

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 8 w Rzeszowie; ul. A. Kopaczewskiego 2, 35-225 Rzeszów.
Kierownik kontrolowanej jednostki	Maciej Dziedzic – Dyrektor od 1.09.2018 roku.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 19 lipca do 10 sierpnia 2022 roku.
Przeprowadzający kontrolę:	Stanisław Długosz – Główny specjalista w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	upoważnienie nr ORA-O.0052.1.203.2022 z dnia 15.07.2022 r.
Przedmiot kontroli:	kontrola kompleksowa.
Okres objęty kontrolą:	I połowa 2022 roku.
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Maciej Dziedzic – Dyrektor, Magdalena Chudzikiewicz – Główna księgowa, Agnieszka Godlewska – Sekretarz szkoły, Sylvia Dębiec – Intendent.

1. Podstawy prawne działania.

Szkoła Podstawowa nr 8 w Rzeszowie, zwane dalej SP8, jest publiczną placówką oświatowo-wychowawczą, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów.

Działa w szczególności w oparciu o:

- Ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym /z późn. zm./,
- Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /z późn. zm./,
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /z późn. zm./,
- Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych /z późn. zm./,
- Statut Jednostki wprowadzony uchwałą Nr 20/2020/2021 Rady Pedagogicznej SP8 w Rzeszowie z dnia 11.02.2021 roku,
- Zasady (polityka) rachunkowości zatwierdzone zostały zarządzeniem Nr 2K/2019 Dyrektora SP8 z dnia 29.01.2019 roku /z późn. zm./ w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- W zakresie świadczeń socjalnych obowiązuje Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej Nr 8 w Rzeszowie wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 9/2021 Dyrektora SP8 z dnia 3 marca 2021 r. - uzgodniony z rzeszowskim oddziałem Związku



Nauczycielstwa Polskiego oraz Organizacją Międzyzakładową NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie.

Ponadto, Dyrektor SP8 przedstawił Kontrolującemu:

- pismo ZOZNP.076.11.2021 z daty 1.03.2021 r. upoważniające _____ członka ZNP – do uzgadniania świadczeń dla pracowników z ZFŚS,
 - pismo ZOZNP.076.45.2022 z daty 9.05.2022 r. upoważniające _____, członka ZNP – do uzgadniania świadczeń dla pracowników z ZFŚS,
 - pismo L.dz.180/2021 Organizacji NSZZ „Solidarność” z dnia 2.03.2021 r. upoważniające Panią _____ członka Solidarności – do uzgadniania świadczeń dla pracowników z ZFŚS.
- W przedmiocie udzielania zamówień publicznych, w latach 2021 - 2022 obowiązywały:
 - a/ Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł, wprowadzony w życie od 1.09.2021 r. zarządzeniem Nr 25/2021 Dyrektora SP8 z dnia 31.08.2021 r.,
 - b/ Zarządzenie Nr 1/2022 Dyrektora SP8 z dnia 11.01.2022 r. zmieniające zarządzenie Nr 25/2021 z 31.08.2021 r.
 - W Szkole obowiązuje instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt oraz instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt wprowadzone zarządzeniem Nr 13/2010 z dnia 26.11.2010 r. Dyrektor wydał zarządzenie Nr 24/2022 z dnia 30.05.2022 r. wprowadzające zaktualizowane w/wym. dokumenty, równocześnie anulujące zarządzenie Nr 13/2010. Dokumenty te zostały przekazane Archiwum Państwowemu w Rzeszowie do zaopiniowania pismem z dnia 30.05.2022 r. W odpowiedzi Archiwum z daty 3.06.2022 r. poinformowano Dyrektora SP8 o 6-cio miesięcznym okresie oczekiwania (kolejki) na rozpatrzenie wniosku.

2. Organizacja Szkoły.

Pan Maciej Dziedzic jest Dyrektorem SP8 od dnia 1 września 2018 r., na podstawie zarządzenia nr VII/1779/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 w Rzeszowie do dnia 31.08.2023 r.

Pełni obowiązki na podstawie upoważnienia ORA-O.0052.454.2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r., do:

- a/ podejmowania czynności zwykłego zarządu,
- b/ występowania w imieniu Gminy Rzeszów, w postępowaniu administracyjnym w charakterze zainteresowanego,
- c/ zastępowania Gminy Rzeszów w procesie cywilnym w sprawach związanych z działalnością SP8,
- d/ udzielania dalszego pełnomocnictwa w sprawach, o których mowa w punktach b i c.

2.1. W zakresie organizacji pracy Szkoły kontroli poddano zarządzenia wewnętrzne Dyrektora wydane w 2022 roku, stwierdzając aktywność legislacyjną Pana Dyrektora. Do zarządzeń o charakterze nie porządkowym podawane są właściwe podstawy prawne.

Prowadzony jest roczny rejestr zarządzeń Dyrektora; za rok 2022 obejmujący 28 numerów – ostatnie z daty 14.07.2022 r. Rejestr stanowi **załącznik nr 1 do protokołu**.

2.2. Poproszono o wgląd do zakresów czynności niektórych osób z administracji Szkoły i stwierdzono:

a/ Główna księgową – zakres nie posiada dat, przyjęty przez pracownicę w okresie objęcia obowiązków głównego księgowego, zatwierdzony przez poprzedniego Dyrektora Dariusza Kuźniara.

Wśród zadań typowych dla tego stanowiska jest naliczanie wynagrodzeń. W części dotyczącej podległości służbowej wpisano bezpośrednią podległość Dyrektorowi Dariuszowi Kuźniarowi (wymienionego z imienia i nazwiska).

b/ Księgowa – podjęła pracę w 1991 roku w SP8 na stanowisku samodzielnego referenta ds. ekonomicznych. Przyjęła nowy zakres czynności od 13.08.2021 r., zatwierdzony przez Dyrektora /bez daty/.

Wśród zadań zapisano m.i.:

- wykonywanie obowiązków kasjera, dokonywanie operacji bezgotówkowych,
- sporządzanie list płac, prowadzenie rozliczeń z ZUS, sporządzanie deklaracji i informacji do ZUS i US,
- prowadzenie księgowości materiałowej (ewidencje, inwentaryzacje).

Jako bezpośrednich przełożonych wskazano dwie osoby wymienione z imienia i nazwiska: Dyrektora oraz Wicedyrektora.

c/ Sekretarz Szkoły – zatrudniona w SP8 od początku 2020 roku na tym stanowisku. Zakres przyjęty 2.01.2020 r. i zatwierdzony /bez daty/ przez Dyrektora.

Zadania: prowadzenie sekretariatu Szkoły, sprawy kadrowe, obowiązki kierownika admin.-gospodarczego związane z utrzymaniem obiektu i zakupami, nadzór nad remontami. Odwołanie się do zamówień publicznych ma miejsce w jednym punkcie odnoszącym się do zakupów środków trwałych. Bezpośrednia podległość Dyrektorowi i Wicedyrektorowi, wymienionym z imienia i nazwiska.

d/ Starszy referent – zatrudniona od 1.09.2008 r. w sekretariacie Szkoły. Zakres zatwierdzony /bez daty/ i przyjęty przez pracownicę z dniem 23.01.2013 r. Obowiązki, to prowadzenie sekretariatu, pomoc Sekretarzowi oraz Intendentowi (przyjmowanie opłat za obiady). Bezpośrednia podległość dwóm osobom – jak w przypadkach powyżej.

e/ Intendent – zatrudniona od 13.08.2021 r., i z tą datą przyjęła zakres czynności zatwierdzony /bez daty/ przez Dyrektora. Oprócz typowych dla intendenta zadań, powierzono Jej sprawowanie kontroli nad pracą personelu kuchni, pomoc w obsłudze sekretariatu oraz prowadzenie ZFŚS. Brak wzmianki o zamówieniach publicznych. Bezpośrednią podległość określono jak w przypadkach powyżej.

W rozmowie z Dyrektorem Kontrolujący zalecił rozważenie potrzeby aktualizacji zakresów czynności ze szczególnym zwróceniem uwagi na precyzyjniejszy podział zadań oraz bezpośrednią podległość służbową.

2.3. Sprawdzono zawartość stron internetowych dotyczących SP8:

a/ Strona BIP Miasta Rzeszowa, pod adresem: bip.erzeszow.pl i w zakładkach:

Edukacja / Samorządowe Jednostki Edukacyjne / Szkoły Podstawowe / Szkoła Podstawowa nr 8

zawiera szereg aktualnych informacji wymaganych przepisami o Biuletynie, m.i. dotyczących: siedziby, podstawy prawnej, majątku, struktury, celów i zadań Jednostki oraz jej Dyrektora.

Publikacja zatwierdzonej strony SP8 nosi datę 2.01.2020 r.; wg historii zmian ostatnia aktualizacja miała miejsce 29.09.2021 r.

b/ strona własna SP8, pod adresem: www.sp8.resman.pl, zawierająca przede wszystkim informacje o samej Szkole, wydarzeniach, działających organizacjach i zespole tańca nowoczesnego; ale też szczegółowe i istotne dla rodziców i samych uczniów, jak: plany lekcji, jadłospis i opłaty w stołówce.

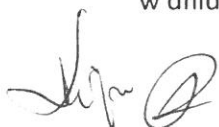
3. Wcześniejsze kontrole zewnętrzne i wewnętrzne.

3.1. Poprzednia kontrola Biura Kontroli została przeprowadzona w dniach 22.02. – 20.03.2018 r. w zakresie kontroli gospodarki finansowej za 2017 rok; nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Ostatnie 3 wpisy w Rejestrze kontroli zewnętrznych Szkoły za rok 2022 dotyczyły oceny stanu sanitarnego Szkoły, w tym jej stołówki.

Były to kontrole:

a/ PPIS w Rzeszowie – kontrola warunków produkcji i obrotu żywnością, kontrola warunków żywienia w dniu 24.03.2022 r.; uwag brak,



b/ PSS-E w Rzeszowie – ocena stanu sanitarnego szkoły w dniu 11.04.2022 r.; nieprawidłowości nie stwierdzono,

c/ PSS-E w Rzeszowie – kontrola związana z oceną przygotowania szkół do nowego roku szkolnego 2022/2023; nieprawidłowości nie stwierdzono.

W efekcie przeprowadzonych czynności kontrolnych pozostawiono w aktach SP8 protokoły kontroli.

3.4. Kontrola wewnętrzna.

Dyrektor SP8 złożył w dniu 26.02.2021 oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2020, wg którego w kierowanej przez niego jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Podobne oświadczenie wraz z informacją o stanie kontroli zarządczej za rok 2021, złożył z datą 23.03.2022 r.

Na potwierdzenie zasadności powyższych oświadczeń przedstawiono Kontrolującemu szereg dokumentów w postaci regulaminów, analiz, map i ocen ryzyka, procedur, planów działalności szkoły z lat 2021 – 22. Ponadto wyniki przeprowadzonego audytu zabezpieczeń teleinformatycznych w szkole z dnia 21.12.2021 r.

Pozwala to na stwierdzenie poprawnego zorganizowania kontroli funkcjonalnej i zarządczej w Jednostce.

4. Zobowiązania umowne.

W odpowiedzi na prośbę Kontrolującego, przedstawiono następujące umowy na usługi i dostawy, rodzące zobowiązania SP8 w 2022 roku:

a/ umowa na zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków nr 6504/DWK/2014 (bez daty), przesłana za pismem z dnia 27.11.2014 r. - z MPWiK sp. z o.o. w Rzeszowie na czas nieokreślony; z późn. zm. aneksem obowiązującym od 1.01.2017 r.,

b/ umowa kompleksowa dostarczania paliwa gazowego Nr 300/310/UH1/1213/17 zawarta w dniu 14.03.2017 r., z PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. w Warszawie, BOK Rzeszów, na czas nieoznaczony,

c/ umowa kompleksowa przesyłania i dystrybucji oraz sprzedaży ciepła Nr 118040, zawarta w dniu 26.03.2018 r. z MPEC – Rzeszów sp. z o.o., na czas nieokreślony,

d/ umowa sprzedaży energii elektrycznej dla obiektów wymienionych w Załączniku nr 1 do SIWZ nr CZ.272.21.2020 zawarta dnia 15.04.2020 r. z TRMEW Obrót S.A. z/s w Warszawie na okres 24 m-cy, do 31.12.2022 r.,

e/ umowa nr PP05831/01/2020 z 2.01.2020 r. r. (wraz z późn. zm. aneksami nr 1 i 2) zawarta z MPGK sp. z o.o. w Rzeszowie na odbiór i zagospodarowanie posegregowanych odpadów komunalnych. Umowa na okres 2020 roku; przedłużona aneksami na lata 2021 i 2022,

f/ umowa nr OI.1330.1.51.2021 z dnia 31.05.2021 r. pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a Multimedia Polska sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni na przyłączenie wewnętrznych central telefonicznych jednostek wykazanych w załączniku do umowy, do sieci publicznej i świadczenie usług telefonicznych – realizowanie połączeń z abonentami publicznej sieci telefonicznej. Umowę zawarto, w efekcie postępowania przetargowego; na 18 miesięcy licząc od 1.06.2021 r. Koszty świadczonych usług, określonych w umowie, są fakturowane na poszczególne jednostki Zamawiającego,

g/ umowa o świadczenie usług bhp zawarta w dniu 30.12.2021 r. z Centrum Usług Dydaktycznych sp. z o.o. w Rzeszowie. Przedmiotem umowy jest prowadzenie zadań służby BHP zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2.09.1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy. Wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 250 zł netto miesięcznie na okres do 31.12.2022 r.,



h/ umowa nr PPK_2021_3_6263 (bez daty) o zarządzanie pracowniczym planem kapitałowym Szkoły przez PKO Emerytura – specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym i PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA, obie w Warszawie, zawarta w efekcie przeprowadzonego postępowania w Urzędzie Miasta Rzeszowa – protokół z dnia 23.03.2021 r.,

i/ umowa nr OI.1330.1.49.2022 z dnia 29.06.2022 r. z POLKOMTEL sp. z o.o. w Warszawie o świadczenie usług telefonii komórkowej (nr telefonu komórkowego PLUS Dyrektora), na okres do 30.06.2024 r.,

j/ umowa nr ED.2120.2.35.2021 z 13.01.2021 r. o korzystanie z karty SIM do celów służbowych (numer telefonu komórkowego Plus Dyrektora SP8),

k/ umowa nr SP8.073.20.2022 z dnia 28.02.2022 r. z Firmą RESGRAPH w Rzeszowie na zakup i dostawę materiałów biurowych i druków akcydensowych w 2022 roku. Umowa w wyniku postępowania nr ZO-04/2022 w trybie zapytania ofertowego,

l/ umowa nr SP8.073.19.2022 z dnia 15.02.2022 r. z Firmą BLACK HORSE w Rzeszowie na zakup i dostawę materiałów eksploatacyjnych (tuszy i tonerów) w 2022 roku. Umowa w wyniku postępowania nr ZO-02/2022 w trybie zapytania ofertowego,

m/ umowa nr SP8.073.18.2022 z dnia 14.02.2022 r. z Firmą CHEMIGOS w Rzeszowie na zakup i dostawę artykułów chemicznych (środków chemicznych) i artykułów gospodarczych w 2022 roku. Umowa w wyniku postępowania nr ZO-01/2022 w trybie zapytania ofertowego,

n/ umowa nr SP8.073.7.1.2022 z dnia 3.01.2022 r. z firmą Kaczówka Moskal Pro3W w Rzeszowie na udostępnienie licencji wszechstronnej pomocy merytorycznej i wsparcia technicznego w zakresie użytkowania systemu CMS w 2022 roku,

o/ umowa o wykonywanie zadań z zakresu medycyny pracy z dnia 3.01.2022 r. z Centrum Medycznym PROMEDICA w Rzeszowie – zawarta na okres 2022 roku,

p/ umowa prowadzenia obsługi bankowej Urzędu Miasta Rzeszowa i jednostek organizacyjnych nr CZ.272.10.2020 z dnia 11.05.2020 r. z PKO BP SA – zawarta w wyniku postępowania przetargowego Urzędu Miasta Rzeszowa na okres 60 miesięcy – od 1 czerwca 2020 roku,

r/ umowa nr ZP.272.67.2021 z dnia 15.09.2021 r. z VULCAN sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu w sprawie odnowienia asysty technicznej na oprogramowanie zarządzania oświatą po zakończeniu 5-letniego okresu gwarancji projektu „Budowa regionalnej sieci szerokopasmowej aglomeracji rzeszowskiej RESMAN etap II”.

5. Udzielanie zamówień publicznych przez SP8.

Wprowadzony w życie zarządzeniem nr 25/2021 Dyrektora SP8 w Rzeszowie z dnia 31.08.2021 roku Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł, z późniejszą zmianą zarządzeniem Nr 1/2022 z dnia 11.01.2022 r., jest odzwierciedleniem wzoru regulaminu przekazanego przez Wydział Edukacji jednostkom oświatowym.

W świetle jego przepisów przygotowano i przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówień na artykuły spożywcze realizowane w roku 2022.

Prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych w SP8 nie przypisano jednej konkretnej osobie. Kontrola zakresów czynności wykazała, że tylko Sekretarz Szkoły Pani Agnieszka Godlewska miała przypisane odwołanie do zamówień publicznych w jednym punkcie odnoszącym się do zakupów środków trwałych.



Zapytany w tej sprawie Dyrektor wyjaśnił, że zamówieniami na produkty spożywcze zajmuje się Intendent, w sprawach technicznych zamówienia prowadzi on sam, zaś pozostałe Sekretarz i pracownica sekretariatu.

5.1. Kontrolującemu przedstawiono Plany oraz Rejestry zamówień publicznych dotyczące lat 2021 i 2022, których wartość nie przekraczała kwoty 130 000 zł:

- Plan na 2021 rok z daty 23.11.2021 (po korekcie), zatwierdzony przez Dyrektora obejmował 4 pozycje: dostawa i montaż wykładzin, dostawy środków czystości i materiałów biurowych oraz cyklinowanie sali gimnastycznej,
- Rejestr zamówień za 2021 r., sporządzony i zatwierdzony z datą 4.10.2021 zawiera 9 pozycji: dostawa żywności do stołówki szkolnej – pieczywo, zakup i dostawa artykułów chemicznych i gospodarczych, dwie pozycje (w tym 1 unieważniona) dotyczące dostawy i montażu posadzki z tworzyw sztucznych, przebudowę i wymianę stolarki w świetlicy, dostawę krzesełek do sali komputerowej, renowacji parkietu w sali gimnastycznej oraz dwie pozycje (1 unieważniona) na dostawę sprzętu dydaktycznego w ramach projektu „Laboratorium przyszłości”.

Na rok 2022 skonstruowano Plan zamówień publicznych z podziałem na rodzaje: roboty budowlane, dostawy i usługi.

Pierwszy, zatwierdzony 13.01.2022, objął 1 pozycję robót, 4 pozycje dostaw i 3 pozycje usług.

Kolejna wersja z 30.06.2022, po kilku korektach zawierała dwie pozycje robót, 5 pozycji dostaw oraz 4 pozycje usług. Jego kserokopia stanowi **załącznik nr 2 do protokołu**.

Przedstawiono prowadzony na roboczo Rejestr zamówień z 2022 roku. Wpisano do niego 11 postępowań, z których 5 nie doszło do skutku ponieważ nie zostały złożone oferty (3 przypadki) lub oferty odrzucono (2) z powodu zbyt wysokich wycen. Kserokopia Rejestru stanowi **załącznik nr 3 do protokołu**.

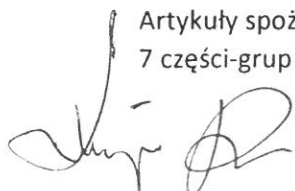
Z wpisów do tych dokumentów można wysnuć wniosek, że w Jednostce powszechnie były procedury stosowane przy zamówieniach publicznych o wartości poniżej określonych progów, w postaci zapytań o cenę i rozeznania rynku. Postępowania o udzielenie zamówienia były jawne; dokumenty z nimi związane były publikowane w BIP – w zakładce zamówień publicznych Szkoły Podstawowej Nr 8 w Rzeszowie.

Pozycją dodaną do Planu było zamówienie pn. Dostawa pomocy dydaktycznych w ramach projektu „Laboratoria przyszłości” o wartości zamówienia 129 600,00 zł. Projekt ten wywodził się z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Decyzję o uruchomieniu środków podjęła Rada Ministrów uchwałą nr 129 z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycji zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości”. W oparciu o uchwałę, Prezydent Miasta Rzeszowa wydał zarządzenie Nr VIII/1529/2021 z dnia 16 listopada 2021 r. upoważniające Dyrektorów jednostek oświatowych do dokonania zakupów w ramach wsparcia na realizację tego zadania.

Zgodnie z założeniami projektu, Dyrektor SP8 złożył wniosek o przyznanie wsparcia na kwotę 129 600 zł w oparciu o liczbę 432 uczniów w Szkole. Realizację projektu poprzez pierwsze zamówienia rozpoczęto w grudniu 2021 roku. Zamówienia te były dzielone na kilka lub kilkanaście części. Wiele z nich unieważniano z powodu braku ofert lub zbyt wysokiej ceny; publikowano więc kolejne zapytania. Z powodu wielości i wielowątkowości, zamówień w ramach tego projektu nie kontrolowano.

5.2. Kontroli poddano dokumenty dotyczące przeprowadzonego końcem 2021 r. postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy artykułów spożywczych w 2022 roku.

Artykuły spożywcze, do kuchni przygotowującej obiady dla uczniów i pracowników, podzielono na 7 części-grup asortymentowych.



5.2.1. Postępowanie o udzielenie zamówienia w drodze przetargu przeprowadził Wydział Centralnego Zamawiającego /CZ/ Urzędu Miasta Rzeszowa na rzecz Zamawiającego, którym jest Szkoła Podstawowa Nr 8 w Rzeszowie. Zamówienie zostało ujęte w planie postępowań sporządzonym przez SP8. Numer w Biuletynie Zamówień Publicznych pod którym został umieszczony plan to 2021/BZP 00002377/01/P. Identyfikator pozycji planu: 1.2.1.

5.2.2. Formalnie, postępowanie wszczęto publikacją ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, które miało miejsce w dniu 22.11.2021 r. w zakładce zamówień publicznych BIP Miasta Rzeszowa: „Zamówienia publiczne udzielane na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych – zakończone”. W ogłoszeniu zawarto oczekiwane wymagania dla ofert oraz terminy ich składania.

Do ogłoszenia dołączono:

- specyfikację warunków zamówienia (SWZ),
- formularz oferty,
- proponowane postanowienia umowy,
- opis przedmiotu zamówienia (OPZ) w 7 częściach.

W zakładce BIP tego zamówienia znajdują się kwoty jakie Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, dla:

- część 1 mięso i wędliny - 48.739,50 zł,
 - cz. 2 nabiał – 27.048,50 zł,
 - cz. 3 pieczywo – 7.300,00 zł,
 - cz. 4 mrożonki warzyw i ryb – 48.580,00 zł,
 - cz. 5 wyroby garmazeryjne – 18.032,00 zł,
 - cz. 6 warzywa i owoce – 86.810,40 zł,
 - cz. 7 produkty ogólnospożywcze – 63.284,78 zł.
- łącznie całość zamówienia 299.795,18 zł brutto.

Zakładka zamówienia zawiera ponadto:

- 1/ opublikowany 25.11.2021 r. poprawiony formularz ofertowy,
- 2/ pod datą 26.11.2021 r. opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z nowymi terminami: składania ofert, otwarcia ofert oraz związania ofertą. Opublikowano również zmiany w SWZ oraz OPZ cz. 1, które spowodowały przesunięcie terminów,
- 3/ pod datą 1.12.2021 opublikowano informację o złożonych ofertach,
- 4/ wreszcie 20.12.2021 informację o wyborze oferty.

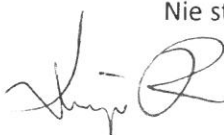
Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowi **załącznik nr 4 do protokołu**.

Fakt publikacji wyżej wymienionych informacji potwierdza screen ze strony BIP Miasta Rzeszowa stanowiący **załącznik nr 5 do protokołu**.

W udostępnionych aktach stwierdzono występowanie kluczowych dokumentów w sprawie, m.i. takich jak:

- wyniki szacowania wartości poszczególnych części zamówienia zaakceptowane przez Dyrektora,
- powołanie członków Komisji zarządzeniem nr 294/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 17.11.2021r. oraz oświadczenia uczestników postępowania składane na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy PZP,
- złożone oferty wraz z ich zestawieniem,
- wniosek Komisji przetargowej o decyzję Zamawiającego w związku z przekroczeniem w dwóch częściach (nr 1 i nr 2) maksymalnych kwot, jakie zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz sama decyzja za pismem SP 8.07.40.2021 z 3.12.2021 r.,
- informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty,
- umowy z dostawcami (wykazane poniżej).

Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości przy udzieleniu tego zamówienia.



5.2.3. Skontrolowano umowy wieńczące proces udzielania zamówienia publicznego – na artykuły spożywcze wszystkie z daty 3.01.2022 r.:

- nr SP8.073.1.2022 z Zakładem Mięsnym Nowy Maxpol R. J. Kizior sp. jawna z/s w Brzeźnicy, na dostawę produktów zwierzęcych, mięsa i produktów mięsnych, wędlin,
- nr SP8.073.2.2022 z ALMAX-DYSTRYBUCJA sp. z o.o. z/s w Panieńszczyźnie, 21-002 Jastków, na dostawę produktów mleczarskich,
- nr SP8.073.3.2022 z Piekarnią „Marzenie” Cecylia Róg-Gąsior w Trzcianie, na dostawę pieczywa,
- nr SP8.073.4.2022 z JAWIT A. i J. Białas, L. i W. Lampara sp.j. z/s w Krośnie, na ryb i mrożonek,
- nr SP8.073.5.2022 z Brygidą Winiarską-Wywrót USŁUGI CATERINGOWE „KARDAMON” z siedzibą w Monasterzu, na dostawę wyrobów garmażeryjnych,
- nr SP8.073.6.2022 Przedsiębiorstwem Handlowym „SAGRA” Lucyna Popek z/s w Rzeszowie, na dostawę owoców i warzyw,
- nr SP8.073.7.2022 z Renata Worosz FH-U „1001 drobiazgów” Hurtownia Wielobranżowa „RAJSKA” z/s w Woli Zgłobieńskiej, na pozostałe (różne) produkty ogólnospożywcze oraz jaja, miód i inne.

Kontrolujący nie stwierdził błędów formalnych; zarówno w konstrukcji umów, jak i w reprezentowaniu Stron umów.

5.3. Z zamówień wpisanych do sprawozdania za 2022 r., kontroli poddano udzielenie i realizację zamówienia pn. „Zakup i dostawa artykułów chemicznych i artykułów gospodarczych”, którego orientacyjną wartość oszacowano na 23 900 zł, a realizację zaplanowano na m-c styczeń 2022 r. Faktycznie realizacja miała miejsce w lutym i zakończyła się udzieleniem zamówienia firmie CHEMIGOS sp. z o.o. w Rzeszowie.

Procedurę wszczęto sporządzeniem notatki cz. I z daty 25.01.2022 r., w której wartość zakupu oszacowano na 13 752,97 zł netto, na podstawie, cyt. „cenników uzyskanych z internetu”.

Główna księgową wskazała budżet i WRD jako źródło finansowania w dziale 801, rozdz. 80101, par. 4210 – 17 000 zł. Notatka właściwie sporządzona zatwierdzona.

Zapytanie ofertowe sporządzone i zatwierdzone z datą 25.01.2022 r., tego samego dnia zostało opublikowane na BIP wraz załącznikami (wzór oferty, formularz cenowy, wzór umowy i klauzula informacyjna). Wystano je również do 4 potencjalnych oferentów.

Kontrola formularza cenowego wykazała, że stosowano opisowy sposób określenia oczekiwanego towaru. Nie uniknięto jednak przypadków użycia nazw własnych towarów lub ich producentów, co jest niezgodne z podstawowymi zasadami prawa o zamówieniach publicznych, przywołanymi w §1 ust. 2 obowiązującego Regulaminu. Zakaz używania nazw własnych został również powtórzony w §3 ust. 7 Regulaminu.

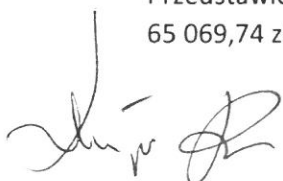
Można uzasadnić zastosowanie nazwy specyficznego pojemnika typu Merida na dookreślenie formatu zamawianych ręczników jednorazowych; natomiast nagannym jest już użycie nazwy samego materiału, jak: mydło w pianie typu Merida, mydło typu Manusan, płyn płuczący typu Houno czy środek do usuwania tłustego brudu Brudex.

Złożone zostały 3 oferty, z których wybrana została najtańsza – 16 105,91 zł. Na tą okoliczność sporządzona została II część notatki, podpisana przez Sekretarza Szkoły i Dyrektora z datą 4.02.2022 r. Tą samą datą i podpisy zawiera Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty opublikowane dnia 7.02.2022 r. Umowa podpisana została z CHEMGOS sp. z o.o. z Rzeszowa w dniu 14.02.2022 r.

5.4. Skontrolowano także udzielenie zamówień na prowadzone w trakcie kontroli roboty budowlane:

5.4.1. Remont sanitariatów chłopców parter.

Przedstawiono akta sprawy, w których znajduje się kosztorys inwestorski na kwotę kosztorysu brutto 65 069,74 zł, sporządzony przez osobę uprawnioną do projektowania z datą 20.06.2022 r.



Z tą datą sporządzono także:

- notatkę służbową cz. I, ze wszystkimi wymaganymi wpisami i zatwierdzeniami,
- zapytanie ofertowe, opublikowane również tego dnia na BIP, wraz z załącznikami oraz przesłane emailiem do 5 potencjalnych wykonawców.

W efekcie otrzymano 2 oferty. Po analizie wybrano ofertę firmy „Zelbud”. W związku z tym sporządzona i zatwierdzona została notatka cz. II oraz opublikowane na stronie BIP w zakładce SP8 zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, w dacie 28.06.2022 r.

4 lipca 2022 r. podpisana została umowa nr SP8.073.42.2022 z Przedsiębiorstwem Budowlano – Remontowym „Zelbud” sp. z o.o. w Rzeszowie, na wartość złożonej oferty z terminem realizacji do 26 sierpnia 2022 r.

5.4.2. Modernizacja Sali nr 2.

Podobnie, do opisanego w ppkt. 5.4.1. przebiegło to postępowanie (dokumenty również z datą 20.06.2022 r.):

- a/ kosztorys na kwotę 26 049,73 zł brutto,
- b/ notatka służbowa cz. I,
- c/ zapytanie ofertowe opublikowane wraz z załącznikami na BIP i wysłane do 4 wykonawców,
- d/ złożone dwie oferty w określonym terminie,
- e/ z datą 28.06.2022 r. sporządzona notatka służbowa cz. II oraz zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty i jego publikacja na stronie BIP w zakładce SP8.

Finałem procesu udzielenia tego zamówienia była umowa nr SP8.073.41.2022 z Przedsiębiorstwem Budowlano – Remontowym „Zelbud” sp. z o.o. w Rzeszowie, na wartość złożonej oferty z terminem realizacji do 19 sierpnia 2022 r.

Kontrolujący stwierdza, że wszystkie kontrolowane postępowania zostały przeprowadzone w sposób właściwy; zgodny z zasadami określonymi w § 1 Regulaminu.

6. Terminowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2021 rok oraz na dzień 30.06.2022 r.

Jednostki budżetowe Gminy Miasta Rzeszów działają w oparciu o plany dochodów i wydatków w każdym roku budżetowym. §15 pkt.3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* reguluje, że sposób sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 36 do rozporządzenia.

Zgodnie z wyżej wym. regulacją, Jednostka kontrolowana sporządziła za rok 2021 (wg stanu na 31.12.2021) i przekazała za podpisem elektronicznym (ePUAP-UPP75905977) w dniu 28.01.2022 r. do Urzędu Miasta Rzeszowa, następujące sprawozdania:

- 1/ Informacja o stanie środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej na koniec miesiąca grudnia 2021 r.; z wartością dochodów: 132 090,62 zł oraz wydatków: 5 537 715,02 zł i 0-wym saldem rachunków,
- 2/ Rb-27S wg wymaganego wzoru, z końcowymi wartościami: dochodów otrzymanych - 132 090,62 zł, należności ogółem – 2 342,00 zł, nadpłat - 68,92 zł,
- 3/ Rb-28S wg wymaganego wzoru, z końcowymi wartościami zbiorczo: wydatki wykonane - 5 537 715,02 zł, zobowiązania ogółem – 506 471,91 zł,
- 4/ Rb-Z wg wzoru, z saldem „0” wszystkich rubryk,
- 5/ Rb-N wg wzoru, z kwotą należności ogółem – 4 909,34 zł,
- 6/ Rb-34S; z wykonaną sumą dochodów – 87 626,22 zł i wydatków - 87 626,22 zł.

Również realizując obowiązki sprawozdawcze, SP8 składała sprawozdania miesięczne i kwartalne za minione okresy 2022 roku. Według stanu na dzień 30 czerwca 2022 r., w formie elektronicznej (ePUAP-UPP86334264), w dniu 8.07.2022 r. zostały złożone następujące sprawozdania:

6.1. Informacja o stanie środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej na koniec miesiąca czerwiec 2022 r.

Według tej informacji, podpisanej przez Dyrektora i Główną księgową SP8, całość dochodów wykonanych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w kwocie 111 529,37 zł była przekazana na rachunek bankowy budżetu Gminy Miasta Rzeszów. Saldo konta: 33,35 zł dotyczy nie odprowadzonego jeszcze podatku VAT. Jeśli chodzi o wydatki; środki otrzymane z budżetu j.s.t. to kwota 3 256 298,73 zł, a wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S wyniosły 3 065 403,04 zł. Łączne saldo na rachunku – 171 277,19 zł.

Jako potwierdzenie prawidłowego rozliczania się z budżetem j.s.t., przedstawiono Kontrolującemu wskazane wyciągi bankowe na dzień 30.06.2022 r.

Saldo rachunku podstawowego (budżet):

- dochody – nr 45 1020 4391 0000 6802 0187 6671 – 33,35 zł; wb. 124/2022,
- wydatki – nr 03 1020 4391 0000 6102 0144 8448 – 171 277,19 zł, wb. 89/2022.

Saldo rachunku WRD nr 78 1020 4391 0000 6302 0144 8455 – 34 725,70 zł; wb. 62/2022.

Saldo rachunku ZFŚS nr 83 1020 4391 0000 6102 0144 8463 – 148 478,58 zł; wb. 22/2022.

6.2. Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Plan dochodów budżetowych (po zmianach) SP8 na rok 2022 określono na kwotę 335 620,00 zł. W kolumnie „Dochody wykonane” wykazano 111 529,37 zł. Plan został więc zrealizowany w 33,23 %.

Główna księgowa wyjaśniła, że dochody SP8 to przede wszystkim wpłaty rodziców za żywienie na stołówce uczniów uczęszczających do szkoły, wpłaty pracowników za koszt przygotowania posiłków dla „stołujących się” oraz środki pochodzące z refundacji opłat za media przez WSiLiZ wynajmującą pomieszczenia. Niski odsetek wykonania planu wiąże się z nieprzewidywalnością liczby chętnych do korzystania ze stołówki; zwłaszcza w sytuacji istniejącej nadal epidemii koronawirusa.

Równolegle, w sprawozdaniu Rb-27S wykazano na koniec roku narastająco należności od dłużników krajowych w kwocie 337,00 zł.

6.3. Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Jeśli chodzi o wydatki ogółem wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na koniec czerwca 2022 wyniosły one:

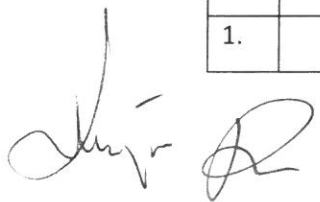
- wg rocznego planu – 5 801 595,00 zł,
- faktycznie wykonane – 3 065 403,04 zł.

Wydatki wykonane, w stosunku do planu wydatków stanowią 52,84 %.

Sprawozdanie przekazane w dniu 8.07.2022 r. poprzez platformę ePUAP (UPP86334264), zawiera następujące sumaryczne kwoty:

Tabela nr 3

Lp.	Rozdział	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania
1.	75421	500,00	0,00	0,00



2.	80101	4 608 800,00	2 528 641,07	180 772,90
3.	80107	438 954,00	224 431,05	9 579,77
4.	80146	9 400,00	3 116,00	0,00
5.	80148	604 329,00	251 278,90	25 234,86
6.	80150	124 422,00	48 039,43	3 057,72
7.	85154	15 190,00	9 896,59	558,17
	ogółem	5 801 595,00	3 065 403,04	219 203,42

Kontroli poddano wydatki z §§4210, 4240 i 4270 – wyniki szerzej opisane w części 7 protokołu.

6.4. Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

W sprawozdaniu, według stanu na koniec czerwca 2022 roku SP8 wykazuje należności wymagalne od dłużników krajowych (rodziców i MOPS) za żywienie w kwocie 337,00 zł.

Pozostałe należności nie wymagalne to:

- depozyty w banku w kwocie 206 068,44 zł, oraz
- zafakturowane ale jeszcze nie zapłacone należności od WSLiZ za wynajem – 1 094,21 zł.

6.5. Rb-Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz wybranych aktywów finansowych.

W sprawozdaniu według stanu na koniec II kwartału 2022 roku SP8 nie wykazuje żadnych wartości; we wszystkich rubrykach wpisano kwotę "0".

6.6. Rb-34S – sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223, ust. 1 ustawy o finansach publicznych /WRD/.

Sprawozdanie za I półrocze 2022 roku zawiera następujące sumaryczne kwoty – wszystkie ujęte w rozdziale 80101:

Dochody:

plan roczny – 136 000,00 zł

wykonanie – 55 491,05 zł

Wydatki:

plan roczny – 136 000,00 zł

wykonanie – 22 574,35 zł + 34 725,70 zł środków na rachunku.

Plan budżetowy dochodów i wydatków WRD SP8 ma dwie daty: 3.01.2022 i 20.06.2022 r. (po korekcie).

Wydruki, po sporządzeniu zostały opieczetowane pieczęcią Szkoły oraz zaksięgowane, co potwierdza odpowiednia adnotacja i podpis Głównej księgowej, a także zatwierdzone przez Dyrektora.

Wartości 136 000 zł za cały rok, ujęte w Planie budżetowym powtórzyły się w sprawozdaniu Rb-34S, które to sprawozdanie stanowi **załącznik nr 6 do protokołu**.

Realizacja rzeczywista planu to wydatki zaksięgowane do 5 paragrafów. Kontroli poddano wydatki z WRD ujęte w §§4210, 4240 i 4270 – wyniki szerzej opisane w części 7 protokołu.

Wszystkie w/wym. sprawozdania zostały sporządzone na wzorach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 poz. 1564), posiadają

daty odpowiednio: 28.01.2022 za rok 2021 i 8.07.2022 r. za I półrocze br.; zostały podpisane przez Głównego księgowego i Dyrektora SP8 oraz przekazane do Wydziału Budżetowego w wyznaczonych terminach.

7. Kontrola wydatków SP8 w I półroczu 2022 r.

Do kontroli wybrano §§ 4210, 4240 i 4270; zarówno wydatków z budżetu, jak i wydzielonego rachunku dochodów własnych:

7.1. Wydatki § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia.

Ze środków budżetowych zaksięgowanych do tego paragrafu wydatkowano w I półroczu 2022 r. 16 393,40 zł, na którą to kwotę złożyło się 39 pozycji dowodów zakupu. Zestawienie tych dokumentów zakupu stanowi **załącznik nr 7 do protokołu**.

Ze środków WRD w ramach § 4210 wydatkowano 10 597,46 zł.

Zestawienie 32 pozycji dokumentów wydatkowych stanowi **załącznik nr 8 do protokołu**.

7.2. Wydatki § 4240 Zakup pomocy naukowych i książek.

a/ wydatki ze środków budżetowych

- zaksięgowano do tego paragrafu wydatki na łączną kwotę 63 351,49 zł. Znaczącą część tej kwoty stanowiły zakupy pomocy naukowych w ramach realizowanego projektu pn. *Laboratoria Przyszłości*, o którym szerzej mowa w części 5 protokołu.

Zestawienie 16 pozycji wydatkowych stanowi **załącznik nr 9 do protokołu**.

b/ wydatki ze środków WRD w łącznej kwocie 4 455,35 zł, na które złożyły się faktury:

- FV027764RZ z dnia 17.03.2022 r. Unimet sp. z o.o. na kwotę 42,69 zł tytułem zakupu wkładów klejowych - lekcja techniki; zapłacona w terminie, wb. 31/2022,
- OVF/045/05 z 18.05.2022 r. Libra sp. z o.o. na kwotę 1 028 zł, za zakup książek do zbiorów bibliotecznych; zapłacona w terminie, wb. 50/2022,
- F-ra 1695 z 19.05.2022 r. Infast sp. z o.o. na kwotę 1 689,66 zł, za zakup pomocy (switch, pendriv, karty sieciowe, głośniki, dyktafon); zapłacona w terminie, wb. 50/2022,
- F-ra 60363311 z 20.05.2022 r. Media Markt na kwotę 1 695 zł, za zakup radiomagnetofonów - pomocy; zapłacona w terminie, wb. 51/2022.

7.3. Wydatki § 4270 Zakup usług remontowych.

a/ wydatki ze środków budżetowych – 350,55 zł:

- FV KOS/000024/02/2022 z 4.02.2022 r. Security Office na kwotę 79,95 zł, tytułem konserwacji sprzętu alarmowego; zapłacona w terminie, wb. 19/2022,

- FV KOS/000067/05/2022 z 26.05.2022 r. Security Office na kwotę 79,95 zł, tytułem konserwacji sprzętu alarmowego; zapłacona w terminie, wb. 70/2022,

- F-ra 407/A Firmy Biurox z 7.06.2022 r. na kwotę 190,65 zł za konserwację kserokopiarki; zapłacona w terminie, wb. 83/2022.



b/ wydatki środków WRD – 1 310,50 zł:

- F 06/00146/22 z dnia 2.03.2022 r. Vidok sp. z o.o. na kwotę 880 zł, za wymianę pakietu szybowego w 2 oknach; zapłacona w terminie, wb. 24/2022,
- F-ra 181/A Firmy Biurox z 15.03.2022 r. na kwotę 430,50 zł za konserwację, naprawę kserokopiarek; zapłacona w terminie, wb. 27/2022.

Powyższe kwoty łączne wydatków znajdują swoje odzwierciedlenie w złożonych sprawozdaniach Rb-28S i Rb-34S. Kontrola szczegółowa oryginałów faktur nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ich opisanie, zatwierdzenia i zapłaty. Wydatki były prawidłowo kwalifikowane, a w opisach wskazano miejsce przeznaczenia. Przypadki niewielkich opóźnień, jeśli chodzi o terminowość zapłaty, zostały wyjaśnione poprzez informacje zamieszczone na tych fakturach, a wiązały się z późnym dostarczeniem faktury lub zapłatą w pierwszym dniu roboczym po wyznaczonym terminie przypadającym na dzień wolny od pracy.

8. Gospodarowanie ZFŚS w roku 2022.

Tworzenie i gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w SP8 zostało określone Regulaminem wprowadzonym w życie zarządzeniem Nr 9/2021 Dyrektora SP8 z dnia 3 marca 2021 r. Kontrolującemu przedstawiono „Roczny Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS na rok 2021”, sporządzony na podstawie Preliminarza funduszu stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu ZFŚS.

Fundusz na 2021 rok został utworzony z kwoty środków nie wydatkowanych w 2020 r., obligatoryjnego odpisu, wpływów z tytułu spłaty pożyczek mieszkaniowych oraz odsetek na rachunku bankowym.

Preliminarz, o którym mowa wyżej określa katalog świadczeń ZFŚS oraz procentowy udział poszczególnych świadczeń w ogólnej kwocie Funduszu na dany rok.

To regulaminowe rozstrzygnięcie ma bezpośrednie przełożenie na Plan.

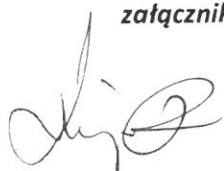
W przedłożonym Sprawozdaniu (za 2021), z daty 7.01.2022 r. zatwierdzonym przez Dyrektora, pokazano założenia Planu na 1.01.2021 oraz jego kolejne wersje, po korektach w datach: 12.05., 7.09. i 6.12.2021 oraz 7.01.2022 r. Pokazano sumy zrealizowanych wydatków w poszczególnych rodzajach świadczeń.

Za kontrolowany okres I połowy 2022 r. dostępny był „Roczny Plan rzeczowo – finansowy ZFŚS na rok 2022” z daty 28.01.2022 z wielkościami procentowymi rodzajów świadczeń niezgodnymi z Preliminarzem z Regulaminu.

Konsekwencją tej niezgodności był Aneks do Regulaminu ZFŚS z dnia 16.05.2022 r. zmieniający załącznik nr 1 do Regulaminu w postaci zmian procentowych udziału poszczególnych rodzajów świadczeń w ogólnej kwocie Funduszu na dany rok. Aneksowi towarzyszył "Roczny Plan rzeczowo-financeowy ..." – zmiana z dnia 16.05.2022 r., uwzględniający nowe wielkości określone aneksem.

Aneks i Plan z 16.05.2022 były zatwierdzone przez Dyrektora; jest też na nich podpis przedstawicielki ZNP /bez dodatkowych adnotacji o dokonanym uzgodnieniu/. Co do przedstawiciela „Solidarności” Dyrektor oświadczył, że _____ przeszła na emeryturę z dniem 31.08.2021 r. i nie wyznaczono nowego przedstawiciela.

Stwierdza się, że forma wprowadzenia korekty nie jest prawidłowa, z uwagi na fakt nie nawiązania do daty zmienianego zarządzenia czy regulaminu. Kserokopie Aneksu i Planu z 16.05.2022 r. stanowią **załącznik nr 10 do protokołu.**



Innymi przedstawionymi do kontroli, istotnymi dokumentami w zakresie objętym kontrolą były naliczenia ZFŚS za 2022 rok; pierwotne, do Planu oraz korekta – również z daty 16.05.2022 r.

1/ Na wielkość dochodów Funduszu w kwocie **286 360,74 zł**, wynikającą z Planu /po korekcie/, złożyły się:

- pozostałość z 2021 r. – 21 395,74 zł, potwierdzona stanem konta na 31.12.2021 r. (wb. nr 43/2021),
- przypadające na rok 2022 spłaty pożyczek w kwocie 20 100 zł – wyliczenie z aktualnych umów,
- odpis podstawowy w kwocie 243 565 zł – po korekcie, według stanu aktualnego zatrudnienia pracowników pedagogicznych, administracji i obsługi oraz funduszu emerytur i rent,
- odsetki na rachunku bankowym – 1 300 zł.

Okresowa korekta odpisu (V.22) zmieniła jego wielkość, w ten sposób, że po korekcie; zarówno odpis, jak i Plan z 16.05.2022 r. wzrosły o 12 361 zł.

Jeśli zaś chodzi o wydatki, to zaplanowano je również w kwocie 286 360,74 zł.

Środki ZFŚS SP8 są gromadzone na rachunku nr 83 1020 4391 0000 6102 0144 8463 w banku PKO BP.

Środki z odpisu zasilły konto w dwóch ratach:

- dnia 30.03.2022 r. – 57 799,00 zł, wb. nr 10/2022,
- dnia 30.05.2022 r. – 124 875,00 zł, wb. nr 18/2022. Łącznie 182 674,00 zł – 75 % rocznego odpisu.

Planowanie i naliczenie funduszu było zgodne z obowiązującymi przepisami prawnymi.

Zasilenie konta ZFŚS SP8 nastąpiło w terminie i wielkości zgodnej z przepisami prawa.

2/ Sprawdzono zgodność złożonych oświadczeń z obowiązującym Regulaminem.

W § 13 ust. 4 Regulaminu, dzień 31 marca każdego roku określono jako termin składania oświadczeń o sytuacji życiowej przez osoby zamierzające ubiegać się o świadczenie.

W ust. 2 tego paragrafu zapisano, że osoby które nie złożą stosownych oświadczeń, traktowane są jako osoby korzystające z minimalnej dopłaty z ZFŚS.

Podział na 4 grupy dochodowe (na 1 członka w rodzinie) rozstrzygnięty został poprzez załącznik nr 3 do Regulaminu.

W teczce tej sprawy Kontrolujący stwierdził występowanie dokumentów składających się z trzech części, tj. oświadczenia o dochodach, klauzuli informacyjnej oraz wniosku o przyznanie świadczenia socjalnego na okres od 1.01. do 31.12.2022 r.:

- emerytowani nauczyciele – 43 szt. złożonych w terminie za wyjątkiem jednego, z datą 7.08.2022 na wszystkich częściach; datą przyszłą (sprawdzenia dokonano 2.08.2022 r.).

Osoba przyjmująca oświadczenie nie wychwyciła błędu,

- emeryci administracji i obsługi – 20 szt. kompletnych i złożonych w terminie,
- nauczyciele – wszystkich 57 szt.; z czego 52 złożonych prawidłowo, jedno bez dat i podpisów, ujęte w wykazie do świadczenia wiosennego oraz 3 złożone po terminie (21 i 25.04.2022) – nie ujęte w wykazie do świadczenia,
- administracja i obsługa – 21 szt. prawidłowo złożonych dokumentów.

Prowadząca sprawy socjalne Pani Sylwia Dębiec wyjaśniła, że jeśli chodzi o oświadczenia z datą przyszłą lub bez daty – przeoczyła te błędy; natomiast oświadczenia z kwietnia dotyczyły dwóch nauczycielek i tłumacza języka ukraińskiego, przyjętych okresowo do pracy w związku z utworzeniem klasy dla dzieci ukraińskich uchodźców. Ich zatrudnienie i złożenie oświadczeń nastąpiło już po wypłacie świadczenia. Kontrola akt osobowych potwierdziła zatrudnienie tych osób na czas określony od 21 lub 25 kwietnia do 24 czerwca 2022 roku.



3/ Wypłaty z Funduszu były poprzedzone decyzjami Dyrektora SP8, poleceniami wypłaty wg sporządzonych i zatwierdzonych zestawień z nazwiskami i kwotami. Na zestawieniach, oprócz podpisu Dyrektora, widnieją podpisy osoby sporządzającej oraz przedstawicielki ZNP.

Do czasu kontroli, w roku 2022, miały miejsce następujące wypłaty świadczeń z ZFŚS:

Pomoc finansowa w okresie wiosennym – 66 430,00 zł

Wnioski o wypłatę tego świadczenia znalazły się na jednej kartce wraz z oświadczeniem o dochodach – o czym była mowa powyżej, w pkt 2/.

Na polecenie Dyrektora, Pani Dębiec przygotowała zestawienia uprawnionych do tego świadczenia; osobno dla 4 grup pracowników bądź emerytów/rencistów. Zestawienia te zawierały: imię i nazwisko, nr grupy dochodowej, kwotę przyznanego świadczenia i nr konta do przekazania świadczenia. Wyciąg bankowy nr 13/2022 z dnia 12.04.2022 r. poświadcza przekazanie środków na konta przelewami zbiorczymi, świadczeń na łączną kwotę 63 430 zł, z czego:

- dla pracowników administracji i obsługi – 10 270,00 zł,
- dla pracowników nauczycieli – 25 530,00 zł,
- dla emerytów administracji i obsługi – 9 790,00 zł,
- dla emerytów nauczycieli – 20 840,00 zł.

Kontrola prawidłowości sporządzenia wykazów nie wykazała nieprawidłowości, za wyjątkiem 1 przypadku związanego z konsekwencjami przyjęcia oświadczenia jednej z nauczycielek bez podpisu. Ten brak dyskwalifikuje oświadczenie, zgodnie więc z § 13 ust. 2 Regulaminu, pracownicy winno być wypłacone najniższe świadczenie (wg IV grupy). Faktycznie wypłacono je wg III grupy, o 10 zł wyższe.

Świadczenie urlopowe dla nauczycieli – 64 852,08 zł.

Świadczenia dla nauczycieli, wypłacono na podstawie art. 53, ust. 1a ustawy Karta nauczyciela, w dniu 4.07.2022 r., przelewem zbiorczym (wb. nr 24).

Do wyciągu dołączono zestawienie 57 uprawnionych nauczycieli sporządzone w programie „Płace VULCAN” na w/wym. wartość. Zestawienie zostało podpisane przez sporządzającą go Księgową, sprawdzającą Główną księgową i Dyrektora zatwierdzającego do wypłaty.

Wyjazd integracyjny zorganizowany przez zakład pracy – 10 768,00 zł.

Kontrolującemu udostępniono 2 wydatki z ZFŚS, związane z imprezą integracyjną dla pracowników SP8 – wyjazdem i pobytem w Centrum Turystyki i Rekreacji WSiLiZ w Kielnarowej.

Złożyły się na nie:

a/ faktura FV/35/2022/06 z dnia 27.06.2022 r. Firmy Transportowej „Skorpion” w Rzeszowie tytułem przewozu osób, na kwotę 700 zł brutto z terminem zapłaty do 30.06.2022. Zapłacona przelewem w dniu 30.06.2022, wb. nr 22,

b/ faktura FV/00045/CUG/2022 z dnia 30.06.2022 r. WSiLiZ w Rzeszowie za usługi gastronomiczne na wartość 10 068,00 zł, z terminem płatności do 7.07.2022.

Zapłacona przelewem w dniu 7.07.2022. wb. nr 25.

Stan konta ZFŚS po tej operacji – wg wyciągu nr 25/2022 wynosił 75 348,50 zł.

Łącznie w br. wydatkowano **142 050,08 zł** (49,6% planu). Innych wydatków z Funduszu w roku 2022 nie wykazano.



9. Ustalenia końcowe i załączniki do protokołu kontroli.

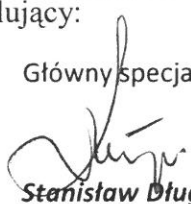
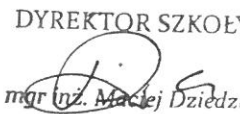
Integralną część protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

- nr 1 – Rejestr zarządzeń Dyrektora Szkoły 2022.
- nr 2 – Plan zamówień publicznych na rok 2022.
- nr 3 – Rejestr zamówień publicznych na rok 2022.
- nr 4 – Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z 20.12.2021 r.
- nr 5 – Screen ze strony BIP Miasta Rzeszowa dot. zamówienia pn. Dostawa żywności do stołówki SP nr 8 w Rzeszowie w 2022 r..
- nr 6 – Kopia sprawozdania Rb-34S.
- nr 7 – Zestawienie dokumentów zakupu w I półroczu 2022 - §4210 Budżet.
- nr 8 – Zestawienie dokumentów zakupu w I półroczu 2022 - §4210 WRD.
- Nr 9 – Zestawienie dokumentów zakupu w I półroczu 2022 - §4240 Budżet.
- Nr 10 – Roczny plan rzeczowo-finansowy ZFŚS na rok 2022 i Aneks do Regulaminu z dnia 16.05.2022 r.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do rejestru kontroli pod pozycją nr 16.

Dyrektor SP8, przed podpisaniem protokołu kontroli, został powiadomiony o przysługującym mu prawie do wnoszenia zastrzeżeń do ustaleń niniejszego protokołu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli - zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (<http://bip.erzeszow.pl/urzed-i-jednostkamiasta/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku /z późn. zm./.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 8 Panu Maciejowi Dziedzicowi.

Kontrolujący: Główny specjalista  Stanisław Długosz Rzeszów, dnia 12.08.2022 r.	Kierownik jednostki kontrolowanej DYREKTOR SZKOŁY  mgr inż. Maciej Dziedzic W dniu dzisiejszym otrzymałam 1 egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia 12.08.2022 r.
---	---

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 8
35-225 Rzeszów, ul. Antoniego Kopaczewskiego 2
NIP: 813-17-37-202, Regon: 000241229
tel. 17 7482330