

WKN.1711.25.2025		Rzeszów, 28 listopada 2025 r.	
Protokół kontroli			
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Zespół Szkół Technicznych 35-084 Rzeszów ul. Matuszczaka 7		
Termin przeprowadzenia kontroli	9, 10, 14, 15, 16, 23, 28, 29, 30.10.2025 r. oraz 13, 14.11.2025 r.		
Imię i nazwisko przeprowadzających kontrolę oraz stanowiska służbowe	Danuta Żmuda – Główny Specjalista		
Nr i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	Nr ORA-O.0052.804.2025 z 30 lipca 2025 r.		
Data polecenia służbowego przeprowadzenia kontroli	Polecenie służbowe przeprowadzenia kontroli znak: WKN.1711.25.2025 z dnia 8 października 2025 r.		
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa		
Okres objęty kontrolą	2024 r.		
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	Edyta Niemiec		
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniłi:	Marzena Marzec Agnieszka Pruc		

Do zakresu kontroli przyjęto wymienione w punktach od II do VII obszary tematyczne zlecone w dniu 3 lipca 2025 r. przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Kontroli i Nadzoru panią Marzenę Skrzat.

- I. Wyniki wcześniejszych kontroli przeprowadzonych przez kontrolujących oraz inne podmioty kontrolujące.
- II. Stosowanie instrukcji kancelaryjnej, JRWA, instrukcji archiwum/składnicy w jednostce.
- III. Weryfikacja składników wynagrodzeń i obiegu dokumentów płacowych.
- IV. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.
- V. Gospodarowanie ZFŚS.
- VI. Program p/alkoholowy.
- VII. Udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł.
- VIII. Kontrola merytorycznej poprawności złożonych sprawozdań budżetowych.
- IX. Kontrola sprawozdań finansowych.




I. Wyniki wcześniejszych kontroli przeprowadzonych przez kontrolujących oraz inne podmioty kontrolujące.

W Zespole Szkół Technicznych w Rzeszowie prowadzone były kontrole w okresie od 2023 r. – tabela nr 1. Ustalenia dokonano na podstawie „książki kontroli” oraz informacji umieszczonych na BIP.

Rok	Okres kontroli	Organ kontrolujący	Zakres kontroli	Wyniki kontroli
2023	20 marca 2023 r.	Archiwum Państwowe w Rzeszowie	Kontrola postępowania z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w Zespole Szkół Technicznych w Rzeszowie.	Protokół kontroli Nr 19054 z dnia 4.05.2023 r. Wydano zalecenia pokontrolne w zakresie: - przekazania do Archiwum Państwowego materiałów archiwalnych z lat 1962-1997, - wydzielenia na osobnych półkach akta kategorii A oraz dokumentację o długim okresie przechowywania (B50), - uzupełnienia opisów teczek o brakujące elementy (tj. właściwy tytuł, daty skrajne). - przesłania na osobny spis akta kat. A ze spisu zdawczo-odbiorczego, na którym połączone obie kategorie (A i B), - przesłania do Archiwum Państwowego w Rzeszowie sprawozdania rocznego z działalności archiwum zakładowego do końca I kwartału następnego roku, - stosowania w prawidłowy sposób obowiązujących w szkole przepisów kancelaryjno-archiwalnych w zakresie przechowywania dokumentacji, przekazywania do archiwum zakładowego teczek spraw zakończonych (po 2 latach od zamknięcia teczek) w stanie uporządkowanym i na podstawie ewidencji, - zachowania odpowiednich warunków klimatycznych w archiwum zakładowym (temp. 14-18 C, wilgotność względna 30-50%).
	21 kwietnia 2023 r.	Państwowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Rzeszowie	Ocena stanu sanitarnego szkoły.	Protokół Nr PSN.9020.7.5.2023 z dnia 21.04.2023 r. Nie wystosowano wystąpienia pokontrolnego.
	29 maja 2023 r.	Podkarpackie Kuratorium Oświaty w Rzeszowie	Sprawdzenie prawidłowości działań dyrektora szkoły w zakresie sprawowania nadzoru pedagogicznego w związku z teczą pisma rodzica.	Protokół ZE.5533.4.43.2023.MC z dnia 07.06.2023 r. Wydano zalecenia pokontrolne
	23 stycznia 2024 r.	Wydział Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa	Monitorowanie zajęć pozalekcyjnych - sportowych dofinansowanych z Urzędu Miasta Rzeszowa	Protokół kontroli z dnia 23.01.2024 r. Nie wystosowano wystąpienia pokontrolnego.
2024	od 3 kwietnia 2024 r. do 16 kwietnia 2024 r.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Rzeszowie	Prawidłowość i rzetelność obliczenia składki na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest zakład.	Dokonać przypisu składek na Fundusz Pracy w kwocie 6625 zł Dokonać odpisu składek na Fundusz Pracy w kwocie 475,76 zł
	6 listopada 2024 r.	Wydział Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa	Rozwój i zdrowie – psychologiczne wsparcie dla uczniów, nauczycieli i rodziców” . Psyche SOS - Magdalena Łuszczki Fundacja Uszy do Góry.	Protokół z wizyty monitoringowej z dnia 6.11.2024 r. Nie wystosowano wystąpienia pokontrolnego.
	18 grudnia 2024 r.	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Rzeszowie	Ocena stanu sanitarnego szkoły	Protokół Nr PSN.9020.7.13.2024 z dnia 18.12.2024 r. Nie wystosowano wystąpienia pokontrolnego.
2025	14 marca 2025 r.	Wydział Polityki Społecznej Urzędu Miasta Rzeszowa	Realizacja zajęć sportowych w ramach programu p/ak finansowanych z budżetu Miasta Rzeszowa	Protokół z wizyty monitoringowej z dnia 14.03.2025 r. Nie wystosowano wystąpienia pokontrolnego.

Archiwum Państwowe w Rzeszowie po przeprowadzonej kontroli w 2023 r. w zakresie „Postępowanie z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w organach i jednostkach organizacyjnych , o których mowa w art.5 ust.1 ustawy o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach” w Zespole Szkół Technicznych w Rzeszowie wydało wystąpienie pokontrolne ze wskazaniem m.in. sposobu usunięcia nieprawidłowości w zakresie stosowania w prawidłowy sposób obowiązujących w Szkole przepisów kancelaryjno-archiwalnych, przede wszystkim w zakresie: przechowywania dokumentacji, przekazywania do archiwum zakładowego teczek spraw zakończonych (po 2 latach od zamknięcia teczek) w stanie uporządkowanym i na podstawie ewidencji.

W dniu 01.06.2023 r. (znak sprawy ZST.0910.1.2023) Dyrektor ZST w Rzeszowie złożył do Archiwum Państwowego w Rzeszowie informację o sukcesywnym wykonywaniu zaleceń pokontrolnych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym kontrolującej przez Panią Wicedyrektor Monikę Konior-Oleszko odpowiedzialną za sprawy dotyczące Archiwum, wszystkie zalecenia pokontrolne zostały na dzień dzisiejszy zrealizowane.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych po przeprowadzonej kontroli w 2024 r. w zakresie „Prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego(...)” ustalił różnice w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy (od 1.01.2019 r.) i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. ZST w Rzeszowie przekazał w dniu **18.04.2024 r.** do ZUS w Rzeszowie korekty deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA: 02 02/2022, 02 03/2022, 02 04/2022, 02 07/2022, 02 08/2022, 02 09/2022, 04 10/2022, 04 11/2022, 03 12/2022, zgodnie z art. 47 ust.3 i 3a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, który stanowi, że płatnik składek jest zobowiązany złożyć, z zastrzeżeniem ust.3a, deklaracje rozliczeniowe korygujące w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe dane określone w art. 46 ust.4 w każdym przypadku, o którym mowa w art.41 ust. 6, łącznie z raportem miesięcznym korygującym. Wobec powyższych korekt, kontrolujący sprawdził prawidłowość wykazanego stanu na koniec roku w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. „Zobowiązań z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. „Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024” w którym saldo konta „229” na dzień 31.12.2024 r. wynosi **415 935,56zł**, deklaracji ZUS DRA za XII 2024 r. oraz n. w. dowodów księgowych. Ustalenia kontrolującego:

1. ZUS DRA 01 12/2024 kwota do zapłaty wg. deklaracji	282 391,97 zł
2. Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi składek od wyłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego	11,53 zł
3. Budżet-PK/000319/2024 przebiegowanie „tw.13”z dnia 31.12.2024 r.	141 450,91 zł
4. FEP-7.13 -ZPK-PK/000004/2024 przebiegowanie „tw.13” z dnia 31.12.2024 r.	610,24 zł
5. Budżet - WB/000272/2024 z dnia 19.12.2024 r. (wb.196/2024/B) przelew łączna kwota	(-) 6 758,53 zł
6. Budżet - PK/000314/2024, PK/000315/2024, PK/000316/2024, PK/000317/2024 przebiegowanie list płac: ZST/141/24/), ZST/4/25/P, ZST/5/25/P, ZST/6/25/P (-) 1 770,56 zł	
Razem	415 935,56 zł

W związku ze stwierdzonymi 17 nieprawidłowościami i uchybieniami po przeprowadzonej kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa w zakresie *kontrola gospodarowania środkami finansowymi na wydzielonym rachunku dochodów oraz udzielania i realizacji zamówień publicznych w jednostce (okres objęty kontrolą od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r.)* Prezydent Miasta Rzeszowa wydał 11 zaleceń pokontrolnych w Wystąpieniu pokontrolnym BK.1711.39.2020 z dnia 9 lutego 2021 r.

Wobec powyższego, kontrolujący na podstawie dowodów księgowych od nr PK WRD-DZ/000001/2024 z dnia 01.02.2024 r. do nr PK WRD-DZ/000045/2024 z dnia 20.12.2024 r.,

sprawozdania budżetowego Rb-34S *sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych* za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2024, wydruku z ksiąg rachunkowych pn. "zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.do 30.09.2024 r. i innych dokumentów z roku 2024 z dziennika „WRD” zweryfikował stosowanie zaleceń pokontrolnych w 2024 r. Na wybranej próbie ustalono, że:

1. faktury i rachunki dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego, są księgowane i kwalifikowane do sprawozdania w okresie z którego dotyczyą (**pkt. 1 wystąpienia pokontrolnego**), wobec powyższego wykazane w części C sprawozdania Rb-34S „Zobowiązania” za okres 01.01-30.09.2024 r. w wysokości 2 614,92 zł jest zgodne z sumą sald 2 327,42 zł (konta 201-01) i 287,50 zł (konta 225-04). Na saldo konta 201-01 w wysokości 2 327,42 zł składają się faktura vat 5074/09/2024 z dnia 24.09.2024 r. (wpłynęła 24.09.2024 r.) na kwotę brutto 827,42 zł, zapłacona 8.10.2024 r. (wb.78/2024) oraz faktura 1079182598 z dnia 3.10.2024 r. na kwotę brutto 1 500,00 zł, zapłacona 3.10.2024 r. (wb76/2024).
2. ilekroć doszło do zapłaty po terminie płatności określonych w fakturach i umowach najmu, kontrolowany wystawiał noty obciążeniowe (**pkt. 4 wystąpienia pokontrolnego**) np. nota odsetkowa nr ZST/2024/000001/Nos z dnia 31.01.2024 r. na kwotę 0,53 zł, ZST/2024/000002/Nos z dnia 31.03.2024 r. na kwotę 0,16 zł, ZST/2024/000003/Nos z dnia 31.03.2024 r. na kwotę 17,18 zł, ZST/2024/000004/Nos z dnia 31.03.2024 r. na kwotę 0,16zł, ZST/2024/000005/Nos z dnia 31.01.2024 r. na kwotę 7,89 zł, ZST/2024/000006/Nos z dnia 31.05.2024 r. na kwotę 0,16 zł, ZST/2024/000007/Nos z dnia 28.06.2024 r. na kwotę 0,39 zł. Zgodnie z oświadczeniem głównej księgowej ww. odsetki zostały zapłacone.
3. klasyfikacja budżetowa w kontrolowanych dowodach zakupu (faktury) jest prawidłowa (**pkt. 5 wystąpienia pokontrolnego**),
4. wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu pracodawcy prawidłowo zostały zadekretowane poprzez konto „234”, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia (**pkt.6 wystąpienia pokontrolnego**) np. dowód WRD - PK/00009/24 z dnia 11.10.2024 r. kwota 390,00 zł zadekretowano Wn 401/234 Ma, zgodnie z załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie *szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*
5. obroty narastająco strony Wn konta 132-02, 132-03, 132-05 na dzień 30.09.2024 r. wynoszą łącznie 53 314,38 zł co jest zgodne z wykonaniem dochodów wykazanych w Rb-34 na dzień 30.09.2024 r. w części A kolumny 6 poziomu L, obroty narastająco strony Ma konta 132-02, 132-03, 132-05 na dzień 30.09.2024 r. wynoszą łącznie 29 486,86 zł co jest zgodne z wykonaniem wydatków wykazanych w Rb-34 na dzień 30.09.2024 r. w części B kolumny 7 poziomu N. Zgodnie z komentarzem do planu kont, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta „132” powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działań, rozdziałów i paragrafów (**pkt.7 wystąpienia pokontrolnego**),
6. kontrolujący w księgach rachunkowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. nie stwierdził nieprawidłowości polegającej na naruszeniu art. 6 ust. 1 oraz art.20 ust. 1 ustawy o *rachunkowości (pkt.8 wystąpienia pokontrolnego)*,

7. na każdej fakturze znajdują się pieczętki wpływu z datą i parafką pracownika (**pkt.10 wystąpienia pokontrolnego**),
8. do każdej faktury załączano dowód pn. „polecenie księgowania” (**pkt.11 wystąpienia pokontrolnego**),
9. dowody zakupu posiadają potwierdzenie dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli wydatków (**pkt.12 wystąpienia pokontrolnego**),
10. dowody zakupu posiadają daty przeprowadzenia kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej (**pkt.13 wystąpienia pokontrolnego**),
11. dowody zakupu z WRD za 2024 r. wydzielone są w segregatorze „WRD” (**pkt.14 wystąpienia pokontrolnego**),
12. kontrolujący na podstawie polecenia księgowania WRD - DZ/000034/2024 z dnia 10.12.2024 r. oraz dowodu wskazanego w poleceniu księgowania faktury vat sprzedaży nr FS 968/2024 z dnia 5.12.2024 r. potwierdza zgodność wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dwóch stawek vat ujawnionych w ww. fakturze oraz w pozostałych ww. dowodów księgowych (**pkt.15 wystąpienia pokontrolnego**),
13. w weryfikowanych umowach najmu (opisanych na str. 19 do 22 niniejszego protokołu) znajdują się zapisy o wprowadzeniu harmonogramu jako załączników do umowy najmu (**pkt.17 wystąpienia pokontrolnego**).

II. Stosowanie instrukcji kancelaryjnej, JRWA, instrukcji archiwum/składnicy w jednostce.

Jednostka kontrolowana posiada przepisy kancelaryjno-archiwalne określone w porozumieniu w dniu 5.10.2016 r. z Dyrektorem Archiwum Państwowego w Rzeszowie na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach. Instrukcja kancelaryjna, jednolity rzeczowy wykaz akt, instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum wprowadzone zostały zarządzeniem nr 33/16/17 Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Rzeszowie z dnia 28 sierpnia 2017 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego.

Zgodnie z § 41 ww. zarządzenia stanowiska pracy przekazują dokumentację do archiwum zakładowego, na podstawie spisu zdawczo - odbiorczego. Sporządzenie spisu należy do obowiązków pracownika przekazującego.

Kontrolująca w dniu 13.11.2025 r. w obecności pani Moniki Konior - Oleszko dokonała oględzin archiwum zakładowego, potwierdzając czynności Protokołem oględzin - **załącznik nr 1**. W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedłożone kontrolowanemu kserokopie zakresów obowiązków dla 3 pracowników z dnia 5.09.2011 r., 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.

III. Weryfikacja składników wynagrodzeń i obiegu dokumentów płacowych.

Średnioroczny stan zatrudnienia w jednostce za rok 2024 r. wynosi 97 pracowników , w przeliczeniu na etaty wynosi 86,89.

Kontrolujący na podstawie wydruku z sytemu Płace Vulcan wersja 25.09.0000.41175 kart zarobkowych dla 10 pracowników za 2024 r., list płac oraz angaży zweryfikował przyznanie, naliczanie i wypłatę wynagrodzeń za 12 miesięcy roku 2024. Przyznane z dniem 1 marca 2024 r. dla pracowników wynagrodzenie zasadnicze wg kategorii zaszeregowania zgodne z zarządzeniem Nr ZST.021.27.1.2023 z dnia 16.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych w Rzeszowie.

Ustalenia z przeprowadzonej weryfikacji zapisano w **załączniku nr 2** do niniejszego protokołu. Stwierdzono, że w wyniku naliczania przez system wynagrodzenia urlopowego dochodzi do naliczenia wynagrodzenia brutto niezgodnego z angażami. Miesięczne wynagrodzenia brutto zaniżone lub zawyżone są o grosz lub kilka groszy. Zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględnia się w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należącej pracownikowi w miesiącu wykorzystania urlopu. Do w. w. ustaleń kontrolowany złożył wyjaśnienia – **załącznik nr 3**, z których wynika, iż dokonał korekty ustawień w systemie kadry - płace firmy Vulcan od miesiąca listopada 2025 r. tak aby system funkcjonował zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia.

ZST w Rzeszowie w 2024r. wypłacił dla kontrolowanej grupy pracowników;

- 3 pracownikom dodatek funkcyjny w łącznej wysokości 15 677,56 zł brutto, zgodnie z § 10 ust. 2 ww. zarządzenia,
- 3 pracownikom dodatek specjalny w łącznej wysokości 54 498,09 zł brutto, zgodnie z § 11 ust. 3 ww. zarządzenia,
- 4 pracownikom nagrody dyrektora w łącznej wysokości 8 640,00 zł brutto, zgodnie z § 9 ust. 3 ww. zarządzenia,

Przyznane pracownikom dodatki funkcyjne, specjalne oraz nagrody dyrektora zgodne są z zarządzeniem Nr ZST.021.27.1.2023 z dnia 16.06.2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagrodzenia pracowników niepedagogicznych w Rzeszowie oraz zarządzeniem Nr ZST.021.37.1.2024 z dnia 21.08.2024 r. W w. w. zarządzeniach nie unormowano prawa do dodatku funkcyjnego w razie nieobecności w tym z powodu choroby pracownika. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem głównej księgowej za okres kontrolowany w ZST w Rzeszowie przyjęto zasadę do stosowania, że dodatek będzie zmniejszany za okresy pobierania zasiłków wobec powyższego jest wliczany do podstawy wymiaru tych świadczeń (art. 41 ust.1 ustawy z dnia 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa).

Zgodnie z § 5 ust.4 zarządzenia Nr ZST.021.26.2025 z dnia 24.04.2025 r., składniki wymienione w pkt.1, 3-7 są pomniejszane o 1/30 za każdy dzień usprawiedliwionej nieobecności w pracy

z powodu choroby, bądź konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem, chorym członkiem rodziny lub urlopem macierzyńskim.

Listy płac sporządza p. Agnieszka Pruc (specjalista), sprawdza pod względem formalno-rachunkowym p. Marzena Marzec (główny księgowy), sprawdza pod względem merytorycznym p. Dyrektor i zatwierdza p. Dyrektor co kontrolujący opisał na przykładowie lista płac AIO XII 2024(ZST/140/24P) - UP nie nauczycieli z dnia 20.12.2024 r. Zgodnie z „harmonogramem obiegu dokumentów księgowych” stanowiący załącznik nr 7 do polityki rachunkowości, w zakresie dokumentów związanych z wypłatą wynagrodzeń, miejscem sporządzenia list płac jest pracownik z „Płac”, osobą odpowiedzialną pod względem merytorycznym jest pracownik z „Kadr”, formalno-rachunkowym główna księgowa, zatwierdza do wypłaty dyrektor.

IV. Prowadzenie dokumentacji pracowniczej.

Zgodnie z art. 94 ustawy Kodeks pracy, pracodawca jest obowiązany w szczególności: m.in. prowadzić i przechowywać w postaci papierowej lub elektronicznej dokumentację w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz akta osobowe pracowników (dokumentacja pracownicza). Akta osobowe pracowników składają się z 5 części i obejmują w części A - oświadczenia lub dokumenty dotyczące danych osobowych, zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, a także skierowania na badania lekarskie i orzeczenia lekarskie dotyczące wstępnych, okresowych i kontrolnych badań lekarskich zgodnie z § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej. Kontrolujący na podstawie trzech aktach osobowych pracowników – **załącznik nr 4**, sprawdził zgodność prowadzenia akt z ww. przepisami.

Pracodawca prowadzi odrębnie dla każdego pracownika imienną kartę wypłacanego wynagrodzenia za pracę. Kontrolującej udostępniono wydruk z programu Płace Vulcan wersja 25.09.0000.41175 dziesięć kartotek wynagrodzeń za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Ponadto, kontrolujący na podstawie dziesięciu kart ewidencji czasu pracy za 2024 r. potwierdza realizację obowiązków pracodawcy w związku z ww. rozporządzeniem.

W grupie pracowników wybranych do kontroli, odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody przekazywany został do akt osobowych pracownika (§ 9 ust.8 Regulaminu Wynagrodzenia).

Ujawnione w załączniku nr 4 do niniejszego protokołu braki we wpisach zostały uzupełnione.

V. Zgodność wydatkowania środków z zapisami Regulaminu i przepisami prawa. Aktualność i zgodność treści regulaminu z ustawą o ZFŚS.

W dniu 28.12.2021 r. Dyrektor ZST w Rzeszowie wprowadziła w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi tj. Organizacją Międzyzakładową NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie i Związkiem Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Rzeszowie Regulamin ZFŚS z późn.zm. (zarządzenie nr ZST.021.49.2021 z dnia 28.12.2021 r.). Osoby uprawnione ubiegające się o świadczenia socjalne składają oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej rodziny, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu. Zgodnie z załącznikiem nr 3 osoby uprawnione do świadczeń podzielono na pięć grup

dochodowych wg. kwot 1500,00 zł do kwot 3500,00zł. Wyznaczone kwotowo grupy uprawnionych do świadczeń socjalnych nie były zmieniane od 2022 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2024 r. zrealizowano wydatki na kwotę łączną 468 926,00 zł w tym z rozdziału; 80115 § 4440 kwota 384 653,00zł, § 4860 kwota 1 146,34 zł, 80120 § 4440 kwota 80 192,00 zł, § 4860 kwota 201,66 zł, 80152 § 4440 kwota 2 733,00 zł. Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. " obroty na kontach do konta 135" za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. kontrolujący ustalił iż na rachunek bankowy prowadzony dla ZFŚS w 2024 r. wpłynęły odpisy na ZFŚS w wysokości 468 926,00 zł, odsetki od środków na rachunku bankowego w wysokości 3 874,90 zł, odpłatność pracowników naliczona od paczek w wysokości 342,00 zł, spłata pożyczek mieszkaniowych wraz z odsetkami w wysokości 15 980,00 zł co daje kwotę 489 122,90 zł. W powyższym okresie z rachunku bankowego prowadzonego dla ZFŚS w 2024 r. wydatkowano łącznie 429 041,17 zł z czego na świadczenia wydano:

- Na zapomogi w związku ze wzmocnionymi wydatkami w okresie wiosennym i zimowym na łączną kwotę 173 360,00 zł. Zrealizowano zgodnie z tabelą załącznika nr 1- *Świadczenie pieniężne dla pracownika , emerytów i rencistów przyznawane w związku ze wzmocnionymi wydatkami w okresie wiosenno-letnim i zimowymi i na podstawie załącznika nr 6 Regulaminu ZFŚS pn. „Wniosek o przyznanie świadczenia pieniężnego z ZFŚS (§ 7 ust. 6 pkt. 1 Regulaminu).*
- Na świadczenia urlopowe dla pracowników pedagogicznych w łącznej kwocie 146 684,17 zł, na podstawie list płac.
- Na dofinansowanie do imprez integracyjnych w wysokości 16 532,00 zł. Zrealizowano zgodnie z tabelą załącznika nr 1 – *Dofinansowanie wycieczek i na podstawie załącznika nr 4 Regulaminu ZFŚS pn. „Wniosek o przyznanie dofinansowania do uczestnictwa w wycieczkach, zajęciach sportowo-rekreacyjnych, kulturalno-oświatowych z ZFŚS” (§ 7 ust. 6 pkt. 2 Regulaminu).*
- Na dofinansowanie do działalności kulturalnej i sportowo-rekreacyjnej na łączną kwotę 11 381,00 zł. Zrealizowano zgodnie z tabelą załącznika nr 1 – *Dofinansowanie do zajęć sportowo-rekreacyjnych, działalności kulturalno-oświatowej i na podstawie załącznika nr 4 Regulaminu ZFŚS pn. „Wniosek o przyznanie dofinansowania do uczestnictwa w wycieczkach, zajęciach sportowo-rekreacyjnych, kulturalno-oświatowych z ZFŚS” (§ 7 ust. 6 pkt. 3 Regulaminu).*
- Na dofinansowanie do wczasów pod gruszą w łącznej kwocie 10 760,00 zł. Zrealizowano zgodnie z tabelą załącznika nr 1 – *Dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi organizowanego we własnym zakresie i na podstawie załącznika nr 5 Regulaminu ZFŚS pn. „Wniosek o przyznanie dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie z ZFŚS” (§ 7 ust. 6 pkt. 4 Regulaminu).*
- Na zapomogi losowe w łącznej kwocie 2 000,00 zł. Zrealizowano zgodnie z tabelą załącznika nr 1 – *Zapomogi przyznawane są w indywidualnych zdarzeniach losowych, kłękach żywiołowych, długotrwałej choroby, przewlekłej w wysokości do 1000,00 zł i na podstawie załącznika nr 7 Regulaminu ZFŚS pn. „Wniosek o przyznanie zapomogi z ZFŚS” (§ 7 ust. 6 pkt. 5 Regulaminu).*

- Na paczki świąteczne w kwocie 2 606,00 zł. Na podstawie załącznika nr 13 Regulaminu ZFŚS pn. „Wniosek o przyznanie dofinansowania do paczek mikołajowych przyznawanych raz w roku w okresie świąt Bożego Narodzenia dla dzieci do ukończenia 14 roku życia z ZFŚS” (§ 7 ust. 6 pkt. 6 Regulaminu).
- Na dofinansowanie do żłobków, przedszkoli dla dzieci pracowników na kwotę łączną 322,00zł. Na podstawie załącznika nr 1 - Wysokość dofinansowania pobytu dzieci osób uprawnionych w żłobku, przedszkolu lub innej placówce wychowania przedszkolnego i 11 Regulaminu ZFŚS pn. „wniosek o przyznanie dofinansowania do pobytu dzieci osób uprawnionych w żłobku, przedszkolu lub innej placówce wychowania przedszkolnego z ZFŚS” (§ 7 ust. 6 pkt. 7 Regulaminu).
- Na pożyczki na cele mieszkaniowe na kwotę łączną 65 000,00zł, na podstawie załącznika nr 12 Regulaminu ZFŚS pn. „wniosek o udzielenie pożyczki na cele mieszkaniowe z ZFŚS (§ 7 ust. 6 pkt. 8 Regulaminu)
- na zapłacenie podatku z 2023 r. w kwocie 396,00zł.

W wyniku weryfikacji obrotów na koncie 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia", kontrolujący ustalił, iż w dniu 1.08.2024 r. (wyciąg bankowy nr 31/2024/F) oraz 2.08.2024 r. (wyciąg bankowy nr 32/2024/F) ze środków funduszu socjalnego ZST w Rzeszowie przekazał na rachunek „budżetu” kwotę łączną 40 000,00 zł, którą w dniu 20.08.2024 r. (wyciąg bankowy nr 33/2024/F) zwrócił na rachunek budżetu. Główna księgową ZST w Rzeszowie złożyła wyjaśnienia wraz z dowodami potwierdzającymi stan faktyczny - **załączniki nr 5, 6, 7**. Zgodnie z wyjaśnieniem, powodem pożyczki środków z ZFŚS było błędne, zaniżone zapotrzebowanie środków na m-c sierpień 2024 r. z dnia 5.07.2024 r. W dniu 1.08.2024 r. zapotrzebowała ponownie o dodatkowe środki w wysokości 100 000,00zł, po otrzymaniu których zwróciła na rachunek ZFŚS pożyczkę.

VI. Program p/alkoholowy.

Podmiotami uprawnionymi do realizacji w 2024 roku pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025, zwane zajęciami pozalekcyjnymi są jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Miasto Rzeszów, zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 0050/520/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie określenia zasad naboru wniosków i realizacji przez jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Miasto Rzeszów pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych w 2024 roku w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025. Zmianę zasad wprowadzono w dniu 28 listopada 2023 r. zarządzeniem nr 0050/531/2023 Prezydenta Miasta Rzeszowa. Zgodnie z rozdziałem VIII pkt.22 ww. zarządzenia środki zostaną zabezpieczone w planach finansowych jednostek oświatowych przed rozpoczęciem prowadzenia zajęć pozalekcyjnych. Zgodnie z rozdziałem IX pkt.1 ww. zarządzenia, przekazanie środków na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych nastąpi na pierwszy etap w terminie do 31 stycznia 2024r.

Z wnioskiem o finansowanie w I etapie (zapotrzebowanie) pozalekcyjnych zajęć sportowo-rekreacyjnych w 2024 r. na łączną kwotę 25 116,00zł, ZST w Rzeszowie wystąpił w dniu

21.12.2023 r. Na podstawie zarządzenia nr 0050/27/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19.01.2024 r. w sprawie zmian budżetu(...) zwiększono plan dla ZST w Rzeszowie w rozdziale 85154 o kwotę 25 116,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2024 r. dla rozdziału 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* zaplanowano wydatki na łączną kwotę 30 116,00 zł, zrealizowano wydatki w łącznej wysokości 28 666,29 zł. Na wydatki z paragrafu 4170 w I etapie wydano łącznie 10 413,48zł na podstawie umów zlecenia , rachunków do umów zlecenia (tabela od nr 2 do nr 6) oraz list płac. Ustalenia zapisano w tabeli nr 2,3,4,5,6.

Tabela nr 2. Zestawienie wydatków na § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe.

Umowa zlecenia z dnia 19.01.2024 r. z panią Ewelina Chwała; prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 15.01.2024r.-31.05.2024 r. w ilości 30 godz.za 49,53 zł/godz.				
Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia nr, z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	ZST/1/24/Z-UCP z dnia 31.01.2024 r.	198,13 zł	1/2024 z dnia 31.01.2024	4
2.	ZST/2/24/Z-UCP z dnia 29.02.2024 r.	297,19 zł	2/2024 z dnia 29.02.2024	6
3.	ZST/3/24/Z-UCP z dnia 28.03.2024 r.	396,24 zł	3/2024 z dnia 29.03.2024	8
4.	ZST/4/24/Z-UCP z dnia 30.04.2024 r.	297,17 zł	4/2024 z dnia 29.04.2024	6
5.	ZST/5/24/Z-UCP z dnia 31.05.2024 r.	297,17 zł	5/2024 z dnia 31.05.2024	6
	Razem	1 485,90 zł		30

Tabela nr 3. Zestawienie wydatków na § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Umowa zlecenia z dnia 19.01.2024 r. z panem Marcinem Barcińskim; prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 15.01.2024 r.-31.05.2024 r. w ilości 60 godz.za 49,53 zł/godz.				
Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	ZST/1/24/Z-UCP z dnia 31.01.2024 r.	396,23 zł	1/2024 z dnia 31.01.2024	8
2.	ZST/2/24/Z-UCP z dnia 29.02.2024 r.	594,36zł	2/2024 z dnia 29.02.2024	12
3.	ZST/3/24/Z-UCP z dnia 28.03.2024 r.	792,47zł	3/2024 z dnia 29.03.2024	16
4.	ZST/4/24/Z-UCP z dnia 30.04.2024 r.	594,35 zł	4/2024 z dnia 29.04.2024	12
	ZST/6/24/Z-UCP z dnia 31.05.2024 r.	594,36 zł	5/2024 z dnia 31.05.2024	12
	Razem	2 971,77 zł		60

Tabela nr 4. Zestawienie wydatków na § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Umowa zlecenia z dnia 19.01.2024 r. z panem Grzegorzem Musiał; prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 15.01.2024 r.-31.05.2024 r. w ilości 30 godz.za 49,53 zł/godz.				
Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia, z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	ZST/1/24/Z-UCP z dnia 31.01.2024 r.	198,13zł	1/2024 z dnia 31.01.2024	4 godz.
2.	ZST/2/24/Z-UCP z dnia 29.02.2024 r.	297,17 zł	2/2024 z dnia 29.02.2024	6
3.	ZST/3/24/Z-UCP z dnia 28.03.2024 r.	396,25zł	3/2024 z dnia 29.03.2024	8
4.	ZST/4/24/Z-UCP z dnia 30.04.2024 r.	297,17 zł	4/2024 z dnia 29.04.2024	6
	ZST/6/24/Z-UCP z dnia 31.05.2024 r.	297,17 zł	5/2024 z dnia 31.05.2024	6
	Razem	1 485,89 zł		30

Tabela nr 5. Zestawienie wydatków na § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Umowa zlecenia z dnia 19.01.2024 r. z panią Januszem Świącią; prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 15.01.2024 r.-31.05.2024 r. w ilości 30 godz.za 49,53 zł/godz.				
Lp.	Lista płac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.

1.	ZST/1/24/Z-UCP z dnia 31.01.2024 r.	198,11 zł	1/2024 z dnia 31.01.2024	4
2.	ZST/2/24/Z-UCP z dnia 29.02.2024 r.	297,18 zł	2/2024 z dnia 29.02.2024	6
3.	ZST/3/24/Z-UCP z dnia 28.03.2024 r.	396,23zł	3/2024 z dnia 29.03.2024	8
	ZST/4/24/Z-UCP z dnia 30.04.2024 r.	297,17 zł	4/2024 z dnia 29.04.2024	6
	ZST/6/24/Z-UCP z dnia 31.05.2024 r.	297,17 zł	5/2024 z dnia 31.05.2024	6
	Razem	1 485,86 zł		30

Tabela nr 6. Zestawienie wydatków na § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe

Umowa zlecenia z dnia 19.01.2024 r. z panem Jerzym Szellig; prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2022-2025 w terminie 15.01.2024 r.-31.05.2024 r. w ilości 60 godz. za 49,53zł w okresie od I-IV, za 50,55 zł za m-c V.				
Lp.	Lista plac nr, z dnia	Wynagrodzenie brutto	Rachunek do umowy zlecenia z dnia	Miesięczne zestawienie zrealizowanych godz.
1.	ZST/1/24/Z-UCP z dnia 31.01.2024 r.	396,22zł	1/2024 z dnia 31.01.2024	8
2.	ZST/2/24/Z-UCP z dnia 29.02.2024 r.	495,31 zł	2/2024 z dnia 29.02.2024	10
3.	ZST/3/24/Z-UCP z dnia 28.03.2024 r.	792,48 zł	3/2024 z dnia 29.03.2024	16
4.	ZST/4/24/Z-UCP z dnia 30.04.2024 r.	693,42 zł	4/2024 z dnia 29.04.2024	14
	ZST/6/24/Z-UCP z dnia 31.05.2024 r.	606,63 zł	5/2024 z dnia 31.05.2024	12
	Razem	2 984,06zł		

Łączne wynagrodzenia brutto ustalone w tabelach od nr 2 do 6 dla zleceniobiorców wynosi 10 413,48 zł. Weryfikacji dokonano na podstawie list plac:

Lista plac nr ZST/1/24/Z-UCP z dnia 31.01.2024 r. na kwotę łączną 1 386,82 zł

Lista plac nr ZST/2/24/Z-UCP z dnia 29.02.2024 r. na kwotę łączną 1 981,21 zł

Lista plac nr ZST/3/24/Z-UCP z dnia 28.03.2024 r. na kwotę łączną 2 773,67 zł

Lista plac nr ZST/4/24/Z-UCP z dnia 30.04.2024 r. na kwotę łączną 2 179,28 zł

Lista plac nr ZST/6/24/Z-UCP z dnia 31.05.2024 r. na kwotę łączną 2 092,50 zł

Razem

10 413,48 zł

Zajęcia pozalekcyjne odbywały się zgodnie Rozdziałem VI pkt.8 załącznika do ww. zarządzenia. Zgodnie z Rozdziałem X ww. zarządzenia , Wydział Polityki Społecznej UM Rzeszowa przeprowadził kontrolę w zakresie realizacji zajęć sportowych w ramach programu p/alk- finansowanych z budżetu Miasta Rzeszowa, ustalenia zawarto w Protokoł kontroli z dnia 23.01.2024 r.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VII. Udzielanie zamówień publicznych poniżej kwoty 130 tys. zł.

Jednostka powinna udzielać zamówień zgodnie z zasadami ustalonymi w Regulaminie zamówień publicznych o wartości *mniejszej niż 130 000,00 zł*, wprowadzonymi zarządzeniem ZST.021.1.2024 z dnia 02.01.2024 r. a następnie zarządzeniem ZST.021.39.1.2024 z dnia 5.09.2024 r. Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. regulaminu, procedury udzielania zamówień są określone w ukladzie:

- 1) zamówienia 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;
- 2) zamówień o wartości 15 000,00 zł netto na usługi , dostawy i roboty budowlane.

Przepisów regulaminu nie stosuje się do (§ 7 ust.1 pkt.1 ww. regulaminu) zamówień, których łączna wartość w skali roku nie przekroczy kwoty 5 000,00 zł netto.

Zgodnie z § 6 ust. 2 ww. regulaminu, jednostka prowadzi plan zamówień publicznych odrębnie na każdy rok budżetowy. Plan umieszcza się na stronie BIP w terminie do 31.01 danego roku. Plan zamówień publicznych na 2024 r. zatwierdzony przez kierownika jednostki dnia 31.01.2024 r. zawiera przedmiot zamówienia , rodzaj przewidywanego trybu, planowany termin wszczęcia postępowania oraz orientacyjną wartość zamówienia w zł. Ponadto, zgodnie z zaleceniem wprowadzenia do planu zamówień również tych zamówień, które wyłączone są ze stosowania regulaminu (pismo Prezydenta Miasta Rzeszowa ZP.033.8.2.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.) plan zamówień z dnia 8.01.2024 r. zawiera zaplanowane 23 dostawy i 13 zamówienia na usługi. Powyższy plan aktualizowano w dniu 28.06.2024 r. (zawiera 48 zamówień na dostawy i 17 zamówień na usługi) w dniu 30.09.2024 r. (zawiera 61 zamówień na dostawy i 17 zamówień na usługi) w dniu 14.10.2024 r. (zawiera 63 zamówień na dostawy i 17 zamówień na usługi), w dniu 31.12.2024 r. (zawiera 88 zamówień na dostawy i 19 zamówień na usługi),

Zgodnie z § 6 ust. 8 regulaminu w jednostce prowadzony jest rejestr zamówień według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do ww. regulaminu.

Zgodnie z zakresem obowiązków (od 5.09.2011 r.) do obowiązków rzemieślnika specjalisty Pana Wiesława Siorka należało; organizowanie remontów i konserwacji obiektów szkolnych oraz prowadzenie związanej z tym dokumentacji z uwzględnieniem przepisów prawa budowlanego i zamówień publicznych. Od 01.09.2025 r. obowiązek opracowania rocznego planu zamówień publicznych i planu postępowań w porozumieniu z dyrektorem szkoły i księgowości, kontrola kompletności dokumentacji zakupowej i przetargowej oraz jej zgodności z przepisami prawa, analiza potrzeb materiałowych i planowanie zakupów w porozumieniu z dyrektorem szkoły i księgowością należy do pracownika na stanowisku samodzielny referent.

Na podstawie przedstawionego rejestru zamówień publicznych ustalono, że w okresie objętym kontrolą przeprowadzono 10 zamówień. Wszystkie przeprowadzone zamówienia ujęte były w przedstawionym planie zamówień publicznych na rok 2024. Kontroli poddano procedury n. w. zamówień na podstawie dokumentacji i dowodów księgowych:

L-p. 2.5. Rejestru: Zakup sprzętu komputerowego do celów dydaktycznych dla ZST - komputery stacjonarne do pracowni komputerowej nr 77.

Notatka służbowa w sprawie udzielenia (...) - część I z dnia 14.06.2024 r. z informacją w pkt. 3 o cenie 22 500,00 zł netto oraz że szacunkową wartość zamówienia obliczono w oparciu o : cenę z podobnego zamówienia.

Zapytanie ofertowe z dnia 11.07.2024 r. (nr zapytania ZST.26.11.2024) ze wskazanym terminem składania ofert - do 19.07.2024 r. godz.10.

Oferty złożyły firmy: Web-Profit Maciej Kuźlik (cena netto 15 860,00 zł, podatek vat 3 647,80 zł, cenę brutto 19 507,80 zł), CEZAR Cezary Machnio i Piotr Gębka Sp. z o. o Radom (cena netto 22 900,00 zł podatek vat 5267,00 zł, cena brutto 28 167,00 zł), Mariusz Warzybok Lubenia (cena netto 21 900,00 zł podatek vat 0,00 zł cena brutto 21 900,00 zł), Zeto Rzeszów Sp. z o.o. Rzeszów (cena netto 21 340,00 zł podatek vat 4 908,20 zł, cena brutto 26 248,20zł), Framko 2

spółka jawna J. Strykowski S. Miazga Kielce (cena netto 21 372,00 zł ,podatek vat 4 915,56 zł, cena brutto 26 287,56 zł), Petrosoft pl. Technologie Informatyczne Sp. z o.o. Rzeszów (cena netto 16 540,00 zł, podatek vat 3 804,20 zł, cena brutto 20 344,20 zł), Domino Data Sp. z o.o. Rzeszów (cena netto 21 290,00zł, podatek vat 23% cena brutto 26 186,70zł). Wpłynęło 7 ofert do dnia 19.07.2024 r. do godz.10. Do dokumentacji załączono koperty z potwierdzonym na pieczęcie terminem wpływu.

Protokół z otwarcia ofert z dnia 19.07.2024 r. Komisja w składzie -p. Bury, p. Pruc, p. Siorek.

Protokół wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 26.07.2024 r.(ZST.26.11.2024)- wybrano ofertę firmy Web-Profi Maciej Kuźlik Piekary Śląskie, odrzucono ofertę Petrosoft.pl Technologie Informatyczne Sp. z o.o. Rzeszów nie spełniała parametrów. Komisja w składzie – p. Bury, p. Pruc, p. Siorek. Zgodnie z § 2 ust.3 Regulaminu, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy , bez podatku od towarów i usług.

Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego(...) część II zatwierdzona w dniu 26.07.2024 r. przez wicedyrektora Eugeniusza Bury.

Umowa nr ZST.26.11.2024 zawarta w dniu 7.08.2024 r. z firmą Web-Profit Maciej Kuźlik, Piekary Śląskie. Przedmiotem zamówienia był „zakup sprzętu komputerowego do celów dydaktycznych dla ZST w Rzeszowie zgodnie z specyfikacją załączoną do zapytania ofertowego oraz z formularzem ofertowym. Zgodnie z § 3 ust. 1 za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wartość łącznego wynagrodzenia w kwocie netto 15 860,00zł.

Protokół przekazania/ odbioru z dnia 28.08.2024 r. podpisany przez Wiesława Siorka i Piotra Krasę.

Faktura vat 8/09/2024 z dnia 28.08.2024r. za 10 szt. komputer Web-Profit PC-AM4v1ZSTR kwota brutto 15 860,00zł (401-00/201-01, 013-00/072-13).

L.p. 3.5. Rejestru: Konserwacja urządzeń dźwigowych.

Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego - część I. z informacją o cenie 8 000,00 zł oraz że szacunkową wartość zamówienia obliczono w oparciu o koszty poniesione w ubiegłym roku. Zapytanie wysłano do trzech potencjalnych wykonawców w dniu 19.12.2023 r., oferty należało przesyłać do 28.12.2023 r.

Wpłynęły trzy oferty: Wycena konserwacji urządzeń dźwigowych z firmy Elektro-Lift Trzebowniko (brak daty), Lift Rzeszów Orona z dnia 19.12.2023 r. oraz Zakład Konserwacji i Remontów Maszyn Elektrycznych i Dźwigowych z dnia 27.12.2023 r.

Notatka służbowa nr II z dnia 29.12.2023 r.

Umowę 38/2024 zawarto z Elektro-Lift sp. z o.o. Trzebowniko. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi konserwacji dźwigów wymienionych w tabeli w § 5 ust.1 na zasadach szczegółowo określonych w niniejszej umowie. Umowa została zawarta na czas określony do 31.12.2024 r.

Zgodnie z warunkami umowy wystawiony m.in. : fakturę Vat nr FV/67/09/2024/ELZ z dnia 30.09.2024 r, za wykonanie usługi konserwacji , dźwig osobowy i platforma dla

niepełnosprawnych kwota brutto 738,00zł (obowiązkowy przegląd szkolnych urządzeń dźwigowych), fakturę Vat nr FV/72/10/2024/ELZ z dnia 31.10.2024 r. wykonanie usługi konserwacji na kwotę brutto 738,00zł, fakturę vat nr FV/56/11/2024/ELZ z dnia 29.11.2024 r. wykonanie usługi konserwacji na kwotę brutto 738,00zł, fakturę vat nr FV/74/12/2024/ELZ z dnia 31.12.2024 r. wykonanie za 738,00 zł.

L.p. 3.4. Rejestr: Świadczenie usług zdrowotnych.

Notatka służbowa -część I z dnia 19.12.2023 r. Szacunkową wartość zamówienia obliczono w oparciu o ubiegłoroczne koszty powiększone o wskaźnik wzrostu cen(4650,40 zł)

Zapytanie ofertowe(ZST.26.22.2023) przesłane w załączeniu do e-mail z dnia 19.12.2023 r. do spoz1.rzeszow, womp.rzeszow, medyk.rzeszow. Wpłynęła jedna oferta (DNM.431.47.2023 z dnia 21.12.2023 r.).

Umowa UM.433.1.48.2023na świadczenia zdrowotne z Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Rzeszowie zawarta w dniu 29.12.2023 r. Zgodnie z warunkami umowy wystawiony m.in. fakturę vat nr SMP/160/09/2024 z dnia 30.09.2024 r. za świadczenia zdrowotne w zakresie badań wstępnych okresowych i kontrolnych z medycyny pracy kwota brutto 1 272,00zł, fakturę VAT nr SMP/158/10/2024 z dnia 31.10.2024 r. za świadczenia zdrowotne na kwotę brutto 834,00zł, fakturę Vat nr SMP/116/11/2024 z dnia 30.11.2024 r. za świadczenia kwota brutto 1 032,00zł, fakturę vat nr SMP/008/12/2024 z dnia 21.12.2024 r. za świadczenia kwota brutto 498,00zł.

Notatka służbowa - część II z dnia 22.12.2023 r. Szacunkową wartość zamówienia obliczono w oparciu o ubiegłoroczne koszty powiększone o wskaźnik wzrostu cen (4 650,40 zł). W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VIII. Kontrola merytoryczna poprawności złożonych sprawozdań budżetowych.

Tabela nr 7. Zmiany w planie finansowym w okresie 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Plan finansowy wydatków na 1.01.2024 r.	Plan finansowy wydatków na 31.12.2024 r.	Zmniejszenia/zwiększenia
Rodział klasyfikacji budżetowej	Rodział klasyfikacji budżetowej	Kwota
80115 Technika	80115 Technika	2 650 449,79 zł
80120 Licea Ogólnokształcące	80120 Licea Ogólnokształcące	834 754,43 zł
80152 Realizacja zadań(...)	80152 Realizacja zadań (...)	37 024,30 zł
	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	4 647,00 zł
80195 Pozostała działalność	80195 Pozostała działalność	(-) 2 682,92 zł
	85154 Przeciwdziałanie	28 666,29 zł
	85415 Pomoc materialna	4 818,44 zł
Razem		12 574 624,33 zł
		3 557 677,33 zł

Plan finansowy wydatków za 2024 r. wzrósł o 39,46% w stosunku do planu wydatków na 1.01.2024 r. ZST w Rzeszowie wystąpił w 2024 r. z 29 wnioskami z zmianę planu finansowego in. plus in. minus, co kontrolujący ustalił na podstawie zmian w ewidencji na koncie pozabilansowym „980” Plan finansowy za 2024 r. Zwiększono m.in. Zarządzeniem Nr 0050/27/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19.01.2024 r. w sprawie zmian(...), rozdział 85 154 na kwotę 25 116,00zł i Zarządzeniem Nr 050/187/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 26.03.2024 r. w sprawie zmian(...), rozdział 80115 na kwotę 1 317 862,00 zł.

Tabela nr 8. Zmiany w planie finansowym w okresie 01.01.2024 do 31.12.2024 r.

Plan finansowy dochodów na 01.01.2024 r.		Plan finansowy dochodów na 31.12.2024 r.		Zmniejszeni/zwiększenia
Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Kwota	
80115 Technika	1700,00 zł	80115 Technika	3100,00 zł	1 400,00 zł
		80195 Pozostała działalność	9000,00 zł	9000,00 zł
Razem	1700,00 zł		12 100,00 zł	10 400,00 zł

Plan finansowy dochodów za 2024 r. wzrosło o 61,18% w stosunku do planu dochodów na 1.01.2024 r.

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. 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 9.

Tabela nr 9. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-275 z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania		Konto księgowe/dokumenty źródłowe		Uwagi
		Sprawozdanie Rb-275 jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych		
Plan(kol.4) 75814	0,00 zł	Strona Wn konta:		
80115	3 100,00 zł	980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota		
80195	9 000,00 zł	12 717,39 zł		niegodny*
	12 100,00 zł			
Należności: (kol.5) kwota 18 898,13zł		Strona Wn konta:		zgodne
		221-00 Należności z tytułu dochodów budżetowych, obroty narastająco 17 838,62 zł		
		221-10 Należności z tytułu dochodów budżetowych, pozostałe obroty narastająco 1 059,51zł		
		18 898,13 zł		
Dochody wykonane: (kol.7) kwota 12 717,39zł		Strona Wn konta:		zgodne
		131-01 „Dochody budżetowe” obroty narastająco 12 717,39zł.		
Saldo końcowe : (kol. 8) kwota 6 180,74zł		Strona Wn konta:		zgodne.
		221-00 Należności z tytułu dochodów budżetowych, pozostałe wynosi 6 180,74 zł		

*Główna księgowa w dniu 6.11.2025 r. złożyła wyjaśnienia, z których wynika, że na kontach 980-01 i 980-02 dokonuje przeksięgowania do wysokości wykonania dochodów i wydatków, co jest niezgodne z komentarzem do planu kont rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.st., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Do szczegółowej kontroli przyjęto dochody z rozdziału 80115 §097 osiągnięte na podstawie umowy o współpracę w dniu 21.03.2019 r. oraz aneksu z dnia 01.10.2020 r. zawartej z firmą Simens Sp. z o.o. Zgodnie z punktem 10.1 okres obowiązywania niniejszej umowy przedłuża się każdorazowo o kolejny rok, przy spełnieniu warunków odnowy certyfikatów wykładowców i jeżeli strona umowy nie otrzyma wypowiedzenia na piśmie na trzy miesiące przed upływem okresu obowiązywania umowy. Zgodnie z pkt. 4 ww. porozumienia w zamian za usługi świadczone przez Simens na rzecz partnera- ZST w Rzeszowie, określonych w punktach 1 i 3 niniejszej umowy, partner zobowiązuje się do spełnienia świadczeń wzajemnych m.in. na umieszczeniu w widocznym miejscu , plakatów i banerów w pomieszczeniu , gdzie zostały zainstalowane narzędzia dydaktyczne Simens. Zgodnie z pkt.7.2 każda strona wystawi drugiej

stronie raz w roku, na koniec okresu rozliczeniowego, fakturę na kwotę 1500,00zł brutto (1219,51 zł netto plus vat 280,49zł). Rozliczenie stron z tytułu faktur, o których mowa w zdaniu poprzednim, nastąpi w drodze potrącenia wzajemnych roszczeń. Zgodnie z powyższym ZST w Rzeszowie wystawił fakturę nr ZST/2024/000055 z dnia 4.09.2024 r. za usługi promocyjne zgodnie z umową na kwotę brutto 1 500,00 zł.

Sprawozdanie Rb-N należy sporządzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2023.652 t. j). Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., sprawozdania RB-N Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 4 kwartału 2024 roku oraz dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych kontrolujący sprawdził zgodność sprawozdania Rb-N z ewidencją księgową.

Tabela nr 7. Powiązanie pozycji sprawozdań w zakresie operacji finansowych z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych		
Wiersz N3.2 Gotówka i depozyty na żądanie 4 825,49 zł.	Strona Wn konta „132” Rachunek dochodów jednostek budżetowych, saldo końcowe środków 4 825,49 zł.	BO na 01.01.2024 r. kwota 22,51 zł BZ na 31.12.2024 r. kwota 4 825,49 zł
Wiersz N4.1.należności wymagalne z tytułu towarów i usług 6 180,74 zł.	Strona Wn konta „221-00” Należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo końcowe 6 180,74 zł. Kolumna 9 Rb-27S sprawozdania do dnia 31.12.2024 r.	Na podstawie Zarządzenia Nr 0050/265/2025 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 7 marca 2025 r. umorzone w całości. Budżet – PK/000314/2024, Budżet – PK/000315/2024 Budżet – PK/000316/2024, Budżet – PK/000317/2024
Wiersz N5.2 Pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne 1 838,25 zł	Nadpłaty z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne; 222,01 zł+320,59 zł+166,20 zł+115,10 zł+183,09 zł +126,79 zł+288,24 zł+416,23 zł=1 838,25zł	

Negatywne sprawozdanie Rb-Z wg stanu na koniec 4 kwartału 2024 r. zgodne jest z księgami rachunkowymi.

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzić 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. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 9.10.2025r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024” z systemu Finance Vulcan

wersja 25.03.0018.41454 porównał dane ze sprawozdania Rb-28S za okres sprawozdawczy - rok 2024. Ustalenia zapisano w tabeli nr 10.

Tabela nr 10. 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				
Strona Wn konta pozabilansowego:				
980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" kwota				
13 203 098,53 zł minus Plan wydatków WRD 120 000,00zł=				
13 083 098,53 zł				
Plan (kol.5)				
80115	10 353 403,00 zł		(13 621 085,44 zł- 13 083 098,53 zł) niezgodny* o kwotę 537 986,91 zł	
80120	2 201 150,00 zł			
80146	9 850,00 zł			
80152	54 963,00 zł			
80195	69 008,00 zł			
85154	30 116,00 zł			
85415	4 818,44 zł			
	12 723 308,44 zł			
80195 E	256 549,00 zł			
80195 Za.	455 220,00 zł			
80195 EA	70 173,00 zł			
80195 E+	115 835,00 zł			
	13 621 085,44 zł			
Zaangażowanie (kol.6)				zgodne
80115	10 283 432,79 zł			Strona Ma konta pozabilansowego: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota 13 088 062,88zł
80120	2 160 161,43 zł			
80146	4 647,00 zł			
80152	54 581,30 zł			
80195	38 317,08 zł			
85154	28 666,29 zł			
85415	4 818,44 zł			
	12 574 624,33 zł			
80195E.	250 839,18 zł			
80195 Za.	111 552,02 zł			
80195 EA	65 416,60 zł			
80195 E +	85 630,75 zł			
	13 088 062,88 zł			
Wydatki wykonane (kol.7)			zgodne	
80115	10 283 432,79 zł		Strona Ma konta: 130-01 "Wydatki" obroty narastająco kwota 13 088 062,88zł	
80120	2 160 161,43 zł			
80146	4 647,00 zł			
80152	54 581,30 zł			
80195	38 317,08 zł			
85154	28 666,29 zł			
85415	4 818,44 zł			
	12 574 624,33 zł			
80195E	250 839,18 zł			
80195 Za.	111 552,02 zł			
80195 EA	65 416,60 zł			
80195 E +	85 630,75 zł			
	13 088 062,88 zł			
Zobowiązania ogółem (kol.8)				Niezgodność o kwotę : 19 729,26 zł**
80115	1 051 671,47 zł			Strona Ma kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia" 1 313 891,87 zł w tym: 201 „Zobowiązania" - stan na dzień 31.12.2024 r. kwota 37 932,87zł 225 „Podatek od wynagrodzeń" stan na dzień 31.12.2024r. kwota 102 615,99zł 229 „FUS" kwota 415 935,56zł 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" – brutto stan na dzień 31.12.2024 r. kwota 738 036,07zł. 240 „Pozostałe rozrachunki" 19 371,38zł
80120	234 128,55 zł			
80152	4 520,47 zł			
	1 290 320,49 zł			
80195E.	0,00 zł			
80195 Za.	3 842,12 zł			
80195 EA	0,00 zł			
	1 294 162,61 zł			

*Główna księgowa złożyła w dniu 6 11.2025 r. wyjaśnienia – załącznik nr 8, z którego wynika, że na koncie 980-01 w Budżecie dokonana przeksięgowania do wykonania tj. kwotę 12 574 624,33 zł nie uwzględniając kwoty podatku vat do odliczenia w wysokości 1682,93 zł.

** Wykazana w tabeli nr 10 różnica zobowiązań o kwotę 19 729,26 zł, zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej – **załącznik nr 9** wynikają z sumy zobowiązań z dziennika ZFSS 225-00 Ct (7 525,00 zł - naliczony podatek od świadczeń) z dziennika WRD 240-00 Ct (4 825,49 zł - pozostałe środki na rachunku bankowym), oraz sum obcych 240-03 Ct (7 378,77zł – zabezpieczenie wykonania umów).

Sprawdzone księgowane poleceniem księgowania dowody księgowe t. j. faktury, rachunki i paragony od numeru DZ/000180/2024 (faktura nr FV/65/07/2024/ELZ data operacji 31.07.2024 r.) do nr DZ/000327/2024 (SMP/008/12/2024 data operacji 31.12.2024 r.). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. 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 11.

Tabela nr 11. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-345 z ewidencją księgową.

Opis	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Posycja sprawozdania Sprawozdanie Rb-345 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych Dochody: plan 120 000,00 zł wykonanie 77 485,23 zł	Plan: strona Wn konta 980-02 Plan finansowy dochodów budżetowych kwota Wykonanie: strona Wn konta „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w tym : „ 132-02” Najem i dzierżawa 71 854,79 zł; „ 132-03” Darowizny 5 000,00zł; „132-05”Pozostałe 630,44 zł kwota 77 485,23 zł.	Niezgodny plan*/ Zgodne wykonanie
Wiersz K150 22,51 zł Wydatki: plan 120 000zł wykonanie 72 682,25 zł	Stan początkowy konta 132 „Rachunek dochodów budżetowych - stan na dzień 01.01.2024 r. kwota 22,51 zł (132-02 2,43 zł, 132-05 20,08 zł) Plan: strona Wn konta: 980-01 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kwota zł Wykonanie: strona Ma konta „ Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w tym “ 132-02”Najem i dzierżawa 67 566,74 zł; „132-03” Darowizny 4 979,88 zł; „132-05” Pozostałe 135,63 zł kwota 72 682,25 zł.	zgodny Niezgodny plan*/ Zgodne wykonanie
Wiersz P150: 4 825,49 zł Wiersz 020: stan na początek okresu 0,00zł, stan na koniec okresu 0,00zł	Stan końcowy konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych „- stan na dzień 31.12.2024 r. saldo końcowe Wn 4 825,49 zł	zgodny
Wiersz 022: stan na początek okresu 0,00zł, stan na koniec okresu 0,00zł		zgodny stan na: 01.01.2024 r. oraz 31.12.2024 r.
Wiersz 040: stan na początek okresu 22, 51 zł, stan na koniec okresu 4 825,49 zł	PKO BP SA Oddział 1 w Rzeszowie Nr 80 1020 4391 0000 6502 0144 9776 Wyciąg bankowy nr 1/2024 r. z dnia 1.01.2024 r. kwota 22,51 zł Wyciąg bankowy nr 119/2024 r. z dnia 31.12.2024 r. kwota 4 825,49 zł	zgodny stan na: 01.01.2024 r. oraz 31.12.2024 r.

*Główna księgową w dniu 6.11.2025 r. złożyła wyjaśnienia z których wynika, że na kontaktach 980-01 Plan finansowy wydatków budżetowych i 980-02 Plan finansowy dochodów budżetowych dokonuje przeksięgowania do wysokości wykonania dochodów i wydatków, co jest niezgodne z komentarzem do planu kont rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów j.st. , jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z ww. rozporządzeniem cyt. „na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: równowartość zrealizowanych wydatków budżetu; wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym; wartość planu niezrealizowanego i wygasłego”. Konto 980 jest kontem pozabilansowym.

W 2024 r. ZST w Rzeszowie uzyskał dochody m.in. z tytułu „ Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” (paragraf 075) na łączną kwotę 57 715,00 zł. Kontrolująca na podstawie Uchwały Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałą zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia, uchwały nr LXXXIX/1960/2023 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 21 listopada 2023 r. zmieniająca uchwałę (...) oraz zarządzenia nr ZST 021.7.2022 z dnia 31.01.2022 w sprawie: wynajmu i korzystania z obiektów i pomieszczeń ZST w Rzeszowie. Zarządzeniem powyższym wprowadzono *Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń ZST w Rzeszowie* (załącznik nr 1), *wzór Umowy najmu* (załącznik nr 2), *Wykaz stawek czynszu* (załącznik nr 3) oraz *Wniosek o wynajem/użyczenie* (załącznik nr 4), przyjęła do szczegółowej kontroli wykonanie w drugim półroczu dochodów z rozdziału 80115 § 075 na łączną kwotę 20 460,00zł. Kontrolująca na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn.” obroty na kontach 130-02 za okres od 01.07.2024 do 31.12.2024”, wyciągów bankowych od nr 60 do nr 114, faktur oraz n. w umów zweryfikował prawidłowość wykazanych dochodów w sprawozdaniu budżetowym Rb 34S:

- Umowa nr ZST.221.14.2023 zawarta w dniu 23.10.2023 r. z Maciejem Piwko, . §1 przedmiotem umowy jest wynajem hali sportowej o powierzchni 540 m², §2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ; od 23.10.2023 r. do 24.06.2024 r. § 2 pkt. 2 najemca będzie korzystał z przedmiotu umowy zgodnie z uzgodnionym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy . § 4 najemca zapłaci stawkę czynszu 125,00zł netto za 1 godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000050 za wynajem hali za m-c VI (4 godz x 125,00zł netto) = 500,00 zł

Razem

500,00 zł

- Umowa nr 6/2024 zawarta w dniu 30.08.2024 r. z POLVEND Łukasz Cypryś, § 1 przedmiotem umowy jest wynajem powierzchni 1 m², § 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony; 01.09.2024 r. do 30.06.2025 r. od godz. 7.00 do 18.00, § 4 najemca zapłaci stawkę czynszu 150,00zł miesięcznie plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000060 za 1 m² za m-c IX = 150,00 zł

Faktura ZST/2024/000067 za 1 m² za m-c X = 150,00 zł

Faktura ZST/2024/000073 za 1 m² za m-c IX = 150,00 zł

Razem

450,00 zł

- Umowa nr 7/2023 zawarta w dniu 4.09.2023 r. z FUH Ewą Ziarno , Brzezówka.
§1 przedmiotem umowy jest wynajem sklepiu szkolnego o powierzchni 14,5m²,
§ 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ;m.in. 01.09.2024 r. do 31.05.2025 r. od godz.7.00 do 18.00,
§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 1700,00zł miesięcznie plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000058 za wynajem sklepiu 1 700,00 zł netto
Faktura ZST/2024/000064 za wynajem sklepiu 1 700,00 zł netto
Faktura ZST/2024/000072 za wynajem sklepiu 1 700,00 zł netto

Razem 5 100,00zł

- Umowa nr 07/2024 zawarta w dniu 2.09.2024 r. z Pawłem Pękosz, Rzeszów.
§1 przedmiotem umowy jest wynajem hali sportowej o powierzchni 540 m²,
§2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ; od 2.09.2024 r. do 30.12.2024 r.
§ 2 pkt. 2 najemca będzie korzystał z przedmiotu umowy zgodnie z uzgodnionym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy - **załącznik nr 10**.
§ 4 najemca zapłaci stawkę czynszu 125,00zł netto za 1 godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000061 za wynajem hali za m-c IX (5 godz x 125,00zł netto) = 625,00 zł
Faktura ZST/2024/000067 za wynajem hali za m-c X (4 godz x 125,00zł netto) = 500,00 zł
Faktura ZST/2024/000067 za wynajem hali za m-c XI (3 godz x 125,00zł netto) = 375,00 zł

Razem 1 500,00 zł

- Umowa nr 08/2024 zawarta w dniu 30.09.2024 r. z ZKS Stal Rzeszów.
§1 przedmiotem umowy jest wynajem hali sportowej o powierzchni 540 m²,
§2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ; od 17.09.2024 do 26.06.2025,
§2 pkt. 2 najemca będzie korzystał z przedmiotu umowy zgodnie z uzgodnionym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy – **załącznik nr 11**,
§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 125,00zł netto za 1 godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000048 za wynajem hali za m-c VI (7 godz x 125,00 zł netto) = 875,00 zł
Faktura ZST/2024/000051 za wynajem hali za m-c VII (6 godz x 125,00 zł netto) = 750,00 zł
Faktura ZST/2024/000053 za wynajem hali za m-c VIII (6 godz x 125,00 zł netto) = 750,00 zł
Faktura ZST/2024/000057 za wynajem hali za m-c IX (4 godz x 125,00 zł netto) = 500,00 zł
Faktura ZST/2024/000063 za wynajem hali za m-c X (8 godz x 125,00zł netto)= 1 000,00zł
Faktura ZST/2024/000071 za wynajem hali za m-c XI (7 godz x 125,00 zł netto) = 875,00 zł

Razem 4 750,00 zł

- Umowa nr 09/2024 zawarta w dniu 27.09.2024 r. z J i K Jan Głęb,
§1 przedmiotem umowy jest wynajem sali lekcyjnej nr 16 o powierzchni 54 m²,
§ 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony; 27.09.2024 r. godz.14.00 do 18.00 i oraz 28.09.2024 r. godz.9.00 do13.00,
§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 70,00zł za 1godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000059 za wynajem sali lekcyjnej za m-c IX(8x70,00złnetto)=560,00 zł

Razem 560,00zł

- Umowa nr 10 zawarta w dniu 22.10.2024 r. z J i K Jan Głęb,
§1 przedmiotem umowy jest wynajem sali lekcyjnej nr 16 o powierzchni 54 m²,
§2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ;22.10.2024 r., 23.10.2024 r., 24.10.2024 r.

od godz.14.00 do 17.00,.

§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 70,00zł za 1godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000066 za wynajem sali lekcyjnej za m-c X(9 godz x70,00zł netto)= 630,00 zł

Razem

630,00 zł

- Umowa nr 11/2024 zawarta w dniu 26.10.2024 r. z J i K Jan Głęb,
§ 1 przedmiotem umowy jest wynajem sali lekcyjnej nr 69 o powierzchni 54 m²,
§ 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ;26.10.2024 r. i 27.10.2024 r. w godz.8.00 do 11.00, 9.11.2024 r. i 10.11.2024 r. w godz.8.00 do 11.00 oraz 16.11.2024 r. w godz.8.00 do 11.00,
§ 4 najemca zapłaci stawkę czynszu 80,00zł za 1godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000074 za wynajem sali lekcyjnej za m-c XI(9 godz x80,00zł netto)=720,00 zł

Razem

720,00 zł

Zgodnie z §4 ust.10 Regulaminu (zarządzenie ZST 021.7.2022, wynajmujący jest zobowiązany do wystawienia faktury zgodnie z umową (...). Kontrolujący ustalił, iż ZST w Rzeszowie nie wystawił faktury do umowy nr 11/2024 z dnia 26.10.2024 r. za korzystanie przez najemcę z sali lekcyjnej nr 69 przez łącznie 6 godz. w dniach 26, 27, 10. 2024 r. i poinformował kontrolowanego o stwierdzonych nieprawidłowościach. Kontrolowany udostępnił kserokopie Wniosku o wynajem z dnia 10.10.2024 r. – **załącznik nr 12** wraz z wyjaśnieniem Dyrektora z dnia 24.11.2025 r. – **załącznik nr 13** z którego wynika, że najemca nie wnioskował o najem w powyższych dniach. Zgodnie z § 7 ust.3 Regulaminu, zmiany godzin oraz dni najmu wymagają uzgodnienia pomiędzy wynajmującym i najemcą oraz wymagają stosownej zmiany w harmonogramie-załączniku do umowy. Wobec błędu popełnionego w umowie przez wynajmującego stosowne byłoby zgodnie z §7 ust. 1 Regulaminu, sporządzenie pisemnego aneksu do umowy.

- Umowa nr 13/2024 zawarta w dniu 22.11.2024 r. z Klubem Sportowym Przybyszówka.
§1 przedmiotem umowy jest wynajem hali sportowej o powierzchni 540 m²,
§ 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ; od 22.11.2024 r. do 18.03.2025 r.
§ 2 pkt 2 najemca będzie korzystał z przedmiotu umowy zgodnie z uzgodnionym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy - **załącznik nr 14**,
§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 125,00zł netto za 1godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000079 za wynajem sali lekcyjnej za m-c XI(6 godz x125,00zł net.)=750,00 zł

Razem

750,00 zł

- Umowa najmu z dnia 9.09.2022 r. z FENICE Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku Białej(Edison Next Poland Sp. z o.o.), oraz aneks nr 1 z dnia 28.10.2025 r.
§ 1 Przedmiotem najmu będą nowo wybudowany odcinek mostu szynowego od zacisków transformatora do zacisków przyłączeniowych rozdzielni R-0,4 kV P-21 w polu nr 2, część rozdzielni R-0,4 kV P-21 zlokalizowanej na terenie ZST w Rzeszowie przy ul Matuszczaka 7, oznaczona jako pole 2,3,4 i 5 wraz z zabudową aparaturą elektroenergetyczną,
§ 4 roczna kwota czynszu najmu za przedmiot wynosić będzie łącznie 6000,00zł netto.

Faktura ZST/2024/000049 za wynajem części rozdzielnii 500,00 zł netto
Faktura ZST/2024/000052 za wynajem części rozdzielnii 500,00 zł netto
Faktura ZST/2024/000054 za wynajem części rozdzielnii 500,00 zł netto
Faktura ZST/2024/000056 za wynajem części rozdzielnii 500,00 zł netto
Faktura ZST/2024/000062 za wynajem części rozdzielnii 500,00 zł netto
Faktura ZST/2024/000070 za wynajem części rozdzielnii 500,00 zł netto

Razem

3 000,00zł

- Umowa nr 14/2024 zawarta w dniu 26.11.2024 r. z Rzeszowską Akademią Młodego Piłkarza Rzeszów

§1 przedmiotem umowy jest wynajem hali sportowej o powierzchni 540 m²,

§ 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ; od 18.11.2024 r. do 24.03.2025 r.,

§ 2 pkt.2 najemca będzie korzystał z przedmiotu umowy zgodnie z uzgodnionym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy- **załącznik nr 15**,

§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 125,00zł netto za 1 godz. zegarową plus podatek vat.

Faktura ZST/2024/000077 za wynajem hali za m-c XI (6 godz x 125,00 zł netto) = 750,00 zł

Razem

750,00zł

- Umowa nr 10/2024 zawarta w dniu 28.10.2024 r. z Michałem Zajko.

§1 przedmiotem umowy jest wynajem hali sportowej o powierzchni 540 m²,

§ 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ; od 9.10.2024 r. do 18.12.2024 r.w każdą środę w godz. od 20 do 21,

§ 2 pkt.2 najemca będzie korzystał z przedmiotu umowy zgodnie z uzgodnionym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy,

§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 125,00zł netto za 1 godz. zegarową plus podatek vat.

ZST/2024/000068 za wynajem hali sportowej za m-c X (4x125,00zł netto)= 500,00zł

ZST/2024/000076 za wynajem hali sportowej za m-c XI (4x125,00zł netto)= 500,00zł

Razem

1 000,00zł

- Umowa nr 12 z dnia 5.11.2024 r. z firmą Transpak System Henryk Sierzęga

§1 przedmiotem umowy jest wynajem hali sportowej o powierzchni 540 m²,

§ 2 umowa zostaje zawarta na czas oznaczony ; od 5.11.2024 r. do 29.04.2025 r. w każdy wtorek w godz. od 17.30 -19.00,

§ 2 pkt.2 najemca będzie korzystał z przedmiotu umowy zgodnie z uzgodnionym harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy,

§4 najemca zapłaci stawkę czynszu 125,00zł netto za 1 godz. zegarową plus podatek vat.

ZST/2024/000078 za wynajem hali sportowej m-c XI(6x125,00zł netto)=750,00zł

Razem

750,00zł

Zgodnie z § 2 pkt. 4 Uchwały Nr XCI/2023/2023 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym (...), ZST w Rzeszowie na drugie półrocze uzyskał łącznie 20 460,00 zł dochodów.

IX. Kontrola sprawozdań finansowych.

Zgodnie z § 23 ust.1 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, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

Tabela nr 18. Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2024 r. w zakresie aktywów.

Bilans na dzień 31.12.2024 r.		Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2024 r.		Uwagi
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	4 246 520,35 zł	4 045 678,99 zł	4 246 520,35 zł	4 045 678,99 zł zgodne
B.	34 225,34 zł	145 222,97 zł	34 225,34 zł	145 222,97 zł zgodne
	4 280 745,69 zł	4 190 901,96 zł	4 280 745,69 zł	4 190 901,96 zł

Wg. bilansu „Pozostałe należności”, stan na 31.12.2024 r. (Cz.B.II.pkt.4) wynoszą 57 121,39 zł.

Wg. „Zestawienia sald i obrotów” stan na 31.12.2024 r. należności krótkoterminowych wynosi:

Saldo konta „221-02” Odsetki od należności niezapłaconych w terminie 1,39 zł

Saldo konta „234-01” Pożyczki mieszkaniowe 57 120,00 zł

Razem

57 120,00 zł

57 121,39 zł

Wg. dokumentów źródłowych tj. ZST/2024/000012/NOs z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 0,55 zł, ZST/2024/000011/NOs z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 0,23 zł, ZST/2024/000010/NOs z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 0,22 zł, ZST/2024/000009/NOs z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 0,16 zł, ZST/2024/000082/NOs z dnia 31.12.2024 r. na kwotę 0,23 zł suma odsetek od należności niezapłaconych w terminie wynosi 1,39 zł.

Tabela nr 19 Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2024r. w zakresie pasywów

Bilans na dzień 31.12.2024 r.		Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2024 r.		Uwagi
Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.	3 253 472,84zł	2 751 517,77zł	3 253 472,84 zł	2 751 517,77 zł zgodne
D	1 027 272,85zł	1 439 384,19zł	1 027 272,85 zł	1 439 384,19 zł zgodne
	4 280 745,69zł	4 190 901,96zł	4 280 745,69 zł	4 190 901,96 zł

Wg. bilansu „ Zobowiązania krótkoterminowe”, stan na 31.12.2024 r. (Cz. D.II) wynoszą 1 439 384,19 zł.

Wg. „Zestawienia sald i obrotów” stan na 31.12.2024 r. zobowiązań krótkoterminowych wynosi:

Saldo konta „201” Zobowiązania 37 932,87 zł

Saldo konta „225”Rozrachunki z budżetem 102 615,99 zł

Saldo konta „229”Pozostałe rozrachunki publicznoprawne 415 935,56 zł¹

¹ Na stronie nr 3 niniejszego protokołu opisano analizę poprawności salda konta „229”

Saldo konta „231” Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	738 036,07 zł
Saldo konta „240” Pozostałe rozrachunki	10 371,38 zł
Saldo konta „851” ZFŚS	125 492,32 zł
Razem	1 439 384,19 zł

W „Rachunku zysków i strat jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2024 r. „ w części B.V. Koszty działalności operacyjnej, wynagrodzenia stan na koniec roku bieżącego wyniósł 10 006 123,99zł.

Kontrolujący na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. Obroty na kontach 404,404-00 za 2024 r., sprawozdań budżetowych Rb28S za 2023 r. i 2024 r. zweryfikował poprawność ewidencji kosztów wynagrodzenia osobowego wg. klasyfikacji budżetowej na kwotę 9 103 222,54 zł.

Tabela nr 20. Weryfikacja ewidencji wg klasyfikacji budżetowej kosztów wynagrodzeń osobowych.

Klasyfikacja budżetowa	Rb28S za 2024 r. Wydatki wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	1	Rb28S za 2023 r. Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	2	Rb28S za 2024 r. Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	3	Koszty konto „404” wynagrodzenie 2024 r.	4	Niezgodność o kwotę
80115 \$ 4010	824 341,26 zł		21 956,68 zł		19 436,48 zł		821 821,06 zł		zgodne
80120 \$ 4010	180 655,14 zł		4 826,30 zł		4 519,45 zł		180 348,29 zł		zgodne
80195 \$ 4010	0,00 zł		0,00 zł		0,00 zł		5 389,78 zł		(-) 5 389,78 zł
80195 \$ 4011	54 498,09 zł		0,00 zł		0,00 zł		53 838,68 zł		niezgodne 659,41 zł
Razem	1 059 494,49 zł		26 782,98 zł		23 955,93 zł		1 061 397,81 zł		(-) 4 730,37 zł

Kontrolująca ustaliła łączną kwotę niezgodności w wysokości (-) 4 730,37 zł w ewidencji kosztów wynagrodzeń osobowych w rozdziale 80195 . Do ww. ustaleń Główna księgową złożyła wyjaśnienia - załącznik nr 16 w których poinformowała, że koszty zostały zaniżone o kwotę 579,85 zł i o kwotę 79,56 zł z powodu błędnego zaksięgowania tej kwoty na konta „405” Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia. Powyższe nieprawidłowości w ewidencji kosztów nie miały wpływu na wynik finansowy za 2024 r.

Tabela nr 21. Weryfikacja ewidencji wg klasyfikacji budżetowej kosztów wynagrodzeń osobowych.

Klasyfikacja budżetowa	Rb28S za 2024 r. Wydatki wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	1	Rb28S za 2023 r. Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	2	Rb28S za 2024 r. Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	3	Koszty konto „404” wynagrodzenie 2024 r.	4	Niezgodność o kwotę
80115 \$ 4790	6 551 450,75 zł		125 493,20 zł		182 054,73 zł		6 608 764,42 zł		(-) 1752,14 zł
80120 \$ 4790	1 376 441,45 zł		25 319,32 zł		37 129,09 zł		1 388 251,22 zł		zgodne
80152 \$ 4790	41 521,11 zł		530,96 zł		1 182,67 zł		42 172,82 zł		zgodne
80195 \$ 4791	3 391,41 zł		0,00 zł		0,00 zł		3 391,41 zł		zgodne
Razem	7 972 804,72 zł		151 343,48 zł		220 366,49 zł		8 041 827,73 zł		(-) 752,14 zł

Kontrolująca ustaliła łączną kwotę niezgodności w wysokości (-) 752,14 zł w ewidencji kosztów wynagrodzeń osobowych w rozdziale 80115 . Do ww. ustaleń Główna księgową złożyła wyjaśnienia - załącznik nr 17 w których poinformowała, że pozostawiona kwota 752,14 zł w kosztach wynagrodzeń roku 2024 r. wynika z przekroczenia podstawy do naliczania składek

emerytalno-rentowych udostępniając PK/314/2024, PK/315/2024, PK/316/2024,
PK/317/2024.

W „informacji dodatkowej” w części II. pn.1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych(...) liczby porządkowej 1.8 pn. inne środki trwałe wykazano kwotę 3 037 424,29 zł. Na podstawie wydruku z ksiąg rachunkowych pn. obroty na kontak: 011-08 saldo wynosi 24 600,00zł, 013-00 saldo wynosi 2 976 524,76 zł, 014-00 saldo wynosi 29 903,53 zł, 020-00 saldo wynosi 6 396,00zł co daje łączną kwotę 3 037 424,29 zł.

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 uprawnień do zgłaszania zastrzeżeń, o których mowa w ust. 2. Kontrolujący, w przypadku o jakim mowa w ust. 2, dodatkowo bada zasadność wniesionych zastrzeżeń, 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.”

Na tym protokół zakończono.

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

Spis załączników:

Załącznik nr 1- Protokół oględzin z dnia 13.11.2025 r.

Załącznik nr 2 – Weryfikacja składników wynagrodzeń za 2024r.

Załącznik nr 3- Wyjaśnienia do ustaleń kontrolującego z dnia 13.11.2025 r.

Załącznik nr 4 – Prowadzenie dokumentacji pracowniczej

Załącznik nr 5 –przekazane drogą e-mail w dniu 17.11.2025 r. wyjaśnienia głównej księgowej.

Załącznik nr 6- kserokopia „Zapotrzebowania środków na miesiąc sierpień z dnia 5.07.2024 r.

Załącznik nr 7- kserokopia „Zapotrzebowania środków na miesiąc sierpień z dnia 1.08.2024 r.

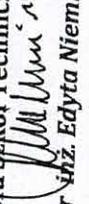
Załącznik nr 8- przekazane drogą e-mail w dniu 6.11.2025 r. wyjaśnienia głównej księgowej

Załącznik nr 9- przekazane drogą e-mail w dniu 5.11.2025 r. wyjaśnienia głównej księgowej

Załącznik nr 10- kserokopia „Harmonogramu wynajmu hali sportowej do umowy nr 07/2024”

Załącznik nr 11- kserokopia „Harmonogramu wynajmu hali sportowej do umowy nr 08/2024”

Załącznik nr 12- kserokopia „Wniosku o wynajem”
Załącznik nr 13- kserokopia notatki służbowej z dnia 24.11.2025 r.
Załącznik nr 14- kserokopia „Harmonogramu wynajmu hali sportowej do umowy ”dla Klubu Sportowego Przybyszówka
Załącznik nr 15- kserokopia „Harmonogramu wynajmu hali sportowej do umowy ”dla Rzeszowskiej Akademii Młodego Piłkarza
Załącznik nr 16- przekazane drogą e-mail w dniu 17.11.2025 r. wyjaśnienia głównej księgowej
Załącznik nr 17- przekazane drogą e-mail w dniu 17.11.2025 r. wyjaśnienia głównej księgowej

Kontrolujący	Jednostka kontrolowana
Danuta Żmuda 	DYREKTOR Zespołu Szkół Technicznych  mgr inż. Edyta Niemiec
Rzeszów, dnia ... 11.12.2025	W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia ... 11.11.2025