje podpis Dyrektora Szkoły o przyznaniu świadczeń wraz z podpisem przedstawicieli działających w Szkole organizacji związkowych, stosownie do §5 ust. 4 Regulaminu ZFŚS. W rejestrze wniosków ZFŚS, ujęto wszystkie wnioski za wyjątkiem wniosku z poz. 4 (wniosek z lutego 2020 r., nie wpisany do rejestru na etapie kontroli znak BK.1711.5.2020). Po wystąpieniu pokontrolnym, wszystkie wnioski zostały ujęte w rejestrze ZFŚS.

Co do zasady pod wnioskami dołączano dokumenty potwierdzające zaistnienie zdarzenia, w związku z którym pomoc ma zostać przyznana, stosownie do §13 ust. 5 Regulaminu ZFŚS. Wyjątek stanowiły wnioski w poz. 1,5,9,18,19,20,23,24. Zgodnie z wyjaśnieniami wnioskodawców na złożonych wnioskach, *brak załączenia dokumentów był wynikiem panującej epidemii koronawirusa i utrudnionego dostępu do lekarzy i dokumentacji medycznej.*

Na podstawie list płac, wyciągów bankowych i raportów kasowych oraz złożonych oświadczeń o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, potwierdzono że kwoty przyznanych zapomóg po dniu 21 kwietnia 2020 r. były wypłacane w kwotach określonych w Tabeli nr 6 do Regulaminu ZFŚS z uwzględnieniem kryterium dochodowego.

4.2. Zapomogi losowe (§13 Regulaminu ZFŚS)

Na podstawie list płac, zestawienia obrotów na koncie 135 za okres 01.01.2020r. -31.12.2020 r. (wydruk Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r.), *wniosków o przyznanie zapomogi (losowej)* (załącznik nr 3 do Regulaminu ZFŚS), ustalono że w 2020r. przyznano zapomogi losowe osobom wymienionym w poniższej tabeli.

Lp.	Osoba uprawniona	Kwota (zł)	Na podstawie	WB	Załączone dokumenty
1		1 000,00	49/AO/04/2020 z 23.04.2020 r., 76/AO/06/2020 z 30.06.2020 r.	18/2020 29/2020	Wniosek z 26.02.2020r., -dokumentacja medyczna,
2		1 000,00	49/AO/04/2020 z 23.04.2020r.	18/2020	Wniosek z 20.04.2020r., -śmierć teścia
3		750,00	49/AO/04/2020 z 23.04.2020r.	18/2020	Wniosek z 15.04.2020r., -dokumentacja medyczna
4.		1 000,00	65/N/06/2020 z 19.06.2020r.	25/2020	Wniosek z 10.05.2020r., -śmierć taty
5		1 000,00	65/N/06/2020 z 19.06.2020r.	25/2020	Wniosek z 19.06.2020r. -faktura na zakup pralki
6		1 000,00	126/AO/10/2020 z 30.10.2020r.	46/2020	Wniosek z 8.10.2020r., -dokumentacja medyczna
7		1 000,00	144/N/12/2020	52/2020	Wniosek z 25.05.2020r., -dokumentacja
RAZEM		6 750,00			



Każdorazowo na wnioskach o przyznanie zapomogi (losowej), widnieje podpis Dyrektora Szkoły o przyznaniu świadczeń wraz z podpisem przedstawicieli działających w szkole organizacji związkowych, stosownie do §5 ust. 4 Regulaminu ZFŚS. W rejestrze wniosków ZFŚS, ujęto wszystkie wnioski o przyznanie zapomogi losowej.

4.3. Pożyczki na cele mieszkaniowe (§14 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych)

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2020r. -31.12.2020 r. analityka konta 234-01 (wydruk Finanse VULCAN wersja 21.03.0007.29236 z dnia 28.04.2021 r.) oraz wniosków o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe (załącznik nr 7 do Regulaminu ZFŚS), ustalono że w 2020 r. udzielono trzech pożyczek mieszkaniowych dla nw. pracowników:

- Pani _____ : wniosek z 10.03.2020 r. na remont domu lub mieszkania; decyzja Dyrektora z 21.04.2020r. ; zlecenie wypłacenia pożyczki z 21.04.2020 r.; umowa Nr 2/2020 z 22.04.2020r.; WB 18/2020 z 23.04.2020 r.,
- Pani _____ : wniosek z 10.03.2020 r. na remont domu lub mieszkania; decyzja Dyrektora z 21.04.2020 r.; zlecenie wypłacenia pożyczki z 21.04.2020 r.; umowa nr 1/2020 z 22.04.2020r.; WB 18/202 z 23.04.2020 r.,
- Pani _____ : wniosek z 22.06.2020 r.; decyzja Dyrektora z 22.06.2020; zlecenie wypłacenia pożyczki z 22.06.2020 r.; umowa nr 3/2020 z dnia 22.06.2020 r.; WB 27/2020 z 24.6.2020 r.

Pożyczki zostały udzielone zgodnie z zapisami §14 Regulaminu ZFŚS. Wartość udzielonych pożyczek nie przekroczyła regulaminowej kwoty 7 000,00 zł, wartość oprocentowania naliczono prawidłowo tj. 2% w stosunku rocznym a okres spłaty określony w umowie w sprawie pożyczki nie przekraczał 20 miesięcy. Spłata ww. pożyczek była zabezpieczona przez dwóch poręczycieli. Zgodnie z § 5 ust. 4 Regulaminu ZFŚS, decyzje o przyznaniu pożyczki podjął Dyrektor Szkoły w uzgodnieniu z przedstawicielami związków zawodowych, co potwierdzono na wnioskach o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe. Wnioski były ujęte w rejestrze wniosków ZFŚS.

Pożyczki zostały udzielone osobom, które na dzień przyznania pożyczki nie miały należności z tytułu poprzednio zawartych umów pożyczki.

4.4. Wypoczynek zorganizowany dzieci

Na podstawie list płac, zestawienia obrotów na koncie 135 za okres 01.01.2020r. -31.12.2020 r. (wydruk Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r.), wniosków o dofinansowanie do wypoczynku urlopowego (załącznik nr 1 do Regulaminu ZFŚS), ustalono że w 2020r. przyznano dofinansowanie do wypoczynku krajowego, zagranicznego dzieci i młodzieży nw. pracowników:

- Pani _____ : wniosek z 26.05.2020 r.; decyzja Dyrektora z 19.06.2020 r.; Lista płac nr 65/N/06/2020 z 19.06.2020 r., WB 25/2020 z 19.06.2020 r.; Kwota 300,00zł;
- Pani _____ : wniosek z 23.06.2020 r.; decyzja Dyrektora z 15.09.2020 r.; WB 40/2020 z 17.09.2020; Kwota 270,00zł (na pierwsze dziecko)
- Pani _____ – wniosek z 17.09.2020 r., decyzja Dyrektora z 28.10.2020 r.; decyzja 28.10.2020; Lista płac nr 127/N/10/2020 z 30.10.2020; WB 46/2020 z 30.10.2020; Kwota 300,00zł;
- Pani _____ : wniosek z 21.09.2020 r.; decyzja Dyrektora z 28.10.2020r.; Lista płac nr 27//N/10/2020 z 30.10.2020r.; WB 46/2020 z 30.10.2020r.; kwota 270 zł (na drugie dziecko);
- Pani _____ wniosek z 21.09.2020 r.; decyzja Dyrektora z 28.10.2020r.; Lista płac nr 126/AO/10/2020 z 30.10.2020 r.; WB 46/2020 z 30.10.2020r.; Kwota 300,00 zł.

Wszystkie wnioski o dofinansowanie do wypoczynku urlopowego (wypoczynku krajowego, zagranicznego dzieci i młodzieży) zawierały daty urodzenia dziecka, były zaakceptowane odpowiednio przez Dyrektora i przedstawicieli związków zawodowych oraz wpisane do rejestru wniosków ZFŚS.



Pod wnioskiem, dołączone były każdorazowo dokumenty potwierdzające pobyt zorganizowany. Kwota przyznanych świadczeń, była zgodna z kwotami określonymi w załączniku nr 6 do Regulaminu ZFŚS.

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Ad. 5 Równego traktowania osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń, uzależniając wysokość świadczeń lub dofinansowania od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej

W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono:

- zapomogi socjalne wypłacano w takiej samej wysokości bez zachowania kryterium dochodowego, pomimo złożonych przez pracowników oświadczeń o wysokości dochodów (pkt. 5 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.) – szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano w pkt. 4.1. niniejszego protokołu.

- przyznano i wypłacono w miesiącu kwietniu i grudniu 2019 r. świadczenia socjalne z pominięciem emerytów i rencistów – byłych pracowników szkoły (pkt. 7 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.)

Na podstawie list płac, zestawienia obrotów na koncie 135 za okres 01.01.2020r. -31.12.2020 r. (wydruk Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r.), *wniośków o przyznanie świadczenia pieniężnego (świątecznego świadczenia pieniężnego, świadczenia mikołajkowego dla dzieci do 15 roku życia)*(załącznik nr 4 do Regulaminu ZFŚS), ustalono że w 2020r. przyznano następujące świadczenia pieniężne:

Ustalone progi dofinansowania 1. świadczenia świąteczne 2. świadczenia mikołajkowe	Podstawa wypłaty: lista	Kwota wypłaty (zł)	Potwierdzenie wypłaty WB /RK	Wnioski
1. 450/475/500	46/AO/04/2020 z 7.04.2020	11 725,00	WB 17/2020	AiO - Notatka z służbowa z dnia 7.04.2020r.
1. 450/475/500	47/N/04/2020 z 7.04.2020	24 659,00	WB 17/2020	N- Notatka z służbowa z dnia 7.04.2020r.
1. 450/475/500	106/E/09/2020 z 17.09.2020	4 350,00	WB40/2020 RK/K_SP02_FS/00 0005/2020 za okres 1.07.2020- 30.09.2020	Emer. AiO - Notatka z służbowa z dnia 7.04.2020r.
1. 450/475/500	104/E/09/2020	13 150,00	WB40/2020 RK/K_SP02_FS/00 0005/2020 za okres 1.07.2020- 30.09.2020	Emer. N - Notatka z służbowa z dnia 7.04.2020r.
1. 450/475/500 2. 45/47,50/50	140/N/12/2020	25 365,00	WB/51/2020	Tak - N
1. 450/475/500 2. 45/47,50/50	141/AO/12/202	13 997,50	WB/51/2020	Tak – AiO
1. 450/475/500	146/E/12/2020	500,00	WB54/2020	Tak – Emer. AiO
1. 450/475/500	145/E/12/2020/N	6 200,00	WB54/2020	Tak – Emer. N
1. 450/475/500	143/E/12/2020	1 925,00	WB/51/2020	Tak - Emer. AiO
1. 450/475/500	142/E/12/2020	1 950,00	WB/51/2020	Tak - Emer. N

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Szkoły, każdorazowo byli pracownicy szkoły drogą pocztową oraz telefoniczną informowani są o możliwości korzystania ze świadczeń ze środków ZFŚS. Na podstawie notatki służbowej z dnia z 7.04.2020r. i 15.09.2020r. podpisanej przez Dyrektora Szkoły, ustalono że *z uwagi na pandemię koronawirusa nie wymagano od emerytowanych nauczycieli i pracowników*



złożenia wniosków na wypłatę i oświadczeń; Świadczenia zostały wypłacone wszystkim którzy złożyli oświadczenia o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

Na podstawie przedłożonych oświadczeń o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, potwierdzono wypłatę świadczeń pieniężnych i świadczeń mikołajkowych na dzieci w kwotach wynikających z tabeli nr 6 stanowiącej załącznik do regulaminu ZFŚS, zgodnie z §13 ust. 6 i 7 Regulaminu ZFŚS.

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Ad. 6 Podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie klasyfikowania dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową

W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono:

- zaewidencjonowanie wpłat od rodziców za zgubione podręczniki w Rozdziale 80101 §0970, zamiast w rozdziale 80153 §0940 (pkt. 12 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.)

- zaewidencjonowanie zwrotu nadpłaty ZUS za 2018 r. w Rozdziale 80101 §0970, zamiast w §0940 (pkt. 13 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.)

- nienaliczenie zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2020 r., poz. 266) wynagrodzenia płatnika składek za 2019 r. z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (w toku kontroli znak BK.1711.5.2020 skorygowano wskazana nieprawidłowość) (pkt. 14 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020r.),

- błędne zaksięgowanie kwoty podatku od zasiłków chorobowych w §4010, zamiast §4110 (pkt. 15 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.),

- dokonanie wydatku z §4300 w przedmiocie zakupu kalendarzy z przeznaczeniem na nagrody dla dzieci w konkursie (pkt. 16 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.).

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, kontrolą objęto prawidłowość klasyfikacji dochodów i wydatków na wybranych paragrafach.

6.1. §0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* okres sprawozdawczych rok 2020 z dnia 26.01.2021r., ustalono wykonanie dochodów w:

- Rozdział 80101 §0940 – kwota 328,72 zł

- Rozdział 80153 §0940 – kwota 150,58 zł.

Na podstawie zestawienia obrotów na koncie 131-01 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 (wydruk z programu Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r., stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli) w §0940 – *wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*, zaewidencjonowano zwrot nadpłaty ZUS za 2019 r. (kwota 249,91zł), wynagrodzenie płatnika za terminowe wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatników składek za 2019r. (78,81zł) oraz wpłaty od rodziców za zgubione podręczniki (w łącznej kwocie 150,58zł).

Stosownie do Rozporządzenia 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. 2014 poz. 1053 z późn. zm.) opłaty za zgubione i zniszczone podręczniki klasyfikowane były w Rozdziale 80153 §0940. Podstawą dokonywania wpłat był wykaz uczniów, którzy zapłacili za zgubione podręczniki w r. szkolnym 2019/2020 obejmująca imię i nazwisko, klasę,



nazwę podręcznika nr inwentarzowy, koszt. Kwoty wskazane przy podręcznikach są zgodnie z wykazem cen detalicznych poszczególnych podręczników na rok 2019/2020 stanowiącym jeden z elementów wewnętrznych procedur zapewnienia uczniom nieodpłatnego dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych. Na podstawie protokołu komisji w sprawie selekcji księgozbioru z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 150,58 zł ustalono, że komisja w składzie Pani

Pani , Pani zawnioskowała o wyłączenie z księgozbioru podręczników jako zgubionych przez ucznia i skreślenie z inwentarza 8 pozycji na łączną wartość 150,58 zł. Decyzję w tym zakresie zatwierdził Dyrektor Szkoły.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* okres sprawozdawczych rok 2020 z dnia 26.01.2021r., kontrolujący ustalił zaewidencjonowanie wpłat od rodziców za zniszczone podręczniki w Rozdziale 80153 §0940 na kwotę 150,58 zł. Szczegółowe ustalenia w zakresie dokonanych wpłat zawarto w poniżej Tabeli.

WB	Z dnia	Kwota	Nr inwentarzowy	Poz. zał.	Kwota	Różnica	Uwagi
76/2020	4.06.2020r.	24,74	10592P	5	24,75	-	
83/2020	19.06.2020r.	0,01					
84/2020	22.06.2020r.	8,90	10521P	4	8,90	-	
85/2020	24.06.2020r.	22,77	8284P	6	22,77	-	
86/2020	25.06.2020r.	9,90	7791P	7	9,90	-	
86/2020	25.06.2020r.	26,00	9765P	3	25,74	0,26	
87/2020	26.06.2020r.	24,75	9635	2	24,75	-	
87/2020	26.06.2020r.	11,00	10653P	1	11	-	
88/2020	29.06.2020r.	7,90	-	-	-	7,90	
89/2020	30.06.2020r.	-0,26	-	-			Zwrot nadpłaty ad. 9765P
95/2020	8.07.2020r.	22,77	8290P	8	22,77		
96/2020	10.07.2020r.	-7,90	-	-	-	7,90	Zwrot opłaty za zgubiony podręcznik zwrócony Sebastian Mierzwa kl. 5b technika na dzień
RAZEM		150,58			150,58		

W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki w §0940 zostały rzetelnie udokumentowane i prawidłowo zaklasyfikowane.

6.2. Rozdział 80101 §0970 – wpływy z tytułu z różnych dochodów - w zakresie wynagrodzenia płatnika składek za 2020 r. z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* okres sprawozdawczych rok 2020 z dnia 26.01.2021r. §0970, zestawienia obrotów na koncie 131-01 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 (wydruk z programu Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r., stanowiącego załącznik nr 5) do protokołu kontroli) oraz wyciągów bankowych z rachunku nr 84 1020 4391 0000 6802 0187 6648, kontrolujący ustalił, że Szkoła naliczała wynagrodzenia płatnika składek za 2020 r. z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. 2020 r., poz. 266). Na podstawie przedłożonych kontrolującemu deklaracji DRA za 2020r. ustalono należności wg. poniżej tabeli.

Lp.	Nr deklaracji	Data wypełnienia	Kwota wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	Nr WB	Data operacji	Kwota wpłaty
1	01 01.2020	05.02.2020 r.	5 979,57	0	-	-	-
2	01 02.2020	04.03.2020 r.	9 507,60	9,50	40/2020	05.03.2020 r.	9,50
3	01 03.2020	01.04.2020 r.	9 996,48	9,99	58/2020	06.04.2020 r.	9,99
4	01 04.2020	05.05.2020 r.	8 648,23	8,64	63/2020	05.05.2020 r.	8,64
5	01 05.2020	03.06.2020 r.	6 975,74	6,97	77/2020	5.06.2020 r.	6,97
6	01 06.2020	30.06.2020 r.	5 383,03	5,38	93/2020	6.07.2020 r.	5,38
7	01 07.2020	31.07.2020 r.	3 469,22	3,47	103/2020	05.08.2020 r.	3,47
8	01 08.2020	02.09.2020 r.	2 793,41	2,79	113/2020	4.09.2020 r.	2,79
9	01 09.2020	02.10.2020 r.	3 051,05	3,05	133/2020	5.10.2020 r.	3,05
	02 09.2020	4.12.2020 r.	3 999,80	4,00	172/2020	4.12.2020 r.	0,95
10	01 10.2020	30.10.2020 r.	5 077,44	5,07	156/2020	5.11.2020 r.	5,07
	02 10.2020	4.12.2020 r.	6 880,06	6,87	172/2020	4.12.2020 r.	1,80
11	01 11.2020	4.12.2020 r.	6 235,90	6,23	172/2020	4.12.2020 r.	6,23
12	01 12.2020	04.01.2021 r.	5 720,60	5,71	1/2021	05.01.2021 r.	5,71

W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

6.3. § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników

Szczegółową kontrolą w tym zakresie objęto wydatki § 4010 za miesiąc październik 2020 r. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.10.2020 r.* z dnia (zbiorczo), wydatki wykonane z § 4010 wynoszą łącznie 3 227 776,62 zł.

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe RB-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września 2020 r. z daty 6.10.2020 r. - § 4010 (zł)	Sprawozdanie budżetowe RB-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 października 2020r. z daty 9.11.2020r. - § 4010 (zł)	Wydatki z § 4010 (zł) Kol. 2-1
1	2	3	4
80101	2 338 688,93	2 610 888,93	272 200,00
80106	129 799,17	156 835,50	27036,33
80148	149 620,71	172 794,70	23173,99
80149	240,07	240,07	0
80150	62 669,08	73 532,38	10 863,30
85401	189 692,30	213 485,04	23792,74
RAZEM	2 870 710,26	3 227 776,62	357 066,36

Tabela. Naliczenia wg ewidencji płacowej

Podstawa naliczenia	z dnia	Naliczona kwota (zł)	Wyciąg bankowy	z dnia	Łączna kwota z WB (zł)	W tym §4010
113/N/10/2020	01.10.2020 r.	150 705,76	155/2020	01.10.2020	150 705,76	146 779,55
		12 042,11	155/2020	01.10.2020	12 042,11	11 971,88
114/N/10/2020	8.10.2020 r.	463,88	161/2020	09.10.2020	463,88	463,88
115/AO/10/2020	8.10.2020 r.	5 768,40	162/2020	12.10.2020	5 768,4	5 768,40
116/AO/10/2020	9.10.2020	6 643,93	164/2020	14.10.2020	6 643,93	6 643,93
117/N/10/2020	9.10.2020	13 457,01	164/2020	14.10.2020	13 457,01	13 457,01

118/AO/10/2020	26.10.2020	58 825,60	172/2020	26.10.2020	58 825,60	58 518,59
		3 937,07	172/2020	26.10.2020	3 937,07	3 937,07
119/N/10/2020	30.10.2020	2 820,96	176/2020	30.10.2020	2 820,96	2 820,96
120/N/10/2020	30.10.2020	43,14	176/2020	30.10.2020	43,14	43,14
121/N/10/2020	30.10.2020r.	14 495,25	176/2020	30.10.2020	14 495,25	14 495,25
DRA 01 09.2020	2.10.2020 r.	128 931,95	157/2020	05.10.2020	128 931,95	69 382,60
PIT 4 09.2020		23 275,00	168/2020	20.10.2020	23 275,00	22 784,10
RAZEM		421 410,06			421 410,06	357 066,36

Na podstawie naliczenia wg ewidencji płacowej, zestawienia obrotów na kontach za okres 01.10.2020r. do 31.10.2020 (wydruk z Finanse VULCAN wersja 21.03.0007.29236 z dnia 22.04.2021 r., stanowiącego załącznik nr 6 do niniejszego protokołu, suma obrotów okresu konta Ct 130-01 wynosi 357 066,36 zł i jest zgodna z wydatkami §4010 wykonanymi w m-cu października 2020 r.

W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

6.4. § 4300 – zakup usług pozostałych

1) Konto Ct 130-01 § 4300

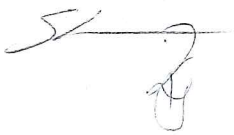
Szczegółowej kontroli poddano wydatki wykonane w miesiącu grudniu 2020 r. z § 4300 – zakup usług pozostałych.

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2020 r.* z dnia (zbiorczo), wydatki wykonane z § 4300 wynoszą łącznie 36 610,29 zł.

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 listopada 2020 r. z daty 3.12.2020 r. - § 4300 (zł)	Sprawozdanie budżetowe RB-28S za okres sprawozdawczy rok 2020 z daty 26.01.2021r. - § 4300 (zł)	Wydatki z § 4300 (zł) Kol. 2-1
1	2	3	4
80101	29 751,71	34 951,64	5 199,93
80106	1 467,65	1 467,65	0
80146	3 191,00	3 191,00	0
RAZEM	34 410,36	39 610,29	5 199,93

Wg. powyższego zestawienia wydatki wykonane w miesiącu grudniu 2020 r. z §4300 wyniosły 5 199,93zł. Wydatki zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych obcych – tj. faktur zakupu, ujętych w załączniku nr 7 do protokołu kontroli.

Szkoła w kontrolowanym okresie zaklasyfikowała usługi BHP – szkolenia wstępne i okresowe za miesiąc listopad i grudzień do §4300. Zgodnie z objaśnieniami do §4700 - wynikającymi z załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) - niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy ponadto zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników. Na powyższą okoliczność w dniu 23.04.2021 r. wyjaśnienia złożył Pan – kierownik gospodarczy, dokonujący opisu merytorycznego na fakturach zewnętrznych, które stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli. Na podstawie przedłożonych wyjaśnień oraz umowy z dnia 2 września 2019 r. zawartej z Panem [] prowadzącym działalność gospodarczą Ośrodek Doradztwa, Szkolenia i Usług BHP „ERGONOM”, potwierdzono że umowa została zawarta na usługi BHP, w tym m.in. szkolenia, natomiast wynagrodzenie w §3 umowy,



jest w stałej wysokości – kwocie 150,00 zł +VAT i umowa nie określa kwot za wykonanie poszczególnych czynności określonych w §2 umowy.

Na podstawie zestawienia obrotów na kontach 130-01 §4300 za okres 01.12.2020 do 31.12.2020 (wydruk z Finanse VULCAN wersja 21.03.0007.29236 z dnia 22.04.2021 r., stanowiącego załącznik nr 9 do niniejszego protokołu, suma obrotów okresu konta Ct 130-01 wynosi 5 199,93 zł i jest zgodna z wydatkami §4300 wykonanymi w miesiącu grudniu 2020 r.

W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2) Konto Ct 132-02 § 4300

Szczegółowej kontroli poddano wydatki wykonane w IV kwartale 2020 r. z § 4300 – zakup usług pozostałych.

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym RB-34S *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy okres od początku roku 2020 do dnia 31 grudnia 2020 r. z dnia (zbiorczo), wydatki wykonane z § 4300 wynoszą łącznie 4 504,54 zł.*

Rozdział	Sprawozdanie budżetowe Rb-34S za okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 30 września 2020 r. z daty 6.10.2020 r. - § 4300 (zł)	Sprawozdanie budżetowe RB-34S za okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 31 grudnia 2020r. z daty 26.01.2021r. - § 4300 (zł)	Wydatki z § 4300 (zł) Kol. 2-1
1	2	3	4
80101	3 919,44	4 504,54	585,10

Wg. powyższego zestawienia wydatki wykonane w IV kwartale 2020 r. z §4300 wyniosły 585,10 zł. Wydatki zweryfikowano na podstawie dowodów zewnętrznych obcych – tj. faktur zakupu.

Na podstawie zestawienia obrotów na kontach – konto 132-02 §4300 za okres 01.10.2020 do 31.12.2020 (wydruk z Finanse VULCAN wersja 21.03.0007.29236 z dnia 22.04.2021 r., stanowiącego załącznik nr 10 do niniejszego protokołu, suma obrotów okresu konta Ct 132-02 wynosi 585,10 zł i jest zgodna z wydatkami §4300 wykonanymi w IV kwartale 2020 r.

W ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Ad. 7 Dołożyć należytej staranności przy weryfikacji zawartych Umów najmu z wystawianymi fakturami sprzedaży, pod względem merytorycznym oraz rachunkowym

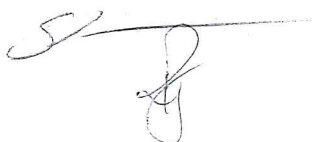
W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono:

- wskazanie ilości godzin w fakturze sprzedaży nr SP2/2019/000060 z dnia 30.09.2019r., niezgodnie z treścią umowy najmu zawartej z Wynajmującym Music&More sp. z o.o. ul. Wróblewskiego 19A lok. 8 93-578 Łódź w dniu 16.09.2019r. (pkt. 17 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.)

- nieuzyskanie zgody organu prowadzącego w przedmiocie zawarcia umowy najmu zawartej w dniu 02.09.2019r. z Wynajmującym Firmą Vendi-MAR na wynajem pomieszczenia szkoły. (pkt. 18 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.)

- wystawienie faktury sprzedaży nr S02/2019/000078 z dnia 29.11.2019r. za miesiąc listopad, niezgodnie z okresem obowiązywania Umowy najmu (pkt. 19 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.).

Do kontroli sprawdzającej w tym zakresie wybrano dochody wykonane z § 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 wykazane w sprawozdaniu RB-34S w IV kwartale roku 2020 w wysokości 2 225,00 zł.



Paragraf	Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 30 września roku 2020(zł)	Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 31 grudnia 2020 (zł)	Dochody wykonane w IV kwartale 2020 r. (zł)
	kol. 1	kol.2	Kol. 2-kol. 1
§ 0750	6 567,91	8 792,91	2 225,00

Na podstawie wykazu zawartych umów najmu powierzchni i pomieszczeń na rok szkolny 2019/2020, umów najmu oraz faktur sprzedaży ustalono:

1. Szkoła wynajęła w kontrolowanym okresie korytarz oraz salę gimnastyczną wg. stawek określonych w Wykazie stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń w SP 2 w roku 2020/2021 Rzeszów z dnia 3.09.2020 r.

2. Pismem znak SP2.221.1.2020 z 21.09.2020 r., Dyrektor Szkoły zwrócił się do Wydziału Edukacji (data wpływu 22.09.2020 r.) z prośbą o zaopiniowanie umowy najmu lokalu pomieszczeń szkolnych firmom Genius Akademia Piłkarska (na wynajem Sali gimnastycznej) i Vendi Mar (wynajem korytarza), przekazując w załączeniu kalkulację kosztów. Kontrolującej okazano projekty umów na wynajem Sali gimnastycznej przez Genius Akademia Piłkarska na okres 02.10.2020 r.– 26.03.2021r. ze stawką czynszu 75,00 zł za 1h zegarową oraz projekt umowy na wynajem 2m² korytarza przez Firmę Vendi-Mar na okres 1.10.2020r. – 30.06.2021r. (na projekcie umowy omyłkowo został wpisana data zawarcia „.... 2019 r.”, zamiast „..... 2020r.”) ze stawką czynszu 500,00 zł, na której wędnieje adnotacja upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa o zaopiniowaniu pozytywnym projektów umów. Tym samym dopełniono obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2018 poz. 2204 z późn.zm.) oraz z pisma znak ED-4317(1)/331/09 z dnia 21.11.2019 r.

Do analizy w zakresie prawidłowości klasyfikacji dochodów stosownie do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków wybrano 100 % dowodów księgowych ujętych w księgach rachunkowych za okres od 1.10.-31.12.2020 r. na kwotę 2 225,00 zł.

W wybranym do kontroli okresie zawarte były 2 umowy najmu:

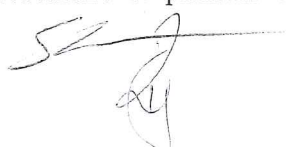
1) Umowa najmu z dnia 28.09.2020 r. zawarta z firmą VENDI-MAR () z siedzibą 35-313 Rzeszów, ul. Kornela Makuszyńskiego 39a, na wynajem powierzchni 2 m² z przeznaczeniem na sprzedaż artykułów spożywczych i napojów z automatu, zawarta na okres od dnia 1.10.2020 r. do 30.06.2021 r. w każdy dzień od poniedziałku do piątku każdego tygodnia w godzinach od 6.30-17.00. Zgodnie z §4 ust. 1 umowy najmu, najemca zobowiązuje się płacić Wynajmującemu, tytułem czynszu 500 zł netto miesięcznie. Termin płatności w umowie określono do 14 dni od daty wystawienia faktury (§ 4 ust.4 umowy). Przed zawarciem umowy, Firma Vendi-Mar złożyła podanie o zwarcie umowy najmu lokalu stosownie do § 3 ust. 9 Regulaminu wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie, na którym brak jest daty złożenia podania.

Faktury:

- w dniu 30.10.2020 r. Szkoła wystawiła fakturę nr SP02/2020/000039 tytułem „wynajem powierzchni pod automaty do napojów m-c październik 2020 r. w kwocie 615,00 zł brutto (500,00 zł netto). Wystawiona faktura jest zgodna z ww. umową, zgodnie z którą Szkoła powinna wystawić fakturę za miesiąc październik 2020 r. w kwocie 500zł netto.

Stwierdzono, że faktura została zapłacona w dniu 10.11.2020 r. tj. w terminie wynikającym z faktury nr SP02/2020/000039 oraz z §4 ust. 4 zawartej umowy najmu. tj. do 13.11.2020 (Wb 69/2020).

W dniu 30.10.2020 r. pismem z dnia 28.10.2020 r. Firma Vendi-Mar, zwróciła się z prośbą



o rozwiązanie umowy najmu z dniem 30.10.2020 r. w związku z całkowitym zawieszeniem zajęć dydaktycznych z powodu epidemii koronawirusa COVID-19 (załącznik nr 11 do protokołu kontroli

Na podstawie dokumentu o nazwie „notatka służbowa” z 30.10.2020 r. (stanowiąca załącznik nr 12 do protokołu kontroli), ustalono że umowa najmu z firmą VENDI-MAR została *rozwiązana zgodnie z §6 pkt. f umowy*. Zgodnie z wyjaśnieniami ustnymi Pana ‘ – kierownika gospodarczego,

informacja o rozwiązaniu umowy przez Dyrektora Szkoły została przekazana najemcy drogą telefoniczną, natomiast na potwierdzenie została sporządzona notatka służbowa.

Zgodnie z art. 77 §2 Kodeksu Cywilnego (Dz.U.2020 poz. 1740 z późn.zm), *jeżeli umowa została zawarta w formie pisemnej, dokumentowej albo elektronicznej, jej rozwiązanie za zgodą obu stron, jak również odstąpienie od niej albo jej wypowiedzenie wymaga zachowania formy dokumentowej, chyba że ustawa lub umowa zastrzega inną formę*. Zgodnie z powszechnie przyjętym znaczeniem notatka służbowa to dokument służący do wewnętrznej komunikacji wewnątrz jednostki i nie powinna ona stanowić potwierdzenia czynności prawnej w postaci rozwiązania czy wypowiedzenia umowy, z uwagi na brak należytej reprezentacji po stronie najemcy.

2) Umowa najmu z dnia 28.09.2019 r. z GENIUS AKADEMIA PIŁKARSKA

z siedzibą ul. Witkacego 10/16, 35-111 Rzeszów na najem sali gimnastycznej oraz pozostałych pomieszczeń niezbędnych do prawidłowego korzystania z w/w, do zajęć gimnastycznych od dnia 02.10.2020-26.03.2021r. Zgodnie z §2 ust. 2 najemca będzie korzystał z przedmiotu najmu w każdy piątek tygodnia w godzinach od 17.00-19.00, według harmonogramu załączanego do umowy. Zgodnie z §3 umowy najmu, najemca zobowiązuje się płacić Wynajmującemu, tytułem czynszu stawkę czynszu 75 zł netto za jedną godzinę zegarową najmu x liczba godzin w miesiącu w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Aneksiem (brak daty zawarcia) w związku z prośbą z dnia 18.12.2020 r. o obniżenie czynszu, obniżono stawkę czynszu do wysokości 50 zł netto za jedną godzinę zegarową, natomiast zmieniono § 2 pkt.1 umowy, zgodnie z którym umowa zostaje zawarta na czas oznaczony od 1.01.2021 do 26.03.2021 r.

Przed zawarciem umowy złożono podanie o zwarcie umowy najmu lokalu stosownie do § 3 ust. 9 *Regulaminu wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie*, data wpływu 11.09.2020 r. l.dz.1032.

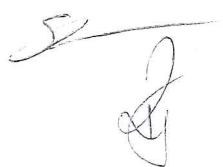
Faktury:

- w dniu 30.10.2020 r. Szkoła wystawiła fakturę nr SP02/2020/000040 tytułem „wynajem Sali gimnastycznej m-c październik 2020 r. w kwocie 830,25 zł brutto (675,00 zł netto) za 9 godzin wynajmu w kwocie 75 zł netto za 1 godzinę wynajmu. Na podstawie harmonogramu treningów w miesiącu październiku naliczono najem w dniach 2,9,16,23,30.10.2020r. Wystawiona faktura jest zgodna z ww. umową, zgodnie z którą Szkoła powinna wystawić fakturę za miesiąc październik 2020r. w kwocie 675,00zł zł netto (9hx75zł).

Stwierdzono, że faktura została zapłacona w dniu 18.11.2020 r. tj. 5 dni po terminie wynikającym z faktury nr SP02/2020/000040 oraz z §4 ust. 4 zawartej umowy najmu. tj. do 13.11.2020 (WB. 71/2020)

- w dniu 30.11.2020 r. Szkoła wystawiła fakturę nr SP02/2020/000041 tytułem „wynajem Sali gimnastycznej m-c listopad 2020 r. w kwocie 738 zł brutto (600,00 zł netto) za 8 godzin wynajmu w kwocie 75 zł netto za 1 godzinę wynajmu. Na podstawie harmonogramu treningów w miesiącu listopadzie naliczono najem w dniach 6,13,20,27.11.2020r. Wystawiona faktura jest zgodna z ww. umową, zgodnie z którą Szkoła powinna wystawić fakturę za miesiąc listopad 2020r. w kwocie 600,00zł zł netto (8x75zł).

Stwierdzono, że faktura została zapłacona w dniu 15.12.2020 r. tj. 1 dzień po terminie wynikającym z faktury nr SP02/2020/000041 oraz z §4 ust. 4 zawartej umowy najmu. tj. do 14.12.2020 (WB. 77/2020),



- w dniu 30.11.2020 r. Szkoła wystawiła fakturę nr SP02/2020/000042 tytułem „wynajem Sali gimnastycznej m-c grudzień 2020 r. w kwocie 553,50 zł brutto (450,00 zł netto) za 6 godzin wynajmu w kwocie 75 zł netto za 1 godzinę wynajmu. Na podstawie harmonogramu treningów w miesiącu grudniu naliczano najem w dniach 4,11,18.12.2020r. Wystawiona faktura jest zgodna z ww. umową, zgodnie z którą Szkoła powinna wystawić fakturę za miesiąc grudzień 2020r. w kwocie 450,00zł zł netto (6x75zł).

Stwierdzono, że faktura została zapłacona w dniu 25.12.2020 r. tj. w terminie wynikającym z faktury nr SP02/2020/000042 tj. do 28.12.2020 (WB. 82/2020). Termin płatności na fakturze nr SP02/2020/000042 został określony na 7 dni od daty wystawienia, natomiast w §4 ust. 4 umowy wskazano, że *Najemca płacił będzie Wynajmującemu przelewem na konto w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury przez Wynajmującego*. Od płatności nie były naliczone odsetki. Dyrektor zobowiązał osobę odpowiedzialną za wystawianie faktur sprzedaży do określania terminów płatności, zgodnie z warunkami określonymi w umowach najmu.

Na przedłożonych do kontroli fakturach sprzedaży, widniała informacja o sprawdzeniu przez osobę upoważnioną (kierownika gospodarczego) pod względem merytorycznym Faktur/ wystawionych zgodnie z Harmonogramem obiegu dokumentów księgowych.

W związku z nieterminową płatnością za najem pomieszczeń, Szkoła naliczyła odsetki ustawowe od nieterminowych płatności w łącznej wysokości 0,71 zł, w tym:

- za fakturę nr SP02/2020/000040 na kwotę 830,25 zł, termin zapłaty 13.11.2020 r., zapłacono 18.11.2020 r. (5 dni) - odsetki w wysokości 0,41 zł,

- za fakturę nr SP02/2020/000041 na kwotę 738,00 zł, termin zapłaty 14.12.2020 r., zapłacono 15.12.2020 r. (1 dni) - odsetki w wysokości 0,07 zł,

Na podstawie polecenia księgowania PK Budżet/001245/202 z 29.12.2020 r., ustalono iż odsetki zostały ujęte w księgach rachunkowych odpowiednio na stronie Dt konta 221-02 oraz Ct konta 750-01. Na podstawie WB 185/2020 z 29.12.2020 r. potwierdzono wpłatę odsetek na konto nr 84 1020 4391 0000 6802 0187 6648 (dochody budżetowe).

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

8. Sprawowania nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi

W toku kontroli znak BK.1711.5.2020 stwierdzono:

- brak daty wprowadzenia oraz obowiązywania Regulaminu wypożyczania podręczników w Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie oraz brak określenia przez Dyrektora szkoły czynności związanych z zakupem do biblioteki szkolnej podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów do ćwiczeniowych i innych materiałów bibliotecznych oraz czynności związanych z gospodarowaniem tymi podręcznikami i materiałami (pkt. 9 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.),

- brak pisemnych deklaracji indywidualnych składanych przez rodzica lub prawnego opiekuna ucznia o zapoznaniu się z regulaminem wypożyczania podręczników (pkt. 10 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.),

- niekierowanie pisemnych wezwań do zwrotu kosztu zakupu podręcznika w przypadku uszkodzenia, zniszczenia lub niezwrócenia podręcznika lub materiału edukacyjnego (pkt. 11 wystąpienia pokontrolnego znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.).

Zarządzeniem nr 16/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 w Rzeszowie z dnia 26 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia wewnątrzszkolnych procedur zapewnienia uczniom nieodpłatnego dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie, na etapie prowadzonej kontroli znak BK.1711.5.2020, Dyrektor Szkoły wprowadził do stosowania z dniem



podpisania Zarządzenia *Wewnętrzne procedury zapewnienia uczniom nieodpłatnego dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych* (załącznik nr 1), w których w skład wchodzi *Regulamin wypożyczania podręczników oraz materiałów edukacyjnych, Szczegółowe zasady przyjęcia, ewidencji, dystrybucji, szacowania stopnia zużycia podręczników z dotacji celowej i procedurę postępowania ze zniszczonymi lub nieaktualnymi podręcznikami gromadzonymi w bibliotece szkolnej oraz Wykaz cen detalicznych poszczególnych podręczników*.

W toku kontroli sprawdzającej, objęto nadzór Dyrektora Szkoły nad stosowaniem ww. regulaminów.:

1. Zapoznanie rodziców/prawnych opiekunów z procedurą użyczenia (wypożyczenia) i podpisaniu przez nich zobowiązania do ich przestrzegania (§3 ust. 2 i ust. 3 *Regulaminu wypożyczania podręczników oraz materiałów edukacyjnych*).

Zgodnie z wyjaśnieniami ustnymi Pani [imię] – wicedyrektora Szkoły, w roku szkolnym 2020/2021 odstąpiono od zbierania podpisanych zobowiązań dot. zapoznania się z procedurą użyczenia (wypożyczenia) przez rodziców i opiekunów prawnych uczniów, z uwagi na trwającą epidemię koronawirusa. Jednocześnie w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z §3 ust. 2 i ust. 3 *Regulaminu wypożyczania podręczników oraz materiałów edukacyjnych*, na wywiadówkach z Rodzicami w dniach 15-18.09.2020 r., rodzice uczniów zdalnie zostali poinformowani przez Wychowawców klas o zasadach wypożyczania podręczników oraz o zamieszczeniu ww. Regulaminu na stronie internetowej Szkoły. Na potwierdzenie kontrolującej udostępniono dokument „zagadnienia do przekazania w czasie wywiadówki w dniach 15-18.09.2020 r.”, w którym punkt dot. tego zakresu został wskazany jako 4 oraz stronę internetową szkoły, na której pod adresem <http://www.sp2.rzeszow.pl/new/index.php/pl/homepage/biblioteka> zamieszczono wymagane dokumenty.

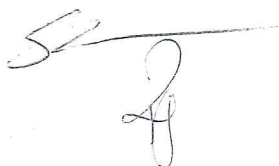
2. Żądanie od rodziców ucznia odkupienia podręcznika lub materiału edukacyjnego, bądź też zwrotu kwoty nieprzekraczającej kosztu zakupu, w przypadku uszkodzenia, zniszczenia lub niezwrócenia podręcznika lub materiału edukacyjnego (§6 ust. 3 *Regulaminu wypożyczania podręczników oraz materiałów edukacyjnych*).

Zgodnie z wyjaśnieniami ustnymi Dyrektora Szkoły złożonymi w dniu 2.04.2021 r., opiekun dziecka jest informowany w formie pisemnej o konieczności dokonania zwrotu za zniszczony podręcznik poprzez e-dziennik. Na potwierdzenie, kontrolującej okazano wydruki z e-dziennika kierowane do opiekunów uczniów. Każdorazowo kwota zniszczonych podręczników była zgodna ze stawkami określonymi w *Wykazie cen detalicznych poszczególnych podręczników na rok szkolny 2019/2020*.

3. Realizacja procedury postępowania ze zniszczonymi lub nieaktualnymi podręcznikami gromadzonymi w bibliotece szkolnej (§7 *Szczegółowych zasad przyjęcia, ewidencji, dystrybucji, szacowania stopnia zużycia podręczników z dotacji celowej i procedur postępowania ze zniszczonymi lub nieaktualnymi podręcznikami gromadzonymi w bibliotece szkolnej*).

Na okoliczność realizacji ww. obowiązku, kontrolującej udostępniono protokół komisji w sprawie z selekcji księgozbioru z dnia 11.09.2020 r. Komisja w składzie Pani [imię], Pani [imię], Pani [imię], Pani [imię] zawnioskowały o wyłączenie z księgozbioru podręczników jako nieaktualnych i skreślenie z inwentarza 616 pozycji. Zgodnie z protokołem, książki zostały wycofane i przekazane na makulaturę, co potwierdzają podpisy członków komisji, zatwierdzone decyzją Dyrektora w dniu 11.09.2020 r.

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.



9. Dokonania przeglądu wszystkich akt osobowych w celu spełnienia wymagań określonych w przepisach prawa.

W wystąpieniu pokontrolnym znak BK.1711.5.2020 z dnia 21.04.2020 r., Dyrektor Szkoły został zobowiązany do dokonania przeglądu wszystkich akt osobowych w celu spełnienia wymagań określonych w przepisach prawa oraz do bezwzględnego przestrzegania rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej obowiązującego od 01.01.2019 r. (Dz.U.2018 poz. 2369) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika obowiązującego do 31.12.2018 r. (Dz.U. nr 62 poz. 286 z późn. zm.).

Zgodnie ze stanem zatrudnienia w Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie na dzień 31.12.2020 r., pracownicy w liczbie 79 byli zatrudnieni w łącznym wymiarze czasu pracy wynoszącym 70,66 etatów, z tego:

- liczba nauczycieli – 52 osoby – 46,66 etatów
- liczba pracowników administracji i obsługi – 27 osób – 24 etaty .

Na podstawie sporządzonych wykazów teczek akt osobowych pracowników administracji i obsługi oraz listy nauczycieli zatrudnionych na dzień 1 września 2020 r. sporządzonych przez specjalistę ds. kadr (stanowiących odpowiednio załącznik nr 13 i 14 do protokołu kontroli), do kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia akt osobowych zgodnie z obowiązującymi przepisami, wybrano losowo teczki akt osobowych 8 pracowników Szkoły, stanowiącej próbę 10% akt osobowych – 3 pracowników na stanowiskach administracyjnych i biurowych (teczki oznaczone nr 3,16,23) oraz 5 na stanowiskach pedagogicznych (teczki oznaczone nr 7,17,30,57,60).

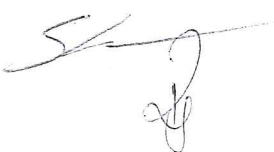
W ww. zakresie ustalono, że kserokopie dokumentów w aktach osobowych są potwierdzane za zgodność z oryginałem przez osoby posiadające stosowne upoważnienia (Pani oraz Pani).

Na podstawie udostępnionych teczek akt osobowych potwierdzono iż prowadzone one są zgodnie z rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej obowiązującego od 01.01.2019 r. (Dz.U.2018 poz. 2369) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika obowiązującego do 31.12.2018 r. (Dz.U. nr 62 poz. 286 z późn. zm.).

W powyższym zakresie potwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Składową częścią protokołu kontroli stanowią załączniki:

1. Wystąpienie pokontrolne znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.
2. Pismo znak SP2.081.2.2020 z dnia 14.05.2020 r.
3. Wykaz zapomóg socjalnych wypłaconych ze środków ZFŚS w 2020 r.,
4. Zestawienia obrotów na koncie 131-01 §0940 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 (wydruk z programu Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r.,
5. Zestawienia obrotów na koncie 131-01 §970 za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 (wydruk z programu Finanse VULCAN wersja 21.03.0006.29171 z dnia 15.04.2021 r.,
6. Zestawienia obrotów na kontach za okres 01.10.2020r. do 31.10.2020r. §4010 (wydruk z Finanse VULCAN wersja 21.03.0007.29236 z dnia 22.04.2021 r.),



7. Zestawienie faktur zakupu ujętych Dziennik BUDŻET w §4300 w okresie od 01.12-31.12.2020 r.
8. Wyjaśnienia z dnia 23.04.2021r.,
9. Zestawienie obrotów na kontach – konto 130-01 §4300 za okres 01.12.2020 do 31.12.2020 (wydruk z Finanse VULCAN wersja 21.03.0007.29236 z dnia 22.04.2021 r.,
10. Zestawienie obrotów na kontach – konto 132-02 §4300 za okres 01.10.2020 do 31.12.2020 (wydruk z Finanse VULCAN wersja 21.03.0007.29236 z dnia 22.04.2021 r.,
11. Pismo z dnia 28.10.2020 r. – prośba o rozwiązanie umowy,
12. Notatka służbowa z 30.10.2020 r.,
13. Wykaz teczek akt osobowych administracji i obsługi na dzień 31.12.2020r.,
14. Lista nauczycieli zatrudnionych na dzień 1 września 2020 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <https://bip.erzeszow.pl/pl/262-biuro-kontroli/2079-informacje-o-wydziale.html> stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz dla Biura Kontroli.

Kontrolujący

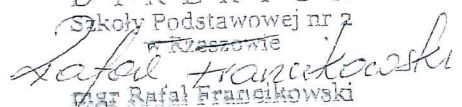
Kierownik jednostki kontrolowanej



Marzena Skrzat
inspektor

Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa

Rzeszów, dnia 12.05.2021r.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 2
w Rzeszowie

mgr Rafał Francickowski

W dniu dzisiejszym egzemplarz otrzymałam

Rzeszów, dnia 12.05.2021r.