

BK.1711.6.2024

Rzeszów, 7 maja 2024 r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana:	Zespół Szkół Kształcenia Ustawicznego w Rzeszowie; ul. Sucharskiego 4; 35-225 Rzeszów.
Termin przeprowadzenia kontroli:	W dniach 9,11-12,15-19, 22-26 kwietnia 2024 r.
Przeprowadzający kontrolę:	Paweł Wątróbski – Główny specjalista w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Numer i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	Upoważnienie nr ORA-O.0052.1.78.2024 z 9 kwietnia 2024 r. podpisane z upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa przez Pana Bogusława Bieniasza – Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.
Przedmiot kontroli:	Kontrola kompleksowa.
Okres objęty kontrolą:	Od 01.01.2023 r. do 31.03.2024 r.
Kierownik kontrolowanej jednostki:	Robert Barłowski – Dyrektor.
Dokumenty udostępniali i udzielali wyjaśnień:	Robert Barłowski – Dyrektor; Irena Chmiel – Główny księgowy; Mariusz Byjoś – Kierownik działu gospodarczego; Barbara Kubicka – Specjalista ds. kadrowych; Joanna Byjoś – Specjalista.

Ilekcioć w niniejszym protokole użyte są wyrazy:

- „ZSKU” – należy przez to rozumieć jednostkę kontrolowaną;
- „Dyrektor” – należy przez to rozumieć Dyrektora jednostki kontrolowanej;
- „Główny księgowy” – należy przez to rozumieć Głównego księgowego jednostki kontrolowanej;
- „Intendent” - należy przez to rozumieć pracownika na stanowisku Intendenta w jednostce kontrolowanej;
- „Kontrolujący” – należy przez to rozumieć pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa upoważnionego do przeprowadzenia kontroli;
- „BIP” – należy przez to rozumieć Biuletyn Informacji Publicznej;
- „ZFŚS” – należy przez to rozumieć Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych;
- „ZNP” – należy przez to rozumieć Związek Nauczycielstwa Polskiego;
- „ZUS” – należy przez to rozumieć Zakład Ubezpieczeń Społecznych;
- „Ustawa o systemie oświaty” – należy przez to rozumieć Ustawę z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 2022.2230 z 02.11.2022 r.);
- „Regulamin zamówień publicznych do 130 000 zł” – należy przez to rozumieć Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł obowiązujący w ZSKU;
- „Ustawa prawo oświatowe” – należy przez to rozumieć Ustawę z 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz.U. 2023.900 z 12.05.2023 r.);
- „Ustawa o ZFŚS” – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2024.288 z 29.02.2024 r.);
- „Ustawa o związkach zawodowych” – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U.2022.854 z 20.04.2022 r.);

- „Ustawa Kodeks pracy” – należy przez to rozumieć Ustawę z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.2023.1465 z 31 lipca 2023 r.);
- „Ustawa o finansach publicznych” – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 z 04.07.2023 r.);
- „Ustawa PZP” – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2023.1605 z 14.08.2023 r.);
- „Rozporządzenie w sprawie dokumentacji pracowniczej” – należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2024.535 z 10.04.2024 r.);
- „Rozporządzenie ws. bezpieczeństwa i higieny” – należy przez to rozumieć Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 grudnia 2022 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz.U.2020.1604 z 17.09.2020 r.);
- „Regulamin zamówień publicznych do 130 000 zł” – należy przez to rozumieć Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych wprowadzony zarządzeniem nr 1/01/2023 Dyrektora z 2 stycznia 2023 r.

Podczas rozmowy telefonicznej w dniu 5 kwietnia 2024 r. Kontrolujący poinformował Dyrektora o mającej nastąpić kontroli od 9 kwietnia 2024 r. W dniu 9 kwietnia 2024 r. (przed przystąpieniem do czynności kontrolnych) Kontrolujący okazał Dyrektorowi pisemne, imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli oraz wyartykułował wstępny plan przebiegu kontroli, co do którego Dyrektor nie wniósł zastrzeżeń.

W ramach przedmiotu kontroli określonego w upoważnieniu wskazanym w powyższej tabeli, kontrolą objęto następujące obszary działalności ZSKU:

I.	KONTROLA UTRZYMANIA PORZĄDKU I CZYSTOŚCI.....	3
II.	KONTROLE I WYNIKI KONTROLI.....	3
III.	WYNAJEM OBIEKTÓW I POMIESZCZEŃ.....	5
IV.	POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.....	7
V.	POWIERZENIE OBOWIĄZKÓW I ODPOWIEDZIALNOŚCI W ZAKRESIE GOSPODARKI FINANSOWEJ.....	8
VI.	KONTROLA MAGAZYNÓW.....	8
VII.	SZKOLENIA PRACOWNIKÓW W ZAKRESIE UDZIELANIA PIERWSZEJ POMOCY PRZEDMEDYCZNEJ.....	10
VIII.	KONTROLA ZAPEWNIENIA BEZPIECZNYCH I HIGIENICZNYCH WARUNKÓW KORZYSTANIA Z OBIEKTÓW ZSKU.....	10
IX.	GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI ZFŚS.....	11
X.	PROWADZENIE AKT OSOBOWYCH I DOKUMENTACJI ZWIĄZANYCH ZE STOSUNKIEM PRACY.....	13
XI.	WYPŁATA WYNAGRODZEŃ.....	14
XII.	OPINIA RADY SZKOŁY, RADY RODZICÓW I RADY PEDAGOGICZNEJ SZKOŁY I PRZEDSZKOŁA PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO ZSKU.....	14
XIII.	PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH.....	14
XIV.	DOWODY KSIĘGOWE.....	16

XV. INWENTARYZACJA.....	17
XVI. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE.....	17

INFORMACJE O JEDNOSTCE.

Organem prowadzącym ZSKU jest Gmina Miasto Rzeszów, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Podkarpacki Kurator Oświaty w Rzeszowie. ZSKU działa na podstawie Ustawy o systemie oświaty oraz statutu ZSKU.

ZSKU składa się z:

- X Liceum Ogólnokształcącego;
 - Technikum nr 12;
 - Szkoły Branżowej I stopnia nr 11;
 - Centrum Kształcenia Ustawicznego obejmującego: Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych; Szkołę Podstawową dla Dorosłych z Oddziałami Gimnazjalnymi; Szkołę Policealną dla Dorosłych, Branżowa Szkoła II Stopnia nr 3.
- Zarządzeniem nr VIII/1317/2021 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 13 maja 2021 r. zostało powierzone Panu Robertowi Barłowskiemu stanowisko dyrektora ZSKU na okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2026 r. W dniu 31 sierpnia 2021 r. Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa (z upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa) udzieliła pełnomocnictwa (znak ORA-O.0052.317.2021) Panu Robertowi Barłowskiemu – Dyrektorowi ZSKU m.in. do:
- podejmowania czynności zwykłego zarządu związanych z prowadzeniem statutowej działalności ZSKU, w tym do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji zadań;
 - zawierania umów dzierżawy i najmu wolnych lokali ZSKU.

I. KONTROLA UTRZYMANIA PORZĄDKU I CZYSTOŚCI.

W dniu 9 kwietnia 2024 r. Kontrolujący dokonał oględzin terenu wokół budynków oraz pomieszczeń ZSKU tj. budynku szkoły i internatu, podczas których stwierdził, że na terenie wokół budynku oraz wewnątrz budynku utrzymana jest czystość i porządek. W ww. czynnościach uczestniczył Dyrektor.

II. KONTROLE I WYNIKI KONTROLI.

1) Kontrole przeprowadzone od 2022 r.

Na podstawie adnotacji w Księżce kontroli ZSKU (druk Kn-14 - pierwszy wpis 18 grudnia 1996 r.), przedłożonych dokumentów z przeprowadzonych kontroli oraz strony internetowej BIP: <https://bip.erzeszow.pl/pl/237-zespol-szkol-ksztalcenia-ustawicznego/3368-kontrole-zewnetrzne.html#tresc> Kontrolujący ustalił, że w ZSKU w okresie od 2022 r. przeprowadzono kontrole w zakresie:

- a) Sprawdzenia warunków produkcji i obrotu żywnością oraz kontroli warunków żywienia w stołówce internatu ZSKU (Protokół nr PSN.9020.9.2.2022 z 15.03.2022 r.);
W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości. Ww. kontrola została wpisana do Książki kontroli ZSKU pod pozycją nr 62 (str. 16-17). Informacja pokontrolna została zamieszczona na stronie BIP ZSKU.
- b) Sprawdzenia stanu sanitarnego internatu ZSKU (Protokół nr PSZ.9020.4.5.2022 z 15.03.2022 r.);
W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości (zostały wydane jedynie zalecenia dotyczące odmalowania pryszniców na 3 piętrze). Ww. kontrola nie została wpisana do Książki kontroli ZSKU. Informacja pokontrolna została zamieszczona na stronie BIP ZSKU.

c) Kontroli z ZUS (Protokół znak 352022040012PRO001 z 20.04.2022 r.) w zakresie:

- Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na bezpiecznie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest ZSKU oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
- Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu;
- Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe;
- Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczenia społecznego;
- Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do ZUS we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;
- Prawidłowość i rzetelność danych przekazanych do ZUS we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości. Ww. kontrola została wpisana do *Książki kontroli ZSKU* pod pozycją nr 63 (str. 16-17). Informacja pokontrolna została zamieszczona na stronie BIP ZSKU.

d) Sprawdzenia stanu sanitarnego szkoły ZSKU (Protokół nr PSN.9020.7.1.2023 z 27.02.2023 r.);

W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości. Ww. kontrola została wpisana do *Książki kontroli ZSKU* pod pozycją nr 64 (str. 18-19). Informacja pokontrolna została zamieszczona na stronie BIP ZSKU.

e) Zgodności z przepisami prawa przyjmowania do ZSKU i wspomagania nauki osób niebędących obywatelami polskimi oraz osób będących obywatelami polskimi podlegającymi obowiązkowi szkolnemu lub obowiązkowi nauki, które pobierały naukę w szkołach funkcjonujących w systemach oświaty innych państw (Protokół kontroli z 13.06.2023 r.).

W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości (zostały wydane jedynie zalecenia w zakresie realizacji zajęć dla oddziału przygotowawczego w grupach nieprzekraczających 25 uczniów (§ 16 ust.2 RMEN – termin realizacji do 01.09.2023 r.)). Ww. kontrola została wpisana do *Książki kontroli ZSKU* pod pozycją nr 65 (str. 18-19). Informacja pokontrolna została zamieszczona na stronie BIP ZSKU.

f) Sprawdzenia warunków produkcji i obrotu żywnością oraz kontroli warunków żywienia w stołówce internatu ZSKU (Protokół nr PSŻ.9020.4.207.2023 z 24.10.2023 r.);

W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości. Ww. kontrola została nie została wpisana do *Książki kontroli ZSKU*. Informacja pokontrolna została zamieszczona na stronie BIP ZSKU.

g) Czynności kontrolno-rozpoznawczych (Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli znak MZ.522.11.2024.1.DL z 12.02.2024 r.) w zakresie:

- Oceny zgodności z wymogami ochrony przeciwpożarowej rozwiązań technicznych zastosowanych w obiekcie budowlanym – monitoring pożarowy, podłączenie SSP do COAP w KM PSP w Rzeszowie;
- Postępowania z substancjami zubożającymi warstwę ozonową, fluorowanymi gazami cieplarnianymi i pozostałymi fluorowanymi gazami cieplarnianymi w rozumieniu ustawy z dnia

15 maja 2015 r. o substancjach zubożających warstwę ozonową oraz o niektórych fluorowanych gazach cieplarnianych, wykorzystywanymi w ochronie przeciwpożarowej, a także systemami ochrony przeciwpożarowej oraz gaśnicami zawierającymi te substancje lub gazy lub od nich uzależnionymi.

Zgodnie z protokołem kontroli znak MZ.522.11.2024.3.DL z 18 kwietnia 2024 r. stwierdzone nieprawidłowości (*brak właściwej transmisji alarmów pożarowych*) zostały usunięte w trakcie kontroli. Ww. kontrola została wpisana do *Książki kontroli ZSKU*. Informacja pokontrolna została zamieszczona na stronie *BIP ZSKU*.

W czasie kontroli należy poprosić osobę/by kontrolującą/ce o dokonanie wpisu do Książki kontroli ZSKU, a jeżeli kontrolujący odmówi/wią, wówczas należy dokonać wpisu samodzielnie z jednoczesną adnotacją o odmowie wpisu przez kontrolującego/cych.

2) Kontrole przeprowadzone przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Ostatnia przeprowadzona przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa kontrola odbyła się w okresie od 29.05.2017 r. do 27.06.2017 r. i dotyczyła kontroli gospodarki finansowej jednostki za II półrocze 2016 r. w zakresie dochodów i wydatków budżetowych ze szczególnym uwzględnieniem zawierania i realizacji umów. W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości.

III. WYNAJEM OBIEKTÓW I POMIESZCZEŃ.

1) *Regulamin wynajmowania.*

Zarządzeniem nr 8/02/2022 *Dyrektora* z dnia 21 sierpnia 2022 r. zostały wprowadzone zasady wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń *ZSKU*. *Regulamin wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w ZSKU* stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

2) *Wykaz dni i godzin wynajmu oraz rodzaju obiektów i pomieszczeń.*

Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. *Regulaminu wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w ZSKU* wynajmujący jest zobowiązany nie później niż do 30 września danego roku szkolnego posiadać informację obejmującą wykaz dni i godzin wynajmu w roku szkolnym oraz rodzaj obiektów i pomieszczeń przeznaczonych na wynajem oraz ich powierzchnię.

Dyrektor sporządził *Informację dotyczącą wynajmu pomieszczeń w ZSKU w roku szkolnym 2023/2024* zawierającą m.in. wykaz dni i godziny wynajmu oraz rodzaje i powierzchnie obiektów i pomieszczeń przeznaczonych na wynajem.

3) *Wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń.*

Zgodnie z § 4 ww. Zarządzenia nr 8/02/2022 *Dyrektora* z dnia 21 sierpnia 2022 r. został wprowadzony Wykaz stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń *ZSKU*. Aneksem nr 1 do ww. zarządzenia zostały wprowadzone zmiany stawek czynszu, które obowiązywały w 2023 r., tj.:

- Sala gimnastyczna: 110,88 zł netto za 1 godzinę;
- Sala lekcyjna: 81,18 zł netto za 1 godzinę;
- Sklepik: 73,92 zł netto za 1 m²;
- Inne pomieszczenia szkoła-internat: 48,84 zł netto za 1 m²;
- Parkingi komercyjne: 5,28 zł netto za 1 m²;
- Automaty spożywcze: 269,28 zł netto za 1 m².

Kontrola umów zawartych w 2023 r. wykazała, że stawki czynszu zawarte w tych umowach są zgodne z ustalonymi stawkami czynszu wprowadzonymi ww. aneksem nr 1 do ww. zarządzenia.

Aneksami nr 2 do ww. zarządzenia zostały wprowadzone zmiany stawek czynszu, które będą obowiązywały w 2024 r. Stawki czynszu w 2024 r. zostały zwiększone o ok. 10 % w stosunku do 2023 r.

4) *Umowy najmu.*

Zgodnie z § 1 ust. 5 ww. regulaminu obiekty i pomieszczenia szkolne wynajmowane są na podstawie umowy zawartej pomiędzy wynajmującym a najemcą. Zgodnie z § 7 ust. 1 ww. regulaminu zmiana umowy wymaga sporządzenia pisemnego aneksu do umowy, pod rygorem nieważności.

Kontroli poddano umowy najmu zawarte w 2023 r. Zgodnie z przedłożonym Kontrolującemu Rejestrem umów 2023 r., w 2023 r. zostały podpisane umowy najmu dotyczące wynajmu:

• Sali gimnastycznej (30 umów):

- umowa nr: 1/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 2/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 3/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 9/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 10/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 11/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 12/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 13/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 14/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 15/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 16/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 17/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 20/2023/ZSKU z 10.01.2023 r.;
- umowa nr: 21/2023/ZSKU z 10.01.2023 r.;
- umowa nr: 22/2023/ZSKU z 12.01.2023 r.;
- umowa nr: 25/2023/ZSKU z 14.03.2023 r.;
- umowa nr: 38/2023/ZSKU z 14.04.2023 r.;
- umowa nr: 47/2023/ZSKU z 31.07.2023 r.;
- umowa nr: 50/2023/ZSKU z 31.08.2023 r.;
- umowa nr: 51/2023/ZSKU z 05.09.2023 r.;
- umowa nr: 52/2023/ZSKU z 05.09.2023 r.;
- umowa nr: 57/2023/ZSKU z 02.10.2023 r.;
- umowa nr: 58/2023/ZSKU z 10.10.2023 r.;
- umowa nr: 59/2023/ZSKU z 27.10.2023 r.;
- umowa nr: 60/2023/ZSKU z 27.10.2023 r.;
- umowa nr: 61/2023/ZSKU z 27.10.2023 r.;
- umowa nr: 62/2023/ZSKU z 27.10.2023 r.;
- umowa nr: 64/2023/ZSKU z 24.11.2023 r.;
- umowa nr: 1/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- umowa nr: 1/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;

• Sali (2 umowy):

- umowa nr: 42/2023/ZSKU z 22.05.2023 r.;
- umowa nr: 63/2023/ZSKU z 16.11.2023 r.;

- Powierzchni pod automat (3 umowy):
 - umowa nr: 4/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
 - umowa nr: 8/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
 - umowa nr: 23/2023/ZSKU z 27.02.2023 r.;
- Pomieszczenia sklepiku szkolnego (1 umowa):
 - umowa nr: 6/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.;
- Pomieszczenia do prowadzenia biura kursu prawa jazdy (1 umowa):
 - umowa nr: 7/2023/ZSKU z 02.01.2023 r.

Organ nadzorujący (*Prezydent Miasta Rzeszowa*) został zawiadomiony przez *Dyrektora* o zawarciu umów najmu w przypadku podpisania pierwszej umowy z kontrahentem, a w przypadku zamiaru podpisania kolejnej umowy najmu *Dyrektor* skierował pisemną prośbę do Prezydenta Miasta Rzeszowa o wyrażeniu zgody na zawarcie kolejnej umowy. Z upoważnienia Prezydenta Miasta Rzeszowa Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa wyrażał zgodę na zawarcie ww. umów.

5) *Faktury dotyczące najmu w grudniu 2023 r.*

Kontroli poddane zostały następujące faktury od nr ZSKU/2023/000147 do ZSKU/2023/000164. Wszystkie ww. faktury zostały wystawione 01.12.2023 r. zgodnie z kwotami za 1 godzinę najmu lub za ilość wynajmowanych metrów kwadratowych w przypadku wynajmu za 1 metr kwadratowy w miesiącu. Wszystkie ww. faktury zostały:

- Sprawdzone pod względem merytorycznym;
- Zaksięgowane w ewidencji księgowej od nr WRD-DS./000147/2023 do nr WRD-DS./000164/2023;
- Opatrzono datą ujęcia w księgach rachunkowych oraz właściwymi kontami księgowymi wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania;
- zapłacone w terminie ich płatności.

IV. **POLITYKA RACHUNKOWOŚCI**

1) *Polityka rachunkowości ZSKU obowiązująca w 2023 r.*

- Zarządzeniem nr 4/03/2019 z 26.03.2019 r. *Dyrektora* zostały ustalone zasady (*polityka*) rachunkowości, które zgodnie z § 3 ww. zarządzenia obowiązują od 1 stycznia 2019 r.;
- Aneksiem nr 1/2020 z 14.01.2020 r. zostały wprowadzone zmiany do ww. zarządzenia nr 4/03/2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, które zgodnie z § 1 ww. aneksu obowiązują od 14.01.2020 r.;
- Zarządzeniem nr 2/02/2021 z 15.02.2021 r. zostały wprowadzone zmiany do ww. zarządzenia nr 4/03/2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, które zgodnie z § 1 ww. zarządzenia zmieniającego obowiązują od 01.01.2021 r.;
- Zarządzeniem nr 28/09/2022 z 30.09.2022 r. zostały wprowadzone zmiany do ww. zarządzenia nr 4/03/2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, które zgodnie z § 1 ww. zarządzenia zmieniającego obowiązują od 01.01.2022 r.

2) *Polityka rachunkowości ZSKU obowiązująca w 2024 r.*

Zarządzeniem nr 021/08/02/2024 *Dyrektora* z 06.02.2024 r. zostały ustalone zasady (*polityka*) rachunkowości, które zgodnie z § 3 ww. zarządzenia obowiązują od 1 stycznia 2024 r.

3) **Zasady rachunkowości wprowadzone w ZSKU.**

Zasady rachunkowości obowiązujące w ZSKU obejmują w szczególności:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych;
- instrukcje: kasową, druków ścisłego zarachowania oraz inwentaryzacyjną;
- opis systemu przetwarzania danych tj. oprogramowania;
- organizację kontroli wewnętrznej;
- harmonogram obiegu dokumentów finansowo-księgowych;
- instrukcję magazynową;
- zasady przechowywania i ochrona danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów źródłowych stanowiących podstawę zapisów księgowych.

V. POWIERZENIE OBOWIĄZKÓW I ODPOWIEDZIALNOŚCI W ZAKRESIE GOSPODARKI FINANSOWEJ.

W aktach osobowych Głównego księgowego pod pozycją B-142 znajduje się zakres jego obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. W dniu 1 września 2021 r. Główny księgowy podpisał przyjęcie do wiadomości i stosowania powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej (*dokument znajduje się pod poz. B-143 akt osobowych*). Przyjęcie ww. obowiązków i odpowiedzialności zostały powierzone na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych.

VI. KONTROLA MAGAZYNÓW.

1) *Magazynier.*

Zgodnie z pkt 3.1 Instrukcji magazynowej stanowiącej załącznik nr 8 do polityki rachunkowości ZSKU, przez magazyniera rozumie się pracownika, któremu w przypisanym imiennie zakresie czynności powierzono prowadzenie magazynu i złożył w formie pisemnej zobowiązanie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie. W ZSKU jest prowadzony magazyn żywności, za prowadzenie którego odpowiedzialny jest pracownik na stanowisku *Specjalista*.

W aktach osobowych ww. pracownika ZSKU:

- pod pozycją B-89 znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie (*magazyn żywnościowy w stołówce ZSKU od 28.07.2021 r.*), które zostało podpisane w dniu 28 lipca 2021 r.;
- pod pozycją B-98 znajduje się obowiązujący od 31.10.2022 r. zakres czynności, w którym określono m.in. szczegółowe obowiązki pracownika, do których należy m.in.:
 - tworzenie menu stołówki;
 - organizacja zaopatrzenia stołówki w środki czystości, sprzęt gastronomiczny oraz sporządzanie zapotrzebowania na surowce i produkty spożywcze;
 - przyjmowanie surowców i ich ocena;
 - nadzór nad punktualnym przygotowywaniem i wydawaniem zdrowych i higienicznych posiłków;
 - wydawanie produktów spożywczych z magazynu, kwitowanie ich odbioru w raportach żywieniowych;

- zabezpieczenie pobranych z magazynu produktów przed zepsuciem i dbanie o ich racjonalne zużycie.
- Dbanie o czystość pomieszczeń kuchennych, obieralni, magazynów i jadalni.

Zarządzeniem nr 6/06/2021 z 25 czerwca 2021 r. została powołana komisja inwentaryzacyjna zdawczo-odbiorcza magazynu stołówki w związku ze zmianą pracownika odpowiedzialnego za magazyn. Z przeprowadzonych czynności inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej magazynu żywności w dniu 28 lipca 2021 r. został sporządzony protokół nr 1/2021, do którego zostały załączone arkusze spisu z natury. W dniu 2 sierpnia 2021 r. zostało sporządzone rozliczenie ww. spisu z natury, zgodnie z którym wartość spisu z natury jest zgodna ze stanem księgowym magazynu tj. kontem 310-00.

2) Dokumentowanie obrotu magazynowego.

Sposób dokumentowania obrotu magazynowego został określony w pkt 5 *Instrukcji magazynowej* stanowiącej załącznik nr 8 do polityki rachunkowości ZSKU.

Kontrola miesiąca grudnia 2023 r. wykazała, że pracownik odpowiedzialny za prowadzenie magazynu sporządził zbiorcze zestawienie dokumentów „Pz” (o którym mowa w pkt 5.1 ww. *Instrukcji magazynowej*) oraz zbiorcze zestawienie dokumentów „Rw” (o którym mowa w pkt 5.2 ww. *Instrukcji magazynowej*).

3) Kontrola wewnętrzna gospodarki magazynowej.

Zgodnie z pkt 6.2 *Instrukcji magazynowej* stanowiącej załącznik nr 8 do polityki rachunkowości ZSKU, „kontrolę zgodności rzeczywistych stanów zapasów materiałowych należy przeprowadzić w drodze inwentaryzacji...”.

Na podstawie Zarządzenia Dyrektora nr 25/11/2023 z 27 listopada 2023 r. została przeprowadzona inwentaryzacja roczna w drodze spisu z natury oraz weryfikacji m.in. stan artykułów spożywczych znajdujących się w magazynie stołówkowym.

W dniu 2 stycznia 2024 r. został sporządzony protokół nr 2/2023 z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej w stołówce ZSKU wg stanu na 31 grudnia 2023 r., do którego został załączony arkusz spisowy nr ASn/1/01/2024/STOŁÓKA. Zgodnie z ww. protokołem:

- trzysobowa komisja dokonała przeliczenia artykułów spożywczych i potwierdziła zgodność stanu magazynowego wykazanego w dokumentacji ze stanem faktycznym;
- w inwentaryzacji uczestniczył pracownik odpowiedzialny za magazyn;
- Dyrektor zatwierdził ww. protokół.

Niezależnie od powyższego w trakcie ww. inwentaryzacji zostały stwierdzone różnice pomiędzy stanem wartościowym magazynu, a stanem księgowym w łącznej kwocie 6,43 zł, które zgodnie z wyjaśnieniami sporządzonymi 2 stycznia 2024 r. dotyczą zaokrągleń w 12 asortymentach.

W dniu 3 stycznia 2024 r. zostało sporządzone rozliczenie ww. spisu z natury zgodnie z którym wartość stanu magazynu wygenerowana z programu Magazyn Vulcan jest zgodna z ewidencją księgową tj. saldem konta 310-00.

4) Magazyn żywności.

W dniu 15 kwietnia 2024 r. Kontrolujący dokonał kontroli magazynu żywnościowego w ZSKU, z którego został spisany protokół stanowiący **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. Zakresem kontroli objęto prowadzenie dokumentacji magazynowej oraz sprawdzenie metodą wrywkową niektórych grup towarów w zakresie zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym.

Podczas kontroli dokonano fizycznego sprawdzenia pomieszczeń magazynowych, w których składowane są materiały. W czasie oględzin magazynu stwierdzono m.in. że:

- materiały poukładane są asortymentowo;
- stany ilościowe wybranego do kontroli asortymentu magazynu żywności są zgodne ze stanem ilościowym kartotek magazynowych prowadzonych w programie „Magazyn VULCAN” wersja: 24.1.1.3542 firmy Vulcan.

Wydruk z dnia 15 kwietnia 2024 r. z ww. programu „Magazyn VULCAN” pn. „Zestawienie stanów magazynowych indeksów” stanowi załącznik nr 1 do ww. protokołu kontroli magazynu żywności w ZSKU.

Kontrolą objęto losowo wybrany asortyment, który znakiem „+” został zaznaczony na załączniku nr 1 do ww. protokołu kontroli stanowiącego **załącznik nr 1** do protokołu kontroli. W wyniku tej kontroli stwierdzono, że stany ilościowe wynikające z kartotek magazynowych były zgodne ze stanami faktycznymi w magazynie.

VII. SZKOLENIA PRACOWNIKÓW W ZAKRESIE UDZIELANIA PIERWSZEJ POMOCY PRZEDMEDYCZNEJ.

Ostatnie szkolenie dla pracowników pedagogicznych w zakresie udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej odbyło się w listopadzie i grudniu 2023 r., a dla pracowników administracji i obsługi w marcu 2019 r.

Na podstawie przedłożonych list obecności na szkoleniach dotyczących „Pierwszej pomocy przedmedycznej” Kontrolujący ustalił, że:

- w dniu 1 marca 2019 r. w ww. szkoleniu uczestniczyło 34 pracowników administracji i obsługi;
- w dniu 22 listopada 2023 r. w ww. szkoleniu uczestniczyło 18 pracowników pedagogicznych;
- w dniu 30 listopada 2023 r. w ww. szkoleniu uczestniczyło 17 pracowników pedagogicznych;
- w dniu 5 grudnia 2023 r. w ww. szkoleniu uczestniczyło 20 pracowników pedagogicznych;
- w dniu 8 grudnia 2023 r. w ww. szkoleniu uczestniczyło 17 pracowników pedagogicznych.

Zasadnym jest, aby szkolenia i kursy z zakresu udzielania pomocy przedmedycznej były cyklicznie powtarzane, co spowoduje, że nabyta wiedza i umiejętności będą wciąż doskonałe i przypomniane (zwłaszcza przez pracowników pełniących opiekę nad dziećmi). Specjalista ds. kadrowych ZSKU poinformowała Kontrolującego, że w 2024 r. zostało zaplanowane szkolenie z udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej dla pracowników administracji i obsługi.

VIII. KONTROLA ZAPEWNIENIA BEZPIECZNYCH I HIGIENICZNYCH WARUNKÓW KORZYSTANIA Z OBIEKTÓW ZSKU.

1) *Kontrola obiektów oraz warunków korzystania z obiektów ZSKU.*

Zgodnie z § 3 Rozporządzenia ws. bezpieczeństwa i higieny, Dyrektor powinien co najmniej raz w roku, dokonać kontroli zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków korzystania z obiektów należących do ZSKU, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków nauki, oraz określić kierunki ich poprawy, a z ustaleń kontroli sporządzić protokół, który podpisują osoby biorące w niej udział. Zgodnie z ww. zapisem Rozporządzenia ws. bezpieczeństwa i higieny kopię protokołu Dyrektor przekazuje organowi prowadzącemu.

Pocztą elektroniczną w dniu 4 września 2023 r. do pracownika Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa został przesłany protokół nr 27/2023 z 01.09.2023 r. z przeglądu warunków nauki i pracy w ZSKU. Zgodnie z ww. protokołem przeglądu dokonano w zakresie: budynku szkoły, korytarzy, szatni, schodów, terenu szkoły, boisk szkolnych, kanalizacji, budynku stołówki i internatu, hali sportowej, opieki

lekarskiej, stolarni, szkoleń BHP, zasilania w energię elektryczną, zabezpieczeń budynków przed utratą ciepła, przeglądów technicznego budynków i urządzeń.

W dniu 26 listopada 2023 r. został sporządzony protokół z:

- okresowej „rocznej” kontroli stanu technicznego budynku stołówki ZSKU;
- okresowej „rocznej” kontroli stanu technicznego budynku internatu ZSKU;
- okresowej „rocznej” kontroli stanu technicznego budynku garaży ZSKU;

W dniu 27 listopada 2023 r. został sporządzony protokół z okresowej „półrocznej” kontroli stanu technicznego budynków ZSKU;

W dniu 11 kwietnia 2024 r. został sporządzony protokół okresowej kontroli przewodów kominowych w:

- budynku warsztatów szkolnych ZSKU (protokół nr 442903/2024);
- budynku stołówki-kuchni ZSKU (protokół nr 442958/2024);
- budynku internatu ZSKU (protokół nr 442997/2024);
- budynku szkoły z salą gimnastyczną ZSKU (protokół nr 442760/2024).

2) **Bezpieczeństwo przeciwpożarowe.**

Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego w ZSKU została opracowana w listopadzie 2018 r.

Zgodnie z protokołem kontroli z 28 czerwca 2023 r. nr: 47/06/G/2023; 48/06/G/2023; 49/06/G/2023 został wykonany przegląd techniczny 40 gaśnic oraz 12 prób hydrantów.

Kontrolujący dokonał kontroli losowo wybranych gaśnic w budynku szkoły pod względem dokonania przeglądu okresowego ich sprawności, w wyniku której ustalili, że posiadają one aktualny przegląd do końca czerwca 2024 r.

IX. **GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI ZFŚS.**

1) **Rachunek bankowy ZFŚS.**

Zgodnie z art. 12 ust. 1 Ustawy o ZFŚS, ZSKU posiada odrębny rachunek bankowy dla środków ZFŚS nr 34 1020 4391 0000 6502 0144 9149.

2) **Odpis na ZFŚS za 2023 r.**

Na ww. rachunek bankowy ZFŚS został przekazany odpis za 2023 r. na łączną kwotę 523 589 zł, który jest zgodny z naliczeniem odpisu za 2023 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 r. podpisanym przez Dyrektora i Głównego Księgowego w dniu 30 stycznia 2024 r., suma kwot na paragrafie 4440 wynosi 497 207 zł. Różnica pomiędzy ww. kwotą (497 207 zł), a łączną kwotą przekazanego odpisu na ZFŚS (523 589 zł) wynosi 26 382 zł i dotyczy tzw. „kryzysu uchodźczego” wykazanego w paragrafie 4860, w skład którego wchodzi kwoty: 3 546zł na rozdziale 80115; 583 zł na rozdziale 80117; 21 045zł na rozdziale 80120; 1 208 zł na rozdziale 85410.

3) **Regulamin ZFŚS.**

Zgodnie z art. 8 ust. 2 Ustawy o ZFŚS Dyrektor Zarządzeniem nr 7/05/2019 z 10 maja 2019 r. wprowadził regulamin ZFŚS obowiązujący w ZSKU od 1 maja 2019 r.

Zgodnie z ww. Ustawą o ZFŚS i art. 27 ust.1 Ustawy o związkach zawodowych, regulamin ZFŚS powinien być uzgodniony z zakładową organizacją związkową. Ww. Regulamin ZFŚS został podpisany przez Prezesa Oddziału ZNP w Rzeszowie oraz Przewodniczącą Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania. Zgodnie z treścią pisma Dyrektora znak ZSZP4.102.1.2024 z 22 stycznia 2024 r. ww. związkom zawodowym został przekazany jednolity tekst

Regulaminu ZFŚS, który został uzupełniony o zmiany dokonane aneksami nr 1 z 28.01.2019 r.; nr 2 z 21.10.2019 r.; nr 3 z 03.03.2023 r.

W ZSKU działają dwie organizacje związkowe: ZNP oraz Organizacja Międzyzakładowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie.

Zgodnie z art. 25¹ ust. 2 Ustawy o związkach zawodowych ww. organizacje związkowe powinny przedłożyć ZSKU informacje o liczbie członków według stanu na dzień 30 czerwca i 31 grudnia – w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po tym okresie, informację o liczbie członków. Za 2023 r. Organizacja Międzyzakładowa NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie przedłożyła w ZSKU taką informację 5 lipca 2023 r. wg stanu na 30 czerwca 2023 r. oraz 9 stycznia 2024 r. wg stanu na 31 grudnia 2023 r. Za 2023 r. ZNP przedłożył w ZSKU taką informację 6 lipca 2023 r. wg stanu na 30 czerwca 2023 r. oraz 9 stycznia 2024 r. wg stanu na 31 grudnia 2023 r.

Zgodnie z § 5 regulaminu ZFŚS obowiązującego w ZSKU świadczenia z przyznaje pracodawca osobom uprawnionym na ich wnioski w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 Ustawy o związkach zawodowych ustalanie zasad wykorzystania ZFŚS w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, ustala pracodawca w regulaminie uzgodnionym z zakładową organizacją związkową. Zgodnie z art. 30 ust. 6 Ustawy o związkach zawodowych jeżeli w sprawie ustalenia regulaminu ZFŚS organizacje związkowe nie przedstawią wspólnie uzgodnionego stanowiska w terminie 30 dni od dnia przekazania im przez pracodawcę tego dokumentu, decyzje w sprawie jego ustalenia podejmuje pracodawca, po rozpatrzeniu odrębnych stanowisk organizacji związkowych.

Pismem znak ZNP.076.17.2015 z 12 marca 2015 r. Dyrektor został poinformowany przez Prezesa Oddziału ZNP w Rzeszowie o zakresie spraw do reprezentowania członków ZNP przez prezesa ogniska w ZSKU. Pismem znak ZOZNP.076.26.2024 z 26 marca 2024 r. Dyrektor został poinformowany o wyborze pracownika ZSKU na prezesa ogniska ZNP.

Pismem znak 689/2020 z 24 września 2020 r. Dyrektor został poinformowany przez Przewodniczącą Komisji Międzyzakładowej NSZZ „Solidarność” Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie, o powołaniu na Przewodniczącą Komisji Koła w ZSKU pracownika ZSKU, który został upoważniony do „udziału w pracach dotyczących spraw Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”.

4) **Preliminarz przychodów i wydatków z ZFŚS na 2023 r.**

Preliminarz (*plan*) przychodów i wydatków na 2023 r. został sporządzony 10 stycznia 2023 r., który został podpisany przez Głównego księgowego, Dyrektora i przedstawicieli związków zawodowych. W dniu 9 października 2023 r. została sporządzona I jego korekta, a w dniu 12 grudnia 2024 r. została sporządzona II korekta. Ww. korekty zostały podpisane przez Głównego księgowego, Dyrektora i przedstawicieli związków zawodowych.

5) **Rozliczenie przychodów i wydatków z ZFŚS w 2023 r.**

W dniu 4 stycznia 2024 r. zostało sporządzone rozliczenie przychodów i wydatków ZFŚS w 2023 r., które zostało podpisane przez Głównego księgowego, Dyrektora i przedstawicieli związków zawodowych.

6) **Wydatki dokonane w 2023 r.**

Analiza poszczególnych rodzajów wydatków wykazała, że preliminarz (*plan*) wydatków (*po II korekcie*) nie został przekroczony.

Losowo wybrane do kontroli wydatki z ZFŚS w 2023 r.:

- zostały dokonane na podstawie dowodów źródłowych i wniosków złożonych przez osoby upoważnione, które zgodnie z § 5 zostały uzgodnione z przedstawicielami związków zawodowych, o czym świadczą ich podpisy złożone na wnioskach;
- zostały zróżnicowane ze względu na dochód osoby uprawnionej;
- zostały dokonane na cele określone w § 6 regulaminu ZFŚS obowiązującego w ZSKU.

X. PROWADZENIE AKT OSOBOWYCH I DOKUMENTACJI ZWIĄZANYCH ZE STOSUNKIEM PRACY.

Na podstawie art. 298¹ Ustawy Kodeks pracy zostało wydane Rozporządzenie w sprawie dokumentacji pracowniczej, w którym określony został m.in. zakres, sposób i warunki prowadzenia, przechowywania oraz zmiany postaci dokumentacji pracowniczej, z uwzględnieniem wymagań dotyczących dokumentacji w postaci elektronicznej w zakresie organizacji jej przetwarzania i przenoszenia pomiędzy systemami teleinformatycznymi.

Kontrola losowo wybranych akt osobowych pracowników administracji i obsługi o inicjałach: BJ, CI, DW, ŻM oraz pracowników pedagogicznych o inicjałach: LA, PA, PE, RB wykazała, że:

- Przechowywane są w pomieszczeniu nr 16 budynku szkoły ZSKU w metalowej szafie zamykanej na klucz (*która dodatkowo znajduje się wewnątrz szafy biurowej*);
- Prowadzone są one zgodnie z § 3 Rozporządzenia w sprawie dokumentacji pracowniczej, zgodnie z którym pracodawca prowadzi oddzielnie dla każdego pracownika akta osobowe składające się z 5 części obejmujące:
 - 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;
 - w części B – oświadczenia lub dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika;
 - w części C – oświadczenia lub dokumenty związane z rozwiązaniem albo wygaśnięciem stosunku pracy;
 - w części D – odpis zawiadomienia o ukaraniu oraz inne dokumenty związane z ponoszeniem przez pracownika odpowiedzialności porządkowej lub odpowiedzialności określonej w odrębnych przepisach, które przewidują zatarcie kary po upływie określonego czasu;
 - w części E – dokumenty związane z kontrolą trzeźwości pracownika lub kontrolą na obecność w jego organizmie środków działających podobnie do alkoholu.

W części C,D i E ww. akt osobowych nie zostały zamieszczone żadne dokumenty.

- Posiadają wykaz dokumentów i są uporządkowane chronologicznie z nadanym kolejnym numerem;
- Posiadają aktualne badania lekarskie;
- Posiadają dokumenty potwierdzające zapoznanie się z:
 - treścią regulaminu pracy;
 - z przepisami oraz zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy;
- Odbiór dokumentacji pracowniczej jest prowadzony w postaci papierowej i następuje osobiście i za pokwitowaniem odbioru.

XI. WYPŁATA WYNAGRODZEŃ.

Na podstawie akt osobowych oraz list płac i wyciągów bankowych Kontrolujący dokonał kontroli zgodności wysokości i terminów wypłaty wynagrodzeń dla losowo wybranych pracowników ZSKU:

- dla pracowników administracji i obsługi za miesiąc marzec 2024 r.;
- dla pracowników pedagogicznych za miesiąc kwiecień 2024 r.

W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości.

Na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników ZSKU oraz wyciągów bankowych za ww. okresy Kontrolujący dokonał kontroli zgodności nr kont bankowych wskazanych w oświadczeniach pracowników ZSKU, z nr kont bankowych wykazanych w ww. wyciągach bankowych tych pracowników. W czasie ww. kontroli nie zostały stwierdzone nieprawidłowości.

XII. OPINIA RADY SZKOŁY, RADY RODZICÓW I RADY PEDAGOGICZNEJ SZKOŁY I PRZEDSZKOŁA PROJEKTU PLANU FINANSOWEGO ZSKU.

Zgodnie z Ustawą prawo oświatowe Rada pedagogiczna (art. 70 ust.2 pkt 2), Rada szkoły (art.80 ust.2 pkt2), oraz Rada rodziców (art. 84 ust.2 pkt 3) powinny zaopiniować opracowany przez Dyrektora projekt planu finansowego.

1) *Opinia ws. projektu planu finansowego na 2023 r.*

Zgodnie z § 1 Uchwały nr 8/2022/2023 Rady Pedagogicznej ZSKU z 14 grudnia 2022 r. ws. zaopiniowania projektu planu finansowego ZSKU na 2023 r., Rada Pedagogiczna pozytywnie zaopiniowała ww. projekt planu.

Zgodnie z § 1 Uchwały nr 4/2022/2023 Rady Rodziców ZSKU z 15 grudnia 2022 r. ws. zaopiniowania projektu planu finansowego ZSKU na 2023 r., Rada Rodziców pozytywnie zaopiniowała ww. projekt planu.

2) *Opinia ws. projektu planu finansowego na 2024 r.*

Zgodnie z § 1 Uchwały nr 14/2023/2024 Rady Pedagogicznej ZSKU z 15 grudnia 2023 r. ws. zaopiniowania projektu planu finansowego ZSKU na 2024 r., Rada Pedagogiczna pozytywnie zaopiniowała ww. projekt planu.

Zgodnie z § 1 Uchwały nr 4/2023/2024 Rady Rodziców ZSKU z 15 grudnia 2022 r. ws. zaopiniowania projektu planu finansowego ZSKU na 2024 r., Rada Rodziców pozytywnie zaopiniowała ww. projekt planu.

XIII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2023 r.

1) **Sprawozdanie RB-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r.**

Na podstawie przedłożonych przez Głównego księgowego:

- sprawozdania *RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok* podpisanego elektronicznym podpisem w dniu 30 stycznia 2024 r. przez Dyrektora i Głównego księgowego;
- wydruków zestawień sald i obrotów z ewidencji ksiąg rachunkowych ZSKU za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.;

Kontrolujący ustalił, że dane wykazane w ww. sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi na ww. wydrukach z ksiąg rachunkowych ZSKU. Łączna kwota dochodów wykonanych wykazana w ww. sprawozdaniu (770 136,08 zł) jest zgodna z obrotami na koncie 222 w 2023 r., co wskazuje, że ww. dochody w całości zostały przekazane do organu prowadzącego.

2) Sprawozdanie RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r.

Na podstawie przedłożonych przez Głównego księgowego:

- sprawozdania RB-28S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2023 podpisanego elektronicznym podpisem w dniu 30 stycznia 2024 r. przez Dyrektora i Głównego księgowego;
- wydruków zestawień sald i obrotów z ewidencji ksiąg rachunkowych ZSKU za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Kontrolujący ustalił, że dane wykazane w ww. sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi na ww. wydrukach z ksiąg rachunkowych ZSKU, z wyjątkiem kwot zobowiązań wykazanych w ww. sprawozdaniu, które są niższe od kwot wynikających z ewidencji księgowej (ww. wydruk z ewidencji księgowej), tj.:

- w rozdziale 80115 na paragrafie 4260 różnica wynosi 261,53 zł;
- w rozdziale 80120 na paragrafie 4260 różnica wynosi 1 693,18 zł;
- w rozdziale 80140 na paragrafie 4260 różnica wynosi 3 169,44 zł.

Łączna kwota ww. różnic wynosi 5 124,15 zł. Zgodnie z informacją z 14 marca 2024 r. do bilansu za 2023 r. podpisaną przez Dyrektora i Głównego księgowego, różnica zobowiązań w kwocie 5 124, zł pomiędzy sprawozdaniem rocznym Rb-28S, a sprawozdaniem finansowym (*Bilans*) wynika z otrzymanych dwóch faktur po złożeniu sprawozdania Rb-28S: w kwocie 2 113,50 zł (*faktura wpłynęła 13.02.2024 r.*) oraz w kwocie 3 010,65 zł (*faktura wpłynęła do ZSKU 27.02.2024*).

3) Sprawozdanie RB-34 S 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 2023 do dnia 31 grudnia 2023 r.

Na podstawie przedłożonych przez Głównego księgowego:

- sprawozdania RB-34 S 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 2023 do dnia 31 grudnia 2023 r. podpisanego elektronicznym podpisem w dniu 30 stycznia 2024 r. przez Dyrektora i Głównego księgowego;
- wydruków zestawień sald i obrotów z ewidencji ksiąg rachunkowych ZSKU za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.,

Kontrolujący ustalił, że:

- dane wykazane w ww. sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi na ww. wydrukach z ksiąg rachunkowych ZSKU.

Zgodnie z ww. sprawozdaniem stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 225,96 zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1/2024 z 04.01.2024 r. w dniu 4 stycznia 2024 r. ww. kwota została zwrócona na konto Urzędu Miasta Rzeszowa nr 91 1020 4391 0000 6402 0144 6038 i tym samym termin określony w art. 223 ust. 5 Ustawy o finansach publicznych został zachowany.

4) Sprawozdania Rb-N – kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec 4 kwartału 2023 r.

Na podstawie przedłożonych przez Głównego księgowego:

- sprawozdania RB-N - kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec 4 kwartału 2023 r. podpisanego elektronicznym podpisem w dniu 30 stycznia 2024 r. przez Dyrektora i Głównego księgowego;
- wydruków zestawień sald i obrotów z ewidencji ksiąg rachunkowych ZSKU za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.,

Kontrolujący ustalił, że ww. sprawozdanie jest zgodne z danymi wykazanymi na ww. wydrukach z ksiąg rachunkowych ZSKU.

5) Sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec 4 kwartału 2023 r.

Na podstawie przedłożonych przez Głównego księgowego:

- Sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec 4 kwartału 2023 r. podpisanego elektronicznym podpisem w dniu 30 stycznia 2024 r. przez Dyrektora i Głównego księgowego;
- wydruków zestawień sald i obrotów z ewidencji ksiąg rachunkowych ZSKU za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.,

Kontrolujący ustalił, że ww. sprawozdanie jest zgodne z danymi wykazanymi na ww. wydrukach z ksiąg rachunkowych ZSKU.

XIV. DOWODY KSIĘGOWE.

Kontrola dowodów księgowych (*faktur*) zaewidencjonowanych w dzienniku „Budżet” od poz. 2122/BUDŻET do poz. 2354/BUDŻET, oraz dzienniku „WRD” od poz. 421/WRD do poz. 443/WRD wykazała że:

- zawierają cechy określone w pkt 2.6.2 zasad (*polityki*) rachunkowości ZSKU, w szczególności stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych (*dekretacja*) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;
- zapisy księgowe zawierają elementy określone w pkt 2.6.6.8 zasad (*polityki*) rachunkowości ZSKU, w szczególności: datę dokonania operacji; określenie nr identyfikacyjnego dowodu księgowego; kwotę i datę zapisu; oznaczenie kont których dotyczy;
- zostały opatrzone datą wpływu do ZSKU oraz numer pod którym zostały zaewidencjonowane w programie księgowym;
- zostały opatrzone opisem merytorycznym;
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym;
- zostały opatrzone adnotacją Głównego księgowego o przeprowadzeniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów;
- zostały opatrzone sposobem ujęcia w rejestrze VAT;
- zostały opatrzone zastosowaniem lub podstawą zwolnienia ze stosowania ustawy PZP;
- zostały opatrzone miesiącem oraz sposobem zaewidencjonowania w księgach rachunkowych;
- zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego księgowego;

- zostały opatrzone datą zapłaty ze wskazaniem: czy gotówką czy przelewem; z numerem wyciągu bankowego i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania;
- zostały zapłacone w terminie płatności wynikającym z faktury;
- zostały zakwalifikowane do właściwej klasyfikacji budżetowej.

XV. INWENTARYZACJA.

1) Instrukcja inwentaryzacyjna.

W ZSKU została wprowadzona „Instrukcja inwentaryzacyjna”, która stanowi załącznik nr 4 do polityki rachunkowości ZSKU.

2) Zarządzenia w 2023 r. ws. przeprowadzenia inwentaryzacji w ZSKU.

Zgodnie z pkt 4.1 a) ww. „Instrukcji inwentaryzacyjnej” do obowiązków Dyrektora w zakresie inwentaryzacji należy „wydanie stosownego zarządzenia w sprawie inwentaryzacji”. Zgodnie z pkt 4.1 b) ww. „Instrukcji inwentaryzacyjnej” do obowiązków Dyrektora w zakresie inwentaryzacji należy „powołanie komisji inwentaryzacyjnej”.

a) Inwentaryzacja okresowa.

Zarządzeniem nr 15/06/2023 Dyrektora z 26 czerwca 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w ZSKU została podjęta decyzja o przeprowadzeniu inwentaryzacji okresowej na dzień 30 czerwca 2023 r. obejmująca spis z natury artykułów spożywczych (*magazyn stołówka*).

Zgodnie z ww. zarządzeniem m.in. została powołana komisja w trzyosobowym składzie.

b) Inwentaryzacja roczna

Zarządzeniem nr 25/11/2023 Dyrektora z 27 listopada 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w ZSKU została podjęta decyzja o przeprowadzeniu inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmująca: spis z natury, potwierdzeń sald i weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów.

Zgodnie z ww. zarządzeniem m.in. została powołana komisja w ośmioosobowym składzie oraz sześć zespołów spisowych.

3) Udokumentowanie inwentaryzacji.

Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji w ZSKU obejmuje:

- Zbiorcze zestawienia obrotów indeksów;
- Zestawienia stanów magazynowych i raporty magazynowe;
- Potwierdzenia sald;
- Protokoły weryfikacji;
- Arkusze spisu z natury;
- Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji;
- Rozliczenie inwentaryzacji.

XVI. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE.

1) Zamówienia o wartości przekraczającej równowartość kwoty 130 000 złotych w skali roku.

Zgodnie z art. 23 Ustawy PZP nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego ZSKU powinien sporządzić plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewiduje przeprowadzić

w danym roku finansowym, który powinien zostać zamieszczony w BIP oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Na 2024 r. w ZSKU nie zaplanowano dokonywania zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartości kwoty 130 000 złotych w skali roku. Na stronie internetowej BIP pod adresem: <https://bip.erzeszow.pl/pl/1752-plany-postepowan-o-udzielenie-zamowien/31498-szkoly-ponadpodstawowe.html#tresc> oraz <https://bip.erzeszow.pl/pl/1752-plany-postepowan-o-udzielenie-zamowien/31498-szkoly-ponadpodstawowe/91005-centrum-ksztalcenia-zawodowego-w-rzeszowie-2024.html> została opublikowana (zgodnie z art. 23 Ustawy PZP) informacja, że ZSKU nie planuje w 2024 r. przeprowadzać postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartości kwoty 130 000 złotych w skali roku.

2) Zamówienia o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 złotych w skali roku.

a) Regulamin zamówień publicznych.

W 2023.r obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych wprowadzony zarządzeniem nr 1/01/2023 Dyrektora z 2 stycznia 2023 r.

Zarządzeniem nr 021/01/01/2024 Dyrektora z 2 stycznia 2024 r. został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 złotych, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2024 r.

b) Plan zamówień publicznych na 2023 r.

W ZSKU został sporządzony „Plan zamówień publicznych na rok 2023”, który jest zgodny ze wzorem określonym w załączniku nr 4 do Regulaminu zamówień publicznych do 130 000 złotych. W skład ww. planu wchodzi zamówienia na dostawy (poz. 2.1-2.14) oraz usługi (poz. 3.1-3.14). Ww. plan został sporządzony 30 stycznia 2023 r. przez Kierownika działu gospodarczego i zatwierdzony przez Dyrektora.

W dniu 31 marca 2023 r. ww. plan został zmieniony i zawiera następujące pozycje: dostawy (poz. 2.1-2.19) oraz usługi (poz. 3.1-3.22).

W dniu 29 czerwca 2023 r. ww. plan został zmieniony i zawiera następujące pozycje: dostawy (poz. 2.1-2.21) oraz usługi (poz. 3.1-3.24).

W dniu 28 września 2023 r. ww. plan został zmieniony i zawiera następujące pozycje: dostawy (poz. 2.1-2.26) oraz usługi (poz. 3.1-3.27).

W dniu 31 grudnia 2023 r. ww. plan został zmieniony i zawiera następujące pozycje: dostawy (poz. 2.1-2.33) oraz usługi (poz. 3.1-3.27).

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 Regulaminu zamówień publicznych do 130 000 zł, przepisów regulaminu nie stosuje się do zamówień, których łączna wartość w skali roku nie przekroczy kwoty 5 000 zł netto. W ww. planie zamówień publicznych na 2023 r. (wersja z 31.12.2023 r.) znajdują się pozycje zamówień, które zgodnie z ww. zapisem zwolnione są ze stosowania ww. regulaminu zamówień publicznych, tj.: poz. 2.1 (3 600 zł); poz. 2.4 (4 500 zł); poz. 2.7 (2 360 zł); poz. 2.8 (3 400 zł); poz. 2.9 (2 100 zł); poz. 2.10 (2 992,55 zł); poz. 2.13 (2 850 zł); poz. 2.14 (2 480 zł); poz. 2.15 (3 600 zł); poz.2.17 (4 000 zł); poz. 2.31 (3 736,59 zł); poz. 2.32 (2 430,89 zł); poz. 2.33 (1 707 zł); poz. 3.4 (3 000 zł); poz. 3.6 (1 500 zł); poz. 3.7 (3 600 zł); poz. 3.8 (2 600 zł); poz.3.11 (3 400 zł); poz.3.12 (3 513,89 zł); poz. 3.14 (4 500 zł); poz. 3.16 (4 822 zł); poz. 3.17 (248zł i 3 800 zł); poz. 3.19 (4 350 zł); poz. 3.20 (3 150 zł); poz. 3.21 (4 450 zł); poz. 3.22 (2 350 zł); poz. 3.23 (2 550 zł); poz. 3.24 (3 450 zł); poz. 3.25 (600 zł); poz. 3.26 (7 250 zł); poz. 3.27 (4 000 zł).

Ww. poz. planu zamówień publicznych są wynikiem szacowania zamówień na dany rok i powinny zostać udokumentowane, ale niekoniecznie powinno to być zawarte w ww. Planie Zamówień Publicznych, gdyż zamówienia te (*a w konsekwencji wydatki*) nie muszą być dokonywane zgodnie z zasadami określonymi w ww. regulaminie, ale muszą być dokonywane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz.U.2023.1270 z 04.07.2023 r.*), tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących do osiągnięcia założonych celów.

c) Rejestr zamówień publicznych.

W ZSKU został sporządzony *Rejestr zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł*, który jest zgodny ze wzorem określonym w załączniku do Regulaminu zamówień publicznych do 130 000 zł. Według stanu na 31 grudnia 2023 r. ww. rejestr zawiera 57 pozycji.

d) Zamówienia publiczne o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000 zł w skali roku.

Kontrola dokumentacji losowo wybranych zamówień publicznych dokonanych w 2023 r. wykazała, że:

- Szacownie wartości zamówienia oraz wszczęcie procedur zostało udokumentowane i odbyło się zgodnie z Regulaminem zamówień publicznych do 130 000 zł;
- Wybór najkorzystniejszej oferty odbył się zgodnie z Regulaminem zamówień publicznych do 130 000 zł;
- Notatki służbowe (*część I i II, której wzór stanowi załącznik do Regulaminu zamówień publicznych do 130 000 zł*) zostały sporządzone zgodnie z Regulaminem zamówień publicznych do 130 000 zł;
- Ww. notatki służbowe zawierają adnotację i podpis Głównego księgowego potwierdzający zabezpieczenie środków finansowych zgodnie z Regulaminu zamówień publicznych do 130 000 zł;
- Faktury wystawione w związku z ww. zamówieniami publicznymi zostały wystawione w kwotach zgodnych z kwotami określonymi w ofertach. Losowo wybrany do kontroli asortyment wyszczególniony na losowo wybranych fakturach dotyczących zakupu żywienia do stołówki internatu ZSKU zawierał ceny jednostkowe netto zgodne z cenami jednostkowymi zawartymi w formularzu ofertowym podpisanym przez poszczególnych wykonawców.

Załączniki do protokołu kontroli:

Załącznik nr 1 - Protokół kontroli z 15 kwietnia 2024 r. magazynu żywności w ZSKU.

INFORMACJE KOŃCOWE.

Dyrektor został powiadomiony o przysługującym - zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (*zamieszczonym na stronie internetowej: <https://bip.erzeszow.pl/pl/262-biuro-kontroli/2079-informacje-o-wydziale.html>*) stanowiącym załącznik do *Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku* wraz ze zmianą wprowadzoną *Zarządzeniem nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 19 lutego 2016 r.* oraz zmianą wprowadzoną *Zarządzeniem nr VIII/1933/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z 14 lipca 2022 r.* - prawie do wniesienia zastrzeżeń co do treści protokołu kontroli przed jego podpisaniem, oraz prawie do zgłoszenia Dyrektorowi Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa w ciągu 5 dni roboczych od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do zawartych w protokole ustaleń.

Zgodnie z § 8 ust. 6 ww. *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, w celu potwierdzenia czynności kontrolnych Kontrolujący dokonał adnotacji w *Księżce kontroli ZSKU* (pierwszy wpis 18.12.1996 r.) na str. 18-19 (poz. 66).

Dyrektor został poinformowany, że *Informacja pokontrolna* z przeprowadzonej kontroli w ZSKU, ogłoszona zostanie w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Rzeszowa, na stronie internetowej: <https://bip.erzeszow.pl/359-kontrole/4639-wykaz-kontroli.html>.

Dyrektor zapoznał się z niniejszym protokołem kontroli i nie wnosi zastrzeżeń co do treści w nim zawartych. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi, a drugi włącza się do akt kontroli.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Rzeszów, 7 maja 2024 roku.

Rzeszów,⁸ maja 2024 roku.

Kontrolujący:

GLÓWNY SPECJALISTA

Paweł Wątróbski

Kierownik kontrolowanej jednostki:

DYREKTOR

Zespołu Szkół Kształcenia Ustawicznego
w Rzeszowie

Robert Barłowski

ZESPÓŁ SZKÓŁ KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO
35-225 RZESZÓW
ul. mjr H. Sucharskiego 4
tel. 17 748-12-00, 17 748-12-04
fax 17 748-11-99

DYREKTOR

Zespołu Szkół Kształcenia Ustawicznego
w Rzeszowie

Robert Barłowski

Poświadczam odbiór protokołu kontroli:⁸ maja 2024 r.

Data, podpis i imienna pieczęć kierownika kontrolowanej jednostki

**Protokół kontroli magazynu żywności
w Zespole Szkół Kształcenia Ustawicznego w Rzeszowie.**

Kontrolę przeprowadzono w dniu 15 kwietnia 2024 r. od godziny 11²⁰ do godziny 12³⁵ w składzie:

1. Osoba materialnie odpowiedzialna: Joanna Byjoś – Specjalista.
2. Kontrolujący – Paweł Wątróbski - Główny specjalista w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Zakresem kontroli objęto prowadzenie dokumentacji magazynowej oraz sprawdzenie metodą wrywkową niektórych grup towarów w zakresie zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym.

Ustalenia szczegółowe:

- Magazyn żywności prowadzony jest w programie Magazyn VULCAN wersja nr 24.1.1.3542 firmy Vulcan sp. z o.o.;
- Wykaz stanu magazynowego na dzień 15 kwietnia 2024 r. o godzinie 11²⁰ stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu, którym jest wydruk „Zestawienie stanów magazynowych indeksów stan na dzień: 15.04.2024” z ww. programu Magazyn VULCAN;
- Pomieszczenia magazynowe znajdują się w budynku stołówki obok Internatu.

Podczas kontroli dokonano lustracji pomieszczeń magazynowych, w których składowana jest żywność. W czasie oględzin pomieszczeń magazynowych stwierdzono, że materiały poukładane są asortymentowo oraz zachowana jest czystość i porządek.

Do kontroli wybrano losowo asortyment zaznaczony na ww. wydruku z programu Magazyn Optivum. Do kontroli pomieszczeń magazynowych wybrano asortyment wskazany znakiem „+” na ww. dokumencie stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli magazynu żywności. W wyniku tej kontroli stwierdzono, że stany ilościowe wynikające z kartotek magazynowych były zgodne ze stanami faktycznymi w poszczególnych pomieszczeniach magazynowych. Dodatkowo przy niektórych kontrolowanych asortymentach został naniesiony ich faktyczny ciężar lub objętość.

Osoba odpowiedzialna za magazyn prowadzi również:

- Kontrolę przyjęcia towaru. Przedłożone do kontroli karty kontroli przyjęcia towaru w miesiącu kwietniu 2024 r. zawierały m.in. Nazwę towaru i dostawcy, datę dostawy, określenie dokumentu dostawy (nr faktury), parametry podlegające kontroli (*m.in. stan opakowań, oznakowanie, termin przydatności do spożycia, temperatura przewozu*), podpisy: osoby przyjmującej i dostawcy;
- ewidencję kontroli temperatury urządzeń chłodniczych i zamrażarek. Przedłożone do kontroli karty kontroli temperatury ww. urządzeń za miesiąc kwiecień 2024 r. zawierały m.in. wpisy w dniach: 3-5,8-12,15 kwietnia 2024 r. wraz z godziną przeprowadzenia kontroli i podpisem osoby dokonującej kontroli;
- rejestr procesów mycia i dezynfekcji pomieszczeń i urządzeń (*m.in. zmywalnia, obieralnia, wydawalnia, stołówka, zmywarka, krajalnica, lodówka, waga kuchenna, zlewy, parapety*). Przedłożone do kontroli rejestry procesów mycia i dezynfekcji w kwietniu 2024 r. zawierały m.in. wpisy dotyczące wykaz pomieszczenia lub urządzenia, datę wpisu, podpis wykonującego, podpis sprawdzającego, rodzaj czynności (*mycie / dezynfekcja*).

Na tym protokół zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówiono z osobą materialnie odpowiedzialną Panią Joanną Byjoś.



Protokół niniejszy sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, 2 egzemplarze do protokołu kontroli, 1 egzemplarz przekazano Pani Joannie Byjós.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole osoba materialnie odpowiedzialna wniosła/nie wniosła zastrzeżeń*.

Podpisy osób uczestniczących w kontroli:

1. Osoba materialnie odpowiedzialna: *Joanna Byjós*
2. Główny specjalista w Biurze Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa: *Paweł Wętróbski*

Poświadczam odbiór 1 egzemplarza niniejszego protokołu kontroli: *17.04.2024* *Joanna Byjós*

Data i podpis
osoby materialnie odpowiedzialnej

* - niepotrzebne skreślić.



Zestawienie stanów magazynowych indeksów

Stan na dzień: 15.04.2024

MAGAZYN: Magazyn żywnościowy

Indeks	Nazwa	Identyfikator Stołówki	J.m	Kategoria produktu	Stan aktualny
Garmażerka	Pierogi z jagodami.		kg	Garmażerka	0,0000
Gkluski	Kluski śląskie		kg	Garmażerka	0,0000
Gkopytka	Kopytka		kg	Garmażerka	0,0000
GPierogi ruskie	Pierogi ruskie.		kg	Garmażerka	0,0000
GPierogi ze szpin.	Pierogi ze szpinakiem.		kg	Garmażerka	0,0000
GPierogikap	Pierogi z kapustą		kg	Garmażerka	0,0000
GPierogil	Pierogi leniwe.		kg	Garmażerka	0,0000
GPierogim	Pierogi z mięsem		kg	Garmażerka	0,0000
GPierogis	Pierogi ze serem na słodko.		kg	Garmażerka	0,0000
Guszka z pieczarkami	Uszka z pieczarkami		kg	Garmażerka	0,0000
M brokuły	Brokuły mrożone		kg	Mrożonki	0,0000
M groszek zielony	Groszek zielony mrożony.		kg	Mrożonki	0,0000
M szynka kminkowa	Szynka kminkowa		kg	Mięso	0,0000
M szynka z pasieki	Szynka z pasieki		kg	Mięso	0,0000
Manansy	Ananasy konserwowe.		szt.	Mrożonki	0,0000
Mborówka	Borówka amerykańska		kg	Mrożonki	0,0000
Mbrokuły	Brokuły mrożone		kg	Mrożonki	0,0000
Mbruselka	Bruselka mrożona		kg	Mrożonki	10,0000
MChrzan tarty	Chrzan tarty.		szt.	Mrożonki	0,0000
Mfasolka kon	Fasola konserwowa czerwona	500g/240g	szt.	Mrożonki	20,0000 +
Mfasolka szparag	Fasolka szparagowa		kg	Mrożonki	0,0000
Mfilet z kurczaka	Filet z kurczaka		kg	Mięso	0,0000
Mgroszek kon	Groszek konserwowy	500g/240g	szt.	Mrożonki	22,0000 +
Mindyk	Szynka indyk z pasieki		kg	Mięso	0,0000
Mindyk gotowany	Filet z indyka		kg	Mięso	0,0000
Mjarzyna mroź	Jarzyna mrożona		kg	Mrożonki	0,0000
Mjeżyna	Jeżyna mrożona		kg	Mrożonki	0,0000
Mkałafior	Kałafior		kg	Mrożonki	2,5000
Mkarkówka	Karkówka		kg	Mięso	0,0000
Mkielbasa Lisiecka	Kielbasa Lisiecka.		kg	Mięso	0,0000
Mkielbasa parzona	Kielbasa parzona		kg	Mięso	0,0000
Mkielbasa podwaw	Kielbasa podwawelska		kg	Mięso	0,0000
Mkielbasakm	Kielbasa kminkowa		kg	Mięso	0,0000
Mkielbasaw	Kielbasa wiejska		kg	Mięso	0,0000
Mkielbaski	Kielbaski kornetki		kg	Mięso	3,3500
Mkielbaski .	Kielbaski franfurterki.		kg	Mięso	0,0000
Mkoncentrat pom	Koncentrat pomidorowy	850g	szt.	Mrożonki	11,0000 +
Mkukurydza	Kukurydza konserwowa	520g/240g	szt.	Mrożonki	20,0000 +
Mkurczak	Kurczak świeży.		kg	Mięso	0,0000
Mkurczakp	Kurczak pieczony		kg	Mięso	0,0000
Mmajonez	Majonez		szt.	Mrożonki	0,0000
Mmakaron spag	Makaron spaghetti		kg	Przyprawy	0,0000

Mmalina	Malina mrożona		kg	Mrożonki	0,0000
Mmango	Mango mrożone		kg	Mrożonki	0,0000
Mmarchewka jun	Marchewka juniorki		kg	Mrożonki	10,0000 +
Mmieszanka komp	Mieszanka kompotowa		kg	Mrożonki	22,5000 +
Mmieszanka kompotowa	Mieszanka kompotowa		kg	Mrożonki	0,0000
Mmieszanka meksy.	Mieszanka meksykańska		kg	Mrożonki	0,0000
Mmieszankach	Mieszanka chińska		kg	Mrożonki	0,0000
MMusztarda	Musztarda.		szt.	Mrożonki	0,0000
Mogórkikon	Ogórki konserwowe		szt.	Mrożonki	33,0000 +
Moliwki kon	Oliwki konserwowe	300g / 450g	szt.	Mrożonki	5,0000 +
MPapryka kon.	Papryka konserwowa.		szt.	Mrożonki	0,0000
Mpapryka mix	Papryka mix kolory		kg	Mrożonki	0,0000
Mparówka	Parówka z szynki		kg	Mięso	0,0000
Mpasztet	Pasztet pieczony		kg	Mięso	0,0000
Mpieczarka maryn	Pieczarka marynowana		szt.	Mrożonki	0,0000
Mpieczarki maryn	Pieczarki marynowane.	320 ml	szt.	Mrożonki	10,0000 +
MPolędwica	Polędwica sopocka		kg	Mięso	0,0000
Mpolędwica gór.	Polędwica góralska		kg	Mięso	0,0000
MPolędwica star.	Polędwica staropolska		kg	Mięso	0,0000
MPolędwicad	Polędwica drobiowa z piersi kurczaka		kg	Mięso	0,0000
Mpolędwicaw	Polędwica wiśniowa		kg	Mięso	0,0000
Mschab	Schab		kg	Mięso	0,0000
Mserlery	Selery konserwowe		szt.	Mrożonki	0,0000
Mszchab benedykta	Schab benedykta		kg	Mięso	0,0000
Mszpinak	Szpinak mrożony		kg	Mrożonki	0,0000
Mszynka	Szynka Benedykta		kg	Mięso	0,0000
Mszynka drob	Szynka drobiowa.		kg	Mięso	0,0000
Mszynka gotowana	Szynka gotowana		kg	Mięso	0,0000
Mszynka kmiecica	Szynka kmiecica		kg	Mięso	0,0000
MSzynka kon.	Szynka konserwowa.		kg	Mięso	0,0000
Mszynka kulka	Mięso szynka kulka		kg	Mięso	0,0000
Mszynka sarmacka	Szynka sarmacka		kg	Mięso	0,0000
Mszynka staropolska	Szynka staropolska		kg	Mięso	0,0000
Mszynka swojska	Szynka schab swojski.		kg	Mięso	0,0000
Mszynka z kurczaka	Filet wędzony z kurczaka		kg	Mięso	0,0000
Mszynka z pas	Szynka z pasieki.		kg	Mięso	0,0000
Mszynkam	Szynka marszałkowska		kg	Mięso	0,0000
Mszynkaw	Szynka wiśniowa		kg	Mięso	0,0000
Mtruskawki	Truskawki mrożone.		kg	Mrożonki	0,0000
MWarzywa	Warzywa na patelnie z ziemniakami.		szt.	Mrożonki	0,0000
Mwłoszczyzna	Włoszczyzna paski.		kg	Mrożonki	0,0000
N ser favita	Ser favita		szt.	Nabiał	0,0000
N serek ziarnisty	Serek twarogowy ziarnisty		szt.	Nabiał	0,0000
N SERSAŁ	Ser salatkowy		szt.	Nabiał	6,0000
Njogurt	Jogurt owocowy typu Greckiego		szt.	Nabiał	0,0000
Njogurt 7 zbóż	Jogurty 7 zbóż		szt.	Nabiał	0,0000
Njogurt biszkoptyowy	Jogurt biszkoptyowy.		szt.	Nabiał	0,0000
Njogurt skyr	Jogurt skyr		szt.	Nabiał	0,0000
Njogurto	Jogurt Polski		szt.	Nabiał	0,0000
Njogurtp	Jogurt pitny		szt.	Nabiał	0,0000
Nmasło extra	Masło extra		kg	Nabiał	24,3100

Nmleko	Mleko świeże		szt.	Nabiał	64,0000
Nser gouda	Ser żółty Gouda		kg	Nabiał	21,4000
Nser mozzarella	Ser mozzarella		szt.	Nabiał	0,0000
Nser salami	Ser salami		kg	Nabiał	0,0000
Nser sałatkowy	Ser sałatkowy		szt.	Nabiał	0,0000
Nser żółty	Ser żółty morski		kg	Nabiał	0,0000
Nserek	Serek łaciaty śmietankowy		szt.	Nabiał	0,0000
NSerek camembert	Serek camembert naturalny		szt.	Nabiał	0,0000
Nserek puszysty	Serek puszysty		szt.	Nabiał	0,0000
NSerek topiony	Serek topiony		szt.	Nabiał	0,0000
Nserekpom	Serek łaciaty z suszonymi pomidorami		szt.	Nabiał	0,0000
Nserki do chleba	Serek do chleba mix.		szt.	Nabiał	0,0000
NSerki fromage	Serki fromage		szt.	Nabiał	0,0000
Nserki łaciate	Serki łaciate śmietankowe.		szt.	Nabiał	0,0000
Nserki topione	Serki topione.		szt.	Nabiał	0,0000
Nśmietana	Śmietana		l	Nabiał	12,0000
Ntwaróg	Twaróg		kg	Nabiał	13,0000
Nwoda	Woda niegazowana		szt.	Napoje	0,0000
PBazyli	Bazyli suszona		szt.	Przyprawy	0,0000
Pbudyń	Budyń mix smaków		szt.	Przyprawy	0,0000
Pbułka graham	Bułka grahamka		szt.	Pieczyno	0,0000
Pbułka kajzerka	Bułka kajzerka		szt.	Pieczyno	0,0000
Pbułka orkisz	Bułka orkiszowa		szt.	Pieczyno	0,0000
Pbułka pszenna	Bułka pszenna		szt.	Pieczyno	0,0000
Pbułka tarta	Bułka tarta	500 g	kg	Pieczyno	6,0000 +
Pbułka z ziarnem	Bułka z ziarnem		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchałka	Chalka		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchleb	Chleb krojony		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchleb na liściu	Chleb na liściu kapusty		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchleb orkiszowy	Chleb orkiszowy		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchleb wiejski miesz	Chleb wiejski mieszany		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchleb wieloz	Chleb wielozziarnisty		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchleb żytni	Chleb żytni		szt.	Pieczyno	0,0000
Pchlebrgh	Chleb graham		szt.	Pieczyno	0,0000
PCiastka kruche	Ciastka kruche pieguski		kg	Pieczyno	0,0000
Pcukier	Cukier		kg	Przyprawy	4,0000 +
Pcynamon	Cynamon		szt.	Przyprawy	0,0000
Pczosnek gran.	Czosnek granulowany.		szt.	Przyprawy	0,0000
PDrozd	Drożdżówka z jabłkiem		szt.	Pieczyno	0,0000
Pdżem	Dżem owocowy	280 g	szt.	Przyprawy	8,0000 +
Pherbata	Herbata granulowana	30 g	szt.	Przyprawy	11,0000 +
PHerbatam	Herbata miętowa		szt.	Przyprawy	0,0000 +
Pjajka	Pjajka		szt.	Przyprawy	640,0000
Pkakao	Kakao		szt.	Przyprawy	0,0000
Pkasza	Kasza manna		kg	Przyprawy	6,0000 +
Pkasza gryczana	Kasza gryczana		kg	Przyprawy	0,0000
Pkasza gryczna	Kasza gryczana.		kg	Przyprawy	0,0000
Pkasza jaglana	Kasza jaglana		kg	Przyprawy	0,0000
Pkasza jęczmienna	Kasza jęczmienna		kg	Przyprawy	26,0000 +
Pkasza manna	Kasza manna		kg	Przyprawy	0,0000
Pkasza pęczak	Kasza pęczak.		kg	Przyprawy	0,0000

Pkawa	Kawa Inka 150 g		szt.	Przyprawy	11,0000	+
Pketchup	Ketchup		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pkminek	Kminek		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pkoper suszony	Koper suszony		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pkurkuma	Kurkuma		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pliść	Liść laurowy		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pmajeranek	Majeranek		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pmajonez	Majonez dekoracyjny 400 ml		szt.	Przyprawy	46,0000	+
Pmakaron	Makaron		kg	Przyprawy	0,0000	
PMakaron	Makaron kokardki. 500 g		szt.	Przyprawy	12,0000	+
Pmakaron kol	Makaron kolanko		kg	Przyprawy	0,0000	
Pmakaron laz	Makaron lazankowy		kg	Przyprawy	0,0000	
PMakaron pelnoz	Makaron pelnoziarnisty.		kg	Przyprawy	0,0000	
Pmakarong	Makaron gwiazdki		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pmakaronlaz	Makaron lasagna		kg	Przyprawy	0,0000	
Pmakaronmd	Makaron muszla duża		kg	Przyprawy	0,0000	
Pmakaronmm	Makaron muszla mała		kg	Przyprawy	0,0000	
Pmakaronni	Makaron nitka		kg	Przyprawy	0,0000	
Pmakaronr	Makaron ryżowy		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pmakowiec	Makowiec zawijany		kg	Pieczyno	0,0000	
Pmąka	Mąka		kg	Przyprawy	13,0000	+
Pmąkaz	Mąka ziemniaczana		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pocet	Ocet jablkowy		szt.	Przyprawy	0,0000	
Polej	Olej kujawski 1 l		szt.	Przyprawy	26,0000	+
Poliwa	Oliwa z oliwek 0,5l		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppapryka	Papryka suszona		szt.	Przyprawy	0,0000	
PPapryka mielona	Papryka mielona ostra.		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppaszteciki	Paszteciki		szt.	Pieczyno	0,0000	
Ppączki	Pączki		szt.	Pieczyno	0,0000	
Ppiccerinki	Piccerinki z serem żółtym		szt.	Pieczyno	0,0000	
Ppieprz	Pieprz mielony		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppieprz cayen	Pieprz cayen		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppłatki	Płatki migdałowe		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppłatki czekol.	Płatki zbożowe czekoladowe		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppłatki kukurydziane	Płatki kukurydziane		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppłatki owsiane	Płatki owsiane 3,5 kg + 5 x 500 g		kg	Przyprawy	6,0000	+
PPłatki żytnie	Płatki żytnie.		szt.	Przyprawy	0,0000	
Ppłatki	Płatki Fitness pełne ziarno		szt.	Przyprawy	0,0000	
Prodzynki	Rodzynki 200 g		szt.	Przyprawy	5,0000	+
Progal	Rogal na słodko		szt.	Pieczyno	0,0000	
Pryż	Ryż		kg	Przyprawy	25,0000	+
Pryż brązowy	Ryż brązowy.		kg	Przyprawy	0,0000	
PSłonecznik	Słonecznik łuszczony.		szt.	Przyprawy	0,0000	
Psól	Sól		kg	Przyprawy	12,0000	+
Psztangle solanka	Sztangle		szt.	Pieczyno	0,0000	
Pziele angielskie	Ziele angielskie		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pżurawina	Żurawina		szt.	Przyprawy	0,0000	
Pżurek	Żurek naturalny		szt.	Przyprawy	0,0000	
Rfilet śledziowy	Filet śledziowy w oleju.		kg	Ryby	0,0000	
Rfiletd	Filety z dorsza		kg	Ryby	0,0000	
Rfiletm	Filety z miruny		kg	Ryby	20,4000	

Rfilety śledziowe	Śledzie po cygańsku		kg	Ryby	0,0000
RKostka	Kostka z łososia		kg	Ryby	0,0000
Rłosoś	Łosoś wędzony		szt.	Ryby	0,0000
Rmakrela	Makrela wędzona.		kg	Ryby	0,0000
RMakrelap	Makrela w pomidorach		szt.	Ryby	0,0000
Rmiruna	Miruna ze skórą		kg	Ryby	0,0000
Rprzysmakryb	Przysmak rybny ze szpinakiem		kg	Ryby	0,0000
Rsardynka	Sardynka w sosie pomidorowym		szt.	Ryby	0,0000
Rśledzie	Śledzie w oleju wiejskim z cebulką		kg	Ryby	0,0000
Rśledź w oleju	Śledź w oleju-puszka		szt.	Ryby	0,0000
Rtuńczyk	Tuńczyk 170 g		szt.	Ryby	52,0000 +
W banany	Banany		kg	Warzywa	0,0000
Wawocado	Awocado		szt.	Warzywa	0,0000
Wburaki	Buraki ćwikłowe		kg	Warzywa	0,0000
Wburaki ćwikłowe	Buraki ćwikłowe		kg	Warzywa	0,0000
Wcebula	Cebula		kg	Warzywa	13,0000
Wcebula czerwona	Cebula czerwona		kg	Warzywa	0,0000
Wcebula zielona	Cebula zielona pęk.		szt.	Warzywa	0,0000
Wciecierzyca	Ciecierzycza		kg	Warzywa	0,0000
Wcukinia ziel	Cukinia zielona świeża		kg	Warzywa	0,0000
Wcytryny	Cytryny		kg	Warzywa	4,2000
Wczekolada	Czekolada gorzka		szt.	Warzywa	0,0000
Wczosnek	Czosnek		kg	Warzywa	0,0000
Wfasola	Fasola karłowa 5 kg		kg	Warzywa	8,0000 +
WFasolajt	Fasola Jaś tyczny		kg	Warzywa	0,0000
Wgroch łuszczony	Groch łuszczony		kg	Warzywa	0,0000
Wgroszekp	Groszek ptysiowy		szt.	Warzywa	0,0000
WGruszka	Gruszka deserowa		kg	Warzywa	0,0000
Wjabłka	Jabłka		kg	Warzywa	30,0000
Wkapusta biała	Kapusta biała		kg	Warzywa	25,0000
Wkapusta czerwona	Kapusta czerwona		kg	Warzywa	10,0000
Wkapusta kiszona	Kapusta kiszona 3 kg / 3, 4 kg		kg	Warzywa	25,0000 +
Wkapusta pekińska	Kapusta pekińska		szt.	Warzywa	0,0000
WKielki	Kielki rzodkiewki.		szt.	Warzywa	0,0000
Wkiwi	Kiwi		kg	Warzywa	0,0000
Wkockajlowe pom.	Pomidory koktajlowe.		kg	Warzywa	0,0000
Wkoper	Koper świeży		szt.	Warzywa	30,0000
Wmandarynki	Mandarynki		kg	Warzywa	0,0000
Wmarchewka	Marchewka		kg	Warzywa	10,0000
Wmix sałatek	Mix sałatek		szt.	Warzywa	3,0000
Wmus owocowy	Mus owocowy		szt.	Warzywa	0,0000
Wnatka	Natka pietruszki		szt.	Warzywa	28,0000
Wogórki kiszone	Ogórki kiszone 6 kg		kg	Warzywa	12,0000 +
Wogórki świeże	Ogórki świeże		kg	Warzywa	10,0000
Wpapryka	Papryka świeża czerwona		kg	Warzywa	0,0000
Wpieczarki	Pieczarki świeże		kg	Warzywa	6,0000
Wpomarańcze	Pomarańcze		kg	Warzywa	0,0000
Wpomidory	Pomidory		kg	Warzywa	36,0000
Wpory	Pory		szt.	Warzywa	15,0000
WRoszonka	Roszonka świeża.		szt.	Warzywa	0,0000
Wrukola	Rukola салатowa		szt.	Warzywa	6,0000

Wrzodkiewka	Rzodkiewka		szt.	Warzywa	10,0000
Wsałata lodowa	Salata lodowa		szt.	Warzywa	20,0000
Wsałata wiosenna	Salata wiosenna zielona		szt.	Warzywa	30,0000
Wseler naciowy	Seler naciowy		szt.	Warzywa	0,0000
Wselery	Selery		kg	Warzywa	3,0000
Wsok	Soczek wieloowocowy		szt.	Warzywa	0,0000
Wsopocka	Wędlina sopocka		kg	Mięso	0,0000
Wszczypiórek	Szczypiórek		szt.	Warzywa	25,0000
Wszpinak	Szpinak świeży		szt.	Warzywa	2,0000
WŚliwki	Śliwka Polska		kg	Warzywa	0,0000
WTruskawki	Truskawki świeże		kg	Warzywa	0,0000
Wziemniaki	Ziemniaki		kg	Warzywa	30,0000
Wziemniaki-m	Ziemniaki młode		kg	Warzywa	0,0000

