



WKN.1711.26.2025

Rzeszów, dnia 20 luty 2026 r.

Pan
Adam Flis
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 3
w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 19 *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu przeprowadzania kontroli* informuję, że w okresie od 9 października do 21 listopada 2025 r. pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie: *Kontrola kompleksowa* w kierowanej przez Pana jednostce. Ustalenia kontroli zawarto w protokole WKN.1711.26.2025 z dnia 10 grudnia 2025 r. Stosownie do § 18 ust. 5 *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, protokół został przez Pana podpisany w dniu 12 grudnia 2025 r.

Zgodnie z postanowieniami § 19 ust. 3 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. *Kontrole przeprowadzone w jednostce przez podmioty zewnętrzne w okresie od 2024 r. do dnia rozpoczęcia kontroli przez Wydział Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa.*
 - 1.1. *Kontrola utrzymania porządku i czystości.*
2. *Zgodność sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową.*
 - 2.1. *Sprawozdanie Rb-27S.*
 - 2.2. *Sprawozdanie Rb-28S.*
 - 2.3. *Sprawozdanie Rb-34S.*
 - 2.4. *Sprawozdanie Rb-50.*
 - 2.5. *Dowody księgowe.*
3. *Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.*
4. *Zgodność naliczonych wynagrodzeń z obowiązującymi angażami.*
5. *Realizacja zajęć sportowo-rekreacyjnych i korekcyjno-kompensacyjnych w ramach „Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025.*
6. *Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*
7. *Udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130.000,00 zł.*

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ewidencjonowanie dochodów z tytułu wynagrodzenia płatnika składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa na koncie 130-02 „Dochody”, co jest niezgodne z opisem konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej *Polityki Rachunkowości*¹.
2. Przekazywanie dochodów z tytułu wynagrodzenia płatnika składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa bezpośrednio z rachunku bankowego wydatków - „Budżet” do organu prowadzącego (Urzędu Miasta Rzeszowa) z pominięciem rachunku bankowego, na którym Szkoła Podstawowa Nr 3 (zwana dalej, SP3) gromadzi dochody budżetowe jednostki z pominięciem konta księgowego 131, co jest niezgodne z opisem konta 131 - „Dochody budżetowe” zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej *Polityki rachunkowości*¹.
3. Niezgodność pomiędzy saldem strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazany na wydruku *Zestawienie sald i obrotów* z dnia 10.10.2025 r. w kwocie 15.807,76 zł a saldem końcowym wykazany w kolumnie 8 „Należności pozostałe do zapłaty” sprawozdania Rb-27S², która wyniosła 408,90 zł.
Ponadto ustalono różnicę w wysokości 3.955,90 zł pomiędzy saldem strony Ma analityki konta 221 wykazany w ww. *Zestawieniu sald i obrotów* a kwotą wykazaną w kolumnie 10 „Nadpłaty” sprawozdania Rb-27S². Powyższe świadczy o tym, iż dane dotyczące należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27S² nie wynikają z ewidencji księgowej jednostki, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. z 2025 r. poz. 133).
Poleceniem księgowania nr Budżet-PK/000214/2025 z dnia 30.09.2025 r. (wprowadzonym do ewidencji księgowej po przesłaniu sprawozdania Rb-27S² do Wydziału Budżetowego tj. po 10.10.2025 r.) dokonano przeksięgowania należności dopasowując ewidencję księgową do złożonego sprawozdania Rb-27S², co jest niezgodne z art. 20 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn.zm.).
4. Należności Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzeszowie (zwanego dalej MOPS w Rzeszowie) oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Boguchwale (zwanego dalej MOPS w Boguchwale), wynikające z wystawionych not księgowych nr 12/2025 z dnia 30.09.2025 r. oraz nr 13/2025 z dnia 30.09.2025 r. z tytułu refundacji opłaty za wyżywienie ustalonych zgodnie z art. 48b ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o *pomocy społecznej* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.) z terminem płatności 7 dni od daty otrzymania noty księgowej (data wpływu do MOPS w Rzeszowie 15.10.2025 r., MOPS w Boguchwale – brak daty wpływu) zostały wykazane w kol. 9 „Zaległości netto” sprawozdania Rb-27S², co jest niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 38 *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*. Należności te na dzień sporządzenia sprawozdania nie spełniały przesłanek do uznania ich jako „Zaległości netto” tj. należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

¹ Polityka rachunkowości, stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 4/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Rzeszowie z dnia 5 lutego 2024 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości wraz z 8 załącznikami (z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2024 r.).

² Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 września 2025 r.

5. Nota księgowa 12/2025 z dnia 30.09.2025 r. wystawiona na MOPS w Rzeszowie nie została zaewidencjonowana na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” *Polityki rachunkowości*¹.
6. Należność wykazana w sprawozdaniu Rb-27S² z tytułu naliczenia kary umownej na podstawie § 5 ust. 1 pkt 2 umowy SP-3.272.9.2018 z dnia 20.12.2018 r., zawartej pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów - Szkoła Podstawowa nr 3 w Rzeszowie, a „Mięś-Pol” Halina i Wiesław Siwiec w kwocie 7.888,70 zł, jest niezgodna z kwotą należności w wysokości 3.944,35 zł wynikającą z ugody zawartej w dniu 26 maja 2022 r. w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie sygn. akt I C 370/20.
7. W ewidencji księgowej SP3 nie ujęto należności z tytułu zwrotu połowy opłaty sądowej od pozwu, zgodnie z zawartą ugodą z dnia 26 maja 2022 r. w kwocie 250,00 zł, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
8. Po upływie terminu płatności należności z tytułu kary umownej (nota księgowa nr SP03/2019/000001/NKw z dnia 10.09.2019 r.) tj. 17.09.2019 r. nie naliczono przysługujących odsetek za opóźnienie, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Dz.U. z 2025 r. poz. 1483).
9. Ujmowanie od 2022 r. w księgach rachunkowych SP3 należności z tytułu kary umownej w kwocie 7.888,70 zł (nota księgowa nr SP03/2019/000001/NKw z dnia 10.09.2019 r.) bez uwzględnienia należności wynikającej z zawartej ugody świadczy, że inwentaryzacji należności dokonywano niezgodnie z załącznikiem nr 4 „Instrukcja inwentaryzacyjna” *Polityki rachunkowości*¹.
10. Termin płatności kary umownej ujętej w ewidencji księgowej na podstawie noty księgowej nr SP03/2025/000001/NKw z dnia 11.08.2025 r. wyznaczono na dzień 23.08.2025 r., co jest niezgodne z § 6 ust. 5 umowy nr 15/2025 z dnia 5 maja 2025 r., który stanowi, że „Wykonawca zobowiązany do zapłaty kary umownej, dokona jej zapłaty w terminie 30 dni kalendarzowych od daty otrzymania wezwania do zapłaty”. Wezwania do zapłaty nie zostały podjęte przez adresata, pomimo podwójnego awizowania. Termin 30 dni na dokonanie zapłaty należy zatem liczyć od dnia 11.09.2025 r. Wyznaczenie w nocy księgowej terminu płatności na dzień 23.09.2025 r. nie uwzględnia postanowień umowy w zakresie sposobu ustalania terminu zapłaty kary umownej.
11. Nie naliczono odsetek za opóźnienie od kary umownej wynikającej z noty księgowej nr SP03/2025/000001/NKw z dnia 11.08.2025 r. na dzień 30.09.2025 r., której termin płatności minął w dniu 11.09.2025 r., co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
12. W dniu 7.11.2025 r. dokonano zmiany w ewidencji księgowej miesiąca stycznia 2025 r. na koncie 980-02 – „Plan finansowy dochodów budżetowych”, co jest niezgodne z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
13. Zrealizowane wydatki w kwocie 5.912.202,40 zł (strona Ma konta 130-01) są niezgodne ze stroną Wn konta 998-01 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” o kwotę 125.965,84 zł oraz ze stroną Ma konta 980-01 „Plan finansowy wydatków budżetowych” o kwotę 50.987,13 zł, co jest niezgodnie z opisami ww. kont zawartymi w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” *Polityki rachunkowości*¹.
14. Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, PPK oraz zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń na poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej wynikające z dokumentów PK Budżet/000182/2025-Budżet/000186/2025, Budżet/000192/2025-Budżet/000195/2025 oraz Budżet/000209/2025-Budżet/000213/2025, są niezgodne z saldami poszczególnych kont wg. klasyfikacji budżetowej wykazanymi w zestawieniach sald i obrotów, co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

15. Do dnia 30.09.2025 r. nie dokonano wyksięgowania równowartości zaangażowania wydatków budżetowych z lat poprzednich (konto 999), a obciążających plan finansowy bieżącego roku jednostki budżetowej, co jest niezgodne z opisem konta 999 zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont księgi głównej” *Polityki rachunkowości*¹.
16. Wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 428,72 zł są niezgodne ze stroną Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami” o kwotę 737,80 zł, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Powyższa kwota stanowi podatek naliczony z tytułu korekty podatku naliczonego, o której mowa w art. 89 ust. 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.), która nie została przekazana na rachunek dochodów budżetowych i nie została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S za miesiąc luty 2025 r. w rozdziale 75814 – „Różne rozliczenia finansowe”, zgodnie z uchwałą Nr XC/1973/2023 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2023r. w sprawie budżetu Miasta Rzeszowa na 2024 r.
W dniu 17.10.2025 r. Główny księgowy dokonał przeksięgowania i przekazania kwoty 737,80 zł na rachunek bankowy „Dochodów budżetowych”.
17. W Zestawieniu sald i obrotów dziennika „WRD” bilans otwarcia strony Wn (aktywa) jest niezgodny z bilansem otwarcia strony Ma (pasywa) o kwotę 1.953,34 zł, co jest niezgodne z pkt. 2.5.7. *Polityki rachunkowości*¹.
18. Ewidencji księgowej odsetek od środków na rachunku bankowym w dzienniku „WRD” w SP3 dokonuje na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z opisem konta zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” *Polityki rachunkowości*¹.
19. W zakresie dokumentów zakupu stwierdzono, że:
- a) dokumenty były wprowadzane do ewidencji księgowej niechronologicznie i niesystematycznie, co jest niezgodne z pkt. 2.5.8. *Polityki rachunkowości*¹,
 - b) nadany indywidualny, niepowtarzalny numer jest niezgodny z numerem wynikającym z ksiąg rachunkowych, co jest niezgodne z pkt 3.3. załącznika nr 6 *Polityki rachunkowości*¹,
 - c) brak pełnej daty (podano dzień i miesiąc) dokonania sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz daty zapłaty, co jest niezgodne z pkt 3.6. - 3.10. załącznika nr 6 *Polityki rachunkowości*¹,
 - d) brak daty dokonania sprawdzenia dokumentów pod względem zgodności z ustawą *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), co jest niezgodne z pkt 3.7. załącznika nr 6 *Polityki rachunkowości*¹,
 - e) brak daty dokonania dekretacji, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - f) Główny księgowy nie potwierdził na dokumentach zakupu dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co jest niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W toku kontroli Główny księgowy uzupełnił pieczęcie potwierdzające dokonanie wstępnej kontroli dokumentów przedłożonych do kontroli,
 - g) sprawdzenia dokumentów zakupu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dokonano pod datą zapłaty, co jest niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹,
 - h) na 5 losowo wybranych dokumentach zakupu na pieczęci brak dekretu dotyczącego zaangażowania wydatków w planie finansowym na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, który jest widoczny na wydruku dokumentu PK nr Budżet-DZ/000478/2025, Budżet-DZ/000519/2025, Budżet-DZ/000520/2025, Budżet-DZ/000531/2025, Budżet-DZ/000551/2025 z systemu V-Edukacja Finansy Vulcan,
 - i) zaangażowanie wydatków ujęte na dokumentach PK nr Budżet-DZ/000478/2025, Budżet-DZ/000519/2025, Budżet-DZ/000520/2025, Budżet-DZ/000531/2025, Budżet-DZ/000551/2025 na koncie pozabilansowym 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych

roku bieżącego” realizowane na podstawie zawartych umów dokonywane jest przy ewidencjonowaniu dokumentu zakupu (faktury), co jest niezgodne z opisem konta 998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” zawartym w załączniku nr 1 *Polityki rachunkowości*¹.

j) zaangażowania wydatków w rozdziale 80148 – „*Stołówki szkolne i przedszkolne*” na paragrafie 422 - „*Zakup środków żywności*”, dokonano do wysokości planu, a nie na podstawie zawartych umów, co jest niezgodne z opisem konta 998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” zawartym w załączniku nr 1 *Polityki rachunkowości*.

k) ewidencji faktur zakupu o nr:

- 8935/08/2025/FVSZ z dnia 02.09.2025 r. wystawionej przez MPEC-Rzeszów Sp. z o.o. na kwotę 273,10 zł na usługę „konserwacji” (paragraf 4260),
- F/25/09/671 z dnia 03.09.2025 r. wystawionej przez Xerosystem Jarosz Mirosław na kwotę 123,00 zł tytułem „opłaty za obsługę serwisową” (paragraf 4300),
- FA/13/09/2025 z dnia 21.09.2025 r. wystawionej przez SławGast Serwis Sławomir Barszcz na kwotę 338,25 zł tytułem „Serwis i naprawa pieca RedFox MPD” (paragraf 4300),
- FS 21/09/2025 z dnia 23.09.2025 r. wystawionej przez MMSerwis Piotr Baran na kwotę 405,90 zł w tym 282,90 zł tytułem „naprawa Laptopa HP” (paragraf 4300)

dokonano na paragrafie 426 - „*Zakup energii*” lub 430 - „*Zakup usług pozostałych*”, zamiast na paragrafie 427 - „*Zakup usług remontowych*”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

i) ewidencji faktury nr FA522028 z dnia 09.09.2025 r. wystawionej przez Culligan Polska Sp. z o.o. na kwotę 380,07 zł, która zgodnie z opisem merytorycznym dotyczy zakupu „Woda dla pracowników szkoły wraz z sanityzacją i najmem urządzenia” i na której wyszczególniono:

- najem urządzeń elektrycznych na kwotę 36,90 zł brutto,
- sanityzacja BWC na kwotę 97,17 zł brutto,
- woda Nano 18.9 l na kwotę 246,00 zł brutto

dokonano na koncie 405 - „*Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*” i paragrafie 302 - „*Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*” klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z opisem konta 405 zawartym w załączniku nr 1 *Polityki rachunkowości*¹ oraz z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

20. Z przedłożonych do kontroli 123 sztuk faktur, 24 faktury zostały uregulowane od 1 do 5 dni po terminie płatności wynikającym z dokumentu zakupu lub umowy, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

21. W zakresie prowadzenia akt osobowych, kontrolujący na próbie 10 teczek akt osobowych stwierdził nieprawidłowości tj.:

- a) brak informacji o warunkach zatrudnienia (art. 29 § 3 *Kodeksu pracy* Dz.U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.) - 4 pracowników,
- b) brak potwierdzenia poinformowania pracownika o ryzyku zawodowym (art. 226 pkt 2 *Kodeksu pracy*) - 3 pracowników, co jest niezgodne z § 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U z 2024 r. poz. 535 ze zm.).
- c) brak badań sanitarno-epidemiologicznych (art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2024 r. poz. 924 ze zm.) - 3 pracowników.

W toku kontroli sporządzono brakującą dokumentację tj. informację o warunkach zatrudnienia i informację o ryzyku zawodowym, którą przedłożono pracownikom do podpisania i wpięto do akt osobowych, czym usunięto stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie.

22. Nie dokonano okresowej oceny pracownika zatrudnionego na stanowisku urzędniczym, co jest niezgodne z art. 27 z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135 ze zm.).
23. Lista płac nr SP03/191/25/P z dnia 08.10.2025 r., dotycząca wypłaty godzin ponadwymiarowych, została wypłacona w dniu 08.10.2025 r., tj. jeden dzień po terminie, co jest niezgodne z art. 39 ust. 4 *Karty Nauczyciela* (Dz.U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.).
24. Listy płac nr SP03/185/25/P, SP03/186/25/P, SP03/188/25/P, SP03/189/25/P, które dotyczą wynagrodzenia z tytułu godzin języka polskiego z cudzoziemcami oraz godzin realizowanych w ramach pomocy obywatelom Ukrainy za miesiąc wrzesień 2025 r., nie zostały ujęte w ewidencji księgowej miesiąca września 2025 r., co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*.
25. Zobowiązania z tytułu naliczonych składek na PPK zostały uregulowane w dniu 26.09.2025 r. (projekt Poprawa jakości-WBW/000035/2025) w kwocie 23,08 zł i w dniu 29.09.2025 r. (Budżet-WBW/000125/2025) w kwocie 695,91 zł, co jest niezgodnie z art. 28 ust. 4 ustawy z dnia 4 października 2018 r. *o pracowniczych planach kapitałowych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 427), który stanowi, że *wpłaty, o których mowa w ust. 2, dokonywane są w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały obliczone i pobrane*.
26. Umowy zlecenia z tytułu prowadzenia pozalekcyjnych zajęć korekcyjno-kompensacyjnych i sportowych na kwotę 60,00 zł brutto za jedną godzinę zajęć zostały zawarte niezgodnie z pkt VI.5 załącznika do zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa Nr 0050/655/2024 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*.
27. Do dnia kontroli nie dokonano zakupu sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji zajęć korekcyjno-kompensacyjnych i sportowych, co jest niezgodne z pkt. VI.13 załącznika do zarządzeniem Nr 0050/655/2024 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*.
28. W dniu 07.01.2025 r. SP3 dokonało zapłaty składek ZUS w kwocie 428,06 zł z rozdziału 85154 nie posiadając planu finansowego w tym rozdziale, co jest niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, zgodnie z którym *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych*.

Działanie to nosi znamiona naruszenia, o którym mowa w art. 11 ust. 1 oraz art. 18b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz.U. z 2025 r. poz. 1484 ze zm.). Jednocześnie, z uwagi na fakt, iż kwota wydatku (428,06 zł) nie przekroczyła progu określonego w art. 26 ust. 1 ww. ustawy, czyn nie podlega odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

29. SP3 na dzień 30.09.2025 r. zaniżyło naliczony odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych o pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych oraz nie naliczyło i nie przekazało odpisu za dwóch pracowników obsługi ujętych w rozdziale 80195 w łącznej kwocie 5.621,83 zł, co jest niezgodne z art. 6 ust. 2 *ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 288).

W dniu 31.10.2025 r. Główny księgowy dokonał naliczenia odpisu na 2 pracowników w wysokości 5.447,00 zł (PK/000077/2025) oraz przekazał na wyodrębniony rachunek ZFŚS powyższą kwotę (Wb-0030/2025).

30. Wkład własny pracowników do zorganizowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wycieczki w kwocie 2.057,00 zł nie został wpłacony przez pracowników i nie zwiększył środków funduszu, lecz powyższa kwota została potrącona z przyznanych świadczeń tj. wypoczynku pracownika zorganizowanego we własnym zakresie, co jest niezgodne z § 2 ust. 4 pkt 1 *Regulaminu ZFŚS*³.
31. Spłaty pożyczek na cele mieszkaniowe przez pracowników ewidencjonowano na koncie 240 - „*Pozostałe rozrachunki*”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” *Polityki rachunkowości*¹.
32. Treść dekretu w zapisie księgowym dokumentu PK -ZFŚS/000029/2025 zawierała jedynie cyfry rzymskie i nie zawiera pisemnego objaśnienia treści, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*.
33. Dokonano przeksięgowania spłat pożyczek na cele mieszkaniowe pod datą 30.09.2025 r. w dniu 07.11.2025 r., co jest niezgodne z pkt 2.3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych *Polityki rachunkowości*¹.
34. Nie zamieszczono informacji o planie postępowań na rok 2025 na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa, co jest niezgodne art. 23 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*.
35. Dokumentacji archiwalnej o numerach klasyfikacyjnych 021, 024, 091:
- nie nadano znaków spraw, co jest niezgodne z § 23 *Instrukcji kancelaryjnej* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2021 Dyrektora SP3 w Rzeszowie z dnia 21 kwietnia 2021 r.⁴;
 - dokumentacja archiwalna z kilku lat, przechowywana w jednej teczce aktowej nie posiada spisów spraw dla poszczególnych lat, co jest niezgodne z § 26 ust. 4 *Instrukcji kancelaryjnej* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2021 Dyrektora SP3 w Rzeszowie z dnia 21 kwietnia 2021 r.⁴;
 - w teczce aktowej przechowywana jest dokumentacja za okres dłuższy niż 2 lata, co jest niezgodne z § 39 ust. 1 *Instrukcji kancelaryjnej* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2021 Dyrektora SP3 w Rzeszowie z dnia 21 kwietnia 2021 r.⁴.
36. Opis teczki aktowej 1123 zawierał symbol kategorii B, jednakże nie miał określonego okresu przechowywania, co jest niezgodne z § 37 ust. 2 pkt 3 *Instrukcji kancelaryjnej* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2021 Dyrektora SP3 w Rzeszowie z dnia 21 kwietnia 2021r.⁴.
37. W składnicy akt SP3 zalegały dokumenty, których okres przechowywania minął a które winny być poddane procedurze brakowania, co jest niezgodne z rozdziałem 10 *Instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego* stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 12/2021 Dyrektora SP3 w Rzeszowie z dnia 21 kwietnia 2021 r.⁴.
38. Dokumentacja archiwalna nie była przechowywana w pudłach archiwizacyjnych lub teczkach aktowych, lecz w segregatorach lub zalegała luźno w nieuporządkowany sposób na regałach, podłodze oraz biurkach, co jest niezgodne z rozdziałem 7 i 8 *Instrukcji kancelaryjnej* stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 12/2021 Dyrektora SP3 w Rzeszowie z dnia 21 kwietnia 2021r.⁴.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte w pkt 21 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku kierownik gospodarczy.

³ Zarządzenie nr 16/2024 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Rzeszowie z dnia 20 listopada 2024 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 3 im. Henryka Sienkiewicza w Rzeszowie zwany *Regulaminem ZFŚS*,

⁴ Zarządzenie nr 12/2021 Dyrektora SP3 w Rzeszowie z dnia 21 kwietnia 2021 r. w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego*.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte w pkt 30, 36 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku starszego referenta.

Zgodnie z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) za nieprawidłowości ujęte w pkt 1-19, 24-25, 28-29, 31-33 odpowiada pracownik pełniący funkcję Głównego księgowego. W pozostałym zakresie odpowiedzialność ponosi bezpośrednio Dyrektor jednostki, gdyż zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz z art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Poniżej podaję wnioski i zalecenia pokontrolne, które odnoszą się do stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i wskazują na sposób ich wyeliminowania.

Biorąc pod uwagę działania naprawcze wdrożone przez Pana Dyrektora w toku kontroli w zakresie nieprawidłowości wskazanych w punkcie 16, 21 a, 21 b oraz usuniętych nieprawidłowości z punktu 19 f i częściowo z punktu 29 - w tym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Niezależnie od powyższego w związku z pozostałymi nieprawidłowościami ustalonymi w toku kontroli zobowiązuje Pana Dyrektora do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym do podjęcia działań zmierzających do usunięcia wykazanych powyżej nieprawidłowości oraz wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli, które wyeliminują w przyszłości ww. nieprawidłowości.

W szczególności zobowiązuje Pana Dyrektora do:

1. Ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z ustawą *o rachunkowości*.
2. Ewidencjonowania przychodów, kosztów oraz zaangażowania wydatków budżetowych bieżących oraz przyszłych lat na kontach zgodnie z załącznikiem nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych” *Polityki rachunkowości*¹.
3. Dokonywania przeksięgowania oraz korekt operacji gospodarczych, zgodnie z ustawą *o rachunkowości*.
4. Angażowania środków w planie finansowym na podstawie zawartych umów, zgodnie z ustawą *o finansach publicznych*.
5. Ewidencjonowania dochodów i wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
6. Dochodzenia należności z tytułu odsetek, zgodnie z ustawą *o finansach publicznych*.
7. Sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem *o sprawozdawczości budżetowej*.
8. Realizacji zadań z tytułu prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa.
9. Ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich przychodów i obciążających ich kosztów związanych z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z ustawą *o rachunkowości*.
10. Terminowego regulowania zobowiązań, zgodnie z ustawą *o finansach publicznych*.
11. Prowadzenia akt osobowych pracowników zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie dokumentacji pracowniczej*.
12. Dokonywania okresowych ocen pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, zgodnie z ustawą *o pracownikach samorządowych*.

13. Wydatkowania środków publicznych w ramach posiadanego planu finansowego, zgodnie z ustawą o finansach publicznych.
14. Przeprowadzania inwentaryzacji, zgodnie ze obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 4 do Polityki rachunkowości*¹.
15. Dokonywania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zgodności z ustawą *Prawo zamówień publicznych* zgodnie załącznikiem nr 5 „Regulamin kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo-księgowych” do Polityki rachunkowości¹.
16. Naliczania i przekazywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ustawą *Karta Nauczyciela* oraz ustawą o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
17. Zamieszczania na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa planu postępowań, zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.
18. Stosowania instrukcji kancelaryjnej, symboli jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz organizacji archiwum zakładowego, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce.

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

.....
(podpis Prezydenta Miasta)

Otrzymują:

1. adresat,
2. Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a.