



WKN.1711.21.2025

Rzeszów, dnia 29 października 2025 r.

Pani
Bogusława Drzał
Dyrektor Zespołu Szkół Plastycznych
im. P. Michałowskiego 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 26 sierpnia 2025 r. do 19 września 2025 r. pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie: „*Kontrola kompleksowa*” w kierowanej przez Panią jednostce.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole WKN.1711.21.2025 z dnia 9 października 2025 r., podpisanym przez Panią w dniu 15 października 2025 r. Do protokołu złożyła Pani pisemne wyjaśnienia w dniu 16 października 2025 r., w których poinformowała Pani o usunięciu stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

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 2023 r. do dnia rozpoczęcia niniejszej kontroli.*
2. *Zgodność sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30.06.2025 r.*
 - 2.1. *Sprawozdanie Rb-27S.*
 - 2.2. *Sprawozdanie Rb-28S.*
 - 2.3. *Sprawozdanie Rb-34S.*
3. *Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.*
4. *Prawidłowość naliczania wynagrodzeń i obieg dokumentów płacowych.*
5. *Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*
6. *Udzielanie zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej kwoty 130.000 zł.*
7. *Kontrola prawidłowości stosowania instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.*

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Błędnie zaewidencjonowano zwrot dochodów (dwukrotna zapłata faktury za najem pomieszczeń przez EMTEK), w związku z powyższym, dochody wykonane w sprawozdaniu RB-34S, a także obroty na stronie Wn i Ma konta 132 - „*Rachunek dochodów jednostek budżetowych*” zostały zawyżone o kwotę 233,70 zł i tym samym różnica pomiędzy pozycją L z części A sprawozdania Rb-34S, a pozycją S w części B wyniosła 436,98 zł i nie stanowiła kwoty podatku VAT do odprowadzenia w następnym miesiącu - 670,78 zł, co jest niezgodne z opisem konta 132 - „*Rachunek dochodów jednostek budżetowych*” zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” *Polityki rachunkowości*¹. Dokumentem PK nr WRD-PK/000008/2025 z dnia 01.09.2025 r. Główny księgowy dokonał przeksięgowania błędnie wprowadzonego zapisu w WB nr 0005/2025 z dnia 16.06.2025 r., czym usunięto stwierdzoną nieprawidłowość.
2. Zaangażowania wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” na paragrafie 4220 - „*Zakup środków żywności*” w ZSP² dokonano do wysokości planu finansowego na rok 2025 na tym paragrafie, a nie na podstawie zawartych umów, czym zawyżono kwotę zaangażowania wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S o kwotę 30.839,99 zł, zaś zaangażowania wydatków budżetowych na paragrafie 4300 - „*Zakup usług pozostałych*” w związku z realizacją umów dokonywano na podstawie dokumentów zakupu, co jest niezgodne z opisem konta 998 - „*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej” *Polityki rachunkowości*¹ oraz z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).
3. Umowę nr PZ05824/02/2020 z dnia 20.02.2020 r. z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Rzeszowie na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” zawarto na czas nieokreślony, co jest niezgodne § 1 zarządzenia Nr 3/2025 Prezydent Miasta Rzeszowa z dnia 3 stycznia 2025 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
4. W zakresie prowadzenia akt osobowych w ZSP² stwierdzono:
 - brak informacji o warunkach zatrudnienia (art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeksu pracy* Dz. U. z 2025 r. poz. 277 ze zm.) - 2 pracowników,
 - brak potwierdzenia zapoznania się z Regulaminem pracy obowiązującym w jednostce (art. 104³ § 2 *Kodeksu pracy*) - 3 pracowników,
 - brak potwierdzenia zapoznania się z Regulaminem wynagradzania dla pracowników samorządowych obowiązującym w jednostce (art. 77² § 6 *Kodeksu pracy*) - 3 pracowników,
 - brak potwierdzenia poinformowania pracownika o celu, zakresie oraz sposobie zastosowania monitoringu (art. 22² § 8 *Kodeksu pracy*) - 6 pracowników,co jest niezgodne z § 3 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 535 ze zm.).

¹ Polityka rachunkowości stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 21 Dyrektora Zespołu Szkół Plastycznych im. Piotra Michałowskiego w Rzeszowie z dnia 25 marca 2024 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości wraz z 8 załącznikami (z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2024 r.);

² Zespół Szkół Plastycznych im. P. Michałowskiego w Rzeszowie, ul. Staszica 16 A 15, 35-051 Rzeszów;

zm.). W toku kontroli powyższą dokumentację uzupełniono i wpięto do akt osobowych pracowników, czym usunięto stwierdzoną nieprawidłowość.

5. Nie dokonano oceny okresowej 2 pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, co jest niezgodne z art. 27 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1135 ze zm.).
6. W aktach osobowych pracownika (w części akt sporządzonych przed przeniesieniem pracownika do ZSP na podstawie art. 22 ustawy z dnia 21 listopada 2018 *o pracownikach samorządowych*), stwierdzono kserokopię dowodu osobistego, co jest niezgodne z art. 5 ust. 1 lit. a i c Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. *w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE* (ogólne rozporządzenie o ochronie danych), który nakłada obowiązek przetwarzania danych osobowych zgodnie z prawem, rzetelnie i w sposób przejrzysty dla osoby której dane dotyczą, a także w sposób adekwatny, stosowny oraz ograniczony do tego co niezbędne do celów, w których dane są przetwarzane (zasada minimalizacji).
7. Na listach płac za miesiąc czerwiec 2025 r. stwierdzono brak potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, co jest niezgodne z pkt 3.6., 3.8 i 3.9. załącznika nr 6 „Regulamin kontroli wewnętrznej” *Polityki rachunkowości*¹.
8. Nie zamieszczono na stronie BIP³ informacji o planie postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2024 i 2025, co jest niezgodne z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.). W toku kontroli uzupełniono powyższą informację na stronie BIP³.
9. Nie prowadzono rejestru zamówień publicznych wg. wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do *Regulaminu ZP*⁴, co jest niezgodne z § 6 ust. 8 ww. *Regulaminu ZP*⁴. Powyższy rejestr został sporządzony w toku kontroli i przedłożony Kontrolującemu.
10. Przy realizacji zamówienia „Renowacja Parkietu sali gimnastycznej Zespołu Szkół Plastycznych im. P. Michałowskiego w Rzeszowie ul. Staszica 16a, 35-051 Rzeszów” sporządzono „Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty”, zamiast „Informację o udzieleniu zamówienia”, co jest niezgodne § 5 ust.9 *Regulaminu ZP*⁴. Dodatkowo powyższą informację zamieszczono na stronie BIP³ w dniu 10.06.2025 r. tj. przed podpisaniem umowy”, co jest niezgodne § 5 ust.8 *Regulaminu ZP*⁴.
11. Informację o udzieleniu zamówienia zadania „Sprzedaż i dostawa produktów mleczarskich dla Zespołu Szkół Plastycznych im. P. Michałowskiego w Rzeszowie” zamieszczono na BIP³ w dniu 03.12.2025 r. tj. przed podpisaniem umowy, co jest niezgodne § 5 ust. 8 *Regulaminu ZP*⁴.
12. W dokumentacji stanowiącej akta sprawy o symbolach klasyfikacyjnych 021, 261, 331, 091:
 - nie nadano znaków spraw, co jest niezgodne z § 23 *Instrukcji kancelaryjnej*⁵;
 - nie sporządzono spisów spraw, co jest niezgodne z § 26 *Instrukcji Kancelaryjnej*⁵;
 - dla symbolu klasyfikacyjnego 021 nie utworzono teczek aktowych, co jest niezgodne z § 26 ust. 3 *Instrukcji kancelaryjnej*⁵;

³ Biuletyn Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa

⁴ Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych, wprowadzony zarządzeniem nr 15 Dyrektora Zespołu Szkół Plastycznych im. Piotra Michałowskiego w Rzeszowie z dnia 5 stycznia 2024 r. zwany dalej *Regulaminem ZP*;

⁵ Instrukcja kancelaryjna załącznik nr 1 do zarządzenia nr 37 Dyrektora ZSP Szkół Plastycznych im. Piotra Michałowskiego w Rzeszowie z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.

- teczki aktowe (segregatory) dokumentacji 261, 331, 091 nie posiadały opisu określonego w § 37 *Instrukcji kancelaryjnej*⁵.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 4, 6, 7, 10, 12 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku specjalista.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 8, 9, 10, 11 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku kierownik gospodarczy.

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* za nieprawidłowości ujęte w pkt 1, 2, 7 odpowiada pracownik pełniący funkcję Głównego księgowego. W pozostałym zakresie odpowiedzialność ponosi bezpośrednio Dyrektor jednostki, gdyż zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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.

Biorąc pod uwagę działania naprawcze wdrożone przez Panią Dyrektor w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie dotyczącym nieprawidłowości wskazanych w punkcie 1, 4, 8, 9 wystąpienia oraz wdrożone działania naprawcze przedstawione w wyjaśnieniach do podpisanego przez Panią Dyrektor protokołu kontroli WKN.1711.21.2025 z dnia 09.10.2025 r. odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych.

.....

(podpis Prezydenta Miasta)

Otrzymują:

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