

BK.1711.8.2023		Rzeszów, 12 maja 2023 r.
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa Nr 25 w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17, 35-508 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 4 kwietnia 2023 r. do 10 maja 2023 r.	
Przeprowadzający kontrolę:	Maryla Jachyra - Inspektor w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa	
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.79.2023 z dnia 31 marca 2023 r. podpisane przez Bogusława Bieniasza z upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa.	
Przedmiot kontroli:	Kontrola udzielania zamówień publicznych oraz realizacji zawartych umów	
Okres objęty kontrolą:	01.01.2022-31.12.2022	
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Bożena Zięba - Dyrektor	
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Bożena Zięba - Dyrektor [REDAKTOWANE] Główny księgowy [REDAKTOWANE] Kierownik gospodarczy	

Ustalenia ogólne

Szkoła Podstawowa Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie zwana dalej SP25¹, jest publiczną placówką oświatowo-wychowawczą której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Rzeszów, i która działa w szczególności na podstawie :

- Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe i przepisy wprowadzające ustawę – Prawo Oświatowe (t.j. Dz.U.2021.1082 ze zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022.1634 ze zm.),
- Ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2022.2230),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2021.217 ze zm.),
- Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2021.1129 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.),
- Zarządzenia Nr 17/2019 z dnia 31.12.2019 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 7 załącznikami ze zmianami,
- Zarządzenia Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych netto (data wejścia w życie z dniem 01.09.2021 r.),

Zmiany:

- Zarządzenia Nr 1/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie zmieniające zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie z dnia 12.01.2022 r.,

¹ Szkoła Podstawowa Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie

- Zarządzenia Nr 9/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie w sprawie wprowadzenia zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych (data wejścia w życie z dniem 12.10.2022 r.),
- Zarządzenia Nr 2/2023 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie zmieniające zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie z dnia 01.09.2021 r. w sprawie wprowadzenia zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych (data wejścia w życie z dniem 18.01.2023 r.),

W okresie objętym kontrolą, na stanowisku Dyrektora SP25¹ zatrudniona była Pani Bożena Zięba, na podstawie Zarządzenia Nr VIII/897/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 20 lipca 2020 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 25 w Rzeszowie na okres od 01.09.2020 r. do 31.08.2025 r.

Obowiązki Głównego księgowego w okresie objętym kontrolą pełniła pani [REDAKOWANE]
Pismem SP25.012.1.2021 z dnia 26.07.2021 r. Dyrektor SP25¹ powierzył Pani [REDAKOWANE]
obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej.

Kontrola udzielenia zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych

W SP25¹ udziela się zamówień zgodnie z zasadami ustalonymi w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych netto” zwanego w dalszej części Regulaminem² wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie w dniu 01.09.2021 r.

Pracownikiem kontrolowanej jednostki, któremu zgodnie z § 6 ust.1 Regulaminu² w zakresie czynności z dnia 02.05.2012 r. powierzono zadania dotyczące: udzielania zamówień, dokumentowania czynności ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, przeprowadzania procedury udzielania zamówień pod kątem zachowania zasad tj.: zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, przejrzystości i jawności oraz racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, w tym zasady wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny oraz umożliwiający terminową realizację, a także zasady optymalnego doboru metod i środków w celu uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów jest Ryszard Hołgas zatrudniony na stanowisku kierownik gospodarczy.

Punkt 8 zakresu obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień kierownika gospodarczego Szkoły Podstawowej nr 25 w Rzeszowie stanowi „Organizuje wraz z dyrekcją szkoły przetargi, konkursy, wybór ofert na zakup towarów, sprzętu i prac remontowo-budowlanych zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych”.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych

W dniu 13 stycznia 2022 r. na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa zwanego dalej BIP SP25¹ opublikowała informację dotyczącą planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 o treści cytuję „W związku z art. 23 ustawy Prawo zamówień publicznych informuję, że Szkoła Podstawowa nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia nie przewiduje w roku 2022 przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień”.

² Zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie w sprawie wprowadzenia „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych netto” ze zmianami

Plan zamówień publicznych

Kontrolą objęto zgodność udzielania zamówień z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w Szkole Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie.

Zgodnie z § 6 ust. 2 Regulaminu² w kontrolowanej jednostce sporządzono plan zamówień publicznych na 2022 r., który został umieszczony w wersji elektronicznej na portalu udostępnionym przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta w dniu 28.01.2022 r. zgodnie z § 1 ust. 10 Zarządzenia Nr 1/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie zmieniające zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie.

Zatwierdzony przez kierownika jednostki plan zamówień publicznych zawiera przedmiot zamówienia, rodzaj przewidywanego trybu, orientacyjna wartość zamówienia, przewidywany termin wszczęcia postępowania, informacje na temat aktualizacji.

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych netto wprowadzonego Zarządzeniem Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie w roku 2022, regulaminu nie stosuje się do zamówień, których wartość w skali roku nie przekroczy 3.000,00 złotych netto.

Przedłożony Kontrolującemu plan zamówień publicznych zawiera 18 pozycji w tym:

1. Roboty budowlane:

1.1 Remont schodów wejściowych (wejście główne).

2. Dostawy:

2.1-2.9 Dostawy produktów żywnościowych (9 poz.)

2.10 Rzeszowski Budżet Obywatelski - Małe Centrum Awiacji,

2.11 Rzeszowski Budżet Obywatelski - Małe Centrum Awiacji - Kurs dla uczniów,

2.12 Zakup środków czystości,

2.13 Zakup sprzętu Audio_Foto_Wideo Laboratoria przyszłości,

2.14 Zakup sprzętu „Do szycia” Laboratoria przyszłości,

2.15 Zakup sprzętu sportowego z programu UNICEF.

3. Usługi:

3.1 Przeglądy okresowe budynku i instalacji (gaz i przew. kominowych, alarm, elektryczna)

3.2 Badania wstępne i okresowe z zakresu Medycyny Pracy.

Na podstawie § 1 ust. 9 Zarządzenia Nr 1/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie zmieniające zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie, plan zamówień publicznych podlega obowiązkowej aktualizacji, nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału. Każdorazowa aktualizacja wymaga zatwierdzenia przez kierownika jednostki oświatowej oraz podlega niezwłocznej publikacji w BIP. Jednocześnie aktualizacje planu zamówień publicznych w 2022 roku podlegają umieszczeniu w wersji elektronicznej na portalu udostępnionym przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta zgodnie z § 1 ust. 10 Zarządzenia Nr 1/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie zmieniające zarządzenie Nr 8/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie.

Kontrolujący stwierdził brak aktualizacji planu zamówień publicznych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa dokonywanych w trakcie 2022 roku w Szkole Podstawowej Nr 25 w Rzeszowie.

M

Rejestr zamówień publicznych

Na podstawie § 6 ust. 8 Regulaminu² w jednostce prowadzony jest rejestr zamówień o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych netto wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do Regulaminu². Sporządzony rejestr zamówień za 2022 r., zawiera 65 pozycji.

Udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130 000.00 złotych oraz realizacja umów.

Kontrolą objęto udzielanie zamówień publicznych na próbie zamówień w przedmiocie dostaw i usług wskazanych poniżej:

1. sukcesywna dostawa pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmazeryjnych,
2. zakup dronów edukacyjnych i akcesoriów do Szkoły Podstawowej nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie,
3. przeprowadzenie zajęć z awiacji – programowanie dronów edukacyjnych dla dzieci w Szkole Podstawowej nr 25 w Rzeszowie.

1. Udzielenie zamówień publicznych na sukcesywną dostawę pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmazeryjnych.

Zamówienie publiczne na sukcesywną dostawę pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmazeryjnych w SP25¹ podzielono na 9 odrębnych postępowań (dostawa pieczywa, dostawa wyrobów mleczarskich i nabiału , dostawa jaj, dostawa mięsa drobiowego , dostawa mięsa i wędlin , dostawa artykułów spożywczych , dostawa warzyw i owoców , dostawa ryb i mrożonek , dostawa wyrobów garmazeryjnych).

Zgodnie z § 3 Regulaminu² procedurę udzielenia zamówienia wszczyna wniosek w formie notatki służbowej (zał. nr 1 do Regulaminu²), który zawiera m.in. opis przedmiotu zamówienia, uzasadnienie celowości, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia, wskazania źródła finansowania, łącznej wartości zamówień tego rodzaju w roku budżetowym.

Kontrolujący ustalił, iż we wszystkich 9 wymienionych postępowaniach nie sporządzono wniosku stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu² co jest niezgodne § 3 Regulaminu².

Kontrolującemu przedłożono dokumentację z szacowania wartości poszczególnych zamówień. Szacowania dokonano na podstawie formularzy cenowych z roku 2021 (§ 2 ust. 6 pkt 4 Regulaminu²) z uwzględnieniem % wskaźnika inflacji poszczególnych asortymentów .

W związku z brakiem Notatki służbowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego , którego wartość jest mniejsza niż 130 000,00 złotych - część I, nie zostało potwierdzone pokrycie wydatku w planie finansowym przez głównego księgowego oraz wszczęcie procedury nie zostało zatwierdzone przez kierownika jednostki. Na mocy § 3 ust. 4 Regulaminu² „Określenie rzeczywistych potrzeb, wskazanie przedmiotu zamówienia i wydanie dyspozycji rozpoczynających postępowanie należy do kierownika jednostki. Wszystkie zamówienia muszą być zaakceptowane przez kierownika jednostki oraz w celu określenia możliwości ich realizacji obligatoryjnie zaopiniowane przez głównego księgowego pod względem zabezpieczenia środków finansowych w planie jednostki”.

2

Procedurę udzielania zamówień publicznych wszczęło „Zapytanie o cenę” sporządzone w dniu 07.12.2021 r., co jest niezgodne z § 4 Regulaminu².

„Zapytania o cenę” zamieszczone zostały na BIP SP25¹ w dniu 07.12.2021 r.

W ramach dokumentacji zamieszczonej na BIP przez SP25¹ łącznie z „zapytaniem o cenę” opublikowano:

- Specyfikacja Warunków Zamówienia,
- zbiorczy formularz ofertowy,
- szczegółowy formularz ofertowy,
- wzór umowy,
- oświadczenie – grupa kapitałowa,
- oświadczenie wykonawcy.

Na podstawie § 4 ust. 7 Regulaminu² sporządzone zapytanie ofertowe stanowiące załącznik Nr 2 do Regulaminu² powinno zawierać następujące elementy:

- 1) nazwę, adres oraz numer telefonu zamawiającego,
- 2) opis przedmiotu zamówienia,
- 3) opis kryteriów wyboru wykonawcy,
- 4) warunki realizacji zamówienia,
- 5) okres gwarancji,
- 6) miejsce i termin składania ofert, nie krótszy niż 5 dni roboczych,
- 7) termin wykonania zamówienia.

Kontrolujący stwierdził, iż w zamieszczonych na BIP „Zapytaniach o cenę” znajdują się wszystkie elementy, które powinno zawierać „Zapytanie ofertowe”, a zgodnie z § 6 ust. 6 Regulaminu² „Dopuszcza się stosowanie innej formy zapytania ofertowego, które zawiera niezbędne elementy, o których mowa w § 4 ust. 7 Regulaminu²”.

Na podstawie rozdziału XII Zapytania o cenę „Opis sposobu przygotowania ofert” pkt. 4 SPECYFIKACJI WARUNKÓW ZAMÓWIENIA (zwana dalej SWZ) ofertę należy złożyć na piśmie, w języku polskim.

Zgodnie z rozdziałem XIII Zapytania o cenę: „Miejsce oraz termin składania ofert”: *Oferty należy składać bezpośrednio w sekretariacie Zamawiającego (parter) przy ul. Starzyńskiego 17 w Rzeszowie lub przesłać na adres: Szkoła Podstawowej nr 25 w Rzeszowie im. Prymasa Tysiąclecia, 35-508 Rzeszów ul. Starzyńskiego 17. Termin wpływu ofert do siedziby Zamawiającego, niezależnie od wybranej przez Wykonawcę, wymienionej wyżej, formy składania, upływa dnia 15 grudnia 2021r. o godzinie 10:00. Decyduje data faktycznego wpływu/złożenia oferty do Zamawiającego. Oferty, które wpłyną po wyznaczonym terminie, zostaną odesłane bez otwierania. W przypadku nieprawidłowego zaadresowania koperty, Zamawiający nie bierze odpowiedzialności za złe skierowanie przesyłki lub jej przedterminowe otwarcie.*

W dniu 15.12.2021 r. zespół ds. wyboru oferty (zespół nie został powołany zarządzeniem Dyrektora SP25¹) w składzie:

Przewodniczący - [REDAKTED]
Członek zespołu - [REDAKTED]
Członek zespołu - [REDAKTED]

dokonał otwarcia 19 złożonych ofert. Zgodnie z datami wpływu zamieszczonymi na kopertach z formularzami ofertowymi w 10 przypadkach oferty wpłynęły w dniu 15.12.2021 r. Na kopertach nie odnotowano godziny dostarczenia oferty. Brak podanej godziny wpływu oferty uniemożliwia potwierdzenie

faktu, że oferty, które przyjęła SP25¹ zostały złożone w wyznaczonym terminie tj, do dnia 15.12.2021 r. do godziny 10.00 (tabela nr 2).

L.p.	Zapytanie cenowe	Liczba złożonych ofert	Nazwa oferenta	Wartość oferty		Wymagane dokumenty: 1) zbierczy formularz ofertowy 2) formularz cenowy 3) oświadczenie wykonawcy	Data złożenia oferty	Godzina złożenia ofert	Liczba punktów
				netto	brutto				
1	Sukcesywna dostawa pieczywa dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	3	Piekarnia Elżbieta Uryniak & Wiesław Uryniak 36-040 Boguchwała ul. Kolejowa 14	15 910,48	16 706,00	Tak	14.12.2021	brak	95,00
			Zakład Cukierniczo-Piekarniczy IZA Izabela Szczep w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17	15 940,00	16 758,90	Tak	15.12.2021	brak	94,00
			Piekarnia Marzenie Cecylia Rog-Ostior 36-071 Trzciana 139 b	15 040,00	15 792,00	Tak	14.12.2021	brak	100,00
2	Sukcesywna dostawa wyrobów mleczarskich i nabiału dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	2	Almax-Dystrybucja Sp. z o.o. Papiernicza 21-002 Jastków	65 386,50	68 655,83	Tak	15.12.2021	brak	100,00
			Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska 32-700 Bochnia ul. Wygodna 147	65 616,00	68 896,80	Tak	15.12.2021	09:53	99,70
3	Sukcesywna dostawa mięsa i wędlin dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	2	Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko 35-233 Rzeszów, ul. Lubelska 46 box Nr 15	49 870,90	52 364,45	Tak	13.12.2021	brak	100,00
			MIES-POL PS Sp. z o.o. 35-064 Rzeszów, ul. Targowa 6A	52 336,00	54 954,50	Tak	15.12.2021	brak	95,00
4	Sukcesywna dostawa warzyw i owoców dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	3	Hurtownia Wielobranżowa Rajską 35-210 Rzeszów ul. Baczyńskiego 9 A	66 150,00	69 459,24	Tak	15.12.2021	brak	85,00
			Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodnictwa-Pszczelarstwa 35-065 Rzeszów, ul. 8-go marca 3	56 379,63	59 201,50	Tak	10.12.2021	brak	100,00
			P.P.U.H. GAMA Marek Gancarz 36-002 Jasienka, Stobierna 373	60 796,00	63 837,33	Tak	15.12.2021	brak	93,00
			Jawit A i J Białas UJW Lampara Spółka Jawna 38-400 Krosno ul. Mięsowicza 2 a	62 599,00	65 728,95	Tak	13.12.2021	brak	100,00
5	Sukcesywna dostawa ryb i mrożonek dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	2	Prima Bąk Spółka jawna 39-300 Mielec ul. Głowackiego 27	65 906,00	69 201,30	Tak	14.12.2021	brak	95,00
			Usługi Cateringowe Kardamon Brygida Winiarska-Wyróś 37-230 Maraszew 218	81 527,95	85 604,35	Tak	14.12.2021	brak	100,00
7	Sukcesywna dostawa artykułów spożywczych różnych dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	3	Hurtownia Wielobranżowa Rajską 35-210 Rzeszów ul. Baczyńskiego 9 A	77 666,00	83 834,78	Tak	15.12.2021	brak	100,00
			Almax-Dystrybucja Sp. z o.o. Papiernicza 21-002 Jastków	77 621,00	82 791,92	Tak	15.12.2021	brak	96,42
			POLADEX L. Zborniak, M. Zborniak Sp. Jawna 37-600 Lubaczów, ul. Fryderyka Smolna 51 F	80 608,15	86 318,88	Tak	15.12.2021	brak	95,91
8	Sukcesywna dostawa mięsa drobiowego dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	2	Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko 35-233 Rzeszów, ul. Lubelska 46 box Nr 15	45 677,70	47 961,59	Tak	13.12.2021	brak	99,96
			MIES-POL PS Sp. z o.o. 35-064 Rzeszów, ul. Targowa 6A	45 667,70	47 952,79	Tak	15.12.2021	brak	100,00
9	Sukcesywna dostawa jaj dla stołówek Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	1	Hurtownia Wielobranżowa Rajską 35-210 Rzeszów ul. Baczyńskiego 9 A	6 960,00	7 308,00	Tak	15.12.2021	brak	100,00

W dniu 15.12.2021 r. zespół ds. wyboru oferty sporządził Protokoły z otwarcia ofert na poszczególne asortymenty. Protokoły zostały podpisane przez członków zespołu ds. otwarcia ofert. W dniu 17.12.2021 r. zostało sporządzone „Zestawienie i ocena ofert” na poszczególne asortymenty wraz z podaniem liczby uzyskanych punktów. Sporządzenie protokołów oraz zestawień oceny ofert jest niezgodne z § 5 ust. 2 Regulaminu², który stanowi: „Po dokonaniu wyboru wykonawcy, pracownik jednostki w zakresie . w jakim powierzono mu czynności przy udzielaniu zamówienia składa do kierownika jednostki Notatkę służbową w sprawie udzielenia zamówienia publicznego , którego wartość nie przekracza 130 000,00 złotych, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu” (część II).

Jednocześnie oceną objęto ofertę Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej 32-700 Bochnia ul. Wygodna 147, która wpłynęła do SP25¹ w dniu 15.12.2021 r. drogą elektroniczną „a forma ta nie była przewidziana w „Zapytaniu cenowym”.

Zgodnie z § 5 ust. 5 Regulaminu² w dniu 21.12.2021 r. podpisano z wykonawcami umowy na sukcesywną dostawę pieczywa, dostawę wyrobów mleczarskich i nabiału, dostawę jaj, dostawę mięsa drobiowego, dostawę mięsa i wędlin, dostawę artykułów spożywczych, dostawę warzyw i owoców, dostawę ryb i mrożonek oraz dostawę wyrobów garmazeryjnych.

7 12

Na mocy § 5 ust. 4 Regulaminu² „Kierownik jednostki lub pracownik w zakresie, w jakim powierzono mu czynności przy udzielaniu zamówienia przygotowuje projekt umowy lub zlecenia i przekazuje go do głównego księgowego celem dokonania kontrasygnaty”. Na przedłożonych Kontrolującemu umowach brak jest kontrasygnaty Głównego księgowego.

Szczegółowe informacje dotyczące umów na sukcesywną dostawę pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmazeryjnych zawiera tabela nr 1.

Tabela nr 1

L.p.	Kontrahent	Numer umowy	Data zawarcia	Okres obowiązywania	Zakres umowy	Kwota netto	Vat	Kwota brutto
1	Piekarnia Marzenie Cecylia Róg-Gąsior	SP25 25 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa pieczywa dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	15 040,00	752,00	15 792,00
2	Almar-Dystrybucja Sp. z o.o.	SP25 26 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa wyrobów mleczarskich i nabiału dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	65 386,50	3 269,33	68 655,83
3	Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Otko	SP25 21 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa mięsa i wędlin dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	49 870,90	2 493,55	52 364,45
4	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodnictwa-Pszczelarska	SP25 28 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa warzyw i owoców dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	56 317,96	2 817,06	59 135,02
5	Jawiz A i J Białas LiW Lampara Spółka Jawna	SP25 27 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa ryb i mrożonek dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	62 599,00	3 129,95	65 728,95
6	Usługi Cateringowe Kardamon Brygida Winiarska-Wywrót	SP25 22 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa wyrobów garmazeryjnych dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	81 527,95	4 076,40	85 604,35
7	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	SP25 20 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa artykułów spożywczych różnych dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	77 621,00	3 170,92	82 791,92
8	Mięs-Pol PS Sp. z o.o.	SP25 23 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa mięsa drobiowego dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	45 661,70	2 283,09	47 944,79
9	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	SP25 24 2021	21.12.2021	04.01.2022-30.12.2022	Sukcesywna dostawa jaj dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	6 960,00	348,00	7 308,00
Suma						460 985,01	24 340,30	485 325,31

W dniu 23.12.2021 r. SP25¹ na stronie BIP zamieściła informację o udzieleniu zamówienia na dostawę pieczywa, dostawę wyrobów mleczarskich i nabiału, dostawę jaj, dostawę mięsa drobiowego, dostawę mięsa i wędlin, dostawę artykułów spożywczych, dostawę warzyw i owoców, dostawę ryb i mrożonek oraz dostawę wyrobów garmazeryjnych na rok 2022 do Szkoły Podstawowej nr 25 zgodnie z § 5 ust. 8 i 9 Regulaminu².

Suma zawartych w dniu 21.12.2021 r. umów dotycząca sukcesywnej dostaw pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmazeryjnych do Szkoły Podstawowej nr 25 na rok 2022 wyniosła zgodnie z tabelą nr 1 wyniosła kwotę 485 325, 31 zł (załącznik 1-9).

Jak wynika z Uchwały Nr LVI/1167/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Miasta Rzeszowa na 2022 r. oraz Zarządzenia Nr VIII/1605/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 3 stycznia 2022 roku w sprawie wykonania budżetu na 2022 rok plan wydatków w rozdziale 80148

M

na paragrafie 4220 - "Zakup środków żywności" w SP25¹ wynosił 460 000,00 zł (załącznik nr 10). W związku z powyższym suma zawartych umów dotycząca dostaw pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmażeryjnych przekroczyła plan finansowy wydatków w rozdziale 80148 na paragrafie 4220 – „Zakup środków żywności” na rok 2022 o kwotę 25 325,31 zł. Zgodnie z art. 15 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z jego przekroczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Pismem z dnia 24.04.2023 r. Kontrolujący zwrócił się do Dyrektora SP25¹ o złożenie wyjaśnień w zakresie „wyjaśnienia przyczyn zawarcia umów w dniu 21.12.2021 r. na sukcesywną dostawę pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmażeryjnych na kwotę wyższą niż plan finansowy wydatków budżetowych na 2022 r. w rozdziale 80148 paragraf 4220”.

W odpowiedzi na pismo Dyrektor SP25¹ wyjaśnił iż „plan finansowy wydatków budżetowych na rok 2022 w rozdziale 80148 paragraf 4220 został ustalony we wrześniu 2021 r. w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2021 oraz powiększony o wstępne oszacowanie wzrostu cen na rok 2022. Informacja o zawartych umowach nie została przekazana do księgowości”(załącznik nr 11 Ad.1.). Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają stanowiska Kontrolującego w powyższej kwestii.

Równocześnie Kontrolujący ustalił, brak w ewidencji księgowej zaangażowania wydatków budżetowych z tytułu zawartych umów na sukcesywną dostawę pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmażeryjnych do Szkoły Podstawowej nr 25 w dniu 21.12.2021 r., gdyż zgodnie z załącznikiem Nr 1 do polityki rachunkowości „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” zaangażowanie środków w planie finansowym należy zaewidencjonować na stronie Ma konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych”, na którym ujmuje się między innymi „zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków lat przyszłych”.

Następnie w roku, w którym zaplanowany jest wydatek z tego tytułu, podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego".

Jak wynika ze sprawozdania RB-28S za okres od początku roku do dnia 31.03.2022 r. SP25¹ nie ujęła zawartych umów w kol. 6 „Zaangażowanie” (załącznik nr 12). Na podstawie wydruku „Obroty na kontach” za okres 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. z dnia 13.04.2023 r. dla § 4220 – „Zakup środków żywności” wynika, że zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego w SP25¹ dokonywano na podstawie faktur.

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

Niedokonanie zaangażowania środków w planie finansowym na podstawie zawartych umów jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi że: „plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać fakt, że: ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

af. CZ

Jednocześnie należy zauważyć, że na fakturach wystawionych w miesiącu grudniu Główny księgowy SP25¹ złożył podpis na pieczęci z adnotacją „Dokonano wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów”, powyższe świadczy o nierzetelnym dokonywaniu wstępnej kontroli finansowej przez Główną księgową.

Zgodnie z art. 18b. Odpowiedzialność głównego księgowego za kontrolę zgodności operacji gospodarczej lub finansowej pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych:

„Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niedokonanie lub nienależyte dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym lub kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących takiej operacji, jeżeli miało ono wpływ na: zaciągnięcie zobowiązania niemniejszącego się w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

Kontrola realizacji umów z tytułu dostawy pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmazeryjnych.

Tabela nr 3								
L.p.	Kontrahent	Numer umowy	Zakres umowy	Kwota netto	Vat	Kwota brutto	Realizacja umowy na kwotę	Różnica w realizacji umowy
1	Piekarnia Marzenie Cecylia Róg-Gąsior	SP25/25/2021	Sukcesywna dostawa pieczywa dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	15 040,00	752,00	15 792,00	16 720,79	-928,79
2	Almax-Dystrybucja Sp.z o.o.	SP25/26/2021	Sukcesywna dostawa wyrobów mleczarskich i nabiału dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	65 386,50	3 269,33	68 655,83	62 036,56	6 619,27
3	Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko	SP25/21/2021	Sukcesywna dostawa mięsa i wędlin dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	49 870,90	2 493,55	52 364,45	63 853,12	-11 488,67
4	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	SP25/28/2021	Sukcesywna dostawa warzyw i owoców dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	56 317,96	2 817,06	59 135,02	57 554,80	1 580,22
5	Jawit A i J Białas LiW Lampara Spółka Jawna	SP25/27/2021	Sukcesywna dostawa ryb i mrożonek dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	62 599,00	3 129,95	65 728,95	46 239,56	19 489,39
6	Usługi Cateringowe Kardamon Brygida Winiarska-Wywrót	SP25/22/2021	Sukcesywna dostawa wyrobów garmazeryjnych dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	81 527,95	4 076,40	85 604,35	83 117,91	2 486,44
7	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	SP25/20/2021	Sukcesywna dostawa artykułów spożywczych różnych dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	77 621,00	5 170,92	82 791,92	73 491,25	8 627,47
8	Mięs-Pol PS Sp. z o.o.	SP25/23/2021	Sukcesywna dostawa mięsa drobiowego dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	45 661,70	2 283,09	47 944,79	46 450,01	1 494,78
9	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	SP25/24/2021	Sukcesywna dostawa jaj dla stołówki Szkoły Podstawowej Nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie ul. Starzyńskiego 17 w okresie od 04 stycznia 2022 r. do 30 grudnia 2022 r.	6 960,00	348,00	7 308,00	7 999,00	-691,00
Suma				460 985,01	24 340,30	485 325,31	457 463,00	27 862,31

Tabela nr 3 przedstawia realizację umów z tytułu dostawy pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmazeryjnych.

Ja wynika z powyższej tabeli umowy na sukcesywną dostawę pieczywa, mięsa i wędlin oraz jaj zostały zrealizowane na kwoty wyższe niż wynagrodzenie z tytułu wykonania podstawowego przedmiotu umowy.

M

W związku z powyższym Kontrolującemu przedłożono wnioski złożone przez kontrahentów o zmianę cen artykułów spożywczych objętych umowami na sukcesywną dostawę pieczywa, wyrobów mleczarskich i nabiału, jaj, mięsa drobiowego, mięsa i wędlin, artykułów spożywczych, warzyw i owoców, ryb i mrożonek oraz wyrobów garmażeryjnych.

Tabela nr 4

L.p.	Kontrahent	Numer umowy	Data zawarcia	Powód podwyższenia cen	Wniosek o podwyższenie cen towarów		Aneks z dnia
					Data wniosku	Data wpływu	
1	Piekarnia Marzenie Cecylia Róg-Gasior	SP25/25/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	09.09.2022	brak	brak aneksu
2	Almax-Dystrybucja Sp.z o.o.	SP25/26/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	05.05.2022	05.05.2022	18.05.2022
3	Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko	SP25/21/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	18.03.2022	22.03.2022	01.04.2022
4	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	SP25/28/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	01.07.2022	11.07.2022	01.09.2022
5	Jawit A i J Białas LiW Lampara Spółka Jawna	SP25/27/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	25.08.2022	brak	01.09.2022
6	Usługi Cateringowe Kardamon Brygida Winiarska-Wywrót	SP25/22/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	26.05.2022 01.08.2022	31.05.2022 04.08.2022	01.09.2022
7	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	SP25/20/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	19.08.2022	25.08.2022	01.09.2022
8	Mięs-Pol PS Sp. z o.o.	SP25/23/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	28.07.2022	29.07.2022	01.09.2022
9	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	SP25/24/2021	21.12.2021	inflacja, konflikt na Ukrainie	19.08.2022	25.08.2022	01.09.2022

Zgodnie z § 4 ust. 4 umowy „Kupujący dopuszcza jednorazową waloryzację cen/y jednostkowych/ej netto według wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych dla żywności opublikowanego w Biuletynie statystycznym województwa podkarpackiego wydany przez GUS w Rzeszowie. Jeżeli Biuletyn statystyczny województwa podkarpackiego nie będzie publikował wskaźnika wzrostu cen któregoś z artykułów wzrost ceny będzie dokonany w oparciu o ogólny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowany w tym Biuletynie”.

Waloryzacja zgodnie z § 4 ust.5 umowy dopuszczalna jest w razie łącznego spełnienia następujących warunków:

- 1) złożenia pisemnego wniosku przez Sprzedawcę wraz z dokumentem wskazanym w ust.5 zawierającym wskaźniki cenowe,
- 2) upływu co najmniej 6 miesięcy od dnia obowiązywania umowy,
- 3) zmiany wskaźnika o co najmniej 20% w stosunku do cen/y wskazanych/ej w załączniku nr 2 do umowy

Jak wynika z tabeli nr 4 poz. 2 i 3, zawarte aneksy w zakresie zmiany cen poszczególnych artykułów spożywczych zawarto niezgodnie z warunkami ustalonymi w treści § 4 ust. 6 pkt. 2 umowy tj. upływu co najmniej 6 miesięcy od dnia obowiązywania umowy.

Zgodnie z § 4 ust. 6 umowy „Waloryzację przeprowadza się w oparciu o otrzymane w formie pisemnej wskaźniki cen (o których mowa w ust. 5) za kwartał poprzedzający złożenie wniosku, o którym mowa w ust. 6 pkt. 1, w odniesieniu do cen wskazanych w załączniku nr 2 do umowy”.

Na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego dotyczących wskaźnika cen konsumpcyjnych za I kwartał 2022 r. w porównaniu do grudnia roku 2021 (załącznik nr 13) wynika, że wskaźnik cen na żywność nie przekroczył 20% w stosunku do cen/y wskazanych/ej w załączniku nr 2 do umów wskazanych w tabeli nr 3.

Według wskaźnika cen konsumpcyjnych za II kwartał 2022 r. w porównaniu do grudnia roku 2021 (załącznik nr 14) wynika , że tylko wskaźnik cen na mąkę (126,2%), mięso drobiowe (133,5 %) oraz tłuszcze roślinne (120,8 %) przekroczył 20% w stosunku do cen/y wskazanych/ej w załączniku nr 2 do wyżej wymienionych umów. Zgodnie z zapisami umowy wzrost cen na artykuły spożywcze tj. mąka, mięso drobiowe i tłuszcze roślinne spełnia warunek waloryzacji cen zgodnie z § 4 ust.6 pkt 3 umowy. Zmiana cen pozostałych artykułów spożywczych jest nie zgodna z § 4 ust. 6 pkt 3 umowy. Z tabeli nr 4 wynika, iż zmiany cen pieczywa dokonano bez sporządzenia aneksu, co jest niezgodne § 4 ust.7 umowy.

Na podstawie 10 faktur z miesiąca grudnia 2022 roku w tabeli nr 5 Kontrolujący zestawili ceny netto produktów wg. umów z dnia 21.12.2021 r. oraz po podpisaniu aneksów, a także % wzrost cen produktów w aneksie w stosunku do cen zawartych w umowie.

Tabela nr 5

L.p.	Nazwa opis przedmiotu zamówienia	Kontrahent	Nr faktury	Cena jednostkowa netto przed aneksem	Stawka Vat (%)	Cena jednostkowa netto po aneksie	Wzrost cen netto (%)
1	Masło extra 200 g min 82 %	Almax-Dystrybucja Sp.z o.o.	FV/MG/22246/2022	6,80	0	8,50	125,00
2	Mleko świeże 2% 1 l	Almax-Dystrybucja Sp.z o.o.	FV/MG/22108/2022	2,60	0	3,38	130,00
3	Ser twaróg półtłusty luz kg	Almax-Dystrybucja Sp.z o.o.	FV/MG/22246/2022	12,50	0	16,25	130,00
4	Śmietana 18 % 400 g	Almax-Dystrybucja Sp.z o.o.	FV/MG/22108/2022	2,88	0	3,74	129,86
5	Karkówka wieprzowa kg	Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko	FS/003934/2022	16,10	0	22,90	142,24
6	Mięso od szynki	Firma Handlowo-Usługowa RES-SMAK Tadeusz Olko	FS/003934/2022	12,29	0	19,90	161,92
7	Cukier 1 kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	3,50	8	5,10	145,71
8	Cukier z wanilią 50 g	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	2,00	8	2,95	147,50
9	Cynamon 20 g	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	0,76	8	0,98	128,95
10	Czosnek gmul. 20 g	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	0,76	0	0,98	128,95
11	Grzyby suszone borowik kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002213	230,00	0	320,00	139,13
12	Jaja kl.L szt	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	0,58	0	0,68	117,24
13	Kasza manna 1 kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	3,40	0	4,90	144,12
14	Koncentrat buraczany 0,3	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	4,35	0	5,85	134,48
15	Koncentrat pomidorowy 1 kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	7,90	0	10,90	137,97
16	Lubczyk 10 g	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	0,48	0	0,68	141,67
17	Majeranek 10 g	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	0,44	8	0,59	134,09
18	Majonez Kielecki 1 l	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	15,60	8	21,90	140,38
19	Mąka typ. 500 1 kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	2,78	0	3,98	143,17
20	Makaron świderki kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	7,50	0	10,90	145,33
21	Minutka Earl grey 40 szt*1,5 g	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	4,40	23	6,40	145,45
22	Oceł winny jabłkowy 500 ml	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	3,95	23	5,75	145,57
23	Olej uniwersalny rzepakowy 1 l	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	8,90	0	12,90	144,94
24	papryka suszona 20 g	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	0,68	8	0,88	129,41
25	Ryz 1 kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002170	4,00	0	5,90	147,50
26	Sól jodowana kg	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	1,00	23	1,45	145,00
27	Żurek naturalny zakwas but. szt.	Hurtownia Wielobranżowa Rajska	FV002190	2,00	0	2,95	147,50
28	Truskawka 2,5 kg/12,5 kg	Jawit A i J Białas LiW Lampara Spółka Jawna	FA/14611/2022/MAG	7,00	0	11,00	157,14
29	Pojedynczy filet z kurczaka	Mięs-Pol PS Sp. z o.o.	FA/00103/12/2022	17,60	0	24,03	136,53
30	Bułka mała 0,05	Piekarnia Marzenie Cecylia Róg-Gąsior	FAS/3339/2022	0,52	0	0,62	119,23
31	Bułka weka	Piekarnia Marzenie Cecylia Róg-Gąsior	FAS/3339/2022	1,96	0	2,35	119,90
32	Chleb	Piekarnia Marzenie Cecylia Róg-Gąsior	FAS/3339/2022	2,80	0	3,36	120,00
33	Cebula polska	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	1,33	0	2,60	195,49
34	Czosnek świeży szt.	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	1,14	0	1,50	131,58
35	Jabłko konsumpcyjne polskie kg	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	1,52	0	2,40	157,89
36	Marchewka polska kg	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	0,95	0	2,40	252,63
37	Pieczarka polska kg	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	7,14	0	8,00	112,04
38	Pietruszka korzeń polska kg	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	2,86	0	5,00	174,83
39	Seler korzeń polska kg	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	2,86	0	5,00	174,83
40	Susz owocowy kg	Rzeszowska Spółdzielnia Ogrodniczo-Pszczelarska	264/GI/12/2022	17,14	0	15,00	87,51

We wszystkich złożonych wnioskach o zmianę cen jako przyczynę wzrostu cen wskazano skutek wojny na Ukrainie, powołując się na art. 455 ust. 1 pkt. 4 , który stanowi: „jeżeli konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami , których zamawiający , działając z należytą starannością , nie mógł przewidzieć, o ile zmiana ceny nie modyfikuje ogólnego charakteru umowy a wzrost ceny spowodowany każdą kolejną zmianą nie przekracza 50 % wartości pierwotnej umowy”.

M

Należy zauważyć, że udzielone zamówienia nie zostały zawarte na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż zgodnie z art. 2. pkt 1 ustawy, ustawę Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych a więc bezzasadne jest powoływanie na art. 455 ust. 1 pkt. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2021.1129 ze zm.).

Kontrolujący ustalił, że podpisane aneksy, zostały zawarte bez zmiany planu finansowego w rozdziale 80148 na paragrafie 4220 – „Zakup środków żywności”.

Zawarte aneksy do umów wykazanych w tabeli nr 4 wraz z Załącznikiem nr 2 zostały sporządzone wg. planowanej ilości określonej w formularzu cenowym , a nie do ilości, która pozostała do zakupu od dnia obowiązywania aneksów, a więc nie wskazują o ile wzrosło wynagrodzenie z tytułu wykonania podstawowego przedmiotu umowy po zawarciu aneksów.

Pismem z dnia 24.04.2023 r. Kontrolujący zwrócił się do Dyrektora SP25¹ o złożenie wyjaśnień w zakresie „*wyjaśnienia podwyżki cen na artykuły spożywcze niezgodnie z postanowieniami umowy , z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych netto obowiązującym w Szkole Podstawowej Nr 25 w Rzeszowie oraz bez podwyższenia planu finansowego wydatków w rozdziale 80148 paragraf 4220*”.

W odpowiedzi na pismo Dyrektor SP25¹ wyjaśnił iż „*Podwyżki wprowadzono w formie aneksów do umów w trosce o nieprzerwaną dostępność artykułów spożywczych dla kuchni szkolnej. Planu finansowego wydatków w rozdziale 80148 paragraf 4220 nie podwyższano z powodu nieprzekazania informacji o aneksach do księgowości szkolnej*” (załęcznik nr 11 Ad.2.).

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają stanowiska Kontrolującego, w powyższej kwestii.

Kontrolujący zwrócił również uwagę na brak dat wpływu na fakturach dotyczących zakupu artykułów spożywczych co jest w sprzeczności z zapisami § 4 ust. 11 umowy , który stanowi, że „*za dostarczone artykuły Kupujący zapłaci w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury*”. Brak daty wpływu uniemożliwia określenie terminu zapłaty faktury (załącznik nr 15-17).

Ponadto zgodnie z § 12 ust. 2 Zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie z dnia 1 lutego 2021 w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt „*po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć w na pierwszej stronie pisma lub w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie*”. Reasumując brak umieszczania daty wpływu na fakturach jest niezgodne z § 4 ust. 11 umowy.

Powyższe było już przedmiotem wystąpienia pokontrolnego z dnia 28 października 2020 r. i świadczy o niewykonaniu zaleceń.

Udzielenie zamówienia na zakup i dostawę dronów edukacyjnych i akcesoriów do Szkoły Podstawowej nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie

Procedurę udzielania zamówienia publicznego na zakup i dostawę dronów edukacyjnych i akcesoriów wszczęło „Zapytanie ofertowe” sporządzone w dniu 13.07.2022 r., które zawiera elementy zapytania ofertowego zgodne z § 4 Regulaminu². Szkoła nie sporządziła wniosku stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu² , który rozpoczyna procedurę udzielenia zamówienia oraz , który zawiera m.in. opis przedmiotu zamówienia, uzasadnienie celowości, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia, wskazania źródła finansowania, łącznej wartości zamówień tego rodzaju w roku budżetowym, co jest niezgodne § 3 Regulaminu².

W związku z brakiem „Notatki służbowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego , którego wartość jest mniejsza niż 130 000,00 złotych - część I”, nie zostało potwierdzone pokrycie wydatku w planie finansowym przez Głównego księgowego oraz wszczęcie procedury nie zostało zatwierdzone przez

kierownika jednostki. Na mocy § 3 ust. 4 Regulaminu² „Określenie rzeczywistych potrzeb, wskazanie przedmiotu zamówienia i wydanie dyspozycji rozpoczynających postępowanie należy do kierownika jednostki. Wszystkie zamówienia muszą być zaakceptowane przez kierownika jednostki oraz w celu określenia możliwości ich realizacji obligatoryjnie zaopiniowane przez głównego księgowego pod względem zabezpieczenia środków finansowych w planie jednostki”.

Zadanie realizowane było w ramach Rzeszowskiego Budżetu Obywatelskiego na 2022 r. Plan finansowy wydatków na dzień 03.01.2022 r. w rozdziale 80195 paragraf 4240 „ Zakup środków dydaktycznych i książek” wynosił 49 980,00 zł.

Zapytanie ofertowe zostało umieszczone na BIP w dniu 13.07.2022 r. Zgodnie z pkt 4 „Zapytania ofertowego” – ofertę należało złożyć do dnia 22.07.2022 r. do godz. 11 bezpośrednio w sekretariacie Szkoły, przesłać na adres Szkoły bądź na adres e-mail szkoły.

W dniu 26.07.2022 r. zespół ds. wyboru oferty (zespół nie został powołany zarządzeniem Dyrektora SP25¹) w składzie:

Przewodniczący – [REDACTED]
Członek zespołu – [REDACTED]
Członek zespołu – [REDACTED]

dokonał otwarcia 2 złożonych ofert. Jedna z ofert wpłynęła drogą pocztową na adres Szkoły (data wpływu 18.07.2022 r.), drugą otrzymano w wiadomości elektronicznej (e-mail w dniu 20.07.2022 r. godz. 19.06-data wpływu 21.07.2022 r.) tabela nr 6.

Tabela nr 6

Lp.	Zapytanie ofertowe	Liczba złożonych ofert	Nazwa oferenta	Wartość oferty		Wymagane dokumenty: 1) zbiorczy formularz ofertowy 2) szczegółowy formularz ofertowy	Data złożenia oferty	Godzina złożenia ofert
				netto	brutto			
1	Zakup i dostawa dronów edukacyjnych i akcesoriów do szkoły Podstawowej nr 25 im. Prymasa Tysiąclecia w Rzeszowie	2	Firma Handlowa AKS Kazimierz Szczygielski ul. Jagiellońska 2, 37-200 Przeworsk	34 973,48	43 018,00	Tak	18.07.2022	brak
			Synchronik Tomasz Krupa Podwisłocze 2B/3, 35-309 Rzeszów	32 845,23	40 399,63	Tak	20.07.2022	19:06

Zespół ds. wyboru oferty w dniu 26.07.2022 r. sporządził Protokół z otwarcia ofert, który został podpisany przez członków zespołu ds. otwarcia ofert, co jest niezgodnie z zapisami § 5 ust. 2 Regulaminu² „Po dokonaniu wyboru wykonawcy, pracownik jednostki w zakresie, w jakim powierzono mu czynności przy udzielaniu zamówienia składa do kierownika jednostki Notatkę służbową w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 130 000,00 złotych, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu” (część II).

W dniu 27.07.2022 r. SP25¹ zawarła umowę na sprzedaż i dostawę sprzętu dydaktycznego do Szkoły Podstawowej nr 25 z wykonawcą „Synchronik Tomasz Krupa” ul. Podwisłocze 2B/3, 35-309 Rzeszów. Na umowie brak kontrasygnaty Głównego księgowego.

Informacja wyboru wykonawcy nie została zamieszczona na stronie internetowej BIP, co jest niezgodnie z § 5 ust. 8 Regulaminu².

W dniu 19.08.2022 r. został sporządzony Protokół zdawczo-odbiorczy, który był podstawą wystawienia faktury zakupu zgodnie z § 4 ust. 8 umowy. Faktura nr 118/08/2022 dotycząca zakupu i dostawy dronów edukacyjnych i akcesoriów została wystawiona w dniu 19.08.2022 r. na kwotę 40 399,63 zł i w tym dniu wpłynęła do księgowości SP25¹ tj. w terminie określonym w „Zapytaniu ofertowym”. Na podstawie § 4 ust. 4 umowy „zamawiający zobowiązuje się dokonać zapłaty należności za dostarczony przedmiot umowy w terminie do 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT do Zamawiającego”.

Zapłatę faktury SP25¹ dokonała w dniu 15.09.2022 r. wyciąg bankowy numer 123/2022.

2

Udzielenie zamówienia na prowadzenie zajęć z awiacji- programowania dronów edukacyjnych dla dzieci w Szkole Podstawowej nr 25 w Rzeszowie

Procedurę udzielania zamówienia publicznego na prowadzenie zajęć z awiacji-programowania dronów edukacyjnych dla dzieci w Szkole Podstawowej nr 25 w Rzeszowie wszczęło „Zapytanie ofertowe” sporządzone w dniu 14.07.2022 r., które zawiera elementy zapytania ofertowego zgodne z § 4 Regulaminu². Szkoła nie sporządziła wniosku stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu², który rozpoczyna procedurę udzielenia zamówienia oraz, który zawiera m.in. opis przedmiotu zamówienia, uzasadnienie celowości, ustalenie szacunkowej wartości zamówienia, wskazania źródła finansowania, łącznej wartości zamówień tego rodzaju w roku budżetowym, co jest niezgodne § 3 Regulaminu².

W związku z brakiem „Notatki służbowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130 000,00 złotych - część I”, nie zostało potwierdzone pokrycie wydatku w planie finansowym przez Głównego księgowego oraz wszczęcie procedury nie zostało zatwierdzone przez kierownika jednostki. Na mocy § 3 ust. 4 Regulaminu² „*Okręcenie przez wybranych potrzeb, wskazanie przedmiotu zamówienia i wydanie dyspozycji rozpoczynających postępowanie należy do kierownika jednostki. Wszystkie zamówienia muszą być zaakceptowane przez kierownika jednostki oraz w celu określenia możliwości ich realizacji obligatoryjnie zaopiniowane przez głównego księgowego pod względem zabezpieczenia środków finansowych w planie jednostki*”.

Zamówienie zostało umieszczone na BIP w dniu 14.07.2022 r. Zgodnie z pkt 4 „Zapytania ofertowego” – ofertę należało złożyć do dnia 22.07.2022 r. do godz. 11 bezpośrednio w sekretariacie Szkoły, osobiście lub przesłać za pośrednictwem poczty, lub za pośrednictwem poczty elektronicznej na adres Szkoły bądź na adres e-mail szkoły.

W dniu 26.07.2022 r. zespół ds. wyboru oferty (zespół nie został powołany zarządzeniem Dyrektora SP25¹) w składzie:

Przewodniczący – [REDACTED]

Członek zespołu – [REDACTED]

Członek zespołu – [REDACTED]

dokonał otwarcia 1 złożonej oferty, którą otrzymano w wiadomości elektronicznej (e-mail w dniu 20.07.2022 r. godz. 19.03 - data wpływu 21.07.2022 r.)

Zespół ds. wyboru oferty w dniu 26.07.2022 r. sporządził Protokół z otwarcia oferty, który został podpisany przez członków zespołu ds. otwarcia ofert, co jest niezgodnie z zapisami § 5 ust. 2 Regulaminu² „*Po dokonaniu wyboru wykonawcy, pracownik jednostki w zakresie . w jakim powierzono mu czynności przy udzielaniu zamówienia składa do kierownika jednostki Notatkę służbową w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 130 000,00 złotych, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego Regulaminu*” (część II).

W dniu 27.07.2022 r. SP25¹ zawarła umowę na usługę prowadzenia szkolenia „Prowadzenie zajęć z awiacji-programowania dronów edukacyjnych dla dzieci w Szkole Podstawowej nr 25 w Rzeszowie” z wykonawcą „Synchronik Tomasz Krupa” ul. Podwisłocze 2B/3, 35-309 Rzeszów. Na przedłożonej Kontrolującemu umowie brak jest kontrasygnaty Głównego księgowego (załącznik nr 18).

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 plan finansów wydatków w rozdziale 80195 paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” wynosił 20 628,00 zł i na dzień 30 czerwca 2022 r. został o w całości zrealizowany (załącznik nr 19). Także sprawozdanie RB-28 S za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022 w rozdziale 80195 paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” wykazuje kwotę 20 628,00 zł (załącznik nr 20). Zmiany planu finansowego wydatków w rozdziale 80195 paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” SP25¹ dokonała na podstawie Zarządzenia Nr

VIII/2105/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 listopada 2022 r. (załącznik nr 21), w związku z powyższym umowa na usługę prowadzenia szkolenia „Prowadzenie zajęć z awiacji-programowania dronów edukacyjnych dla dzieci w Szkole Podstawowej nr 25 w Rzeszowie” została w dniu 27.07.2022 r. zawarta z przekroczeniem planu finansowego w rozdziale 80195 paragraf 4300 „ Zakup usług pozostałych” (załącznik nr 22).

Zgodnie z art.15 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z jego przekroczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Także w tym przypadku nie dokonano zaangażowania środków w planie finansowym na podstawie zwartej umowy, co jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r.

W dniu 30.11.2022 r. sporządzono Protokół zdawczo-odbiorczy, zgodnie z § 4 ust. 2 umowy.

Faktura nr 63/12/2022 z dnia 07.12.2022 r. tytułem „ Prowadzenie zajęć z awiacji-drony Tello EDU” na kwotę 7 600,00 zł wpłynęła do księgowości SP25¹ w dniu 07.12.2022 r.(załącznik nr 23).

Na podstawie § 4 ust. 2 umowy „Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie zbiorczej faktury wystawionej po podpisaniu protokołu przez zamawiającego w terminie 14 dni”.

Zapłaty faktury dokonano w dniu 19.12.2022 r. wyciąg bankowy nr 173/2022.

Na tym protokół zakończono.

Załączniki do protokołu:

1. Kserokopia umowy nr SP25/20/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
2. Kserokopia umowy nr SP25/21/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
3. Kserokopia umowy nr SP25/22/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
4. Kserokopia umowy nr SP25/23/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
5. Kserokopia umowy nr SP25/24/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
6. Kserokopia umowy nr SP25/25/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
7. Kserokopia umowy nr SP25/26/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
8. Kserokopia umowy nr SP25/27/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
9. Kserokopia umowy nr SP25/28/2021 z dnia 21.12.2021 r.,
10. Kserokopia sprawozdania RB-28 S za okres od początku roku do dnia 31 stycznia roku 2022,
11. Wyjaśnienia Dyrektora SP25 w Rzeszowie z dnia 10.05.2023 r.,
12. Kserokopia sprawozdania RB-28 S za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2022,
13. Tablica 2. Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w marcu 2022 r.,
14. Tablica 2. Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w czerwcu 2022 r.,
15. Kserokopia faktury FV002190 z dnia 16.12.2022 r.,
16. Kserokopia faktury 264/G1/12/2022 z dnia 17.12.2022 r.,
17. Kserokopia faktury FS/003934/2022 z dnia 19.12.2022 r.,
18. Kserokopia umowy 05/2022 z dnia 27.07.2022 r.,
19. Kserokopia sprawozdania RB-28 S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022,
20. Kserokopia sprawozdania RB-28 S za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2022,



21. Kserokopia Zarządzenia Nr VIII/2105/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 listopada 2022 r.,
22. Kserokopia sprawozdania RB-28 S za rok 2022,
23. Kserokopia faktury nr 63/12/2022 z dnia 07.12.2022 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 osoby przeprowadzającej kontrolę.

Rzeszów, dnia 12 maja 2023 r.

Rzeszów, dnia 12.05.2023 r.

Kontrolujący: Inspektor <i>[Signature]</i> Maryla Jachyra	Kierownik jednostki kontrolowanej DYREKTOR <i>[Signature]</i> mgr Bożena Zięba
---	---

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Prymasa Tysiąclecia
35-508 Rzeszów, ul. Starzyńskiego 17
tel. 17 748-35-60, fax 17 748-35-66
NIP 813-24-58-15-4 • Regon 001058390