

24. 03. 2026 *

WYPEŁNIĆ

L. dz.
Podpis



Rzeszów, 23 marca 2026 r.

WKN.1711.8.2026

Protokół kontroli

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Szkoła Podstawowa Nr 37 im. Tadeusza Ferency; ul. Eugeniusza Kwiatkowskiego 121A, 35-311 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 02.02.2026 r. do 27.02.2026 r.
Imię i nazwisko przeprowadzających kontrolę oraz stanowiska służbowe	Danuta Żmuda – główny specjalista, koordynator zespołu kontrolującego, Anna Bek – główny specjalista
Nr i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	ORA-O.0052.13.2026 z dnia 8 stycznia 2026 r.
Data polecenia służbowego przeprowadzenia kontroli	22 stycznia 2026 r.
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa.
Okres objęty kontrolą	2025 r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	Małgorzata Adamska - Jesiołkiewicz
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniłi:	Małgorzata Mazur, Bartłomiej Szymanek, Dorota Szylar

Zakres kontroli:

1. Realizacja zaleceń pokontrolnych w jednostce w okresie od 1.09.2022 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.
2. Prawdliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych za rok 2025.
3. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.
4. Prawdliwość naliczania i wypłaty wynagrodzeń i obieg dokumentów płacowych.
5. Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
6. Prawdliwość wykorzystania środków na realizację zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.
7. Udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130.000 zł.
8. Stosowanie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.

Ustalenia w zakresie kontroli z punktów 1, 2, 4, 6 przeprowadziła Danuta Żmuda, w zakresie kontroli z punktów 3, 5, 7, 8 Anna Bek.




1. Realizacja zaleceń pokontrolnych w jednostce w okresie od 1.09.2022 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.

Zgodnie z zapisami w „Księżce kontroli” oraz informacji umieszczonych na BIP w SP Nr 37 w Rzeszowie w okresie od 1.09.2022 r. n. w. podmioty przeprowadziły 10 kontroli:

- Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Rzeszowie, Protokół kontroli Nr PSN.9020.3.26.2023 z dnia 7.06.2023 r. Kontrola w dniu 11.06.2025 r. w zakresie *Ocena stanu sanitarnego szkół. Ocena stanu sanitarnego przedszkola. Ocena realizacji wymogów w zakresie stosowania niebezpiecznych substancji chemicznych i ich mieszania w placówkach.* Nie wydano zaleceń.
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny, Protokół kontroli sanitarnej Nr PSŻ.9020.4.237.2023 z dnia 22.11.2023 r. w zakresie *Kontrola warunków produkcji i obrotu żywności , kontrola warunków żywienia.* Protokół kontroli sanitarnej Nr PSŻ.9020.4.58.2022 z dnia 20.01.2023 r. w zakresie *Kontrola w związku z bezwarunkowym zatwierdzeniem zakładu.* Kontrola w dniu 30.10.2025 r. w zakresie *Kontrola bloku żywienia.* Protokół kontroli sanitarnej Nr PSŻ.9020.4.236.2024 z dnia 3.12.2024 r. w zakresie *Kontrola warunków produkcji i obrotu żywności , kontrola warunków żywienia.* Nie wydano zaleceń.
- Kuratorium Oświaty w Rzeszowie, Protokół kontroli doraźnej ZER.5533.5.61.2022.JW z dnia 12.09.2022 r. w zakresie *Prawidłowość podejmowanych przez dyrektora działań związanych z przyjęciem ucznia do szkoły w zakresie wynikającym z treści pisma rodzica;* Protokół kontroli doraźnej ZER.5533.5.72.2022.JW z dnia 03.10.2022 r. w zakresie *Prawidłowość podejmowania przez dyrektora działań związanych z organizacją zajęć świetlicowych , przerw i współpracy z rodzicami w zakresie wynikającym z treści pisma rodziców.* Protokół kontroli doraźnej ZE.5533.3.21.2024.JW z dnia 12.04.2024 r. w zakresie *Sprawdzenie prawidłowości działań szkoły w zakresie organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej i zapewnienia bezpieczeństwa dzieciom w czasie pobytu w przedszkolu w związku z pismem rodziców.* Nie wydano zaleceń.
- Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa, Protokół częściowy kontroli BK.1711.19.2022 z dnia 31 stycznia 2023 r. w zakresie *Kontrola realizacji dochodów z tytułu pobierania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci oraz z tytułu wyżywienia dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.* Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Poniższe zestawienie sporządzone zostało w oparciu o dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2025 r. oraz konto pozabilansowe 980-01 *Plan finansowy wydatków budżetowych.*

Tabela nr 1. Zmiany w planie finansowym w okresie 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Plan finansowy wydatków na 1.01.2025 r.		Plan finansowy wydatków na 31.12.2025 r.		Zwiększenia
Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	Kwota
80101 Szkoła Podstawowa	6 118 948,00 zł	80101	6 779 963,00 zł	661 015,00 zł
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 981 577,00 zł	80103	4 291 862,00 zł	310 285,00 zł
80107 Świetlice szkolne	1 110 287,00 zł	80107	1 179 715,00 zł	69 428,00 zł

80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli		80146	17 739,00 zł	17 739,00 zł
80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	1 949 598,00 zł	80148	2 210 306,00 zł	260 708,00 zł
80149	Realizacja zadań wymagających (...)	10 600,00 zł	80149	53 168,00 zł	42 568,00 zł
80150	Realizacja zadań wymagających (...)	256 946,00 zł	80150	351 978,00 zł	95 032,00 zł
			80153	73 936,90 zł	73 936,90 zł
			Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu(...)		
80195	Pozostała działalność	285 900,00zł	80195	315 422,00 zł	29 522,00 zł
			85154	13 500,00 zł	13 500,00 zł
			Przeciwdziałanie (...)		
Razem		13 713 856,00 zł	Razem	15 287 589,90 zł	1 573 733,90 zł

Plan finansowy wydatków za 2025 r. wzrósł o 11,47% w stosunku do planu wydatków na 1.01.2025 r. SP Nr 37 w Rzeszowie wystąpił w 2025 r. z wnioskami o zmianę planu finansowego in. plus, in. minus, co kontrolujący ustalił na podstawie zmian w ewidencji na koncie pozabilansowym „980-01” Plan finansowy wydatków budżetowych za 2025 r. oraz poleceń księgowania od numeru BU-PL/000001/2025 z dnia 7.01.2025 r. do numeru BU-PL/000049/2025 z dnia 31.12.2025 r. Zwiększono m.in. Zarządzeniem Nr 874/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 24.10.2025 r. w sprawie zmian(...), rozdział **80101** na kwotę 506 434,00 zł, rozdział **80103** na kwotę 338 071,00 zł, rozdział **80107** na kwotę 95 557,00 zł, Zarządzeniem Nr 614/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 4.07.2025 r. w sprawie zmian(...), rozdział **80153** na kwotę 73 069,00 zł, Zarządzeniem Nr 598/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 30.06.2025 r. w sprawie zmian(...), rozdział **80148** na kwotę 94 109,00 zł, Zarządzeniem Nr 26/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 10.01.2025 r. w sprawie zmian(...), rozdział **80154** na kwotę 10 020,00 zł, Zarządzeniem Nr 117/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 31.01.2025 r. w sprawie zmian(...), rozdział **80154** na kwotę 3 480,00 zł.

Poniższe zestawienie sporządzone zostało w oparciu o dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-275 za 2025 r. oraz konto pozabilansowe 980-02 *Plan finansowy dochodów budżetowych*.

Tabela nr 2. Zmiany w planie finansowym w okresie 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Plan finansowy dochodów na 01.01.2025 r.		Plan finansowy dochodów na 31.12.2025 r.		zwiększenia
Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	
75814 Różne rozliczenia finansowe	6 500,00 zł	75814	6 500,00 zł	
80101 Szkoła Podstawowa	6 500,00 zł	80101	6 500,00 zł	
80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	180 000,00 zł	80103	180 000,00 zł	

80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	950 000,00 zł	80148	1 050 000,00 zł	100 000,00 zł
Razem	1 143 000,00 zł		1 243 000,00 zł	100 000,00 zł

Plan finansowy dochodów za 2025 r. wzrósł o 8,75% w stosunku do planu dochodów na 1.01.2025 r.

Kontrolą objęto zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej za rok 2025. Na rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych ma wpływ prawidłowość klasyfikowania dochodów i wydatków, prawidłowość kwalifikowania dowodów księgowych do właściwego okresu sprawozdawczego, ich ujęcie w księgach rachunkowych, jak również wykazywanie danych w sprawozdaniach budżetowych.

W dniu 29.01.2026 r. za pośrednictwem systemu Bestia@ SP Nr 37 przekazało podpisane sprawozdania: Rb-27s, Rb-28s, Rb-34s, Rb-50, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN na koniec miesiąca grudnia 2025 roku.

2.1. Sprawozdanie budżetowe Rb-27S.

W trakcie kontroli porównano dane wykazane w Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na 31.03.2025 r., 30.06.2025 r., 30.09.2025 r. i 31.12.2025 r. z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej wg. stanu 31.03.2025 r., 30.06.2025 r., 30.09.2025 r. i 31.12.2025 r. Sprawdzone uzgodnienia z zapisami na kontach syntetycznych i analitycznych co przedstawiono poniżej.

Tabela nr 3. Porównanie danych wykazanych w kolumnie 4 Rb-27S.

Okres	Kolumna 4 Rb-27S „plan po zmianach”	Obroty konta 980-02 Plan finansowy dochodów budżetowych, strona Wn
31.03.2025 r.	1 243 000,00 zł	1 243 000,00 zł
30.06.2025 r.	1 243 000,00 zł	1 243 000,00 zł
30.09.2025 r.	1 243 000,00 zł	1 243 000,00 zł
31.12.2025 r.	1 243 000,00 zł	1 243 000,00 zł

Tabela nr 4. Porównanie danych wykazanych w kolumnie 5 Rb-27S.

Okres	Kolumna 5 Rb-27S „należności”	Obroty konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, strona Wn
31.03.2025 r.	311 350,56 zł	307 457,71 zł
30.06.2025 r.	630 632,55 zł	634 380,16 zł
30.09.2025 r.	813 373,67 zł	813 341,39 zł
31.12.2025 r.	1 152 549,75 zł	1 146 023,85 zł*

*Różnica w wysokości 6 525,90 zł pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnie 5 sprawozdania Rb-27S a zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2025 r. wynika z należności zewidencjonowanych na koncie 225-12 Rozliczenie VAT - wynik rozliczeń z JST.

Tabela nr 5. Porównanie danych wykazanych w kolumnie 7 Rb-27S.

Okres	Kolumna 7 Rb-27S „Dochody wykonane”	Obroty konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, strona Wn
31.03.2025 r.	304 831,39 zł	304 831,39 zł
30.06.2025 r.	616 923,41 zł	616 923,41 zł
30.09.2025 r.	803 799,81 zł	803 700,81 zł
31.12.2025 r.	1 153 610,25 zł	1 153 610,25 zł

Tabela nr 6. Porównanie danych wykazanych w kolumnie 8 Rb-27S.

okres	Kolumna 8 Rb 27 S „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty”	Konto	Saldo konta 221 strona Wn
31.03.2025 r.	20 405,01 zł	221-00 Należności z tytułu dochodów budżetowych 221-10 Należności z tytułu dochodów budżetowych - pozostałe	445,17 zł <hr/> 19 959,84 zł <hr/> 20 405,01 zł
30.06.2025 r.	19 492,18 zł	221-00 jw. 221-10	940,30 zł <hr/> 18 551,88 zł <hr/> 19 495,22 zł
30.09.2025 r.	19 003,56 zł	221-00 jw. 221-10	2 515,56 zł <hr/> 16 488,00 zł <hr/> 19 003,56 zł
31.12.2025 r.	14 399,30 zł	221-00 jw. 221-10	583,94 zł <hr/> 13 815,36 zł <hr/> 14 399,30 zł

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust 2. w. w. rozporządzenia, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalenia zapisano w tabeli nr 7.

Tabela nr 7. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych		
Plan: (kol.4) 75814 6 500,00 zł 80101 6 500,00 zł 80103 180 000,00 zł 80148 1 050 000,00 zł <hr/> 1 243 000,00 zł	Strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” strona Wn, kwota 1 243 000,00 zł	zgodne
Należności: (kol.5) 75814 5 124,78 zł 80101 5 527,75 zł 80103 203 200,44 zł 80148 938 696,78 zł <hr/> 1 152 549,75 zł	Strona Wn konta: 221-00 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, obroty narastająco 941 450,50 zł, 221-10 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, pozostałe” obroty narastająco 205 971,60 zł, 225-12 „Rozliczenie VAT -wynik rozliczeń z JST” <hr/> 5 124,78 zł 221-04 „VAT”, BO 2,87 zł (Wn) <hr/> 1 152 549,75 zł	zgodne
Dochody wykonane: (kol.7) ogółem: 1 153 610,25 zł	Strona Wn konta: 131-01 „Dochody budżetowe” obroty narastająco 1 151 223,09 zł <hr/> 130-02 „Dochody” 2 387,16 zł <hr/> 1 153 610,25 zł	zgodne
Saldo końcowe:	Strona Wn konta:	zgodne

(kol. 8) kwota 14 399,30 zł	221-00 Należności z tytułu dochodów budżetowych, kwota 583,94 zł	
(kol. 9) kwota 65,40 zł,	221-07 Nadpłaty od rodziców, kwota (-) 15 459,80 zł	
(kol.10) kwota 15 459,80 zł	221-10 Należności z tytułu dochodów budżetowych, pozostałe, kwota 13 815,36 zł	

Stan na dzień 31.12.2025 r. rachunku bankowego 29 1240 1037 1111 0011 5301 3068 wynosi 0,00 zł (Wb.0160/2025). Do szczegółowej kontroli przyjęto z kolumny nr 5 „Należności” wykazane w rozdziale 75814 *Różne rozliczenia finansowe* paragraf 097 *Wpływy z różnych dochodów* w wysokości 5 124,78 zł oraz w rozdziale 80148 *Stołówki szkolne i przedszkolne* paragraf 083 *Wpływy z usług*, opłata za wyżywienie personelu w wysokości 33 005,70 zł. Powyższe kwoty zgodne są z księgą rachunkową, gdzie obroty narastająco na koncie 221-00 *Opłaty za żywienie personelu* z rozdziału 80148 paragraf 083 *Wpływy z usług* wynoszą łącznie 33 005,70 zł oraz obroty narastająco na koncie 225-12 *Rozliczenie Vat – wynik rozliczeń z JST* wynoszą łącznie 5 124,78 zł. Na *Wpływy z różnych dochodów* w wysokości łącznej 5 124,78 zł składa się podatek Vat naliczony od m-ca XII 2024 r. do m-ca XII 2025 r.

Zgodnie z § 4 ust.1 załącznika nr 1 do zarządzenia Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie nr 30/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie wydania „Regulaminu korzystania z wyżywienia w Szkole Podstawowej Nr 37 w Rzeszowie” dzienną wysokość opłaty za korzystanie z posiłków przez pracowników szkoły i przedszkola ustala się powiększając opłatę, o której mowa w § 3 pkt. 5 o koszt przygotowania posiłku w kwocie 7 zł ustalony w oparciu o koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń pracowników przygotowujących posiłki, pozostałe wydatki związane z prowadzeniem i utrzymaniem kuchni, na podstawie kalkulacji, sporządzonej na dany rok budżetowy. Zgodnie z § 3 ust.5 w. w. załącznika, opłata z tytułu żywienia w szkole wynosi 4,70 zł. Łączna kwota jednego obiadu dla pracowników wynosi 11,70 zł co potwierdza m.in. nota księgowa nr SP37/2025/00076/NKW z dnia 31.12.2025 za żywienie personelu szkoły – obiady na kwotę 2 667,60zł w której cena jednego obiadu wynosi 11,70 zł.

2.2. Sprawozdanie budżetowe RB-28S

W trakcie kontroli porównano Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 31.03.2025 r., 30.06.2025 r., 30.09.2025 r. i 31.12.2025 r. z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej wg stanu 31.03.2025 r., 30.06.2025 r., 30.09.2025 r. i 31.12.2025 r. Sprawdzone uzgodnienia z zapisami na kontach syntetycznych i analitycznych co przedstawiono poniżej.

Tabela nr 8. Porównanie danych wykazanych w kolumnie 5 Rb-28S.

Okres	Kolumna 5, Rb-28S „plan po zmianach”	Obroty konta 980-01 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, strona Wn
31 .03.2025 r.	13 898 319,00 zł	13 612 419,00 zł
		FEP 7.12 285 900,00 zł
		13 898 319,00 zł
30.06.2025 r.	14 036 950,00 zł	13 721 528,00 zł
		FEP 7.12 315 422,00 zł
		14 036 950,00 zł
30.09.2025 r.	14 201 684,09 zł	13 886 262,09 zł
		FEP 7.12 315 422,00 zł
		14 201 684,09 zł
31.12.2025 r.	15 287 589,90 zł	14 972 167,90 zł
		FEP 7.12 315 422,00 zł
		15 287 589,90 zł

Tabela nr 9. Porównanie danych wykazanych w kolumnie 7 Rb-28S

Okres	Kolumna 7 Rb-28 „wykonanie wydatków”	Obroty konta 130-01 Wydatki, strona Ma
31.03.2025 r.	4 164 367,12 zł	4 095 182,27 zł
		EFP 7.12 69 184,85 zł
		4 164 367,12 zł
30.06.2025 r.	7 747 477,06 zł	7 601 950,17 zł
		EFP 7.12 145 526,89 zł
		7 747 477,06 zł
30.09.2025 r.	11 005 109,86 zł	10 786 168,96 zł
		EFP 7.12 218 940,90 zł
		11 005 109,86 zł
31.12.2025 r.	14 834 133,92 zł	14 616 425,53 zł
		EFP 7.12 217 708,39 zł
		14 834 133,92 zł

Tabela nr 10. Porównanie danych wykazanych w kolumnie 8 Rb-28S.

okres	Kolumna 8 Rb-28S „zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego	Konto	Saldo konta, strona Ma
31.03.2025 r.	415 909,40 zł	201-01 Zobowiązania	71 036,33 zł
		225-01 Podatek od wynagrodzeń	47 449,00 zł
		229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	290 976,97 zł
		231-01 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, brutto	2 164,05 zł
		240-01 Potrącenia z list płac	4 283,05 zł
		415 909,40 zł	
30.06.2025 r.	403 049,25 zł	201-01	47 980,99 zł
		225-01	44 152,00 zł
		229	269 182,42 zł
		231-02 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Netto – na konto	38 234,10 zł
		240-01	3 499,74 zł
		403 049,25 zł	
30.09.2025 r.	516 549,40 zł	201-01	104 454,19 zł
		225-01	45 812,00 zł
		229	304 965,21 zł
		231-02	57 558,22 zł
		240-01	3 759,78 zł
		516 549,40 zł	
31.12.2025 r.	1 378 064,84 zł	201-01	109 549,25 zł
		225-01	55 404,00 zł
		229	414 212,53 zł
		231	768 578,85 zł
		240-01	6 766,56 zł
		1 354 511,19 zł	
EFP 7.12	23 553,65 zł		
1 378 064,84 zł			

W trakcie kontroli sprawdzono faktury stanowiące zobowiązania na dzień 30 czerwca 2025 r. oraz 31.12.2025 r. Stwierdzono prawidłowe zakwalifikowanie dowodów księgowych w zakresie zobowiązań do właściwego okresu sprawozdawczego, co jest zgodne z art.20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Nie stwierdzono również przekroczenia planu finansowego wydatków budżetowych jednostki. Sprawozdania podpisane są przez Dyrektora jak również Głównego księgowego co oznacza, że nie zgłaszają zastrzeżeń do prawidłowości merytorycznej oraz rzetelności formalno-rachunkowej danych wykazanych w sprawozdaniach. W poniższych tabelach przedstawiono faktury stanowiące zobowiązania na dzień 30 czerwca 2025 r. oraz 31.12.2025 r.

Tabela nr 11. Zobowiązania budżetowe na dzień 30 czerwca 2025 r.

Paragraf	Numer dokumentu	Kontrahent	Kwota	Treść dokumentu	Data wpływu faktury do SP Nr 37*
4300	F30976P0625SFAKAMK	Poczta Polska	43,20 zł	Usługi pocztowe	07.07.2025
4300	8461037069	Saria Polska Sp. z o.o.	2 111,40 zł	Odbiór i unieszkodli. odpadów	04.07.2025
4360	Faktura vat nr 2506300100901	Polkomtel Sp. z o.o.	9,84 zł	Usługi telekomunikacji.	04.07.2025
4300	0154/06/2025/RZ/Mo	Ekotrade Sp. z o.o.	147,60 zł	Abonament za monitoring	03.07.2025
4300	F/00203/22/1/25/6	Atut Rental Sp. z o.o.	73,80 zł	Wynajem ogrodzenia	02.07.2025
4210 4300	FS 4034/1/2025	Las24 Sp. z o.o.	266,03 zł 13,97 zł	Części do kosiarki i koszt przesyłki	02.07.2025
4300	FS 4034/1/2025	Las24 Sp. z o.o.	13,97 zł	Koszty przesyłki	02.07.2025
4270	KFA25131663	OTIS Sp. z o.o.	1 564,72 zł	Konserwacja urządzeń dźwigowych	30.06.2025
4700	1232/06/2025	Europejskie Centrum Rozwoju Kadr	395,00zł	Szkolenie	30.06.2025
4300	3/06/2025	Usługi informatyczne INRAV	799,50 zł	Usługi informatyczne	30.06.2025
4300	F/096/06/25	Dipol Polska sp. z o.o.	91,00 zł	Legitymacje szkolne	27.06.2025
4210	FS-BIS/14071/25	Resgraph	15,29 zł	Tusz do pieczętek	23.06.2025
4210	FS-BIS/13981/25	Resgraph	1 066,53 zł	Materiały biurowe	23.06.2025
4220	FT000954, 160,80 zł FT000912, 880,60 zł FT000912, 689,30 zł 1 730,70 zł	Piekarnia E.Uryniak	1 730,70 zł	Pieczyno	01.07.2025 24.06.2025 17.06.2025
4220	FV/018505/25/G, 553,35 zł	OSM	6 772,03 zł	Nabiał	30.06.2025

	FV/018345/25/G, 283,50 zł FV/018073/25/G, 474,08 zł FV/017756/25/G,1 799,54 zł KFV/001503/25g 16,80 zł FV/017426/25/G, 321,13 zł FV/017303/25/G, 75,60 zł FV/017115/25/G,1 740,48 zł FV/016925/25/G, 325,50 zł FV/016640/25/G,1 182,05 zł 6 772,03 zł				27.06.2025 25.06.2025 23.06.2025 18.06.2025 18.06.2025 17.06.2025 16.06.2025 13.06.2025
4220	6383/MAG/2025, 888,64 zł 6039/MAG/2025,2 239,61 zł 5794/MAG/2025, 714,00 zł 5660/MAG/2025,3 746,15 zł 7 588,40 zł	BETEX	7 588,40 zł	mrożonki	30.06.2025 23.06.2025 16.06.2025 12.06.2025
4220	FV001157, 1 351,88 zł FV001128, 1 143,02 zł FV001088, 2 082,86 zł FV001051, 2 932,79 zł 7 510,55 zł	Rajska	7 510,55 zł		27.06.2025 25.06.2025 18.06.2025 13.06.2025
4220	FV/2694/2025, 916,45 zł FV/2674/2025, 246,75 zł FV/2639/2025, 1 481,34 zł FV/2592/2025, 1 216,85 zł FV/2565/2025, 1 016,61 zł FV/2520/2025, 1 705,52 zł FV/2497/2025, 538,76 zł FV/2461/2025, 1 535,94 zł 8 658,22 zł	P.P.U.H. Gama Marek Gancarz	8 658,22 zł	Owoce i warzywa	30.06.2025 27.06.2025 25.06.2025 23.06.2025 18.06.2025 16.06.2025 13.06.2025 11.06.2025
4220	FS/002145/2025, 555,20 zł FS/002107/2025, 1 211,76 zł FS/002052/2025, 1 787,16 zł FS/001987/2025, 3 345,05 zł FS/001978/2025, 146,07 zł FS/001978/2025, 1 334,75 zł 8 379,99 zł	Res-Smak	8 379,99 zł	Mięso i wędliny	30.06.2025 25.06.2025 23.06.2025 16.06.2025 13.06.2025 11.06.2025
4210	Faktura nr 2/B3056/2025	Castorama	743,22 zł	Materiały do remontu	01.07.2025
	Razem		47 980,99 zł		

*Dokumenty źródłowe zewnętrzne takie jak faktury i rachunki, które zostaną dostarczone do jednostki do dnia 5 następnego miesiąca , w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie okresowe, a dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego , są księgowane i kwalifikowane do sprawozdania , w okresie którego dotyczą (zasady z Polityki rachunkowości).

*Dokumenty źródłowe zewnętrzne takie jak faktury i rachunki, które zostaną dostarczone do jednostki po dniu , w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie okresowe, a dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego , są księgowane i kwalifikowane do

sprawozdania w okresie następnym, tj. w okresie , w którym wpłynęły do jednostki (Polityka rachunkowości).

Na podstawie badania dowodów źródłowych stanowiących podstawę ujęcia zobowiązań w ewidencji księgowej stwierdzono, że były one związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności jednostki i zostały prawidłowo przypisane. Zobowiązania według stanu na dzień 30 czerwca 2025 r. zostały terminowo opłacone.

Tabela nr 12 . Zobowiązania budżetowe na dzień 31 grudnia 2025 r.

Paragraf	Numer dokumentu	Kontrahent	Kwota	Treść dokumentu	Data wpływu faktury do SP Nr 37**
4260	Nr 03/2601/ 10746052/ 00000001	PGE	39 417,02 zł 5,65 zł	Energia elektryczna	20.01.2026
4300	000061/26/ 01/DD	MPGK	810,00 zł	Wywóz odpadów	19.01.2026
4260	5880758/42/2026/F	PGNiG	35 556,77 zł	gaz	12.01.2026
4280	SMP/117/12/2025	ZOZ nr 1	1 553,00 zł	Świadczenia zdrowotne	12.01.2026
4300	F73818P1225SFAKAMK	Poczta Polska	31,20 zł	Usługi pocztowe	08.01.2026
4300	F/00179/22/1/25/12	ATUT RENTAL	73,80 zł	Ogrodzenie ażurowe usługa	07.01.2026
4300	8461066170	Saria Polska Sp. z o.o.	2 608,20 zł	Unieszkodliwienie odpadów	07.01.2026
4270	FV 28/12/2025	ATS Serwis	615,00 zł	Przegląd i serwis kotłowni	07.01.2026
4360	2512310098526	Polkomtel	9,84 zł	Usługi teleko.	05.01.2026
4300	FV000086	Kruszywa	216,00 zł	Usługa odśnieżania	02.01.2026
4270	KFA25166233	OTIS Sp. z o.o.	1 564,72 zł	Konserwacja urządzeń dźwigowych	31.12.2025
4220	FT001656	Uryniak	591,00 zł	Pieczywo	23.12.2025
4220	FV/036880/25G 619,55 zł FV/036672/25/G 831,82 zł FV/036424/25/G 950,36 zł FV/036265/25/G 157,50 zł FV/036040/25/G 1 106,12 zł 3 665,35 zł	OSM	3 665,35 zł	Nabiał	31.12.2025 29.12.2025 22.12.2025 19.12.2025
4220	12652/MAG/2025 4 866,71 zł 12456/MAG/2025 495,60 zł 5 362,31 zł	BETEX	5 362,31 zł	Mrożonki	29.12.2025 18.12.2025
4220	FV002192 4 930,85 zł FV002171 3 247,57 zł FV002153 3 491,29 zł 11 669,71 zł	Rajska	11 669,71 zł	Ogólnospoży.	29.12.2025 19.12.2025 17.12.2025

4220	FV/5148/2025	390,40 zł	Gama	3 975,86 zł	Warzywa i owoce	31.12.2025
	FV/5117/2025	985,43 zł				29.12.2025
	FV/5091/2025	559,88 zł				22.12.2025
	FV/5026/2025	2 040,15 zł				17.12.2025
	3 975,86 zł					
4220	FS/003966/2025	235,70 zł	RES-Smak	1 823,82 zł	Mięso, wędliny	30.12.2025
	FS/003954/2025	258,13 zł				29.12.2025
	FS/003937/2025	1 179,73 zł				22.12.2025
	FS/003915/2025	150,26 zł				19.12.2025
	1 823,82 zł					
Razem				109 549,25 zł		

****Dokumenty źródłowe zewnętrzne takie jak faktury i rachunki, które zostaną dostarczone do jednostki po dniu 25 stycznia, w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie roczne, a dotyczą poprzedniego roku, nie są ujmowane w sprawozdaniu budżetowym za poprzedni rok ale ujmowane w sprawozdaniu finansowym (zasady z Polityki rachunkowości).**

Wszystkie sprawdzone przez kontrolującego dowody źródłowe w poszczególnych paragrafach zawierały:

- podpisy osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej, potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - podpis osoby zatwierdzającej do wypłaty,
- co jest zgodne z wymogami zawartymi w art.21 ustawy z dnia 29 września 1004 r. o rachunkowości.

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust 2. w. rozporządzenia, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalenia zapisano w tabeli nr 13.

Tabela nr 13. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-28S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe z w. w zestawień.	Uwagi
Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych		
Plan (kol.5)	Strona Wn konta pozabilansowego:	zgodne
80101	6 779 963,00 zł	980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" Budżet, kwota 14 972 167,90 zł, 980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" FEP 7.12, kwota 315 422,00 zł
80103	4 291 862,00 zł	
80107	1 179 715,00 zł	
80146	17 739,00 zł	
80148	2 210 306,00 zł	
80149	53 168,00 zł	
80150	351 978,00 zł	
80153	73 936,90 zł	
80195	315 422,00 zł	
85154	13 500,00 zł	
	15 287 589,90 zł	

Zaangażowanie (kol.6) 80101 6 563 648,38 zł 80103 4 190 323,94 zł 80107 1 176 444,33 zł 80146 17 593,00 zł 80148 2 103 818,84 zł 80149 52 869,46 zł 80150 349 752,17 zł 80153 73 759,39 zł 80195 293 098,95 zł 85154 12 825,46 zł <hr/> 14 834 133,92 zł	Strona Ma konta pozabilansowego: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota 14 541 034,97zł 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota 293 098,95 zł	zgodne
Wydatki wykonane (kol.7) 80101 6 563 648,38 zł 80103 4 190 323,94 zł 80107 1 176 444,33 zł 80146 17 593,00 zł 80148 2 103 818,84 zł 80149 52 869,46 zł 80150 349 752,17 zł 80153 73 759,39 zł 80195 293 098,95 zł 85154 12 825,46 zł <hr/> 14 834 133,92 zł	Strona Ma konta: 130-01 „Wydatki” Budżet, obroty narastająco kwota 14 541 034,97 zł, 130-01 „Wydatki” EFP 7.12, obroty narastająco kwota 293 098,95 zł	zgodne
Zobowiązania ogółem (kol.8) 80101 661 591,28 zł 80103 394 078,31 zł 80107 131 560,37 zł 80148 127 559,78 zł 80149 3 327,19 zł 80150 36 394,26 zł 80195 23 553,65 zł <hr/> 1 378 064,84 zł	Strona Ma kont zespołu 2 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - stan na dzień 31.12.2025 r. kwota 109 549,25 zł 225 „Rozrachunki z budżetem” stan na dzień 31.12.2025 r. kwota 55 405,06 zł 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota 414 212,53 zł+ 3 860,00 zł(EFP 7.12) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – brutto stan na dzień 31.12.2025 r. kwota 768 578,85 zł +19 657,55 zł(EFP 7.12). 240 „Pozostałe rozrachunki” 6 766,56 zł+36,10 zł(EFP 7.12)	zgodne

2.3. Sprawozdanie budżetowe Rb-34S.

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust 2. w. w. rozporządzenia, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalenia zapisano w tabeli nr 14.

Tabela nr 14. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-34S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowo/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych		
Dochody: Plan 243 000,00 zł Wykonanie 197 545,65 zł	Plan: strona Wn konta 980-02 Plan finansowy dochodów budżetowych kwota 243 000,00 zł. Wykonanie: strona Wn konta „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w tym : 132-02 Najem i dzierżawa 128 386,67 zł 132-05 Pozostałe 12 512,64 zł 132-14 Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie 56 646,34 zł <hr/> Razem 197 545,65 zł	Zgodne
Wiersz K150 53 224,27 zł	Stan początkowy konta 132 „Rachunek dochodów budżetowych - stan na dzień 01.01.2025 r. kwota 53 224,27 zł	Zgodny
Wydatki: Plan 243 000,00 zł Wykonanie 155 395,78 zł	Plan: strona Wn konta: 980-01 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kwota 243 000,00 zł Wykonanie: strona Ma konta„ Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w tym: 132-02 Najem i dzierżawa 124 674,42 zł 132-05 Pozostałe 10 270,52 zł 132-14 Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie 20 450,84 zł <hr/> Razem 155 395,78 zł	Zgodne
Wiersz P150: 95 374,14 zł	Saldo konta; 132-02 Najem i dzierżawa 56 663,44 zł 132-05 Pozostałe 2 515,20 zł 132-14 Odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie 36 195,50 zł <hr/> Razem 95 374,14 zł	Zgodny
Wiersz 020: stan na początek okresu 15 896,22 zł, stan na koniec okresu 0,00zł	201-02 Należności 12 923,75 zł 201-11 Należności VAT 2 972,47 zł <hr/> Razem 15 896,22 zł	zgodny: stan na: 01.01.2025 r. oraz 31.12.2025 r.
Wiersz 040: stan na początek okresu 56 187,21 zł, stan na koniec okresu 95 374,14 zł	225-04 Nadwyżka środków obrotowych 53 224,27 zł 225-07 VAT Rozliczenie podatku 2 962,94 zł <hr/> Razem 56 187,21 zł 225-04 Nadwyżka środków obrotowych 95 374,14 zł <hr/> Razem 95 374,14 zł	zgodny: stan na: 01.01.2025 r. oraz 31.12.2025 r.

Do kontroli przyjęto wykonanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy na łączną kwotę **128 386,67 zł** (strona Wn konta 132-02 Najem i dzierżawa) realizowanych na podstawie i zgodnie z zarządzeniem nr 6/2022 Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 roku w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń oraz zarządzeniem nr 30/2025 Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 29 sierpnia 2025 roku w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń.

Kontrolujący wybrał do szczegółowej kontroli realizację warunków n. w. umów za miesiąc listopad 2025 r. mając na uwadze zgodność faktur z harmonogramami do umów jak również stawkami czynszu za wynajem określonych w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 30/2025 (sala gimnastyczna duża od 80,00 zł netto do 200,00 zł netto; sala fitness od 40,00 zł do 100,00 zł; sala ruchu od 40,00 zł do 80,00 zł; sala zajęć od 45,00 zł do 75,00 zł; sala edukacyjna od 45,00 zł do 75,00 zł; foyer przed aulą od 45 zł do 75,00 zł; wynajem pod automaty od 100 zł do 300,00 zł).

Dyrektor Wydziału Edukacji UM Rzeszowa w dniach 14 i 15.10.2025 r. wyraził zgodę na zawarcie umów najmu od nr SP37.221.1.2025 do nr SP37.221.8.2025. Na rok szkolny 2025/2026 SP Nr 37 w Rzeszowie zawarł n. w. 8 umów najmu na podstawie 8 „Wniośków o wynajem”;

1. Umowa najmu nr 9/2025 z dnia 31.10.2025 r. z Klubem Sportowym Grunwald Budziwój Rzeszów na okres 03.11.2025 r. do 31.03.2026 r. sali gimnastycznej 780 m² za 150,00 zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem.
Faktura nr SP37/2025/000079 z dnia 20.11.2025 r. za 57 godz.x150,00 zł wartość netto 8 550,00 zł, termin płatności 4.12.2025 r., wystawiona na podstawie zestawienia potwierdzonego przez p. B. Szymanka za dni i godziny zajęć z piłki nożnej dla dzieci i młodzieży realizowanych od dnia 3.11.2025 r. do 28.11.2025 r. na łączną ilość godz.57 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.
2. Umowa najmu nr 8/2025 z dnia 6.10.2025 r. z TUTORE Łódź na okres 06.10.2025 r. do 26.06.2026 r. sali nr 104,105,106,115,207,208,210 oraz sali edukacyjnej w przedszkolu za 60,00 zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem.
Faktura nr SP37/2025/000078 z dnia 20.11.2025 r. za 72 godz.x60,00 zł wartość netto 4 320,00 zł, termin płatności 4.12.2025 r., wystawionej na podstawie zestawienia potwierdzonego przez p. B. Szymanka za dni i godziny zajęć z języka angielskiego oraz matematyki realizowanych od dnia 3.11.2025 r. do 28.11.2025 r. na łączną ilość godz.72 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy. W wyniku bieżącej weryfikacji płatności, niezwłocznie została wystawiona nota odsetkowa nr SP37 /2025 /000002 /Nos z dnia 24.11.2025 r. za 5 dni zwłoki na kwotę 7,37 zł.
3. Umowa najmu nr 6/2025 z dnia 6.10.2025 r. ze Stowarzyszeniem Pasjonatów Tańca i Ruchu „Flow Dance” na okres 06.10.2025 r. do 26.06.2026 r. sali ruchu w przedszkolu oraz foyer za 65,00 zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem.
Faktura nr SP37/2025/000077 z dnia 20.11.2025 r. za 25 godz. x 65,00 zł wartość netto 1 625,00 zł, termin płatności 4.12.2025 r., wystawionej na podstawie zestawienia potwierdzonego przez p. B. Szymanka za dni i godziny zajęć tanecznych i akrobatyki od dnia 4.11.2025 r. do 28.11.2025 r. na łączną ilość godz.72 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.
4. Umowa najmu nr 5/2025 z dnia 6.10.2025 r. z Akademią Karate Tradycyjnego w Rzeszowie na okres 06.10.2025 r. do 26.06.2026 r. sali fitness za 70,00 zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem.
Faktura nr SP37/2025/000076 z dnia 20.11.2025 r. za 4 godz. x 70,00 zł wartość netto 280,00zł, termin płatności 4.12.2025 wystawionej na podstawie zestawienia dni

- i godzin zajęć karate od dnia 5.11.2025 do 26.11.2025 r. na łączną ilość godz.4 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.
5. Umowa najmu nr 4/2025 z dnia 6.10.2025 r. z Akademią Karate Tradycyjnego w Rzeszowie na okres 06.10.2025 r. do 26.06.2026 r. sali ruchu w przedszkolu za 65,00 zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem. Faktura nr SP37/2025/000075 z dnia 20.11.2025 r. za 3 godz. x 65,00 zł wartość netto 195,00 zł, termin płatności 4.12.2025 r. wystawionej na podstawie zestawienia potwierdzonego przez p. B. Szymanka za dni i godziny zajęć karate od dnia 4.11.2025 r. do 25.11.2025 r. na łączną ilość godz.3 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.
 6. Umowa najmu nr 3/2025 z dnia 6.10.2025 r. z BOMFIM DOS SANTOS SPORT&REKREACJA w Rzeszowie na okres 06.10.2025 r. do 26.06.2026 r. sali ruchu w przedszkolu za 65,00 zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem. Faktura nr SP37/2025/000074 z dnia 20.11.2025 r. za 1,5 godz. x 65,00 zł wartość netto 97,50zł, termin płatności 4.12.2025 r., wystawionej na podstawie zestawienia potwierdzonego przez p. B. Szymanka za dni i godzin zajęć karate od dnia 4.11.2025 r. do 25.11.2025 r. na łączną ilość godz.1,5 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.
 7. Umowa najmu nr 2/2025 z dnia 6.10.2025 r. z Akademią Umysłu w Rzeszowie na okres 06.10.2025 r. do 26.06.2026 r. sali nr 104,208,214 za 60,00 zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem.
Faktura nr SP37/2025/000073 z dnia 20.11.2025 r. za 11,25 godz. x 60,00 zł wartość netto 675,00 zł, termin płatności 4.12.2025 r., wystawionej na podstawie zestawienia potwierdzonego przez p. B. Szymanka za dni i godziny zajęć karate od dnia 3.11.2025 r. do 24.11.2025 r. na łączną ilość godz.11,25 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.
 8. Umowa najmu nr 1/2025 z dnia 6.10.2025 r. z Fundacją Tu i Teraz na okres 06.10.2025 r. do 26.06.2026 r. sali nr 103,105, 207, 212,215 za 60,00zł netto za 1 godz. zegarową zgodnie z harmonogramem. Faktura nr SP37/2025/000072 z dnia 20.11.2025 r. za 46 godz. x 60,00 zł wartość netto 2760,00 zł, termin płatności 4.12.2025 wystawionej na podstawie zestawienia dni i godzin zajęć karate od dnia 3.11.2025 do 28.11.2025 r. na łączną ilość godz.46 zgodnie z harmonogramem załączonym do umowy.

Na podstawie ww. opisanych czynności kontrolnych, kontrolujący ustalił, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zostały wprowadzone wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z obowiązującymi zasadami opisanymi w dziale 2.6.6. pn. *Zapisy w księgach rachunkowych* Polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 7/2024 z dnia 5.02.2024 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości, zarządzeniem nr 8/2024 z dnia 5.02.2024 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzeniem nr 37/2024 z 14.10.2024 r. w sprawie zmian dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wydanych zarządzeniem nr 7/2024 z 5.02.2024 r. - FEP 7.12 Poprawa Jakości Kształcenia oraz zarządzeniem nr 3/2025 z 7.01.2025 r. w sprawie ustalenia zasad rozliczania wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z Funduszem Pomocy dla obywateli Ukrainy.

W powyższym zakresie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.

W okresie objętym kontrolą zasady prowadzenia dokumentacji pracowniczej regulowało Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej, wydane na podstawie art. 298¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami pracodawca jest zobowiązany do prowadzenia oddzielnie dla każdego pracownika akt osobowych oraz przechowywania dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy w postaci papierowej lub elektronicznej.

Ustalono, że w jednostce kontrolowanej akta osobowe pracowników prowadzone są w oddzielnych segregatorach i przechowywane w zamykanych metalowych szafach w pomieszczeniu zlokalizowanym obok sekretariatu jednostki. Akta osobowe prowadzone są zgodnie z § 3 ww. rozporządzenia i składają się z części A–E. Poszczególne części akt zawierają wykazy dokumentów i są uporządkowane chronologicznie.

W toku kontroli dokonano analizy 24 akt osobowych pracowników w zakresie dokumentów zgromadzonych w 2025 roku w części B akt osobowych. Ustalenia z powyższej analizy zapisano **w załącznikach 1-8** do niniejszego protokołu kontroli. Kontrolujący ustalił, że nie wszystkie dokumenty wykazane w części B posiadają nadany znak sprawy.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ustalono, że dokumenty dotyczące danych osobowych pracowników oraz dokumenty związane z nawiązaniem stosunku pracy gromadzone są w sposób prawidłowy. W dwóch analizowanych aktach osobowych znajdują się umowy o pracę zawarte w formie pisemnej z pracownikami zatrudnionymi w 2025 roku. Pracownikom przekazano również zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 01.09.2025 r.

Akta osobowe zawierają – adekwatnie do stanu faktycznego – potwierdzenia poinformowania pracowników o warunkach zatrudnienia zgodnie z art. 29 § 3 oraz art. 29¹ § 2 Kodeksu pracy, a także dokumenty dotyczące zmiany warunków zatrudnienia zgodnie z art. 29 § 3² oraz art. 29¹ § 4 Kodeksu pracy. W dokumentacji znajdują się również dokumenty dotyczące przyznania pracownikom nagród lub wyróżnień, zgodnie z art. 105 Kodeksu pracy oraz § 17 ust. 9 Regulaminu wynagradzania z dnia 16.03.2023 r. oraz Regulaminem wynagradzania z dnia 12.05.2025 r.

Ustalono ponadto, iż pracodawca realizuje obowiązek wynikający z § 6 ust. 3 ww. rozporządzenia, polegający na prowadzeniu odrębnie dla każdego pracownika dokumentacji w postaci karty wypłaconego wynagrodzenia za pracę oraz innych świadczeń związanych z pracą.

W toku kontroli stwierdzono również stosowanie przez pracodawcę przepisów art. 21 ust. 1 i ust. 3 ustawy o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich (Dz.U. 2026.110 t. j.), obowiązujących od dnia 15 lutego 2024 r. W aktach osobowych pracowników zatrudnionych w 2025 roku znajdują się informacje z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie przestępstw określonych w rozdziale XIX i XXV Kodeksu karnego, w art. 189a i art. 207 Kodeksu karnego oraz w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

W części B akt osobowych znajdują się również oświadczenia pracowników o zapoznaniu się z dokumentami obowiązującymi w Szkole Podstawowej nr 37 w Rzeszowie w zakresie ochrony małoletnich, w szczególności z Polityką Ochrony Małoletnich przed Krzywdzeniem oraz standardami ochrony małoletnich. Dokumenty te określają również sposób dokumentowania oraz zasady przechowywania ujawnionych lub zgłoszonych incydentów zagrażających dobru małoletnich.

Dyrektor jednostki zapewnia również realizację obowiązków wynikających z Polityki rachunkowości w zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej poprzez pisemne określenie zakresu zadań, uprawnień oraz odpowiedzialności pracowników.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Weryfikacja składników wynagrodzeń i obiegu dokumentów płacowych.

Średnioroczny stan zatrudnienia w jednostce za rok 2025 r. w przeliczeniu na etaty wynosi 117,16 (zatrudnienie AiO – 37,8069 w tym pomoc nauczyciela, nauczyciele – 79,3620).

Kontrolujący, na podstawie nw. Regulaminów wynagrodzeń, wydruków z sytemu Płace Vulcan kart zarobkowych dla 24 pracowników za 2025 r., list płac w szczególności za miesiąc czerwiec 2025 r. nr SP37/76/25/P-UP z dnia 26.06.2025 r. na kwotę wynagrodzeń brutto 207 470,99 zł, SP37/79/25/P z dnia 27.06.2025 r. na kwotę brutto 924,98 zł za m-c czerwiec 2025 r., SP37/85/25/P-UP z dnia 30.06.2025 na kwot 1119,24 zł, angaży – **załączniki nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8** oraz przyznanych przez Dyrektora nagród, zweryfikował przyznanie, naliczenie i wypłatę wynagrodzeń :

1. Regulamin wynagradzania dla pracowników niebędących nauczycielami zatrudnionych w SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 16.06.2023 r. uzgodniony z zakładową organizacją związkową ZNP w Rzeszowie, wprowadzony zarządzeniem nr 23/2023 Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 16.06.2023 r.,
2. Aneks nr 1 do Regulaminu wynagrodzenia dla pracowników samorządowych zatrudnionych w SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 1.09.2023 r., wprowadzony zarządzeniem nr 29/2023 Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 1.09.2023 r.,
3. Regulaminu wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych w SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 12.05.2025 r. uzgodniony z zakładową organizacją związkową ZNP w Rzeszowie oraz NSZZ "Solidarność" w Rzeszowie, wprowadzony zarządzeniem nr 18/2025 Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 26.05.2025 r.,
4. Aneks nr 1 do Regulaminu wynagrodzenia dla pracowników samorządowych zatrudnionych w SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 26.06.2025 r., wprowadzony zarządzeniem nr 26/2023 Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie z dnia 30.06.2023 r.

Regulaminy wynagradzania zostały wprowadzone na podstawie zarządzenia dyrektora szkoły, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad Techniki Prawodawczej”.

Ustawa o pracownikach samorządowych w art. 39 nakłada na pracodawców obowiązek uregulowania w regulaminie wynagradzania: wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych (rozporządzenie bowiem określa tylko minimalne wymagania kwalifikacyjne), szczegółowych warunków wynagradzania, w tym maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego. Fakultatywnie pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić: warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnego i specjalnego oraz innych dodatków. Regulamin musi zawierać tylko i wyłącznie kwestie do jakich zobligowani są pracodawcy na mocy ustawy o pracownikach samorządowych.

Wprowadzone do Regulamin wynagrodzenia z dnia 12.05.2025 r. w §§ 7, 11 zapisy są już uregulowane w § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych, w § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2025 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U.2025.702 z dnia 2025.05.30). Pracodawca nie powinien przywoływać kwestii już uregulowanych w aktach prawnych wyższego rzędu gdyż jest to niezgodne z zasadami prawidłowej legislacji.

Przyznane z dniem 1.01.2025 r., 1.03.2025 r. dla pracowników wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania zgodne jest z *Regulaminem z dnia 16.03.23 r.* oraz *Aneks nr 1 z dnia 1.09.2023 r.* Przyznane z dniem 1.05.2025 r. i 1.12.12.2025 r. dla części pracowników wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania zgodne jest z *Regulaminem z dnia 12.05.2025 z późn.zm.*

W wyniku porównania danych wykazanych w kartach zarobkowych 24 pracowników z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych kontrolowanych pracowników, kontrolujący ustalił brak potwierdzenia w 2 aktach osobowych pisemnej informacji o przyznaniu wyższego dodatku za wysługę lat. Kontrolowany w dniach 16.02.2026 r. oraz 18.02.2026 r. sporządził pisemne informacje w sprawie dodatku stażowego, które potwierdzili pracownicy otrzymujący nową wysokość dodatku, dokonał wpisu do wykazu akt pracowników pod aktualną datą wskazaną w informacji i okazał kontrolującemu.

SP Nr 37 w Rzeszowie w 2025 r. wypłacił dla kontrolowanej grupy pracowników;

- 2 pracownikom dodatki funkcyjne w łącznej wysokości 12 888,00 zł brutto, zgodnie z § 9 ww. Regulaminu i § 8 ww. Regulaminu ,
- 11 pracownikom nagrody dyrektora w łącznej wysokości 21 890,00 zł brutto, zgodnie z § 18 Regulaminu,
- 21 pracownikom nagrody noworoczne w łącznej wysokości 30 823,00 zł z polecenia organu prowadzącego.

W Regulaminie z dnia 12.05.2025 r. nie unormowano sposobu naliczania dodatku funkcyjnego w razie nieobecności pracownika z powodu choroby. W 2025 r. pracownicy, którym przyznano dodatki funkcyjne nie chorowali wobec powyższego nie nastąpiła okoliczność wymagająca szczegółowego określenia zasad potrącania z dodatku funkcyjnego. Poprzedni Regulamin z dnia 16.06.2023 r. posiadał zapis w § 9 ust.5, który stanowił że, dodatek funkcyjny nie przysługuje pracownikowi za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy

w skutek choroby i macierzyństwa albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny , za które pracownik otrzymuje z tego tytułu wynagrodzenie lub zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolujący ustalił, że wynagrodzenie dla Pani _____ na liście płac SP37/33/25/P w dniu 26.03.2025 r. w wysokości 355,58 zł jest niezgodne z angażem z dnia 2.01.2025 r. w którym ustalone wynagrodzenie zasadnicze wynosi 933,20 zł. Do ustaleń kontrolującego zostało złożone wyjaśnienie pracownika SP Nr 37 p. Doroty Szylar – **załącznik nr 9** , z którego wynika iż cyt. " niedopłata w kwocie 577,62 zł brutto została wyrównana na liście płac SP37/76/25/P w dniu 26.06.2025 r. Na tej samej liście płac zostało wypłacone wyrównanie wynagrodzenia za m- marzec, kwiecień, maj 2025 r. w związku z regulacjami wynagrodzeń wprowadzonych przez Gminę Miasto Rzeszów".

Zgodnie z art. 94 pkt.5 Kodeksu pracy, pracodawca obowiązany jest terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie. Na podstawie przepisów art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny - dalej k.c. w związku z art.300 k. p. w przypadku gdy pracodawca opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, pracownik może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności. Odsetki należy obliczyć od kwoty brutto świadczenia, a więc przed dokonaniem potrąceń z tytułu składek i podatku. Pracownik nie żądał odsetek za czas opóźnienia- **załącznik nr 10**.

Zgodnie z załącznikiem nr 7 pn. Instrukcja obiegu dokumentów księgowych, dokumenty związane z wypłatą wynagrodzeń (pkt.7) listy płac sporządza pracownik płac, osobami odpowiedzialnymi pod względem merytorycznym są kadry, dyrektor, z-ca dyrektora, formalno- rachunkowym pracownik płac/główny księgowy a zatwierdza do wypłaty dyrektor.

Na podstawie dokument wymienionego **w załączniku nr 7** pn. *Zakres obowiązków pracownika płac* należy sporządzanie list płac pracowników szkoły i dokumentacji związanej z płacami, ewidencjonowanie oraz rozliczanie umów zlecenia zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz podpisywanie list płac pod względem formalnym i rachunkowym oraz jako osoba sporządzająca.

5. Gospodarowanie środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z art 8 ust. 2 ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. Zarządzeniem nr 4/2022 Dyrektora SP nr 37 w Rzeszowie z dnia 3 czerwca 2022 r. wprowadzono regulamin ZFŚS, określający zasady korzystania ze świadczeń, przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele oraz rodzaje działalności socjalnej. Regulamin został uzgodniony z zakładową organizacją związkową – Związkiem Nauczycielstwa Polskiego, Oddział w Rzeszowie i podpisany przez Prezesa Oddziału ZNP. Obecnie w jednostce działają dwa związki zawodowe: ZNP Oddział w Rzeszowie oraz Międzyzakładowa Organizacja Związku Zawodowego „Oświata”. Zarządzeniem nr 4/2025 Dyrektora SP nr 37 z dnia 27 stycznia 2025 r. dokonano zmiany załącznika nr 5 do regulaminu, wprowadzając trzy grupy dochodowe: I grupa – dochód do 2 500 zł, II grupa – dochód od 2 500,01 zł do 3 500 zł, III grupa – dochód powyżej 3 500 zł. Załącznik nr 5 został uzgodniony z zakładową organizacją związkową

i podpisany przez osoby uprawnione. Zarządzeniem nr 36/2024 Dyrektora SP nr 37 z dnia 1 października 2024 r. powołano pięcioosobową komisję socjalną, pełniącą funkcję organu pomocniczego w zakresie opiniowania wniosków o dopłaty i podziału środków ZFŚS. Kontrolujący stwierdził nieprawidłowość polegającą na wskazaniu niepełnej podstawy prawnej regulaminu ZFŚS. Jednostka kontrolowana ograniczyła się jedynie do podania konkretnych aktów prawnych bez wskazania poszczególnych artykułów, na podstawie których obowiązuje regulamin. Zgodnie z § 121 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”, który na podstawie par. 143 ZTP stosuje się odpowiednio do projektów aktów prawa miejscowego, tekst uchwały należy rozpocząć od przytoczenia podstawy prawnej, tj. wskazania przepisu ustawy zawierającego upoważnienie do jej wydania.

Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych i zestawienia sald i obrotów na kontach kontrolujący ustalił, iż na rachunek bankowy prowadzony dla ZFŚS w 2025 roku wpłynęły odpisy na ZFŚS w trzech transzach co dało łączną kwotę 593 779,24 zł. Na dzień 01.01.2025 r. na koncie ZFŚS pozostawało 92.576,56 zł. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 37 w Rzeszowie wprowadził Roczny Plan Reczowo - Finansowy ZFŚS na 2025 rok.

W okresie od 01.01.2025 roku do dnia 31.12.2025 roku zrealizowano wydatki na kwotę łączną 625.360,84 zł, z czego na świadczenia wydano:

- **Pożyczki na cele mieszkaniowe** – kwota 10.000 zł. Środki przyznano na podstawie załącznika nr 4 do regulaminu ZFŚS. Kontrolujący stwierdził, że warunki udzielenia pożyczki były zgodne z § 14 regulaminu ZFŚS.
- **Wiosenna pomoc świąteczna** – kwota 127.250 zł. Świadczenia wypłacono zgodnie z tabelą nr 1 załącznika nr 5 regulaminu ZFŚS, w formie pomocy rzeczowej (bony) lub finansowej dla pracowników czynnych. Złożone przez pracowników wnioski zostały rozpatrzone terminowo, zgodnie z § 4 ust. 5 regulaminu.
- **Dofinansowanie wypoczynku letniego pracowników** – kwota 53.400 zł. Środki przyznano zgodnie z § 7 ust. 3 regulaminu oraz na podstawie wniosków o dofinansowanie wypoczynku, uzgodnionych z komisją socjalną.
- **Świadczenia urlopowe dla nauczycieli** – kwota 207.707,44 zł. Realizacja dokonana zgodnie z § 7 ust. 3 lit. e, f regulaminu ZFŚS oraz art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. „Karta Nauczyciela”.
- **Dofinansowanie działalności kulturalnej, turystycznej i sportowej** – kwota 33.843,40 zł. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z § 12 regulaminu ZFŚS.
- **Zimowa pomoc świąteczna** – kwota 191.610,00 zł. Środki wypłacono zgodnie z tabelą nr 1 załącznika nr 5 regulaminu ZFŚS, w formie pomocy rzeczowej lub finansowej. Pracownicy złożyli wymagane wnioski, a świadczenia zostały wypłacone terminowo (§ 4 ust. 5 regulaminu).
- **Zapomoga losowa** – kwota 1.200 zł. Środki przyznano zgodnie z § 8 regulaminu oraz załącznikiem nr 5 do regulaminu ZFŚS.

- **Dofinansowanie do wypoczynku dziecka pracownika** – kwota 350 zł. Środki przyznano zgodnie z § 7 ust. 2 regulaminu oraz załącznikiem nr 5. Wniosek został złożony przez pracownika zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do regulaminu.

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji kontrolujący stwierdził, że realizacja powyższych świadczeń była zgodna z regulaminem ZFŚS oraz obowiązującymi przepisami prawa. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty świadczeń.

Zgodnie z Protokołem nr 4 z posiedzenia komisji socjalnej ZFŚS przy Szkole Podstawowej nr 37 w Rzeszowie w trakcie posiedzenia ustalono organizację spotkania integracyjnego z okazji Dnia Edukacji. Całkowite koszty przedsięwzięcia wyniosły 36.243,40 zł, w tym spotkanie integracyjne – 34.240,00 zł, bilety do kina – 2.003,40 zł.

Zgodnie z § 12 ust. 2 regulaminu ZFŚS oraz załącznikiem nr 5 do regulaminu, dopłaty do biletów wstępu (m.in. do kina) nie mogą przekraczać 50% ceny biletu. W toku czynności kontrolnych ustalono, że faktyczne dopłaty wyniosły 100% ceny biletów dla pracowników z I grupy dochodowej, 60% ceny biletów dla pracowników z II grupy dochodowej co stanowi niezgodność z § 12 ust. 2 regulaminu ZFŚS.

Zgodnie z Protokołem nr 5 z posiedzenia komisji socjalnej, jeden uprawniony pracownik złożył wniosek o dopłatę do półkolonii córki. Do wniosku dołączono fakturę na kwotę 700 zł. Na podstawie opisu faktury oraz oświadczeń pracownika ustalono, że dziecko ma powyżej 7 lat, co spełnia kryteria uprawniające do refundacji. Stwierdzono jednak brak kompletu wymaganych dokumentów, ponieważ zgodnie z § 7 ust. 2 lit. a regulaminu do wniosku powinna być dodatkowo dołączona kserokopia legitymacji szkolnej lub zaświadczenie potwierdzające naukę w szkole dziennej.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami, kontrolujący zwrócił się do Dyrektora jednostki o przedstawienie pisemnych wyjaśnień.

W dniu 16 lutego 2026 roku kontrolujący otrzymał **oświadczenia Dyrektora**, w których wskazano:

- W przypadku dopłat do biletów do kina, tabela nr 7 załącznika nr 5 regulaminu z dnia 27 stycznia 2025 r. dotyczy wyłącznie indywidualnych wniosków o dopłatę. Dopłaty w przypadku wyjścia integracyjnego dla wszystkich pracowników nie podlegają tym ograniczeniom.

- W zakresie dokumentów składanych w związku z dopłatami do obozów i kolonii dla dzieci, kserokopia legitymacji szkolnej lub zaświadczenie o nauce w szkole dziennej jest wymagane wyłącznie w przypadku dziecka, które nie realizuje obowiązku szkolnego lub jest powyżej 18. roku życia. W przypadku przedmiotowego wniosku (dziecko w wieku 8 lat) dodatkowe dokumenty nie były wymagane, ponieważ pracownik wskazał szkołę w oświadczeniu o dochodach.

Kontrolujący wskazuje na błędną interpretację regulaminu w przedmiotowym zakresie.

6. Prawdopodobieństwo wykorzystania środków na realizację zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Zgodnie z Rozdziałem VI.3. załącznika do zarządzenia Nr 0050/655/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie określenia zasad naboru wniosków i realizacji przez jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Miasto Rzeszów pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych w 2025 roku w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025, do kosztów kwalifikowanych należą: wynagrodzenia za prowadzenie zajęć pozalekcyjnych, wynajem obiektów, transport, zakup sprzętu(...) i zakup nagród (...).

Plan finansowy SP Nr 37 w Rzeszowie został zmieniony zarządzeniem Nr 26/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 10.01.2025 r. w sprawie zmian(...) poprzez zwiększenie planu o **rozdział 80154** na kwotę 10 020,00 zł oraz zarządzeniem Nr 117/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 31.01.2025 r. w sprawie zmian(...) zwiększono plan w **rozdziale 80154** na kwotę 3 480,00 zł. Łącznie plan finansowy na rok 2025 dla rozdziału 80154 wynosi 13 500,00zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2025 r. dla rozdziału 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* zaplanowano wydatki na łączną kwotę 13 500,00zł, zrealizowano wydatki w łącznej wysokości 12 825,46 zł. Na wydatki z paragrafu 4170 wydano łącznie 9 979,85zł na podstawie umów zlecenia , rachunków do umów zlecenia (*tabela od nr 15 do nr 22*) oraz list płać wraz z miesięcznymi zestawieniami z realizacji gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej; I etap od 20 stycznia 2025 r. do 13 czerwca 2025 r., pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych; I etap od 3.02.2025r. do 3.05.2025 r., pozalekcyjnych zajęć z gimnastyki korekcyjno- kompensacyjnych oraz II etap od 15.09.2025 r. do 13.12.2025 r., od 1.10.2025 r. do 21.11.2025 r. ,od 15.09.2025 r. do 13.12.2025 r.

Do szczegółowej kontroli przyjęto wynagrodzenie za prowadzenie zajęć pozalekcyjnych. Ustalenia zapisano w tabeli nr 15,16,17,18,19,20,21,22.

Zgodnie z Rozdziałem VI.8 ww. załącznika, zajęcia pozalekcyjne powinny odbywać się zgodnie ze złożonym wnioskiem w dwóch etapach:

- 1) etap I: od 20 stycznia 2025 r. do 13 czerwca 2025 r.,
- 2) etap II: od 2 września 2025 r. do 29 listopada 2025 r.

Tabela nr 15. Weryfikacja naliczeń z tytułu umowy zlecenia (§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe.- koszty)

<i>Umowa zlecenia Nr 1/2025 z dnia 22.01.2025 r. z panią prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie od 22.01.2025r.-11.06.2025 r. w ilości 48 godz.za 50,15 zł/godz. Aneks nr 1 do umowy zlecenia nr 1/2025 z dnia 10.06.2025 r. zmiana wymiaru na 42 godz.</i>					
Lp.	Lista płać nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia nr, z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.	
1.	SP37/1/25/Z-UCP z dnia 31.01.2025 r.	300,90 zł	1/2025 z dnia 31.01.2025 r.	6	

2.	SP37/2/25/Z-UCP z dnia 18.02.2025 r.	150,45 zł	2/2025 z dnia 18.02.2025 r.	3
3	SP37/4/25/Z-UCP z dnia 31.03.2025 r.	601,80 zł	3/2025 z dnia 31.03.2025 r.	12
4	SP37/6/25/Z-UCP z dnia 30.04.2025 r.	451,35 zł	4/2025 z dnia 30.04.2025 r.	9
5	SP37/8/25/Z-UCP z dnia 30.05.2025 r.	451,35 zł	5/2025 z dnia 30.05.2025 r.	9
6	SP37/7/25/Z-UCP z dnia 30.04.2025 r.	150,45 zł	6/2025 z dnia 30.04.2025 r.	3
	Razem	2 106,30 zł		42

Tabela nr 16. Weryfikacja naliczeń z tytułu umowy zlecenia (§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – koszty)

Umowa zlecenia Nr 2/2025 z dnia 23.01.2025 r. z panią *prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 23.01.2025 r.-12.06.2025 r. w ilości 64 godz. za 50,15 zł/godz. . Aneks nr 1 do umowy zlecenia nr 2/2025 z dnia 10.06.2025 r. zmiana wymiaru na 63 godz.*

Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	SP37/1/25/Z-UCP z dnia 31.01.2025 r.	401,20 zł	1/2025 z dnia 31.01.2025 r.	8
2	SP37/2/25/Z-UCP z dnia 18.02.2025 r.	401,20 zł	2/2025 z dnia 18.02.2025 r.	8
3	SP37/4/25/Z-UCP z dnia 31.03.2025 r.	802,40 zł	3/2025 z dnia 31.03.2025 r.	16
4.	SP37/6/25/Z-UCP z dnia 30.04.2025 r.	601,80 zł	4/2025 z dnia 30.04.2025 r.	12
5.	SP37/8/25/Z-UCP z dnia 30.05.2025 r.	601,80 zł	5/2025 z dnia 30.05.2025 r.	12
5	SP37/10/25/z-UCP z dnia 13.06.2025 r.	351,05 zł	6/2025 z dnia 13.06.2025 r.	7
	Razem	3 159,45 zł		63

Tabela nr 17. Weryfikacja naliczeń wynagrodzeń z tytułu umowy zlecenia (§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – koszty)

Umowa zlecenia Nr 3/2025z dnia 05.02.2025 r. z panią *prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych (tenis) w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 5.02.2025 r.-28.05.2025 r. w ilości 13 godz. za 50,15 zł/godz. Aneks nr 1 do umowy zlecenia nr 3/2025 z dnia 13.05.2025 r. zmiana wymiaru na 11 godz.*

Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia, z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	SP37/3/25/Z-UCP z dnia 18.02.2025 r.	50,15 zł	1/2025, z dnia 18.02.2025 r.	1
2.	SP37/5/25/Z-UCP z dnia 31.03.2025 r	200,60 zł	2/2025 z dnia 31.03.2025 r.	4

3	SP37/09/25/z-UCP z dnia 30.05.2025 r.	150,45 zł	3/2025 z dnia 30.05.2025 r.	3
4	SP37/10/25/z-UCP z dnia 13.06.2025 r.	150,45 zł	4/2025 z dnia 13.06.2025 r.	3
	Razem	551,65 zł		11

Tabela nr 18. Weryfikacja naliczeń z tytułu umowy zlecenia (§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe - koszty)

Umowa zlecenia Nr 4/2025 z dnia 07.02.2025 r. z panią prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych (akrobatyka) w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 07.02.2025 r.-30.05.2025 r. w ilości 13 godz. 50,15 zł/godz. Aneks nr 1 do umowy zlecenia nr 4/2025 z dnia 13.05.2025 r. zmiana wymiaru na 12 godz.

Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	SP37/3/25/Z-UCP z dnia 18.02.2025 r.	100,30 zł	1/2025 z dnia 18.02.2025 r.	2
2.	SP37/5/25/Z-UCP z dnia 31.03.2025 r.	200,60 zł	2/2025 z dnia 31.03.2025 r.	4
3.	SP37/7/25/Z-UCP z dnia 30.04.2025 r.	150,45 zł	3/2025 z dnia 30.04.2025 r.	3
4.	SP37/9/25/z-UCP z dnia 30.05.2025 r.	150,45 zł	4/2025 z dnia 30.05.2025 r.	3
	Razem	601,80 zł		12

Tabela nr 19. Weryfikacja naliczenia wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia (§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe -koszty)

Umowa zlecenia Nr 5/2025 z dnia 15.09.2025 r. z panią prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 18.09.2025 r.-11.12.2025 r. w ilości 26 godz. za 50,15 zł.

Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	SP37/11/25/z-UCP z dnia 30.09.2025 r.	200,60 zł	1/2025 z dnia 30.09.2025 r.	4
2.	SP37/12/25/z-UCP z dnia 31.10.2025 r.	501,50 zł	2/2025 z dnia 31.10.2025 r.	10
3.	SP37/13/25/z-UCP z dnia 31.10.2025 r.	200,60 zł	1/2025 z dnia 31.10.2025 r.	4
4	SP37/14/25/z-UCP z dnia 28.11.2025 r.	401,20 zł	3/2025 z dnia 28.11.2025 r.	8
	Razem	1 303,90 zł		26

Tabela nr 20. Weryfikacja naliczenie wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia(§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – koszty)

Umowa zlecenia Nr 6/2025 z dnia 15.09.2025 r. z panią prowadzenie pozalekcyjnych zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 16.09.2025 r.-09.12.2025 r. w ilości 33 godz. za 50,15 zł.

Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
	SP37/11/25/z-UCP z dnia 30.09.2025 r.	451,35 zł	1/2025 z dnia 30.09.2025 r.	9
1.	SP37/12/25/z-UCP z dnia 31.10.2025 r.	451,35 zł	2/2025 z dnia 31,10,2025 r,	9
2.	SP37/14/25/z-UCP z dnia 28.11.2025 r.	451,35 zł	3/2025 z dnia 28.11.2025 r.	9
3.	SP37/16/25/z-UCP z dnia 11.12.2025 r.	300,90 zł	4/2025 z dnia 11.12.2025 r.	6
	Razem	1 654,95 zł		33

Tabela nr 21 Weryfikacja naliczeń z tytułu umowy zlecenia (§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe- koszty)

Umowa zlecenia Nr 7/2025 z dnia 01.10.2025 r. z panią prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych (tenis) w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 06.10.2025 r.-17.11.2025 r. w ilości 7 godz. za 50,15 zł. Aneks nr 1 do umowy zlecenia nr 7/2025 z dnia 17.11.2025 r. zmiana wymiaru na 6 godz.

Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	SP37/15/25/z-UCP z dnia 28.11.2025 r.	100,30 zł	1/2025 z dnia 28.11.2025 r.	2
2.	SP37/16/25/z-UCP z dnia 11.12.2025 r.	200,60 zł	2/2025 z dnia 11.12.2025 r.	4
	Razem	300,90 zł		6

Tabela nr 22. Weryfikacja naliczenia z tytułu umowy zlecenia(§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe – koszty)

Umowa zlecenia Nr 8/2025 z dnia 01.10.2025 r. z panią prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych (akrobatyka) w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 03.10.2025 r.-21.11.2025 r. w ilości 8 godz. za 50,15 zł. Aneks nr 1 do umowy zlecenia nr 8/2025 z dnia 24.10.2025 r. zmiana wymiaru na 6 godz.

Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	SP37/13/25/z-UCP z dnia 31.10.2025 r.	150,45 zł	1/2025 z dnia 31.10.2025 r.	3
2.	SP37/15/25/z-UCP z dnia 28.11.2025 r	150,45 zł	2/2025 z dnia 28.11.2025 r.	3
	Razem	300,90 zł		6

Łączne wynagrodzenie brutto dla zleceniobiorców wykazane w tabelach od nr 15 do 22 wynosi 9 979,85 zł i zgodne jest z kontem 404-00 Koszty wynagrodzeń rozdziału 85154 paragrafu 4170. Wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb28S na dzień 31.12.2025 r. dla rozdziału 85154 paragrafu 4170 wynoszą 9 979,85 zł i zgodne są z kontem 130-01 Wydatki , co kontrolujący ustalił na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych dla konta 130-01 i 404-00.

Zgodnie z § 4 każdej umowy zlecenia, zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia „Dziennika zajęć” na podstawie którego zleceniodawca dokona wypłaty. W szkole prowadzone są dzienniki elektroniczne. Przeanalizowano dziennik zajęć z gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej dla Grupy I prowadzonej przez z wpisanymi do dziennika 6 uczniami z roku szkolnego 2024/2025 i wpisami z prowadzonych zajęć od 23.01.2025 r. do 5.06.2025 r. na łączną ilość godzin 15.

W powyższym zakresie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. Udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130.000 zł.

Jednostka kontrolowana powinna udzielać zamówień publicznych zgodnie z Regulaminem wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 37 w Rzeszowie z dnia 02.01.2024, dotyczącym zamówień o wartości poniżej 130 000 zł. Regulamin określa odrębne procedury dla zamówień o wartości do 15 000 zł netto oraz od 15 000 zł netto do 130 000 zł netto.

Jednostka prowadzi plan zamówień publicznych na rok budżetowy, podlegający aktualizacji nie rzadziej niż raz na kwartał oraz zatwierdzeniu przez kierownika jednostki. Aktualizacje były każdorazowo realizowane, zatwierdzane oraz przesyłane drogą mailową do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej. Dobrą praktyką byłoby dokumentowanie publikacji poprzez dołączanie do akt wydruków z BIP opatrzonych datą udostępnienia. Dodatkowo w § 6 ust. 2 pkt 4 regulaminu należy bezpośrednio wskazać platformy na których plan zamówień publicznych winien być opublikowany, tj. na stronie <https://ezamowienia.gov.pl/pl> oraz na Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Rzeszowa. Aktualne brzmienie § 6 ust. 2 pkt 4 regulaminu „ (...) podlegają umieszczeniu w wersji elektronicznej na portalu udostępnionym przez Wydział Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa” budzi wątpliwości oraz nie wskazuje jednoznacznie na miejsce, w którym przedmiotowe dokumenty powinny zostać udostępnione.

W jednostce prowadzony jest rejestr zamówień o wartości poniżej 130 000 zł. Stwierdzono podobieństwo przedmiotowe i czasowe dla dwóch zamówień dotyczących wyposażenia kuchni (poz. 7 i 12 rejestru). Podział ten nie wskazuje na zamiar obejścia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W 2025 r. jednostka udzieliła 18 zamówień o wartości poniżej 130 000 zł. Kontrolą objęto trzy wybrane postępowania ujęte w rejestrze zamówień publicznych za 2025 r.:

7.1. SUKCESYWNA SPRZEDAŻ I DOSTAWA PIECZYWA DO KUCHNI DLA SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 37 W RZESZOWIE NA ROK 2026.

Postępowanie prowadzone w trybie zapytania ofertowego publikowanego w BIP, zgodnie z § 4 ust. 2 pkt 1 regulaminu. W dniu 02.12.2025 r. sporządzono notatkę służbową zgodnie z regulaminem, podpisaną przez osoby upoważnione. Wartość zamówienia ustalono na kwotę

50.740,36 zł netto w oparciu o analizę cen historycznych, koszty realizacji analogicznego zamówienia w 2024 r. oraz prognozowany wzrost cen. Dokumentacja potwierdzająca sposób szacowania została przedłożona kontrolującemu do wglądu. Zamówienie nie stanowiło części innego zamówienia tego samego rodzaju. Szacowanie wartości zamówienia oceniono jako prawidłowe. Zapytanie ofertowe opublikowano w BIP w dniu 09.12.2025 r., wyznaczając termin składania ofert na dzień 17.12.2025 r. do godz. 15:00. Wpłynęła jedna oferta, złożona w terminie, jednak koperta została oznaczona wyłącznie datą wpływu – bez wskazania godziny. Umowę nr 4/Ż/2025 zawarto z Piekarnia Elżbieta Uryniak & Wiesław Uryniak Boguchwała w dniu 19.12.2025 r. Zgodnie z § 5 ust. 8 regulaminu informacja o udzieleniu zamówienia powinna zostać niezwłocznie opublikowana w BIP po zawarciu umowy. Stwierdzono następujące uchybienia:

-Brak wskazania godziny wpływu oferty. Oferta nie została opatrzona dokładną godziną wpływu. Uchybienie to narusza zasadę pełnej przejrzystości dokumentowania czynności w postępowaniu i w przypadku większej liczby ofert mogłoby prowadzić do zakwestionowania terminowości ich przyjęcia oraz podniesienia zarzutu naruszenia zasady konkurencyjności przez innego wykonawcę.

-Brak potwierdzenia publikacji informacji o udzieleniu zamówienia w BIP. Umowę zawarto w dniu 19.12.2025 r. Zgodnie § 5 ust. 8 Regulaminu zamówień publicznych, jednostka kontrolowana jest zobowiązana do zamieszczenia informacji o udzielaniu zamówienia na stronie internetowej BIP niezwłocznie po zawarciu umowy, jeżeli wyboru wykonawcy dokonano w sposób, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 Regulaminu zamówień publicznych, tj. przy zamówieniach o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000,00 zł, a równej lub powyżej wartości 15 000,00 zł netto na usługi, dostawy i roboty budowlane. Na dzień kontroli w aktach sprawy brak było potwierdzenia dokonania takiej publikacji.

Postępowanie przeprowadzono zgodnie z regulaminem w zakresie wszczęcia procedury, ustalenia wartości zamówienia oraz wyboru wykonawcy. Stwierdzone uchybienia mają charakter formalny i nie miały wpływu na wynik postępowania. Należy każdorazowo oznaczać oferty dokładną datą i godziną wpływu oraz dołączać do dokumentacji potwierdzenia publikacji informacji wymaganych regulaminem.

W dniu 18 marca 2026 r. Jednostka kontrolowana wniosła wyjaśnienia do treści protokołu. Jednostka wskazała, że zgodnie z § 5 ust. 8 Regulaminu zamówień publicznych jednostka zamieściła informację o udzieleniu zamówienia na stronie internetowej BIP w dniu 18 grudnia 2025 roku. Kontrolujący po analizie dołączonego dokumentu podtrzymuje swoje dotychczasowe stanowisko. Informacja na stronie BIP z dnia 18 grudnia 2025 roku dotyczy „Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty”. Kontrolujący stwierdził natomiast brak informacji o „udzieleniu zamówienia”, która powinna być zamieszczona niezwłocznie po zawarciu umowy. Umowa z wykonawcą została zawarta w dniu 19 grudnia 2025 roku.

7.2. ZAKUP I DOSTAWA ŁAWEK GIMNASTYCZNYCH DO SALI GIMNASTYCZNEJ I SZKOLNEJ SIŁOWNI DLA SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 37 W RZESZOWIE.

Wartość zamówienia określono jako poniżej 15.000 zł netto. W dniu 15.12.2025 r. sporządzono notatkę służbową w sprawie udzielenia zamówienia. Środki finansowe zostały zatwierdzone przez głównego księgowego. Szacowanie wartości zamówienia przeprowadzono w oparciu o rozeznanie rynku – analizę trzech ofert internetowych z dnia 15.12.2025 r., których wydruki dołączono do dokumentacji. Umowa sprzedaży została zawarta z MAJESTIC SPORT SP. z o.o. Sp. k. oraz została wystawiona faktura VAT nr FA/6054/12/2025/D z dnia 17.12.2025 r. Stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- **brak uwzględnienia całkowitych kosztów dla wykonawcy podczas ustalenia szacunkowej wartości zamówienia.** Przy ustalaniu całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy nie uwzględniono kosztów transportu, mimo że przedmiot zamówienia obejmował „zakup i dostawę”. Kontrolujący wskazuje, że usługi transportowe realizowane w rozdziale 80101 powinny być szacowane i klasyfikowane zgodnie z § 4300 klasyfikacji budżetowej. W dniu 23.02.2026 r. kontrolujący przyjął od kierownika gospodarczego ustne wyjaśnienia dotyczące braku ujęcia kosztów dostawy. Kierownik został pouczony o obowiązku uwzględniania wszystkich kosztów ponoszonych przez zamawiającego, w tym kosztów dostawy i ewentualnego wniesienia, zgodnie z § 2 ust. 3 regulaminu. Pouczenie zostało przyjęte do wiadomości. Dokumenty potwierdzające opisane nieprawidłowości znajdują się w aktach kontroli.

7.3. ZAKUP I DOSTAWA METALOWYCH SZAFEK SZATNIOWYCH DLA SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 37 W RZESZOWIE.

Wartość zamówienia oszacowano na kwotę 14 725,00 zł netto. W dniu 23.06.2025 r. sporządzono notatkę służbową zgodną z załącznikiem do regulaminu. Szacowania dokonano na podstawie wyceny potencjalnych dostawców, przyjmując średnią arytmetyczną cen. Zabezpieczenie środków w planie finansowym jednostki zostało potwierdzone przez głównego księgowego. Zamówienie nie stanowi części innego zamówienia. Zapytanie ofertowe, zgodne z załącznikiem nr 2 do regulaminu, opublikowano na BIP w dniu 14.07.2025 r., z terminem składania ofert do 22.07.2025 r. do godz. 15.00 (otwarcie ofert: 23.07.2025 r., godz. 12.00). W wyznaczonym terminie wpłynęło sześć ofert (drogą elektroniczną), z czego dwie oferty były niekompletne. W dniu 23.07.2025 r. dokonano wyboru oferty z najniższą ceną, spełniającej wymagania określone w zapytaniu ofertowym. Umowę nr 5/2025 zawarto z firmą EMI PLUS Spółka Jawna Maciej Dobrowolski i Mirosław Topolski Lublin w dniu 25.07.2025 r. Termin realizacji ustalono do 29.08.2025 r. Dostawa została zrealizowana w terminie, a faktura z dnia 29.08.2025 r. wystawiona na kwotę 13.530,00 zł brutto była zgodna z umową oraz przyjętą ofertą. Stwierdzono następującą nieprawidłowość:

- **brak w aktach sprawy wydruków ofert ze stron internetowych zawierających ceny, opatrzonych datą dokonania wydruku.** Zgodnie z § 2 ust. 6 pkt 3 regulaminu ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i

załączonych do niej dokumentów. Dokumentami potwierdzającymi ustalenie szacunkowej wartości zamówienia są w szczególności wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów opatrzone datą dokonania wydruku.

W dniu 18 marca 2026 r. Jednostka kontrolowana wniosła wyjaśnienia do treści protokołu. Jednostka kontrolowana wskazała, że brakujące wydruki zostały zarchiwizowane w formie elektronicznej. Jednostka kontrolowana w w/w piśmie przedłożyła brakujące dokumenty. Na podstawie przedłożonych druków kontrolujący stwierdza, iż dokumentacja była prawidłowo prowadzona i nie doszło do naruszenia regulaminu we wskazanym zakresie.

8. Stosowanie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.

W toku kontroli ustalono, że w jednostce kontrolowanej obowiązują przepisy kancelaryjno-archiwalne wprowadzone zarządzeniem nr 10/2022 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 37 w Rzeszowie z dnia 1 września 2022 r., obejmujące instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowy wykaz akt, instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum. Kontrolujący stwierdził, iż wskazane akty zostały wprowadzone bez uprzedniego uzgodnienia z Naczelnym Dyrektorem Archiwów Państwowych. Powyższe stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, zgodnie z którym przepisy kancelaryjne w jednostkach organizacyjnych powinny być ustalane w porozumieniu z Naczelnym Dyrektorem Archiwów Państwowych. Wydanie aktu normatywnego, który zgodnie z przepisami prawa powinien zostać podjęty w porozumieniu z innym organem, bez uzyskania takiego porozumienia, stanowi naruszenie obowiązujących przepisów prawa. W przypadku gdy ustawodawca przewiduje współdziałanie organów administracji publicznej przy wydawaniu określonych aktów, organ właściwy do ich wydania nie może działać samodzielnie z pominięciem wymaganego trybu uzgodnienia. Skoro ustawodawca wprost wskazał, że instrukcja kancelaryjna ustalana jest w porozumieniu z Naczelnym Dyrektorem Archiwów Państwowych, oznacza to, że organ ten jest współuczestnikiem procesu jej ustanawiania. W konsekwencji należy stwierdzić, że wydanie instrukcji kancelaryjnej w jednostce kontrolowanej bez uzyskania wymaganego porozumienia z Naczelnym Dyrektorem Archiwów Państwowych stanowi naruszenie art. 6 ust. 2 ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, ponieważ akt ten został wydany z pominięciem ustawowo określonego trybu współdziałania organów administracji publicznej.

Dyrektor jednostki kontrolowanej w trakcie czynności kontrolnych wyjaśnił ustnie, iż w dniu 10 grudnia 2025 r. skierował pismo do Dyrektora Archiwum Państwowego w Rzeszowie z prośbą o konsultację oraz zatwierdzenie normatywów kancelaryjno-archiwalnych obowiązujących w Szkole Podstawowej nr 37 w Rzeszowie. Do pisma załączono podpisane przez Dyrektora jednostki dokumenty, tj.: instrukcję kancelaryjną, jednolity rzeczowy wykaz akt, instrukcję w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum, zarządzenie dyrektora wprowadzające powyższe regulacje.

W odpowiedzi z dnia 16 grudnia 2025 r. Dyrektor Archiwum Państwowego w Rzeszowie poinformował, że sprawa pozostanie bez rozpoznania w związku z wnioskiem Prezydenta Miasta Rzeszowa dotyczącym uzgodnienia przepisów kancelaryjno-archiwalnych wspólnych dla podległych i nadzorowanych jednostek oświatowych Gminy Miasto Rzeszów. Powyższa korespondencja oraz powołane dokumenty zostały przedłożone kontrolującemu i znajdują się w aktach kontroli. Kontrolujący odstępuje od dalszego prowadzenia czynności kontrolnych w powyższym zakresie do czasu uzgodnienia treści przepisów kancelaryjno-archiwalnych z organem współdziałającym, tj. Naczelnym Dyrektorem Archiwów Państwowych. Na tym protokół zakończono.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Dyrektora SP Nr 37 w Rzeszowie i Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa.

Zgodnie z § 18 ust. 2-7 Regulaminu przeprowadzania kontroli – „2. Kierownik jednostki kontrolowanej przed podpisaniem protokołu kontroli może w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu wnieść do dyrektora wydziału pisemne zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do treści protokołu. 3. Kierownik jednostki kontrolowanej przed upływem terminu o jakim mowa w ust. 2 może podpisać lub odmówić podpisania protokołu kontroli. Podpisanie protokołu powoduje wygaśnięcie uprawnienia do zgłaszania zastrzeżeń, o których mowa w ust. 2. Kontrolujący, w przypadku o jakim mowa w ust. 2, dodatkowo bada zasadność wniesionych przez podpisaniem protokołu pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień, co do protokołu kontroli, przekazując swoje stanowisko dyrektorowi jednostki kontrolowanej, w powyższym zakresie, a w uzasadnionych przypadkach uzupełnia lub koryguje treść protokołu przekazując protokół jednostce kontrolowanej. Na uzupełniony lub skorygowany protokół kontroli uwzględniający w części lub w całości zastrzeżenia lub wyjaśnienia kontrolowanego wniesienie zastrzeżeń lub wyjaśnień nie przysługuje. 5. Kontrolowany, w przypadku o jakim mowa w ust. 4, może protokół kontroli podpisać lub odmówić podpisania w terminie do 5 dni roboczych od otrzymania stanowiska kontrolującego lub skorygowanego protokołu kontroli. 6. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej składa do dyrektora wydziału w terminie wskazanym w ust. 5, pisemne wyjaśnienia przyczyn tej odmowy. 7. Uchylenie się kontrolowanego w wyznaczonym terminie od podpisania protokołu kontroli lub nieprzekazania stanowiska w zakresie odmowy podpisania protokołu traktuje się jako odmowę podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej.”

Spis załączników:

Załącznik nr 1- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. *oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,*

Załącznik nr 2- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. *oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,*

Załącznik nr 3- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. *oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,*

Załącznik nr 4- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,

Załącznik nr 5- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,



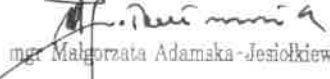
Załącznik nr 6- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,

Załącznik nr 7- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,

Załącznik nr 8- Weryfikacja 3 akt osobowych pracowników, dokumentów z części B – pn. oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika,

Załącznik nr 9- Wyjaśnienie pracownika SP Nr 37 p. Doroty Szylar,

Załącznik nr 10 - Oświadczenie pracownika naliczającego płace.

Kontrolujący Danuta Żmuda  Anna Bek  Rzeszów, dnia 23.03.2026 r	Jednostka kontrolowana DYREKTOR Szkoły Podstawowej Nr 37  mgr Małgorzata Adamaka-Jesiołkiewicz W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia 24.03.2026..
---	---

