



Pani Edyta Niemiec
Dyrektor
Zespołu Szkół Technicznych
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 9.10.2025 r. do 14.11.2025 r. pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie *Kontrola kompleksowa* w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Technicznych w Rzeszowie (zwanym dalej ZST). Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 1 grudnia 2025 r. Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Realizacja zaleceń pokontrolnych w jednostce.
2. Stosowanie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt, instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt.
3. Prawdliwość naliczania i wypłaty wynagrodzeń i obieg dokumentów placowych.
4. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.
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 poniżej kwoty 130 tys. zł.
8. Kontrola merytoryczna poprawności złożonych do Urzędu Miasta Rzeszowa sprawozdań budżetowych.
9. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Zakresy obowiązków z dat 02.08.2021 r. i 20.10.2025 r. nie posiadają znaku sprawy, co jest niezgodne z § 25 ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia Dyrektora 33/16/17 z dnia 28.08.2017 r. w sprawie *przyjęcia instrukcji kancelaryjnej, sposobu klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji w formie jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji określającej organizację i zakres działania archiwum zakładowego w ZST w Rzeszowie.*

2. W systemie placowym w 2024 r. stosowano nieprawidłowe ustawienia parametrów naliczania wynagrodzeń, co skutkowało zaniżaniem lub zawyżaniem miesięcznych wynagrodzeń brutto pracowników niepedagogicznych. W przypadku pojedynczego pracownika różnice te wynosiły 1 grosz lub kilka groszy miesięcznie.

Zgodnie z §7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. *w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz.U. 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.), *składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu.*

W toku kontroli kontrolowany dokonał korekty ustawień w systemie kadry – płace firmy Vulcan, od listopada 2025 r.

3. Nieuprawnione przekazywanie (pożyczanie) środków pieniężnych znajdujących się na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej: ZFŚS) na inny rachunek bankowy:

- w dniach 1.08.2024 r. i 2.08.2024 r. z rachunku bankowego ZFŚS kwotę łączną 40 000,00zł na podstawowy rachunek bankowy w celu zasilenia rachunku w brakujące środki płatnicze, które następnie zwrócono na rachunek funduszu socjalnego w dniu 20.08.2024 r.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 288), *środki Funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym.*

4. Na koncie 980-01 *Plan finansowy wydatków budżetowych* po stronie Wn nie przeksięgowano wydatków w 2024 r. do wysokości planu finansowego lecz do wysokości wykonanych wydatków. Powyższe było niezgodne z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz.U. 2020 poz. 342 z późn. zm), w myśl których na stronie Wn konta 980 ujmuje się *plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany*, a na stronie Ma konta 980 ujmuje się *równowartość zrealizowanych wydatków budżetu (...).* *Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.*

5. W prowadzonej ewidencji kosztów wynagrodzeń osobowych wg paragrafów klasyfikacji budżetowej dla rozdziału 80115 i 80195 stwierdzono brak zgodności z ewidencją wydatków na wynagrodzenia osobowe wg paragrafów klasyfikacji dla ww. rozdziałów. Powyższa nieprawidłowość w ewidencji kosztów nie miały wpływu na wynik finansowy za 2024 r.

Odpowiedzialność za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ponoszą pracownicy jednostki kontrolowanej zgodnie z zakresem obowiązków, jak również Dyrektor jednostki kontrolowanej, gdyż zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. 2025 poz. 1483 z późn. zm.), jest odpowiedzialny za całość gospodarki

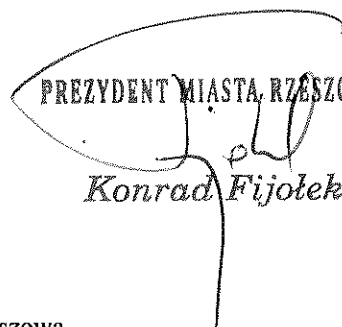
finansowej tej jednostki oraz z art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Poniżej podaję wnioski i zalecenia pokontrolne, które odnoszą się do stwierdzonych w toku kontroli uchybień i nieprawidłowości wraz ze wskazaniem sposobu ich wyeliminowania. W szczególności zobowiązuję Panią Dyrektora do:

1. Uzupełnienia zakresów obowiązków o znak sprawy, zgodnie z § 25 ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia Dyrektora 33/16/17 z dnia 28.08.2017 r. w sprawie przyjęcia instrukcji kancelaryjnej, sposobu klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji w formie jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji określającej organizację i zakres działania archiwum zakładowego w ZST w Rzeszowie.
2. Stosowania prawidłowych ustawień parametrów naliczania wynagrodzeń w systemie kadrowo-płacowym, zgodnych z § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop a także bieżące monitorowanie poprawności naliczania wynagrodzeń.
3. Zaprzestania przekazywania (pożyczania) środków pieniężnych znajdujących się na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na inny rachunek bankowy.
4. Prowadzenia ewidencji na koncie 980-01 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
5. Dochowania należytej staranności przy prowadzeniu ewidencji kosztów wynagrodzeń osobowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej, w szczególności w zakresie zapewnienia jej zgodności z ewidencją wydatków na wynagrodzenia osobowe dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w tym 80115 i 80195.

O sposobie i stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem,


PREZYDENT MIASTA RZESZOWA
Konrad Fijołek

Otrzymują:

1. Adresat.
2. Pani Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa.
3. a/a.