

BK.1711.22.2021		Rzeszów, 9 lipiec 2021 r.	
PROTOKÓŁ KONTROLI			
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 2 w Rzeszowie; ul. Kamińskiego 12; 35-211 Rzeszów.		
Termin przeprowadzenia kontroli:	W dniach 30 czerwca 2021 r., 1-2, 5-8 lipca 2021 r..		
Przeprowadzający kontrolę:	Paweł Wątróbski - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa – koordynator zespołu, Beata Bytnar - Inspektor w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa.		
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.162.2021 z 22 czerwca 2021 r. podpisane przez Pana Konrada Fijołek – Prezydenta Miasta Rzeszowa.		
Przedmiot kontroli:	Kontrola prawidłowości gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz naliczania i wypłaty wynagrodzeń pracownikom jednostki.		
Okres objęty kontrolą:	Od 01.01.2020 r. do 30.06.2021 r.		
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Rafał Francikowski – Dyrektor.		
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Rafał Francikowski – Dyrektor, – Wicedyrektor, – Główny Księgowy, – Specjalista ds. kadr, – Księgowa, – Kierownik gospodarczy.		

Wpłynęło: 2021-07-09

W Rzeszowie

Szkoła Podstawowa Nr 2

zł

podpis

Szkoła¹ jest jednostką budżetową Gminy Miasto Rzeszów, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Podkarpacki Kurator Oświaty.

Zgodnie z § 6 pkt 1 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 19 lutego 2016 r. - w dniu 30 czerwca 2021 r. Dyrektor Szkoły¹ podczas rozmowy telefonicznej został poinformowany przez Koordynatora kontroli o mającej nastąpić kontroli.

Zgodnie z § 8 ust. 3 ww. *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, w dniu 30 czerwca 2021 r. Kontrolujący okazali Dyrektorowi Szkoły¹ pisemne, imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli. Przed przystąpieniem do kontroli Dyrektor Szkoły¹ upoważnił Kontrolujących do przetwarzania danych osobowych w Szkole¹ w związku z prowadzoną kontrolą w zakresie niezbędnym do prawidłowego wykonywania powierzonych obowiązków.

W ramach przedmiotu kontroli określonego w upoważnieniu wskazanym w powyższej tabeli, kontrolą objęto następujące obszary działalności Szkoły¹:

I. KONTROLA UTRZYMANIA PORZĄDKU I CZYSTOŚCI.....	2
II. KONTROLE PRZEPROWADZONE OD 2020 R.....	2
III. NALICZANIE I WYPŁATA WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM JEDNOSTKI.....	2
IV. GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI ZFŚS.....	6

I. KONTROLA UTRZYMANIA PORZĄDKU I CZYSTOŚCI.

W dniu 30 czerwca 2021 r. Kontrolujący dokonali oględzin terenu wokół budynku oraz w losowo wybranych pomieszczeniach *Szkoły*¹ pod kątem utrzymania porządku i czystości, w trakcie których stwierdzili, że na terenie wokół budynku oraz wewnątrz budynku *Szkoły*¹ utrzymana jest czystość i porządek.

II. KONTROLE PRZEPROWADZONE OD 2020 R.

1) Kontrole przeprowadzone przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Kontrolujący ustalili, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzało dwie kontrole:

- w okresie od 13 lutego 2020 r. do 19 marca 2020 r. – kontrola kompleksowa jednostki za 2019 r., w trakcie której zostały stwierdzone nieprawidłowości, które zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.,
- w okresie od 14 kwietnia 2021 r. do 30 kwietnia 2021 r. – kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym znak: BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r., w trakcie której stwierdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych.

2) Kontrole przeprowadzone przez inne podmioty.

Na podstawie adnotacji w książce kontroli, rewizji, inspekcji (*druk Kn-14, pierwszy wpis z 5 grudnia 2008 r.*) Kontrolujący ustalił, że w *Szkole*¹ od 2020 r. zostały przeprowadzone kontrole przez inne podmioty w następujących zakresach:

- a) Ocena stanu sanitarnego szkoły - Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Rzeszowie – kontrola w dniu 4 marca 2020 r.,
- b) Ocena narażenia zawodowego u Pani w związku z podejrzeniem choroby zawodowej (przewlekłe choroby narządu głosu) – kontrola w dniu 4 maja 2021 r.
- c) Ocena stanu sanitarnego szkoły - Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Rzeszowie – kontrola w dniu 15 czerwca 2021 r..

Na podstawie zapisów protokołów z przeprowadzonych ww. kontroli, Kontrolujący ustalili, że w trakcie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości oraz nie wydano zaleceń pokontrolnych.

3) Udostępnienie informacji publicznej o przeprowadzonych kontrolach w 2020 r..

Kontrolujący w dniu 2 czerwca 2021 r. ustalili, że na stronie *BIP*² Urzędu Miasta Rzeszowa w zakładce *Kontrole zewnętrzne Szkoła Podstawowa nr 2* pod adresem: <https://bip.erzeszow.pl/pl/139-szkola-podstawowa-nr-2/2301-kontrole-zewnetrzne.html#tresc>, znajdują się informacje o przeprowadzonych ww. kontrolach w zakresie okresu kontroli, organu kontrolującego i zakresu kontroli oraz wyników z przeprowadzonych kontroli zgodnie z art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie *Ustawy*³. Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie *Ustawy*³ na stronie *BIP*² udostępnieniu podlegają informacje publiczne dotyczące dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

III. NALICZANIE I WYPŁATA WYNAGRODZEŃ PRACOWNIKOM JEDNOSTKI.

Zarządzeniem nr 34/2020 Dyrektora *Szkoły*¹ z dnia 16 października 2020 r. został wprowadzony *Regulamin organizacji pracy szkoły w okresie pracy zdalnej (wariant b i c)*. Załącznikiem nr 1 do ww. zarządzenia jest *Regulamin organizacji pracy szkoły w okresie pracy zdalnej (wariant b i c)*, natomiast załącznikiem nr 2 jest lista z podpisami nauczycieli, którzy zapoznali się z zarządzeniem.

² Biuletyn Informacji Publicznej.

³ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U.2020.2176 z dnia 7 grudnia 2020 r.).

Dyrektor Szkoły¹ przedstawił Kontrolującym wydruki z poczty elektronicznej (e-mail) dziennika elektronicznego (funkcjonalność – wiadomości z poziomu dyrektora szkoły) skierowanego do nauczycieli szkoły, w którym poprosił o zapoznanie się z treścią zamieszczonego ww. zarządzenia.

Kontrolujący ustalili, że zapisy regulaminu regulujące nauczanie zdalne znajdują się w następujących paragrafach ww. regulaminu:

- § 3 pkt 16 w rozdziale „Zadania dyrektora” - zgodnie z którym *Dyrektor prowadzi monitoring aktywności pracowników szkoły,*
- § 17 – zgodnie z którym *Dyrektor ustala sposób dokumentowania realizacji zadań szkoły i weryfikuje wykonanie zadań,*
- § 18 – zgodnie z którym *Dyrektor określa zasady zaliczania do wymiaru godzin poszczególnych zajęć realizacji przez nauczycieli z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość lub innego sposobu kształcenia,*
- § 4 pkt 6 – zgodnie z którym *Praca w godzinach ponadwymiarowych może być wykonana na podstawie polecenia Dyrektora wydanego za pośrednictwem poczty elektronicznej,*
- § 5 pkt 2 – zgodnie z którym *Każdy nauczyciel wykonujący pracę zdalnie, niezależnie od wymiaru etatu, zobowiązany jest do dokumentowania swojej pracy w sposób ustalony przez Dyrektora szkoły.*

1) Naliczanie i wypłacanie pracownikom pedagogicznym zastępstw doraźnych.

a) *Przydzielanie doraźnych zastępstw pracownikom pedagogicznym.*

W dniu 5 lipca 2021 r. Kontrolujący poprosili Dyrektora Szkoły¹ o złożenie pisemnych wyjaśnień dotyczących sposobu przydzielania nauczycielom doraźnych zastępstw. W dniu 6 lipca 2021 r. Dyrektor Szkoły¹ przedłożył Kontrolującym pisemne wyjaśnienia w powyższej sprawie, które stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

b) *Naliczanie zastępstw doraźnych pracownikom pedagogicznym.*

Kontrola naliczania zastępstw doraźnych została przeprowadzona na próbie pięciu nauczycieli w okresie od 1 marca 2021 r. do 31 marca 2021 r.: , , , , , którzy pełnili zastępstwo za nieobecnych nauczycieli. Kontrolujący dokonali sprawdzenia następujących dokumentów, będące w posiadaniu Szkoły¹:

- Dokumentacja zastępstw doraźnych w formie osobnych tabel dla każdego z nauczycieli (*w nagłówku imię i nazwisko nauczyciela, data odbytego zastępstwa, imię i nazwisko zastępowanego nauczyciela, nr godziny lekcyjnej, klasa, podpis nauczyciela zastępującego*). Dokumentacja obejmowała okres od 1 do 31 marca 2021 r. Stwierdzono potwierdzenie odbytych zajęć podpisem nauczyciela pełniącego zastępstwo za nieobecnego nauczyciela.
- Dziennik elektroniczny. Potwierdzono odbycie zastępstw poprzez kontrolę tematów zajęć wpisanych przez ww. nauczycieli do dziennika elektronicznego.
- Zestawienie (*rozliczenie*) zastępstw doraźnych sporządzonych przez Panią – Wicedyrektora Szkoły¹.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w powyższym zakresie.

c) *Wypłacanie zastępstw doraźnych pracownikom pedagogicznym.*

Kontroli wypłacania zastępstw doraźnych poddano listę płac nr SP02/20/21/P z dnia 31.03.2021 r. oraz wyciąg bankowy nr 49/2021 z dnia 31 marca 2021 r.. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w powyższym zakresie.

2) Naliczanie i wypłacanie pracownikom pedagogicznym godzin ponadwymiarowych.

a) Naliczanie godzin ponadwymiarowych pracownikom pedagogicznym.

Kontrola godzin ponadwymiarowych została przeprowadzona na próbie pięciu nauczycieli w okresie od 1 marca 2021 r. do 31 marca 2021 r.:

Kontrolujący dokonali sprawdzenia następujących dokumentów, będących w posiadaniu Szkoły¹:

- Dziennik elektroniczny udostępniony przez Panią _____ - Wicedyrektora Szkoły¹. Sprawdzono tematy zajęć wpisane przez ww. nauczycieli. W przypadku usprawiedliwionej nieobecności nauczyciela (zwolnienie lekarskie) zaznaczono w odpowiedniej zakładce przyczynę nieodbycia zajęć.
- Dziennik zajęć świetlicowych. Sprawdzono tematy zajęć świetlicowych oraz podpisy nauczycieli prowadzących zajęcia. W dzienniku uwzględniono godziny zajęć opieki nad uczniami niepełnosprawnymi, którzy w trakcie nauczania zdalnego, przebywali na terenie Szkoły¹.
- Zestawienie (rozliczenie) godzin ponadwymiarowych sporządzone przez Panią _____ - Wicedyrektora Szkoły¹ zawierające liczbę faktycznie odbytych godzin sporządzone na podstawie kontroli tematów lekcji oraz dziennika zajęć świetlicowych.
- Akta osobowe nauczycieli: _____, zawierające dokumenty określające wymiar godzin i zakres obowiązków, które realizują ww. nauczyciele w ramach pensum. Ww. dokumenty nie zawierają informacji odnośnie przydzielenia godzin ponadwymiarowych.
- Wydruki e-maili kierowanych przez Dyrektora Szkoły¹ do nauczycieli z informacją o przydzielonych obowiązkach na rok szkolny 2020/21.

W przypadku nauczycieli, którzy łączyli nauczany przedmiot ze świetlicą (

) i realizowali uśrednione pensum, godziny ponadwymiarowe były naliczane i wypłacone tylko w przypadku faktycznie odbytych godzin.

Na podstawie:

- ustnych wyjaśnień Dyrektora Szkoły¹,
- porządku zebrania Rady Pedagogicznej w dniu 3 kwietnia 2020 r. ujętego w Zarządzeniu nr 17/2020 Dyrektora Szkoły¹ z dnia 2 kwietnia 2020 r. w sprawie zebrania Rady Pedagogicznej w formie elektronicznej,
- Uchwały nr 4/2020 Rady Pedagogicznej Szkoły¹ z dnia 3 kwietnia 2020 r. w sprawie zaopiniowania arkusza organizacji pracy szkoły,

Kontrolujący ustalili, że Rada Pedagogiczna Szkoły¹ została zapoznana i pozytywnie zaopiniowała projekt arkusza organizacji Szkoły¹ na rok szkolny 2020/21.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w powyższym zakresie.

b) Wypłacanie godzin ponadwymiarowych pracownikom pedagogicznym.

Kontroli pod względem wypłacania godzin ponadwymiarowych poddano listę płac nr SP02/20/21/P z dnia 31 marca 2021 r. oraz wyciąg bankowy nr 49/2021 z dnia 31 marca 2021 r.. Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w powyższym zakresie.

3) Naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę pracownikom pedagogicznym i niepedagogicznym.

a) Wymiar i wypłacanie wynagrodzenia pracowników pedagogicznych.

Kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc marzec 2021 r. pracowników ujętych na liście płac nr SP02/16/21/P z dnia 1 marca 2021 r. pod pozycjami nr: 5, 10, 15, 20, 25, 31, 35, 40, 45, 50, 55.

Kontrolujący ustalili, że:

- Naliczenia składników wynagrodzeń na ww. liście płac są zgodne z wymiarem wynagrodzeń znajdującymi się w aktach osobowych tych pracowników,
- Na wszystkie fakultatywne potrącenia ww. pracownicy ujęci na ww. liście płac wyrazili pisemne zgody,
- Wysokość wynagrodzenia netto ww. pracowników ujęte na ww. liście płac zostało przekazane w dniu 1 marca 2021 r. (*wyciąg bankowy nr 30/2021*) na rachunek bankowy danego pracownika w wysokości zgodnej z ww. listą płac,
- Numery kont bankowych na które zostały przekazane wynagrodzenia są zgodne z pisemnymi zgodami na przekazywanie wynagrodzenia ww. pracowników.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w powyższym zakresie.

b) Wymiar i wypłacanie wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych.

Kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2021 r. ujętych na liście płac nr SP02/26/21/P z dnia 26 kwietnia 2021 r. pracowników na stanowiskach: Główny księgowy, księgowy, Specjalista ds. kadr, kierownik gospodarczy, specjalista ds. obsługi sekretariatu.

Kontrolujący ustalili, że:

- Naliczenia składników wynagrodzeń na ww. liście płac są zgodne z zawartymi umowami o pracę znajdującymi się w aktach osobowych tych pracowników.
- Na wszystkie fakultatywne potrącenia ww. pracownicy ujęci na ww. liście płac wyrazili pisemne zgody,
- Wysokość wynagrodzenia netto ww. pracowników ujęte na ww. liście płac zostało przekazane w dniu 26 kwietnia 2021 r. (*wyciąg bankowy nr 60/2021*) na rachunek bankowy danego pracownika w wysokości zgodnej z ww. listą płac.
- Numery kont bankowych na które zostały przekazane wynagrodzenia są zgodne z pisemnymi zgodami na przekazywanie wynagrodzenia ww. pracowników.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w powyższym zakresie.

4) Przyznawanie pracownikom pedagogicznym dodatku motywacyjnego.

Zgodnie z § 6 Rozporządzenia 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, do ogólnych warunków przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego należą:

- osiągnięcia w realizowanym procesie dydaktycznym,
- osiągnięcia wychowawczo-opiekuńcze,
- wprowadzanie innowacji pedagogicznych, skutkujących efektami w procesie kształcenia i wychowania,
- zaangażowanie w realizację czynności i zajęć, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 2 Karty Nauczyciela,
- szczególnie efektywne wypełnianie zadań i obowiązków związanych z powierzonym stanowiskiem,
- realizowanie w szkole zadań edukacyjnych, wynikających z przyjętych przez organ prowadzący priorytetów w realizowanej lokalnej polityce oświatowej.

Zgodnie z § 6 pkt 1 Uchwały 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 nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród, z uwzględnieniem Uchwały Nr LVII/1332/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 marca 2018 r., przy

ustalaniu dla nauczyciela dodatku motywacyjnego bierze się – oprócz warunków ogólnych określonych w § 6 ww. *Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r.* – pod uwagę:

- uzyskiwanie znaczących osiągnięć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, potwierdzonych wynikami w konkursach przedmiotowych i artystycznych, zawodach sportowych, olimpiadach itp.,
- stosowanie nowatorskich rozwiązań metodycznych w zajęciach dydaktyczno-wychowawczych,
- umiejętne rozwiązywanie problemów wychowawczych uczniów we współpracy z ich rodzicami,
- prowadzenie działalności mającej na celu zwalczanie i zapobieganie przejawom patologii społecznej,
- wdrażanie działań mających na celu doskonalenie pracy własnej i podniesienie jakości pracy szkoły,
- poszerzanie zakresu działań szkoły, w szczególności dotyczących zadań dydaktycznych,
- aktywny udział w organizowaniu imprez i uroczystości szkolnych oraz innych działań na rzecz edukacji,
- pełnienie funkcji szkolnego koordynatora wspomagania realizowanego przez Rzeszowskie Centrum Edukacji Nauczycieli.

W dniu 2 lipca 2021 r. Kontrolujący poprosili Dyrektora Szkoły¹ o złożenie pisemnych wyjaśnień dotyczących sposobu ustalania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli. W dniu 5 lipca 2021 r. Dyrektor Szkoły¹ przedłożył Kontrolującym pisemne wyjaśnienia dotyczące ustalania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli, które stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Na podstawie ww. podstaw prawnych, ww. wyjaśnień Dyrektora Szkoły¹ oraz losowo wybranych arkuszy samooceny nauczycieli za okres od stycznia do kwietnia 2021 r., Kontrolujący ustalili, że Dyrektor Szkoły¹ działał w ramach swoich uprawnień.

IV. GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI ZFŚS⁴.

Kontrolujący ustalili, że w okresie od 13 lutego 2020 r. do 19 marca 2020 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę m.in. w zakresie tworzenia i gospodarowania ZFŚS⁴ w 2019 r., a ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez Dyrektora Szkoły¹ w dniu 1 kwietnia 2020 r.. W toku ww. kontroli w zakresie tworzenia i gospodarowania ZFŚS⁴ w 2019 r. zostały stwierdzone nieprawidłowości, które wraz z zaleceniami pokontrolnymi zostały opisane w wystąpieniu pokontrolnym Prezydenta Miasta Rzeszowa Tadeusza Ferencza znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r..

Na podstawie:

- protokołu kontroli sprawdzającej w przedmiocie kontroli *Kontrola sprawdzająca wykonanie ww. zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r.*, która została przeprowadzona przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa znak BK.1711.10.2021 z dnia 12 maja 2021 r.,
- Informacji pokontrolnej Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa z dnia 17 maja 2021 r. – znak sprawy: BK.1711.10.2021 r.,

Kontrolujący ustalili, że wszystkie zalecenia pokontrolne ujęte w ww. wystąpieniu pokontrolnym znak BK.1711.5.2020 z dnia 21 kwietnia 2020 r., zostały wykonane.

1) *Rachunek bankowy ZFŚS⁴.*

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o ZFŚS⁴, Szkoła¹ otworzyła w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Oddziale 1 w Rzeszowie, ul. 3 maja 23, 35-030 Rzeszów pomocniczy rachunek bankowy nr 30 1020 4391 0000 6202 0144 8398 do prowadzenia ZFŚS⁴.

⁴ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Umowa CZ.272.10.2020 na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Miasta Rzeszowa i jednostek organizacyjnych została zawarta w dniu 11 maja 2020 r. pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, a Gminą Miasto Rzeszów, ul. Rynek 1, 35-064 Rzeszów. Umowa ta została zawarta na okres 60 miesięcy, od 1 czerwca 2020 r.. Zgodnie z pkt I.A.65 załącznika nr 1 do umowy prowadzenia obsługi bankowej budżetu miasta Rzeszowa i jednostek organizacyjnych nr CZ.272.85.2019 z dnia 23 grudnia 2019 r., *Szkoła*¹ została wykazana w ww. umowie. Zgodnie z § 7 pkt 2 ww. umowy, w mocy pozostają obowiązujące w dniu zawarcia umowy wszystkie rodzaje dokumentów posiadanych przez Bank w związku z wykonaniem umowy zawartej w wyniku rozstrzygniętego postępowania nr ZP.272.97.2014.

2) **Odpis na ZFŚS**⁴.

a) **Odpis na ZFŚS**⁴ za 2020 r.

Na rachunek bankowy ZFŚS⁴ Szkoły¹ został przekazany odpis za 2020 r. na łączną kwotę 219.445 zł. W dniu 30 marca 2020 r. w kwocie 48.609 zł (*WB ZFŚS nr 14/2020*), w dniu 29 maja 2020 r. w kwocie 111.881 zł (*WB ZFŚS nr 23/2020*), w dniu 29 września 2020 r. w kwocie 54.061 zł (*WB ZFŚS nr 42/2020*), w dniu 22 grudnia 2020 r. w kwocie 4.894 zł (*WB ZFŚS nr 55/2020*). Łączna kwota (219.445 zł) ww. odpisu na ZFŚS⁴ za 2020 r. przekazana na konto ZFŚS⁴ jest zgodna z łączną kwotą wydatków wykonanych w na § 4440 (*rozdział 80101 – 183.938 zł, rozdział 80106 – 10.380 zł, rozdział 80148 – 7.752 zł, rozdział 80149 – 16 zł, rozdział 80150 – 4.797 zł, rozdział 85401 – 12.562 zł*) *Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy rok 2020* podpisanego w dniu 26 stycznia 2021 r. przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły¹.

b) **Odpis na ZFŚS**⁴ za 2021 r.

Do dnia 25 czerwca 2021 r. (*ostatni wyciąg bankowy nr 20/2021*) na rachunek bankowy ZFŚS⁴ Szkoły¹ został przekazany odpis za 2021 r. na łączną kwotę 161.141 zł. W dniu 31 marca 2021 r. w kwocie 52.145 zł (*WB ZFŚS nr 11/2021*), w dniu 28 maja 2021 r. w kwocie 108.996 zł (*WB ZFŚS nr 18/2021*). Łączna kwota (161.141 zł) ww. odpisu na ZFŚS⁴ za 2021 r. przekazana na konto ZFŚS⁴ jest zgodna z łączną kwotą wydatków wykonanych w na § 4440 (*rozdział 80101 – 131.846 zł, rozdział 80106 – 11.668 zł, rozdział 80148 – 5.814 zł, rozdział 80150 – 3.629 zł, rozdział 85401 – 8.184 zł*) *Sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021* podpisanego w dniu 6 lipca 2021 r. przez Głównego Księgowego i Dyrektora Szkoły¹.

3) **Regulamin**⁵.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 Ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych „Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1-lb, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych”. Zgodnie z art. 27 ust. 1 „Ustalanie zasad wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową”.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 przepisów Ustawy z 4 marca 1994 r. o ZFŚS⁴ Dyrektor Szkoły¹ Zarządzeniem nr 10/2020 z 3 marca 2020 r. wprowadził *Regulamin*⁵, który stanowi załącznik do ww. Zarządzenia. Zgodnie z § 24 ww. *Regulaminu*⁵ wchodzi on w życie z dniem 10 marca 2021 r.. W dniu 5 lutego 2020 r. ww. *Regulamin*⁵ został uzgodniony z organizacjami związków zawodowych działających w Szkole¹, co potwierdzają pieczęci i podpisy złożone przez Przewodniczą Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania oraz Prezesa oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego.

⁵ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od 10 marca 2020 r. w Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie.

4) Zasady tworzenia funduszu oraz warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z ZFŚS⁴.

a) Plan funduszu socjalnego na 2020 r.

Zgodnie z § 4 pkt 1 Regulaminu⁵ „Podstawę podziału środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej stanowi roczny plan rzeczowo-finansowy (preliminarz)”. Zgodnie z § 4 pkt 2 Regulaminu⁵ „Preliminarz sporządza pracodawca w uzgodnieniu z zakładowymi (międzyzakładowymi) organizacjami związkowymi działającymi u pracodawcy”. Zgodnie z § 4 pkt 3 Regulaminu⁵ „Istnieje możliwość przesunięcia zaplanowanych środków funduszu w planie rzeczowo-finansowym na poszczególnych rodzajach działalności socjalnej w porozumieniu z zakładowymi (międzyzakładowymi) organizacjami związkowymi działającymi u pracodawcy”.

W dniu 17 stycznia 2020 r. Główny Księgowy Szkoły¹ sporządził, a Dyrektor Szkoły¹ zatwierdził „Plan Funduszu Socjalnego na 2020 r.”.

Ww. „Plan Funduszu Socjalnego na 2020 r.”:

- został zatwierdzony przez przedstawicieli związków zawodowych działających w Szkole¹,
- po stronie przychodów wyszczególnia: stan środków na 1 stycznia 2020 r., odpis na ZFŚS⁴, spłaty pożyczek mieszkaniowych, wpłaty własne pracowników oraz odsetki (bankowe od środków funduszu i od udzielonych pożyczek mieszkaniowych),
- po stronie wydatków wyszczególnia: świadczenia urlopowe nauczycieli, wczasy pod gruszą, zwrotne pożyczki mieszkaniowe, wypoczynek zorganizowany dzieci, świadczenia pieniężne, zapomogi socjalne i losowe, wyjazdy rekreacyjne oraz dofinansowania do kosztów związanych z opieką dziecka w żłobku i przedszkolu,
- w dniu 23 marca 2020 r. oraz w dniu 27 listopada 2020 r. zostały dokonane przesunięcia zaplanowanych środków funduszu w uzgodnieniu z przedstawicielami związków zawodowych działających w Szkole¹, co jest zgodne z § 4 pkt 3 Regulaminu⁵.

b) Przyznawanie świadczeń socjalnych z ZFŚS⁴.

Zgodnie z § 5 pkt 1 Regulaminu⁵ „Świadczenia socjalne z funduszu, zwane dalej „świadczeniami”, są przyznawane na wniosek osób uprawnionych za wyjątkiem działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej, które są w całości lub częściowo pokrywane ze środków funduszu na zasadzie powszechnej dostępności”. Zgodnie z § 5 pkt 3 Regulaminu⁵ „Świadczenia socjalne mają charakter uznaniowy, a nie roszczeniowy. Oznacza to, że niekorzystanie ze świadczeń organizowanych przy pomocy tego funduszu nie uprawnia pracownika do ekwiwalentu”. Zgodnie z § 5 pkt 4 Regulaminu⁵ „Decyzję o przyznaniu świadczeń podejmuje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie w uzgodnieniu z działającymi w szkole organizacjami związkowymi”. Zgodnie z § 5 pkt 6 Regulaminu⁵ „Dyrektor z własnej inicjatywy i po uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową może udzielić świadczenia po powzięciu informacji o trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej lub materialnej pracownika”.

Kontrolujący poprosili Dyrektora Szkoły¹ o złożenie pisemnych wyjaśnień dotyczących funkcjonowania obiegu złożonych wniosków oraz przyznania lub braku przyznania świadczeń w ramach złożonych wniosków z zakresu ZFŚS⁴ kierowanych do Dyrektora Szkoły¹ w okresie od 1 stycznia 2020 r.. W dniu 8 lipca 2021 r. Dyrektor Szkoły¹ przedłożył kontrolującemu wyjaśnienia w powyższej sprawie, które stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły¹ wynika m.in., że:

- wszystkie wnioski o przyznanie świadczeń z ZFŚS⁴ dokumentowane są w „rejestrze wniosków ZFŚS”,
- od 2020 r. żaden ze złożonych wniosków nie został rozpatrzony negatywnie.

Kserokopia Rejestru złożonych wniosków ZFŚS⁴ za okres od 1 lutego 2019 r. do 22.06.2021 r., stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, że losowo wybrane wnioski z okresu od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. znajdujące się w dokumentacji Szkoły¹:

- zostały wprowadzone do ww. *Rejestru złożonych wniosków ZFŚS*⁴,
- posiadają podpisy przedstawicieli związków zawodowych, które świadczą o dokonaniu przez Dyrektora Szkoły¹ uzgodnienia jego decyzji z działającymi w szkole organizacjami związkowymi, co jest zgodne z § 5 pkt 4 *Regulaminu*⁵: „Decyzję o przyznaniu świadczeń podejmuje Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie w uzgodnieniu z działającymi w szkole organizacjami związkowymi”.

5) *Wydatki z ZFŚS*⁴.

Kontrolujący ustalili, że w Szkole¹ w 2020 r. była, a w 2021 r. jest prowadzona „Ewidencja świadczeń socjalnych”.

a) *Kontrola wydatków z ZFŚS*⁴ *dokonanych w 2020 r..*

W dniu 15 stycznia 2021 r. Główny Księgowy Szkoły¹ sporządził, a Dyrektor Szkoły¹ zatwierdził „Rozliczenie funduszu socjalnego na 2020 r.”, które stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Analiza ww. rozliczenia oraz wydatków ujętych na wyciągach bankowych ZFŚS⁴ za 2020 r. nie wykazała wypłat niezgodnych z *Regulaminem*⁵.

b) *Kontrola wydatków z ZFŚS*⁴ *dokonanych od stycznia do czerwca 2021 r..*

Kontroli poddano wypłatę wszystkich wydatków dokonanych w 2021 r. z ZFŚS⁴. Zestawienie ww. wydatków zostało ujęte w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1. Zestawienie wydatków z ZFŚS w 2021 r.

Lp	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Kwota wydatku	Opis wydatku
1	2	3	4	5
1	4/2021	04.02.2021	14 000,00	2 pożyczki mieszkaniowe w kwocie po 7.000 zł.
2	5/2021	18.02.2021	1 000,00	1 zapomoga losowa.
3	13/2021	22.04.2021	5 640,00	6 wczsów pod gruszą w kwocie po 940 zł.
4	14/2021	23.04.2021	400,00	1 zapomoga socjalna w kwocie 400 zł.
5			2 380,00	2 zapomogi losowe po 1000 zł, 1 zapomoga socjalna w kwocie 380 zł.
6			800,00	2 zapomogi po 400 zł.
7	17/2021	26.05.2021	1.180	2 zapomogi socjalne po 400 zł, 1 zapomoga socjalna w kwocie 380 zł.
8	20/2021	25.06.2021	60 422,42	52 świadczenia urlopowe dla nauczycieli.

Kontrolujący nie stwierdził, aby wypłaty dokonane w okresie od 1 stycznia do 25 czerwca 2021 r. były niezgodne z obowiązującym *Regulaminem*⁵.

Załączniki do protokołu kontroli:

Załącznik nr 1 - Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły¹ z dnia 6 lipca 2021 r. w sprawie sposobu przydzielania doraźnych zastępstw,

Załącznik nr 2 – Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły¹ z dnia 5 lipca 2021 r. w sprawie ustalania dla nauczycieli dodatku motywacyjnego,

Załącznik nr 3 - Wyjaśnienia Dyrektora Szkoły¹ z dnia 8 lipca 2021 r. w sprawie wniosków o przyznanie świadczenia z ZFŚS⁴,

Załącznik nr 4 - Kserokopia z dnia 8 lipca 2021 r. „Rejestr wniosków ZFŚS” za okres od 1 lutego 2019 r. do 22.06.2021 r.,

Załącznik nr 5 - Kserokopia z dnia 8 lipca 2021 r. „Rozliczenie funduszu socjalnego na 2020 r.”
sporządzonego dnia 15 stycznia 2021 r..

Informacje końcowe.

Dyrektor Szkoły¹ został powiadomiony o przysługującym - 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 wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 19 lutego 2016 r. - prawie do wniesienia zastrzeżeń co do treści protokołu kontroli przed jego podpisaniem, oraz prawie do zgłoszenia Dyrektorowi Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa w ciągu 5 dni roboczych od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do zawartych w protokole ustaleń.

Zgodnie z § 8 ust. 6 ww. *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, w celu potwierdzenia czynności kontrolnych Kontrolujący dokonali adnotacji w książce kontroli, rewizji, inspekcji w Szkole¹ (druk Kn-14, pierwszy wpis w dniu 5 grudnia 2008 r.) na stronie 13-14 pod pozycją numer 40.

Ustalenia kontroli zawarte w niniejszym protokole kontroli nie wykazały nieprawidłowości w zakresie objętym przedmiotową kontrolą, w związku z czym nie zachodzi potrzeba wydawania wniosków i zaleceń pokontrolnych w wystąpieniu pokontrolnym o którym mowa w § 21 ust. 1-3 ww. *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, co jest zgodne z § 21 ust. 5 ww. *Regulaminu przeprowadzania kontroli*.

Dyrektor Szkoły¹ został poinformowany, że *Informacja pokontrolna* z przeprowadzonej w Szkole¹ kontroli, ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Rzeszowa, na stronie internetowej: <https://bip.erzeszow.pl/pl/359-kontrole/4639-wykaz-kontroli.html#tresc>.

Dyrektor Szkoły¹ zapoznał się z niniejszym protokołem kontroli i nie wnosi zastrzeżeń co do treści w nim zawartych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Szkoły¹, a drugi włącza się do akt kontroli.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Rzeszów, 9 lipca 2021 roku

Rzeszów, 9 lipca 2021 roku

Kontrolujący:

Kierownik kontrolowanej jednostki:

Inspektor w Biurze Kontroli
Urzędu Miasta Rzeszowa

Paweł Wątróbski

Inspektor w Wydziale Edukacji
Urzędu Miasta Rzeszowa

Beata Bytnar

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 2
Rzeszowie
Rafał Francikowski
mgr Rafał Francikowski

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 2
Rzeszowie
Rafał Francikowski
mgr Rafał Francikowski

Poświadczam odbiór protokołu kontroli: 9 lipca 2021 r.

Data, podpis i imienna pieczęć kierownika kontrolowanej jednostki