

WKN.1711.14.2025		Rzeszów, 2.07.2025 r.	
PROTOKÓŁ KONTROLI			
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)		Zespół Szkół Nr 2, al. Rejtana 3, 35-326 Rzeszów	
Termin przeprowadzenia kontroli		od 25.04.2025 r do 13.06.2025 r.	
Imię i nazwisko przeprowadzających kontrolę oraz stanowiska służbowe		Tomasz Birut – główny specjalista w Wydziale Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa	
Nr i data upoważnienia do przeprowadzenia kontroli		Nr ORA-O.0052.79.2025 z 4 lutego 2025 r.	
Data polecenia służbowego przeprowadzenia kontroli		Polecenie służbowe przeprowadzenia kontroli znak: WKN.1711.14.2025 z dnia 25.04.2025r.	
Przedmiot kontroli		Kontrola kompleksowa	
Okres objęty kontrolą		2024 r.	
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki		Stanisława Pepera – Dyrektor od 1.09.2019 r. do 31.08.2024 r. Agnieszka Galos – Dyrektor od 1.09.2024 r. do chwili obecnej	
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali:		Agnieszka Galos - Dyrektor, Natalia Nowak – główny księgowy, Piotr Warchoł – kierownik gospodarczy, Anika Miąsik – specjalista ds. administracyjnych, Marzena Sobol – referent.	

Zgodnie z § 7 pkt 1 *Regulaminu przeprowadzania kontroli*¹ Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 w dniu 14.04.2025 r. został powiadomiony telefonicznie o mającej nastąpić kontroli. Podczas narady otwierającej kontrolę, która odbyła się w dniu 25 kwietnia 2025 r., kontrolujący okazał upoważnienie do przeprowadzenia kontroli z dnia 4 lutego 2025 r., znak: Nr ORA-O.0052.79.2025 oraz polecenie służbowe przeprowadzenia kontroli z dnia 25 kwietnia 2025 r., znak: WKN.1711.14.2025. Podczas narady poinformowano Dyrektora o przedmiocie kontroli, omówiono wstępny plan przebiegu kontroli przedstawiając obszary objęte kontrolą, kontrolowany okres oraz przewidywany czas trwania czynności kontrolnych. Kontrolujący dokonał wpisu w książce kontroli pod poz. 45.

¹ *Regulamin przeprowadzania kontroli* wprowadzony Zarządzenie Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu przeprowadzania kontroli*.

ZAKRES KONTROLI

- I. Kontrole przeprowadzone w jednostce w okresie objętym kontrolą.
- II. Polityka rachunkowości i inwentaryzacja.
- III. Kontrola realizacji dochodów.
- IV. Kontrola wykorzystania środków budżetowych.
- V. Stosowanie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł.*
- VI. Kontrola w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdań finansowych oraz budżetowych, w tym zgodności z ewidencją księgową.

USTALENIA OGÓLNE

Zespół Szkół Nr 2 (zwany dalej: Zespół Szkół) z siedzibą w Rzeszowie przy alei Tadeusza Rejtana 3 jest publiczną jednostką oświatową i funkcjonuje jako jednostka organizacyjna Gminy Miasto Rzeszów. Zespół Szkół działa na podstawie *Statutu*² oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.). Został powołany na podstawie decyzji Kuratora Oświaty i Wychowania w Rzeszowie z dnia 23 sierpnia 1979 r. Organem prowadzącym Zespół Szkół jest Gmina Miasto Rzeszów, a organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Podkarpacki Kurator Oświaty. W skład Zespołu Szkół wchodzi Technikum Nr 2 oraz VII Liceum Ogólnokształcące. Zakres zadań szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół, formy i sposób ich wykonywania określają *Statuty poszczególnych szkół*³. Zespół Szkół prowadzi internat dla uczniów uczących się poza miejscem zamieszkania. Na dzień 31.12.2024 r. liczba uczniów w Technikum wynosiła 553, uczęszczających do 22 oddziałów, a liczba uczniów w Liceum wynosiła 233, uczęszczających do 8 oddziałów. Zespół Szkół zatrudniał 79 nauczycieli (w przeliczeniu 77,16 etatów) oraz 25 pracowników administracji i obsługi (w przeliczeniu 23,75 etaty).

Dyrektorami Zespołu Szkół Nr 2 w kontrolowanym okresie byli:

1. Pani Stanisława Pepera na podstawie Zarządzenia Nr VIII/346/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie *powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie* od dnia 1 września 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r.⁴, która zgodnie z pismem Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 27 sierpnia 2013 r.,

² Statut Zespołu Szkół im. Tadeusza Rejtana w Rzeszowie. Tekst jednolity zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie w dniu 19.06.2023 r.

³ Statut Technikum Nr 2 wchodzącego w skład Zespołu Szkół Nr 2 im. Tadeusza Rejtana. Statut VII Liceum Ogólnokształcącego wchodzącego w skład Zespołu Nr 2 im. Tadeusza Rejtana.

⁴ Zarządzenie Nr VI/1031/2013 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie *powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie* od 1.09.2013 r. do 31.08.2014 r. Zarządzenie Nr VI/1487/2014 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 18 sierpnia 2013 r. w sprawie *powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie* od 1.09.2014 r. do 31.08.2019 r.

znak: ORA-0.0052.601.2013 została upoważniona, w szczególności do podejmowania czynności zwykłego zarządu związanych z prowadzeniem statutowej działalności Zespołu Szkół;

2. Pani Agnieszka Galos na podstawie Zarządzenia Nr 0050/423/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 29 lipca 2024 r. w sprawie *powierzenia stanowiska dyrektora Zespołu Szkół Nr 2* w Rzeszowie od dnia 1 września 2024 r. do 31 sierpnia 2029 r. Pismem Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 2 września 2024 r., znak: ORA-0.0052.516.2024 udzielił pełnomocnictwa, w szczególności do podejmowania czynności zwykłego zarządu związanych z prowadzeniem statutowej działalności Zespołu Szkół.

Głównym Księgowym Zespołu Szkół Nr 2 od dnia 1 sierpnia 2022 r. do chwili obecnej jest Pani Natalia Nowak – pismo znak: ZSNr2.1121.6760.2022 z dnia 1 sierpnia 2022 r. w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej.

W oparciu o dokonane ustalenia stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które opisano w treści niniejszego protokołu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. KONTROLE PRZEPROWADZONE W JEDNOSTCE W OKRESIE OBJĘTYM KONTROLĄ.

Na podstawie zapisów w książce kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą zostały przeprowadzone cztery kontrole zewnętrzne, tj.:

1. Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w dniu 8.02.2024 r. (poz. 41 książki kontroli). Przedmiotem kontroli było przestrzeganie i stosowanie przepisów rozdziału 4 ustawy o *ochronie przyrody*, w szczególności realizacji obowiązków nasadzeń drzew.
Dokumentacja pokontrolna:
Protokół kontroli, znak: OS-IX.7123.6.1.2024.MF z dnia 8.02.2024 r.
Nasadzeń dokonano zgodnie z decyzjami i planem nasadzeń. Uwag nie wniesiono.
2. Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Rzeszowie w dniu 13.11.2024 r. (poz. 42).
Przedmiotem kontroli była: Kontrola bloku żywienia Internatu Zespołu Szkół.
Dokumentacja pokontrolna:
Protokół kontroli nr PSI.90204.216.2024 z dnia 13.11.2024 r.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.
3. Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w dniu 19.12.2024 r. (poz. 44).
Przedmiotem kontroli było przestrzeganie i stosowanie przepisów rozdziału 4 ustawy o *ochronie przyrody*, w szczególności realizacji obowiązków nasadzeń drzew.
Dokumentacja pokontrolna:
Protokół kontroli, znak: OS-IX.7123.6.33.2024.BB z dnia 19.12.2024 r.
Nasadzeń dokonano zgodnie z decyzją. Uwag nie wniesiono.

Informację o powyższych kontrolach zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa (zwanego dalej: BIP)

Ostania kontrola przeprowadzona przez Wydział Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa (do dnia 5.09.2024 r. Biuro Kontroli), której przedmiotem była *Kontrola*



kompleksowa odbyła się w 2020 roku za I półrocze 2020 r. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJA

II.1. Polityka rachunkowości

Księgi rachunkowe w Zespole Szkół prowadzone były w oparciu o *Politykę rachunkowości*⁵. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) w *Polityce rachunkowości* Zespołu Szkół podano obowiązkowe elementy, tj.:

- 1) określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym założowy plan kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określono wersje oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji;
- 4) system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Zbiory danych tworzących księgi rachunkowe jednostki znajdują się na serwerze bazy danych zarządzanym przez dostawcę oprogramowania VULCAN Sp. z o.o. Szczegółowy wykaz zbiorów danych systemu v-Edukacja Finanse VULCAN, Płace VULCAN, Magazyn VULCAN, Stołówka VULCAN, Sigma VULCAN oraz zbiory tworzące księgi rachunkowej jednostki zawierają załączniki dostarczone przez producenta oprogramowania.

Szczegółowy opis przeznaczenia poszczególnych programów, zasady komunikacji między nimi oraz prezentacja algorytmów ich parametrów przetwarzania danych, jak również szczegółowy opis programowych zasad ochrony danych oraz szczegółowe opisy systemów przetwarzania danych użytkowanych przez jednostkę zawierają instrukcje dostarczone przez producenta razem z oprogramowaniem.

W skład *Polityki rachunkowości* wchodziły niżej wymienione załączniki:

- Nr 1 – Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych,
- Nr 2 – Instrukcja kasowa,
- Nr 3 – Instrukcja druków ścisłego zarachowania,
- Nr 4 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Nr 5 – System przetwarzania danych,
- Nr 6 – Regulamin kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo-księgowych,
- Nr 7 – Harmonogram obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- Nr 8 – Instrukcja magazynowa.

⁵*Polityka rachunkowości* wprowadzona Zarządzeniem Nr 06/2024 z dnia 16.02.2024 r. Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w sprawie ustalenia *Polityki rachunkowości*. Zarządzenie weszło w życie z dniem ogłoszenia z mocą od 1 stycznia 2024 r.

Zarządzeniem Nr 1/K/2024 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 16.02.2024 r.⁶ z mocą obowiązującą od 1.01.2024 r. została zlikwidowana kasa Zespołu Szkół, jednocześnie utraciła moc zakładowa *Instrukcja kasowa*.

II.2. Inwentaryzacja

W związku ze zmianą Dyrektora Zespołu Szkół, na podstawie *Instrukcji inwentaryzacyjnej*⁷ oraz Zarządzenia Nr 17/2024 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 25.06.2024 r. dokonano inwentaryzacji zdawczo - odbiorczej w Zespole Szkół, wg stanu na dzień 31.08.2024 r.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Była ona podstawą do spisania protokołu zdawczo – odbiorczego w związku z procedurą określoną Zarządzeniem Nr VIII/1885/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 30 czerwca 2022 r.⁸

W Zespole Szkół roczna inwentaryzacja za 2024 r. przeprowadzona została na podstawie *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, planu inwentaryzacji majątku Szkoły i Internatu oraz Zarządzenia Nr 24a/2024 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 3.10.2024 r.

W wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Terminy, częstotliwość i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, określone w art. 26 ust. 1 i 3 *ustawy o rachunkowości* zostały zachowane.

Pełną inwentaryzację przeprowadzono w 2021 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Nr 11/2021 z dnia 1.10.2021 r. w sprawie *przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury*.

III. KONTROLA REALIZACJI DOCHODÓW

Na podstawie art. 70 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – *Prawo oświatowe* (Dz. U. z 2023 r., poz. 900 z późn. zm.) w dniu 12.12.2023 r. Rada Pedagogiczna Zespołu Szkół pozytywnie zaopiniowała projekt planu finansowego na rok 2024 r.⁹ Prezydent Miasta Rzeszowa na podstawie art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz.U. z 2023 r.,poz. 1270 z późn. zm.), Uchwały Nr XC/1973/2023 Rady Miasta Rzeszowa w sprawie *budżetu na 2024 rok* oraz Zarządzenia Nr 0050/1/2024¹⁰ poinformował o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych, które były podstawą do sporządzenia planu finansowego Zespołu Szkół na 2024 r.

Plan dochodów budżetowych na 2024 r. został ustalony w wysokości 527 250,00 zł. Zgodnie z sprawozdaniem Rb-27S – z *wykonania planu dochodów budżetowych*

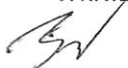
⁶ Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 16.02.2024 r. Nr 1/K/2024 w sprawie *likwidacji kasy oraz anulowania zakładowej instrukcji kasowej w Polityce rachunkowości*.

⁷ Załącznik Nr 4 do *Polityki rachunkowości*.

⁸ Zarządzenie Nr VIII/1885/2022 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 30 czerwca 2022 r. z sprawie *wprowadzenia Procedury przekazania składników majątkowych, dokumentacji księgowej, akt osobowych i spraw kadrowych oraz dokumentacji dotyczącej organizacji pracy jednostki w przypadku zmiany dyrektora szkoły lub placówki*.

⁹ Uchwała Rady Pedagogicznej Nr 6/2023/2024 z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie *pozytywnego zaopiniowania planu finansowego szkoły*.

¹⁰ Zarządzeniem Nr 0050/1/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 2 stycznia 2024 r. w sprawie *wykonywania uchwały budżetowej na 2024 r.*



samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykonanie planu dochodów zamknęło się kwotą 455 561,09 zł.

Kontrolą objęto dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu Miasta Rzeszowa w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 758 – Różne rozliczenia

Rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe

Plan dochodów ustalony na 2024 r. w wysokości 1 700,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 1 121,96 zł. Uzyskane dochody w powyższym rozdziale w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*, dotyczyły rozliczenia z tytułu podatku VAT w związku z centralizacją rozliczeń z jednostką samorządu terytorialnego zgodnie z wytycznymi zawartymi w Zarządzeniu Nr 0050/32/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 22 stycznia 2024 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów. Na podstawie miesięcznych ewidencji częściowych zakupu za 2024 r. stwierdzono zgodność dochodów z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S oraz w ewidencji konta 225-12.

Zestawienie dochodów w rozdziale 75814 § 0970 w 2024 r.

(w zł)		
L.p.	Okres	Kwota
1	od: 01.01 do: 31.01.2024	163,38
2	od: 01.02 do: 29.02.2024	129,55
3	od: 01.03 do: 31.03.2024	120,95
4	od: 01.04 do: 30.04.2025	88,64
5	od: 01.05 do: 31.05.2026	85,55
6	od: 01.06 do: 30.06.2027	53,29
7	od: 01.07 do: 31.07.2028	61,68
8	od: 01.08 do: 31.08.2029	36,98
9	od: 01.09 do: 30.09.2030	61,64
10	od: 01.10 do: 31.10.2031	47,95
11	od: 01.11 do: 30.11.2032	144,27
12	od: 01.12 do: 31.12.2033	128,08
	Razem:	1 121,96

Zestawienie sporządzono na podstawie ewidencji częściowych zakupu za 2024 r.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80115 – Technika

Plan dochodów ustalony na 2024 r. w wysokości 4 750,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 4 888,13 zł. Uzyskane dochody w powyższym rozdziale przedstawia poniższa tabela:

(w zł)

L.p.	paragraf	tytuł dochodów	Należności	Dochody wykonane
1.	0610	opłata za wydanie duplikatu świadectwa	624,00	624,00
2.	0690	opłata za wydanie duplikatu legitymacji	585,00	585,00
3.	0870	wpływy ze sprzedaży skł. majątkowych	0,00	0,00
4.	0920	wpływy z pozostałych odsetek	0,00	0,00
5.	0970	dochody z tytułu PIT i ZUS DRA, narzut z tytułu obiadów	3 679,13	3 679,13
RAZEM			4 888,13	4 888,13

1. Opłata za wydawanie duplikatu świadectwa

Zgodnie z art. 67 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz. U. z 2023 r. poz. 1120 z późn. zm.) za wydanie duplikatu dokumentu pobiera się opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu, tj. w wysokości 26,00 zł¹¹, którą wnosi się na rachunek bankowy wskazany przez dyrektora szkoły.

Zestawienie zbiorcze opłat za duplikaty świadectw za II półrocze 2024 r.

Wrzesień 2024 PK000207/2024 z dnia 30.09.2024

lp.	data wniosku	Nr dziennika	Nr WB	data	kwota wpłaty(zł)
1.	13.09.2024	4213.1012.2024	WB 128	13.09.2024	26,00
2.	06.09.2024	4213.980.2024	WB 124	09.09.2024	26,00
3.	30.08.2024	4213.922.2024	WB 122	05.09.2024	26,00
				Razem:	78,00

Październik 2024 PK000270/2024 z dnia 29.10.2024

lp.	data wniosku	Nr dziennika	Nr WB	data	kwota wpłaty (zł)
	04.10.2024	4213.1155.2024			26,00
1.	04.10.2024	4213.1155.2024	WB 144	07.10.2024	26,00
2.	09.10.2024	4213.1168.2024	WB 146	09.10.2024	26,00
				Razem:	78,00

Grudzień 2024 PK000325/2024 z dnia 23.12.2024

lp.	data wniosku	Nr dziennika	Nr WB	data	kwota wpłaty (zł)
1.	28.11.2024	4213.1306.2024	WB 175	02.12.2024	26,00
				Razem:	26,00

W lipcu, sierpniu i listopadzie nie wydawano duplikatów świadectw i dyplomów.

¹¹ Załącznik do ustawy z dnia 16 listopada o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 2111 z późn. zm.)

ABs

Kontroli poddano wnioski o wydanie duplikatu świadectw dojrzałości, wniosek o wydanie dyplomu uzyskania tytułu zawodowego, dokumenty PK – *polecenie księgowania*, ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe za okres II półrocza 2024 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- stosownie do *Instrukcji kancelaryjnej*¹² wnioski posiadały datę wpływu wraz z liczbą dziennika;
- wniesiona opłata była zgodna rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków i ustawą o opłacie skarbowej;
- zapisy księgowe dokonywane były na właściwych kontach, zgodnie z ich przeznaczeniem i opisem zawartym w Załączniku Nr 1 do *Polityki rachunkowości*;
- klasyfikacja budżetowa uzyskanych dochodów była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm).

2. Opłata za wydawanie duplikatu legitymacji

Zgodnie z art. 67 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków, za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej pobiera się opłatę w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od poświadczenia własnoręczności podpisu, tj. 9,00 zł¹³. Opłatę, o której mowa powyżej wnosi się na rachunek bankowy wskazany przez dyrektora szkoły.

Zestawienie zbiorcze opłat za duplikaty legitymacji za II półrocze

Wrzesień 2024 PK000209/2024 z dnia 30.09.2024

lp.	data wniosku	Nr dziennika	Nr WB	Data WB	kwota wpłaty (zł)
1.	27.09.2024	4316.115.2024	WB 139	30.09.2024	9,00
2.	27.09.2024	4316.1116.2024	WB 139	30.09.2024	9,00
3.	27.09.2024	4316.1099.2024	WB 138	27.09.2024	9,00
4.	03.09.2024	4316.948.2024	WB 137	26.09.2024	9,00
5.	26.09.2024	4316.1089.2024	WB 136	25.09.2024	9,00
6.	24.09.2024	4316.1075.2024	WB 136	25.09.2024	9,00
7.	24.09.2024	4316.1076.2024	WB 135	24.09.2024	9,00
8.	23.09.2024	4316.1074.2024	WB 135	24.09.2024	9,00
9.	19.09.2024	4316.1047.2024	WB 134	23.09.2024	9,00
10.	22.09.2024	4316.1063.2024	WB 134	23.09.2024	9,00
11.	20.09.2024	4316.1062.2024	WB 133	20.09.2024	9,00
12.	16.09.2024	4316.1049.2024	WB 131	18.09.2024	9,00
13.	12.09.2024	4316.1011.2024	WB 131	18.09.2024	9,00
14.	11.09.2024	4316.1003.2024	WB 126	11.09.2024	9,00
15.	08.09.2024	4316.1001.2024	WB 126	11.09.2024	9,00
16.	29.08.2024	4316.923.2024	WB 125	10.09.2024	9,00
17.	09.09.2024	4316.986.2024	WB 124	09.09.2024	9,00

¹² Zarządzenie Nr 5/2017 Dyrektora Zespołu Nr 2 w Rzeszowie z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji kancelaryjnej*.

¹³ Załącznik do ustawy z dnia 16 listopada o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 2111 z późn. zm.)

18.	09.09.2024	4316.996.2024	WB 124	09.09.2024	9,00
19.	04.09.2024	4316.963.2024	WB 122	05.09.2024	9,00
20.	06.09.2024	4316.977.2024	WB 122	05.09.2024	9,00
21.	03.09.2024	4316.987.2024	WB 121	04.09.2024	9,00
22.	02.09.2024	4316.938.2024	WB 121	04.09.2024	9,00
23.	02.09.2024	4316.937.2024	WB 119	02.09.2024	9,00
				Razem:	207,00

Październik 2024 PK000273/2024 z dnia 31.10.2024

lp.	data wniosku	Nr dziennika	Nr WB	Data WB	kwota wpłaty (zł)
1.	15.10.2024	4316.1186.2024	WB 150	15.10.2024	9,00
2.	27.09.2024	4316.1101.2024	WB 147	10.10.2024	9,00
3.	27.09.2024	4316.1100.2024	WB 144	07.10.2024	9,00
4.	19.09.2024	4316.1158.2024	WB 144	07.10.2024	9,00
5.	03.10.2024	4316.1147.2024	WB 142	03.10.2024	9,00
6.	01.10.2024	4316.1131.2024	WB 141	02.10.2024	9,00
7.	01.10.2024	4316.1133.2024	WB 157	30.10.2024	9,00
				Razem:	63,00

Listopad 2024 PK000306/2024 z dnia 29.11.2024

lp.	data wniosku	Nr dziennika	Nr WB	Data WB	kwota wpłaty (zł)
1.	26.09.2024	4316.1093.2024	WB 168	19.11.2024	9,00
				Razem:	9,00

Grudzień 2024 PK000324/2024 z dnia 23.12.2024

l.p	data wniosku	Nr dziennika	Nr WB	Data WB	kwota wpłaty (zł)
1.	18.12.2024	4316.1443.2024	WB 186	19.12.2024	9,00
				Razem:	9,00

W lipcu i sierpniu nie wydawano duplikatów legitymacji szkolnej.

Kontroli poddano wnioski o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej dla ucznia, dokumenty PK – *polecenie księgowania*, ewidencję księgową oraz wyciągi bankowe za okres II półrocza 2024 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- stosownie do *Instrukcji kancelaryjnej* wnioski posiadały datę wpływu wraz z liczbą dziennika;
- wniesiona opłata *była zgodna rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków* i ustawą o opłacie skarbowej;
- zapisy księgowe dokonywane były na właściwych kontach, zgodnie z ich przeznaczeniem i opisem zawartym w Załączniku Nr 1 do *Polityki rachunkowości*;
- klasyfikacja budżetowa uzyskanych dochodów była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

3. Wpływy z różnych dochodów

Uzyskane dochody w powyższym rozdziale, w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*, dotyczyły:

- dochodów z tytułu terminowego wpłacania podatków 2 375,00 zł,
- wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań określonych przepisami prawa 134,13 zł,
- narzutu od wyżywienia 1 170,00 zł.

W wyniku weryfikacji deklaracji ZUS DRA oraz PIT 4 oraz zestawienia *Dochody budżetowe* sporządzonego na potrzeby kontroli stwierdzono, że kwota wykazanych dochodów w ewidencji księgowej z tytułu terminowego wpłacania podatków i wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań określonych przepisami prawa były zgodne ze stanem faktycznym.

W porozumieniu z organem prowadzącym, Zarządzeniem Nr 21/2022 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 24 sierpnia 2022 r. w sprawie *opłat za wyżywienie w internacie* dzienną stawkę wyżywienia ucznia w internacie ustalono w kwocie 19,00 zł, w tym opłatę za obiad w wysokości 7,00 zł. Cenę jednostkową za obiad dla pracowników i nauczycieli ustalono w kwocie 13,00 zł (koszt „wsadu do kotła”: 7,00 zł oraz narzut czyli koszt energii, wody, wynagrodzeń, środków czystości itp.: 6,00 zł). Dokonano weryfikacji danych z zestawienia *Dochody budżetowe* oraz wyciągów bankowych potwierdzających opłaty za obiady przez nauczycieli w 2024 r. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że dochody w tym zakresie wykazane w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27S ustalono w prawidłowej wysokości.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Rozdział 80115 – Internaty i bursy szkolne

Plan dochodów ustalony na 2024 r. w wysokości 520 800,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 449 551,00 zł. Uzyskane dochody w powyższym rozdziale, w § 0830 – *Wpływy usług*, dotyczyły:

- wpływów z opłat za wyżywienie 345 691,00 zł,
- wpływów z opłat za pobyt uczniów w internacie 103 860,00 zł.

1. Wpływy z opłat za wyżywienie

Zarządzeniem Nr 21/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie z dnia 24 sierpnia 2022 r. w sprawie *opłat za wyżywienie w internacie* dzienną stawkę wyżywienia ucznia w internacie ustalono w kwocie 19,00 zł,

Dochody z opłat za wyżywienie uczniów skontrolowano na podstawie nw. dokumentów źródłowych za grudzień 2024 r.:

- lista żywieniowa, tj. lista uczniów mieszkających w internacie z kwotami do zapłaty;
- lista pozostałych uczniów (niezamieszkujących w internacie) z kwotami do zapłaty;
- zestawienie tabelaryczne zapisów na kontach 221 i 720 na podstawie raportów dziennych osób żywionych;
- zestawienie obrotów na koncie 221-00;
- wyciągi bankowe.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- kwoty do zapłaty, wykazane w listach żywieniowych oraz listach pozostałych uczniów były wyliczone zgodnie ze stawkami ustalonymi w Zarządzeniu Nr 21/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 24 sierpnia 2022 r. w sprawie opłat za wyżywienie w internacie;
- wniesione opłaty na rachunek bankowy w grudniu 2024 r. były zgodne z kwotami do zapłaty wykazanymi w powyższych listach;
- kwota wykazanych dochodów w grudniu 2024 r. z opłat za wyżywienie uczniów została ujęta w ewidencji księgowej w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

2. Wpływy z opłat za pobyt uczniów w internacie

Zarządzeniem Nr 22/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 26 sierpnia 2022 r. w sprawie zmiany wysokości opłaty za zakwaterowanie w internacie Zespołu Szkół Nr 2 miesięczna wysokość opłaty za korzystanie przez wychowanków z zakwaterowania w internacie została ustalona w wysokości 80,00 zł, która obowiązywała do 30.06.2024 r.

Aneksem z dnia 22 maja 2024 r. do powyższego Zarządzenia wprowadzono nową stawkę miesięczną z tytułu zakwaterowanie w internacie w kwocie 100,00 zł.

Dochody z opłat za pobyt uczniów w internacie kontrolowano na podstawie nw. dokumentów źródłowych za grudzień 2024 r.:

- listy uczniów z kwotami do zapłaty;
- zestawienie obrotów na koncie 221-00;
- wyciągów bankowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- kwoty do zapłaty, wykazane w listach uczniów były wyliczone zgodnie ze stawkami ustalonymi w Zarządzeniu Nr 22/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 26 sierpnia 2022 r. i aneksem z dnia 22 maja 2024 r.;
- wniesione opłaty na rachunek bankowy w grudniu 2024 r. były zgodne z kwotami do zapłaty wykazanymi w listach uczniów;
- kwota wykazanych dochodów w grudniu 2024 r. z opłat za pobyt uczniów w internacie została ujęta w ewidencji księgowej w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Należności w kolumnie 5 wykazano w kwocie 455 561,09 zł, co jest zgodne z obrotami narastająco Dt konta 221 oraz Dt konta 225:

221-00 454 439,13 zł

225-12 1 121,96 zł

Obroty narastająco po stronie Dt konta 131-01 wyniosły 455 561,09 zł, co było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S. Kontrolujący stwierdził, że konto 221 nie wykazywało salda należności.



IV. KONTROLA WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW BUDŻETOWYCH

Plan wydatków budżetowych po zmianach Zespołu Szkół na 2024 r. został ustalony w wysokości 15 200 683,03 zł. Jednostka otrzymała środki z budżetu Miasta Rzeszowa w wysokości 14 555 745,13 zł. Zgodnie z sprawozdaniem Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024, łączne wydatki wyniosły 14 544 757,33 zł. Niewykorzystane środki budżetowe zostały zwrócone w łącznej wysokości 10 987,80 zł, z tego:

- budżet 436,12 zł w dniu 30.12.2024 r.
- Erasmus + Akredytacja 10 078,93 zł w dniu 18.12.2024 r.
- Erasmus FERS 472,75 zł w dniu 18.12.2024 r.

IV.1. Kontrola wydatków według klasyfikacji budżetowej:

Dział 801– Oświata i wychowanie

Rozdział 80115 – Technika

Plan wydatków w rozdziale ustalony został na 2024 r. w wysokości 9 374 125,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 9 355 739,94 zł. Kontrolą objęto wszystkie dokumenty wg **załącznika nr 1** oraz zestawienia obrotów konta 130-01 zaewidencjonowane w rozdziale 80115 w §§ 4210 i 4300 za okres od 1.12.2024 do 31.12.2024 r. na łączną kwotę 27 897,59 zł.

Główną pozycją kontrolowanych wydatków w § 4210 były zakupy materiałów biurowych, środków czystości oraz mebli biurowych, natomiast w § 4300 dotyczyły głównie przeglądów technicznych, wywozu odpadów komunalnych, ochrony mienia, zakupu usług pocztowych, wynajmu kserokopiarki i innych.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumenty księgowe w ww. paragrafach zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- klasyfikację budżetową poniesionych wydatków zgodną z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do *Instrukcji kancelaryjnej*,
- podpis głównego księgowego na dowód wstępnej kontroli,
- zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na skontrolowanych dokumentach księgowych błędnie potwierdzano kontrolę pod względem zgodności z ustawą z dnia 11 września 2019 r. **Prawo zamówień publicznych** (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 j.t.). Na dokumentach nie umieszczano pieczęci o zastosowaniu zwolnienia z obowiązku stosowania ww. ustawy. Natomiast w większości przypadków nieprawidłowo zastosowano pieczęć dotyczącą dokonania zakupu w trybie ww. ustawy, co skutkowało naruszeniem zapisów **Polityki rachunkowości**. Zgodnie z ust. 3.7 załącznika nr 6 do **Polityki rachunkowości** kontrola pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych w zakresie dowodów dotyczących robót, dostaw i usług, dokonywana jest przez głównego księgowego jednostki lub osobę do tego upoważnioną przez dyrektora jednostki. Fakt sprawdzenia dokumentu potwierdza się poprzez umieszczenie na dokumencie adnotacji lub pieczęci.

Rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące

Plan wydatków po zmianach w rozdziale ustalony został na 2024 r. w wysokości 2 370 591,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 2 267 389,78 zł. Kontrolą objęto wszystkie dokumenty wg **załącznika nr 2** oraz zestawienia obrotów konta 130-01 zaewidencjonowanych w rozdziale 80120 w § 4210 i § 4300 za okres od 1.12.2024 do 31.12.2024 r. na łączną kwotę 14 514,98 zł.

Główną pozycją kontrolowanych wydatków w § 4210 były środki czystości, natomiast w § 4300 dotyczyły głównie wywozu odpadów komunalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumenty księgowe w ww. paragrafach zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- klasyfikację budżetową poniesionych wydatków zgodną z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- pieczęć wpływu dokumentu do jednostki stosownie do *Instrukcji kancelaryjnej*,
- podpis głównego księgowego na dowód wstępnej kontroli,
- zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

Na ww. dokumentach nie umieszczano pieczęci o zastosowaniu zwolnienia z obowiązku stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* i nieprawidłowo stosowano pieczęć dotyczącą dokonania zakupu z trybie ww. ustawy.

Rozdział 80146 – Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli

Plan wydatków w rozdziale ustalony został na 2024 r. w wysokości 9 768,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 9 752,00 zł. Wydatki w powyższym rozdziale przeznaczone były na doskonalenie nauczycieli na podstawie Zarządzenia Nr 0050/108/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 26 lutego 2024 r.¹⁴, z tego:

- | | |
|--|--------------|
| - szkolenia, seminaria, warsztaty, konferencje, kursy udoskonalające | 552,00 zł, |
| - szkolenia rad pedagogicznych | 5 500,00 zł, |
| - studia podyplomowe | 3 700,00 zł. |

Kontrolą objęto próbę trzech dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków, po jednym z każdej grupy form doskonalenia zawodowego. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

1) Faktura F/60/24/1 z dnia 15.01.2024 r. na kwotę 90,00 zł, wystawiona została przez Centrum Usług Pedagogicznych, ul. Kotuli 3A, 35-122 Rzeszów i dotyczyła szkolenia pn. „Standardy ochrony małoletnich. Procedura niebieskiej karty”.

2) Faktura FBV 5/4/2024 z dnia 22.04.2024 r. na kwotę 2 500,00 zł, wystawiona została przez firmę szkoleniową „To Be” Małgorzata Łuba, ul. Goplańska 29/11, 02-954 Warszawa i dotyczyła szkolenia nauczycieli nt. radzenia sobie z prowokacyjnymi zachowaniami uczniów.

Faktury poddane kontroli zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21

¹⁴ Zarządzenie Nr 0050/108/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 26 lutego 2024 r. w sprawie dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz ustalenia na 2024 r. maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli oraz specjalności i form kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznawane. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, z mocą od 1.01.2024 r.

ust. 1 ustawy o rachunkowości, klasyfikacja budżetowa poniesionych wydatków była właściwa, dokumenty posiadały pieczętki wpływ do jednostki, podpis głównego księgowego na dowód wstępnej kontroli oraz zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki. Faktury zapłacono w terminie. Na ww. dokumentach nie umieszczano pieczętki o zastosowaniu zwolnienia z obowiązku stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

3) Wniosek o dofinansowanie kosztów form doskonalenia zawodowego nauczyciela z dnia 4.03.2024 r.¹⁵:

- wniosek został pozytywnie rozpatrzony przez Dyrektora Zespołu Szkół,
- na podstawie § 5 ust. 4 Zarządzenia Nr 0050/108/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa, w dniu 19.04.2024 r. z nauczycielem podpisana została umowa Nr 1/2024¹⁶,
- czesne za studia wynosiło 3 300,00 zł, natomiast dofinansowanie w kwocie 1 500,00 zł zostało przyznane zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 wyżej cytowanego Zarządzenia, tj. do 50% poniesionych kosztów,
- kwota dofinansowania została przekazana nauczycielowi w dniu 29.04.2024 r.
 - WB Nr 50/2024 z dnia 29.04.2024 r,
- nauczyciel uzyskał świadectwo ukończenia w dniu 16.06.2024 r. i według oświadczenia Dyrektora pracuje w Zespole Szkół do chwili obecnej.

Rozdział 80152 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych

Plan wydatków po zmianach w rozdziale ustalony został na 2024 r. w wysokości 39 895,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 36 976,99 zł. Według wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Zespołu Szkół, w ramach rozdziału prowadzone były zajęcia rewalidacyjne na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego na cały cykl kształcenia wydawane przez Poradnie Psychologiczne – Pedagogiczne. Zajęcia prowadzone były w wymiarze 2 godzin dla każdego ucznia tygodniowo. Środki budżetowe zostały przeznaczone na wynagrodzenia pedagogów wraz z pochodnymi.

Rozdział 80195 - Pozostała działalność

Plan wydatków w rozdziale ustalony został na 2024 r. w wysokości 639 944,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 294 825,42 zł. Środki finansowe w powyższym rozdziale przeznaczone zostały na realizację przedsięwzięcia o numerze 2023-1-PL01-KA122-SCH-000129760 pod nazwą: „*Teachers' brainpower, students' brainflower!* –Rozwój zawodowy nauczycieli, kluczem do sukcesu szkoły!” w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego. Projekt był realizowany przez okres 12 miesięcy od 31.12.2023 r. do 30.12.2024 r. i wzięło w nim udział 12 nauczycieli

¹⁵ Załącznik nr 1 do Zarządzenia 0050/108/2024 z dnia 26 lutego 2024 r.

¹⁶ Załącznik nr 2 do Zarządzenia 0050/108/2024 z dnia 26 lutego 2024 r. – wzór umowy.

Zespołu Szkół. Według raportu końcowego złożonego do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji, kwota dofinansowania w 2024 r. wyniosła 120 688,35 zł, co było zgodne z ewidencją księgową.

W kontrolowanym okresie Zespół Szkół był w trakcie realizacji projektu o numerze 2024-1-PL01-KA121-VET-000225798 w ramach programu Erasmus+ Akredytacja. Celem projektu jest krótkoterminowa mobilność edukacyjna osób uczących się w ramach kształcenia i szkolenia zawodowego. Projekt rozpoczął się 1.06.2024 r. i będzie realizowany przez 15 miesięcy do 31.08.2025 r. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że kwota dofinansowania w 2024 r. wyniosła 124 137,07 zł.

Ponadto Zespół Szkół w kontrolowanym okresie poniósł wydatek w związku z realizacją projektu pod nazwą *Wirtualny biznes – realne kompetencje*. Symulatory biznesu i zarządzania rzeszowskich szkół ponadpodstawowych – 2024 zgłoszonego w ramach Rzeszowskiego Budżetu Obywatelskiego o wartości 50 000,00 zł. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł zostało szczegółowo opisane w dalszej części protokołu kontroli.

Na podstawie umowy Nr ZS2Rz.261.4.2024 zawartej w dniu 26.06.2024 r. z wykonawcą: Revas Spółka z o.o. ul. Wrzesława Romańczuka 3,35-302 Rzeszów, wystawiona została faktura VAT Nr 1/07/2024 z dnia 15.07.2024 r. na kwotę 50 000,00 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że faktura zawierała wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, klasyfikacja budżetowa poniesionych wydatków była właściwa, dokument posiadał pieczętkę wpływu do jednostki, podpis głównego księgowego na dowód wstępnej kontroli oraz zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki. Fakturę zapłacono w terminie. **Na dokumencie nie umieszczono pieczęci o zastosowaniu zwolnienia z obowiązku stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.**

Dział 851– Ochrona zdrowia

Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi

Plan wydatków ustalony został na 2024 r. w wysokości 12 420,00 zł. Środki finansowe w wysokości 12 415,30 zł przeznaczone zostały na realizację zajęć sportowo – rekreacyjnych pn. *Spędzamy czas na sportowo* w ramach Miejskiego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontroli poddano wydatki realizowane w II etapie programu z tytułu umów zleceń oraz dotyczące zakupu piłek siatkarskich na podstawie faktury VAT. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- umowy zlecenia dotyczyły zajęć sportowo rekreacyjnych poza godzinami lekcyjnymi dla uczniów Zespołu Szkół;
- liczba godzin na umowach zlecenia była zgodna z harmonogramem zajęć pozalekcyjnych;
- liczba godzin zrealizowanych potwierdzona została w dziennikach zajęć;
- wypłaty dokonano na podstawie rachunków do umów zleceń wystawionych przez wykonawców – lista płać Nr ZS2/2/24/Z.

Faktura VAT na zakup piłek siatkarskich zawierała wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, klasyfikacja budżetowa poniesionych wydatków była właściwa, dokumenty posiadały pieczęć wpływu do jednostki, podpis głównego księgowego na dowód wstępnej kontroli oraz zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki. Fakturę zapłacono w terminie.

Na dokumencie nie umieszczono pieczęci o zastosowaniu zwolnienia z obowiązku stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

Według umów zleceń o numerach: 6/09/2024, 7/09/2024, 5/09/2024 zawartych w dniu 4.09.2024 r. wynagrodzenie wynosiło 60,00 zł brutto za 1 godzinę zajęć sportowo-rekreacyjnych. Zleceniobiorcy, za wykonanie czynności określonych w powyższych umowach w wymiarze 24 godzin, otrzymali wynagrodzenie brutto 1 440,00 zł za każdą z nich. **W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na tym, że w skład wynagrodzenia brutto za wykonanie zajęć sportowo-rekreacyjnych wchodziły w tym przypadku również pochodne stanowiące koszt pracodawcy, tj. składki z tytułu ubezpieczenia społecznego i Funduszu Pracy, które nie stanowią wynagrodzenia zleceniobiorcy.** Wynagrodzenie brutto oznacza wynagrodzenie netto powiększone o kwotę podatku dochodowego naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 226 z późn. zm.), składki zdrowotnej naliczonej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 z późn. zm.) oraz składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracownika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 497 z późn. zm.).

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości w dniu 5 czerwca 2025 r. wyjaśnienie złożyła główna księgowa Zespołu Szkół, z którego wynika, że kwota podana w umowie zlecenia jest kwotą brutto wraz z pochodnymi płatnymi przez zakład pracy. Z wyjaśnienia wynika, że kwota jednostkowa godziny lekcyjnej jest podawana przez Wydział Polityki Społecznej i na tej podstawie jest obliczany wniosek dotyczący planu realizacji programu. W wyjaśnieniu podkreślono, że umowy zlecenia i wniosek sporządzono wzorem lat wcześniejszych.

Dział 854– Edukacyjna opieka wychowawcza **Rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne**

Plan wydatków w rozdziale ustalony został na 2024 r. w wysokości 2 747 373,00 zł, wykonany został na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 2 461 090,87 zł. Wydatki w powyższym rozdziale obejmowały koszty funkcjonowania internatu Zespołu Szkół Nr 2, wyżywienia, zakwaterowania i opieki nad uczniami.

Kontrolą objęto wszystkie dokumenty zaksięgowane wg **załącznika nr 3** oraz Zestawienia obrotów konta 130-01 zaewidencjonowanych w rozdziale 85410 w § 4210 i § 4300 za okres od 1.12.2024 do 31.12.2024 r. na łączną kwotę 40 037,17 zł, Główną pozycją kontrolowanych wydatków w § 4210 były zakupy środków czystości oraz stołów szkolnych, natomiast w § 4300 dotyczyły głównie przeglądów technicznych, wywozu odpadów komunalnych, zakupu usług pocztowych.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumenty księgowe w ww. paragrafach zawierały:

- wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- klasyfikację budżetową poniesionych wydatków zgodną z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

- pieczętki wpływu dokumentu do jednostki stosownie do Instrukcji kancelaryjnej,
- podpis głównego księgowego na dowód wstępnej kontroli,
- zatwierdzenie do zapłaty przez kierownika jednostki.

Faktury zostały zapłacone w terminie.

Na ww. dokumentach nie umieszczano pieczęci o zastosowaniu zwolnienia z obowiązku stosowania ustawy *Prawo zamówień publicznych* i nieprawidłowo stosowano pieczęć dotyczącą dokonania zakupu z trybie ww. ustawy.

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym

Plan wydatków w rozdziale ustalony został na 2024 r. w wysokości 6 567,03 zł i został przeznaczony w całości na realizację *Rządowego programu pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych* na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 maja 2023 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy uczniom niepełnosprawnym w formie dofinansowania zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2023-2025 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1046)

Kontroli poddano pięć losowo wybranych wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych, ćwiczeniowych dla uczniów Zespołu Szkół w roku szkolnym 2024/2025. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- według złożonych oświadczeń pod rygorem odpowiedzialności karnej uczniowie spełniali warunki do objęcia pomocą;
- kwota dofinansowania była zgodna z powyższym rozporządzeniem;
- do każdego wniosku dołączone były dowody zakupu podręczników i materiałów (faktury VAT) lub oświadczenia o zakupie podręczników;
- środki finansowe na udzielenie pomocy zostały wypłacone w kwotach wynikających z wniosków.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

IV.2. Wynagrodzenia

Podczas czynności kontrolnych dokonano kontroli prawidłowości wykazania wydatków w § 4010 oraz § 4790 w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S na podstawie próby wydatków z tytułu wynagrodzeń za grudzień 2024 r. oraz pochodnych od wynagrodzeń zapłaconych w grudniu 2024 r., co przedstawiają poniższe zestawienia.

Zestawienie wydatków z tytułu wynagrodzeń w § 4010 wykonane w grudniu 2024 r.

(w zł)

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za listopad 2024 r. - wydatki narastająco z § 4010	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za grudzień 2024 r. - wydatki narastająco z § 4010	Wydatki w § 4010 wykonane w grudniu 2024 r.
1	2	3	4
80115	708 526,27	766 056,58	57 530,31
80120	103 213,90	111 902,89	8 688,99
85410	722 071,03	782 711,52	60 640,49
razem	1 533 811,20	1 660 670,99	126 859,79

Zestawienie porównawcze wydatków z tytułu wynagrodzeń w § 4010

(w zł)

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wydatki w § 4010 wykonane w grudniu 2024 r.	na konto	potrącenia	PPK-11	PPK-12	ZUS	NFZ	US	przezs.wyd atków K.U.	Wydatki w § 4010 naliczone razem
1	2	3	4	5	6	7	9	11	12	13
80115	766 056,58	42 296,74	1 639,81	90,76	75,42	7 975,34	4 600,77	3 006,04	- 2 154,57	57 530,31
80120	111 902,89	6 565,17	-	13,57	11,27	1 191,85	687,43	449,15	- 229,45	8 688,99
85410	782 711,52	43 330,42	3 946,50	-	-	7 901,83	4 863,22	2 622,58	- 2 024,06	60 640,49
razem	1 660 670,99	92 192,33	5 586,31	104,33	86,69	17 069,02	10 151,42	6 077,77	- 4 408,08	126 859,79

Wydatki z tytułu wynagrodzeń w § 4790 wykonane w grudniu 2024 r.

(w zł)

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za listopad 2024 r. - wydatki narastająco z § 4790	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za grudzień 2024 r. - wydatki narastająco z § 4790	Wydatki w § 4790 wykonane w grudniu 2024 r.
1	2	3	4
80115	5 391 517,65	5 824 461,25	432 943,60
80120	1 447 114,82	1 584 863,63	137 748,81
80152	25 016,61	30 893,50	5 876,89
85410	589 102,52	640 867,29	51 764,77
razem	7 452 751,60	8 081 085,67	628 334,07

Zestawienie porównawcze wydatków z tytułu wynagrodzeń w § 4790

(w zł)

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wydatki w § 4790 wykonane w grudniu 2024 r.	na konto	potrącenia	PPK-11	PPK-12	ZUS	NFZ	US	przezs. wydatków K.U.	Wydatki w § 4790 naliczone razem
1	2	3	4	5	6	7	9	11	12	13
80115	5 824 461,25	303 237,23	21 140,06	833,06	866,71	56 577,99	32 892,11	33 267,45	- 16 349,43	432 465,18
80120	1 584 863,63	102 041,48	-	263,07	273,68	17 789,67	10 343,52	10 478,04	- 3 440,65	137 748,81
85410	640 867,29	36 194,24	1 857,85	484,78	478,42	7 351,65	4 164,37	3 423,51	- 1 711,63	52 243,19
80195	30 893,50	4 052,92	-	-	-	785,79	445,11	593,07	-	5 876,89
razem	8 081 085,67	445 525,87	22 997,91	1 580,91	1 618,81	82 505,10	47 845,11	47 762,07	- 21 501,71	628 334,07

Na podstawie wydatków z tytułu wynagrodzeń za grudzień 2024 r. oraz pochodnych od wynagrodzeń wydatkowanych w grudniu 2024 r. stwierdzono zgodność wydatków w § 4010 oraz § 4790 ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S.

Podczas kontroli sprawdzono zgodność danych wykazanych w listach płac za grudzień 2024 r. z angażami dla losowo wybranych trzech pracowników administracji oraz siedmiu nauczycieli, według poniższego zestawienia.

Zestawienie danych z list płac dla pracowników administracji i nauczycieli

(w zł)

Lp.	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatki				Wynagrodzenie brutto	Potrącenia	Wynagrodzenie netto	Nr listy	Data wypłaty
		Stażowy	Funkcyjny	Motywacyjny	Wychowaw.					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	6 221,00	1 244,20	500,00			7 965,20	2 348,62	5 616,58	148/24	20.12.2024
2	5 101,00	816,16				5 917,16	2 159,77	3 757,39	148/24	20.12.2024
3	5 600,00	1 120,00				6 720,00	1 809,19	4 910,81	148/24	20.12.2024
4	5 915,00	1 123,85		473,20		7 512,05	3 111,04	4 401,01	143/24	02.12.2024
5	5 915,00	1 183,00		591,50		7 689,50	2 545,84	5 143,66	143/24	02.12.2024
6	5 057,00	606,84		353,99	300,00	6 317,83	1 726,64	4 591,19	143/24	02.12.2024
7	2 912,08			58,24		2 970,32	691,40	2 278,92	143/24	02.12.2024
8	4 908,00	687,12		245,40		5 840,52	1 590,81	4 249,71	143/24	02.12.2024
9	4 908,00	147,24		441,72	300,00	5 796,96	1 514,96	4 282,00	143/24	02.12.2024
10	3 667,30			36,67		3 703,97	1 149,47	2 554,50	143/24	02.12.2024
razem	50 204,38	6 928,41	500,00	2 200,72	600,00	60 433,51	18 647,74	41 785,77		

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatki: stażowy, funkcyjny, motywacyjny oraz z tytułu wychowawstwa były naliczone w listach wynagrodzeń zgodnie z przedłożonymi do kontroli angażami;
- wynagrodzenia netto do wypłaty wynikające z list płac było zgodne z kwotami przekazanymi na konta bankowe;
- wypłaty wynagrodzenia dokonano w terminie określonym w regulaminie wewnętrznym (administracja) oraz w terminie określonym w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta nauczyciela*

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

V. STOSOWANIE REGULAMINU UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH O WARTOŚCI MNIEJSZEJ NIŻ 130 000 ZŁ.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono przestrzeganie procedur określonych w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł* (zwany dalej: *Regulamin zamówień publicznych*) stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 2/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 1 stycznia 2024 r.¹⁷ (zwanego dalej: *Regulaminem zamówień*) na podstawie trzech, najwyższych kwotowo zamówień publicznych. ujętych w *Rejestrze zamówień publicznych* w 2024 r.

- Wirtualny biznes – realne kompetencje. Symulatory biznesu i zarządzania rzeszowskich szkół ponadpodstawowych – 2024 o wartości 50 000,00 zł. Przedmiotem zamówienia była dostawa specjalistycznego oprogramowania dotyczącego sytuacji biznesowych zawierających planowanie i zarządzanie przedsiębiorstwem dla uczniów

¹⁷ Zarządzenie Nr 2/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 złotych.

szkół ponadpodstawowych oraz przeprowadzenie certyfikowanych szkoleń dla nauczycieli.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia ww. zamówienia ustalono:

1. Procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na wniosek Dyrektora Zespołu Szkół zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 *Regulaminu zamówień publicznych*.
 2. Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie BIP Miasta Rzeszowa zgodnie § 4 ust. 2 pkt 1 *Regulaminu zamówień publicznych*.
 3. Po dokonaniu wyboru wykonawcy sporządzono i złożono do Dyrektora Zespołu Szkół notatkę służbową cz. II z przeprowadzonych czynności przy udzielaniu zamówienia, która została przez niego zatwierdzona 26.06.2024 r. zgodnie § 5 ust. 2 *Regulaminu zamówień publicznych*.
 4. W dniu 26.06.2024 r. zawarta została umowa Nr ZS2Rz.261.4.2024 z Revas Spółka z o.o. ul. Wrzesława Romańczuka 3, 35-302 Rzeszów (§ 5 ust. 2 *Regulaminu zamówień publicznych*). Kwota do zapłaty za wykonanie umowy : 50 000,00 zł.
 5. Zamówienie zostało ujęte w rejestrze zamówień publicznych, o wartość mniejszej niż 130 000 zł, pod pozycją 4 (§ 6 ust. 2 *Regulaminu zamówień*).
- II. Sukcesywna dostawa środków czystości i chemicznych w 2025 roku o wartości 58 301,68 zł.
1. Procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na wniosek Dyrektora Zespołu Szkół zgodnie § 3 ust. 1 i 2 *Regulaminu zamówień publicznych*.
 2. Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie BIP Miasta Rzeszowa zgodnie § 4 ust. 2 pkt 1 *Regulaminu zamówień publicznych*.
 3. Po dokonaniu wyboru wykonawcy sporządzono i złożono do Dyrektora Zespołu Szkół notatkę służbową cz. II z przeprowadzonych czynności przy udzielaniu zamówienia, która została przez niego zatwierdzona w dniu 13.12.2024 r. zgodnie § 5 ust. 2 *Regulaminu zamówień publicznych*.
 4. W dniu 23.12..2024 r. została zawarta umowa Nr ZS2Rz.261.25.2024 z Firmą Handlową SOFT Marta Mazur, Mariusz Mazur Sp. j. ul. Chmaja 4, 35-021 Rzeszów (§ 5 ust. 2 *Regulaminu zamówień publicznych*). Kwota do zapłaty za wykonanie umowy: 58 301,68 zł.
 5. Zamówienie zostało ujęte w rejestrze zamówień publicznych, o wartość mniejszej niż 130 000 zł, pod pozycją 25 (§ 6 ust. 2 *Regulaminu zamówień publicznych*).
- III. Dostawa artykułów żywnościowych do stołówki przy Zespole Szkół Nr 2 w Rzeszowie, pakiet Nr 1 – Nabiał, sery, jogurty o wartości 76 379,10 zł.
1. Procedurę udzielenia zamówienia wszczęto na wniosek Dyrektora Zespołu Szkół - § 3 ust. 1 i 2 *Regulaminu zamówień publicznych*.
- W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, która dokumentuje wszczęcie procedury zamówienia nie była sporządzona według wzoru określonego w załączniku nr 1 do *Regulaminu zamówień publicznych*.**
- Ponadto w notatce służbowej cz. I nieprawidłowo wykazano szacunkową wartość zamówienia w wysokości 414 000,00 zł netto. W toku kontroli ustalono, że jako szacunkową wartość zamówienia wykazano sumę zbiorczą wszystkich pakietów od numeru I do numeru VIII na dostawę artykułów żywnościowych do**

stołówki przy Zespole Szkół. Szacunkowa wartość zamówienia pakietu nr I (nabiał) winna być wykazana w kwocie 68 103,89 zł netto.

Na okoliczność stwierdzonych nieprawidłowości Dyrektor Zespołu Szkół złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że w trakcie przygotowania szacowania wartości zamówienia dotyczącego zakupu pakietów żywnościowych w notatce służbowej popełniono błąd polegający na potraktowaniu wszystkich pakietów jako jednej łącznej pozycji. Zgodnie z zasadami szacowania, także z uwagi na zdecydowany charakter i skład poszczególnych pakietów, powinny one zostać ujęte oddzielnie. Zostało to uwzględnione w załączniku do notatki służbowej. Błąd wynikał z niedopatrzienia. W rezultacie szacowana wartość została pierwotnie przedstawiona jako suma zbiorcza wszystkich pakietów.

2. Zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie BIP Miasta Rzeszowa - § 4 ust. 2 pkt 1 *Regulaminu zamówień publicznych*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że termin składania ofert był krótszy niż 5 dni roboczych. W toku kontroli ustalono, że zapytanie ofertowe zamieszczono na stronie BIP w dniu 15.11.2024 r. Według § 4 ust. 7 pkt 6 zapytanie ofertowe powinno zawierać w szczególności miejsce i termin składania ofert, nie krótszy niż 5 dni roboczych. W zapytaniu ofertowym termin składania ofert ustalono na 22.11.2024 r. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 22.11.2024 r. o godz. 10:00, tj. termin składania ofert był krótszy niż 5 dni roboczych.

Zasady obliczania terminów określonych w dniach uregulowane są w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (Dz. U. z 2024 r., poz. 1061 z późn. zm.). Zgodnie z art. 111 § 1 termin oznaczony w dniach kończy się z upływem ostatniego dnia. Natomiast w art. 111 § 2 przyjęte jest, że jeżeli początkiem terminu oznaczonego w dniach jest pewne zdarzenie, nie uwzględnia się przy obliczaniu terminu dnia, w którym to zdarzenie nastąpiło.

Na powyższą okoliczność Dyrektor Zespołu Szkół złożył wyjaśnienie w którym uznał, że termin składania ofert powinien wynosić 5 dni (roboczych) z wyłączeniem dnia publikacji na stronie BIP.

3. **Po dokonaniu wyboru wykonawcy nie sporządzono notatki służbowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza 130 000 zł cz. II.** Według § 5 ust. 2 *Regulaminu zamówień publicznych* po dokonaniu wyboru wykonawcy pracownik jednostki w zakresie, w jakim powierzono mu czynności przy udzieleniu zamówienia, składa do kierownika jednostki notatkę służbową stanowiącą załącznik numer 1 do *Regulaminu zamówień publicznych*

4. W dniu 13.12.2024 r. zawarto umowę Nr 261.21.I.2024 r. z Okręgową Spółdzielnią Mleczarską, ul. Wygodna 147, 32-700 Bochnia (§ 5 ust. 2 *Regulaminu zamówień*). Łączna kwota zamówienia wynosiła 76 379,10 zł.

Zamówienie zostało ujęte w rejestrze zamówień publicznych, o wartość mniejszej niż 130 000 zł, pod pozycją 23 (§ 6 ust. 2 *Regulaminu zamówień*).

VI. KONTROLA W ZAKRESIE PRAWIDŁOWOŚCI I TERMINOWOŚCI SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ BUDŻETOWYCH, W TYM ZGODNOŚCI Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia sprawozdania finansowego za 2024 r. Sprawozdanie finansowe sporządzono w terminie wymaganym przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), były prawidłowe pod względem formalno-rachunkowym. Wykazane w nich dane wynikały z ewidencji księgowej.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia sporządzonych przez Zespół Szkół następujących sprawozdań budżetowych za 2024 r.:

- Rb – 27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2024 r.;
- Rb – 28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2024 r.;
- Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.;
- Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Sprawozdania budżetowe były prawidłowe pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały terminowo przekazane do Gminy Miasta Rzeszów.

Na powyższych ustaleniach protokół kontroli zakończono.

ZAŁĄCZNIKI DO PROTOKOŁU KONTROLI

Załącznik nr 1 – Zestawienie dokumentów poddanych kontroli w rozdziale 80115 za okres od 1.12 do 31.12.2024 r.;

Załącznik nr 2 – Zestawienie dokumentów poddanych kontroli w rozdziale 80120 za okres od 1.12 do 31.12.2024 r.;

Załącznik nr 3 – Zestawienie dokumentów poddanych kontroli w rozdziale 85410 za okres od 1.12 do 31.12.2024 r.;

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu zgodnie z §18 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* (zamieszczonego na stronie internetowej Biuletynu Urzędu Miasta Rzeszowa pod adresem <https://bip.erzeszow.pl/3795-wydzial-kontroli-i-nadzoru-od-dnia-6092024r/107929-informacje-o-wydziale.html>) – prawie do wnoszenia w terminie do 5 dni roboczych od dnia otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie.

Rzeszów,*2 lipca*..... 2025r.

Kontrolujący

Tomasz Birut
.....

Tomasz Birut
Główny Specjalista
Wydział Kontroli i Nadzoru
Urząd Miasta Rzeszowa

Rzeszów,*3 lipca*.....2025r.

Kierownik jednostki kontrolowanej

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 2 w Rzeszowie

Agnieszka Galos
mgr Agnieszka Galos
.....

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2
im. Tadeusza Rejtana
35-326 Rzeszów, al. Rejtana 3
(3) NIP: 813-27-98-329
tel. 17 748 29 40, fax 17 748 29 63

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli w rozdziale 80115 za okres od 1.12 do 31.12.2024

L.p.	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Nazwa wystawcy	Opis	§ 4210	§ 4300	pozostałe §§ rozdziały	razem:	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota zapłacona	WB
1.	FS-BIS/26172/24	06.11.2024	Resgraph	materiały biurowe	56,57			56,57	06.12.2024	04.12.2024	56,57	141/2024
2.	26430/2024	27.11.2024	Soft	środki czystości	809,00		4 610,00	5 419,00	11.12.2024	10.12.2024	5 419,00	144/2024
3.	FS-BIS/26360/24	12.11.2024	Resgraph	markery do tablic	339,48			339,48	12.12.2024	10.12.2024	339,48	144/2024
4.	5545/12/2024	11.12.2024	CEZAS Sp. z o.o.	zakup mebli	1 500,00			1 500,00	25.12.2024	13.12.2024	1 500,00	145/2024
5.	FS-BIS/28371/24	03.12.2024	Resgraph	książka kancelaryjna	45,01			45,01	02.01.2024	19.12.2024	45,01	148/2024
6.	5662/12/2024	17.12.2024	CEZAS Sp. z o.o.	legitymacje	17,00		17,00	34,00	31.12.2024	23.12.2024	34,00	150/2024
7.	FS-BIS/29402/24	13.12.2024	Resgraph	materiały biurowe	1 499,73			1 499,73	12.01.2025	30.12.2024	1 499,73	152/2024
8				korekty kryzys uchodźczy	-74,29			-74,29			-74,29	
	Razem 4210:				4 192,50	0,00	4 627,00	8 819,50			8 819,50	
1.	00015/11/2024	19.11.2024	Zakład kominarski	Sprawdzenie stanu tech. kominów		600,00	300,00	900,00	03.12.2024	03.12.2024	900,00	140/2024
2.	PK	09.12.2024		zwrot za bilety		68,95		68,95	03.12.2024	03.12.2024	68,95	140/2024
3.	FV 127/11/2024	22.11.2024	Indruk	oprawa arkuszy ocen		442,80		442,80	06.12.2024	04.12.2024	442,80	141/2024
4.	001683/24/11/DD	18.12.2024	MPGK	wywóz odpadów		2 557,50		2 557,50	02.12.2024	04.12.2024	2 557,50	141/2024
5.	016256/24/11/PP	25.11.2024	MPGK	wywóz odpadów		2 250,00	5 211,72	7 461,72	10.12.2024	04.12.2024	7 461,72	141/2024
6.	CMA2/000036/11/2024	29.11.2024	Security Office	wizyty prewencyjne		258,30		258,30	13.12.2024	10.12.2024	258,30	144/2024
7.	CMA/000656/12/2024	02.12.2024	Security Office	abonament		61,50		61,50	16.12.2024	10.12.2024	61,50	144/2024
8.	6/11/2024	29.11.2024	Usługi inżynierskie	przebieg budowlany		659,28	324,72	984,00	13.12.2024	10.12.2024	984,00	144/2024
9.	F00020P122400263810P	13.12.2024	Poczta Polska	opłaty		102,90		102,90	19.12.2024	13.12.2024	102,90	145/2024
10	F00207G122400263810P	10.12.2024	Poczta Polska	opłaty		165,50		165,50	10.12.2024	10.12.2024	165,50	145/2024
11.	15917/EZ/11/2024	02.12.2024	MPWIK	ścieki		1 560,00	3 799,42	5 359,42	23.12.2024	17.12.2024	5 359,42	146/2024
12.	2/427/2024	03.12.2024	Centrum Copy	czynsz - kopiarka		488,27	352,00	840,27	17.12.2024	17.12.2024	840,27	146/2024
13.	F00259G12400339844P	13.12.2024	Poczta Polska	za przesyłki		26,50		26,50	13.12.2024	13.12.2024	26,50	148/2024
14.	FA/10/2024	04.12.2024	Polvend	dzierżawa ekspresu		61,50		61,50	18.12.2024	17.12.2024	61,50	146/2024
15.				korekty kryzys uchodźczy		-212,77		-212,77			-212,77	
	Razem 4300:				0,00	9 090,23	9 987,86	19 078,09			19 078,09	
	Razem 80115:				4 192,50	9 090,23	14 614,86	27 897,59			27 897,59	

[Signature]

[Signature]

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli w rozdziale 80120 za okres od 1.12 do 31.12.2024

L.p.	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Nazwa wystawcy	Opis	§ 4210	§ 4300	pozostałe §§ rozdziały	razem:	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota zapłacona	WB
1.	27863/2024	12.12.2024	Soft	środki czystości	14,58		1 785,41	1 799,99	26.12.2024	18.12.2024	1 799,99	147/2024
2.				korekty kryzys uchodźczy	-0,38			-0,38			-0,38	
	Razem 4210:				14,20	0,00	1 785,41	1 799,61			1 799,61	
1.	016256/24/11/PP	25.11.2024	MPGK	wywóz odpadów		3 793,72	3 668,00	7 461,72	10.12.2024	04.12.2024	7 461,72	141/2024
2.	15917/EZ/11/2024	02.12.2024	MPWIK	ścieki		306,00	5 053,42	5 359,42	23.12.2024	17.12.2024	5 359,42	146/2024
3.				korekty kryzys uchodźczy		-105,77		-105,77			-105,77	
	Razem 4300:				0,00	3 993,95	8 721,42	12 715,37			12 715,37	
	Razem 80120:				14,20	3 993,95	10 506,83	14 514,98			14 514,98	

[Signature]

25

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli w rozdziale 85410 za okres od 1.12 do 31.12.2024

L.p.	Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Nazwa wystawcy	Opis	§ 4210	§ 4300	pozostałe §§ rozdziały	razem:	Termin płatności	Data zapłaty	Kwota zapłacona	WB
1.	26430/2024	27.11.2024	Soft	środki czystości	4 610,22		809,00	5 419,22	11.12.2024	10.12.2024	5 419,22	144/2024
2.	27863/2024	12.12.2024	Soft	środki czystości	1 785,41		14,58	1 799,99	26.12.2024	18.12.2024	1 799,99	147/2024
3.	02063/2024/12	30.12.2024	Zakład Meblowy Farta	stoły szkolne	16 817,00			16 817,00	06.01.2025	30.12.2024	16 817,00	152/2024
3.				korekty kryzys uchodźczy	-57,67			-57,67			-57,67	
	Razem 4210:				23 154,96	0,00	823,58	23 978,54			23 978,54	
1.	00015/1/2024	19.11.2024	Zakład kominarski	Sprawdzenie stanu tech. Kominów		300,00	600,00	900,00	03.12.2024	03.12.2024	900,00	140/2024
2.	001683/24/1/IDD	18.12.2024	MPGK	wywóz odpadów		1 418,00	6 043,72	7 461,72	02.12.2024	04.12.2024	7 461,72	141/2024
3.	6/11/2024	29.11.2024	Usługi inżynierskie	przeład budowlany		324,72	659,28	984,00	13.12.2024	10.12.2024	984,00	144/2024
4.	15917/EZ/1/2024	02.12.2024	MPWIK	ścieki		689,33	4 670,09	5 359,42	23.12.2024	17.12.2024	5 359,42	146/2024
5.	2/427/2024	03.12.2024	Centrum Copy	czynsz - kopiarka		352,00	488,27	840,27	17.12.2024	17.12.2024	840,27	146/2024
6.	FVS/1/1/2/2024	13.12.2024	EBG Inst. Sanitarne	nadzór i konserwacja techniczna		525,00		525,00	27.12.2024	18.12.2024	525,00	147/2024
7.	F00352G1224002638110P	16.12.2024	Poczta Polska	opłaty pocztowe		57,20		57,20	16.12.2024	16.12.2024	57,20	148/2024
8.	5662/1/2/2024	17.12.2024	CEZAS Sp. z o.o.	legitymacje personalizacja		14,00	17,00	31,00	31.12.2024	23.12.2024	31,00	150/2024
9.	F00352G1224002638110P	23.12.2024	Poczta Polska	opłaty pocztowe		8,30		8,30	30.12.2024	30.12.2024	8,30	152/2024
10	F00461G1224002638110P	19.12.2024	Poczta Polska	opłaty pocztowe		8,30		8,30	20.12.2024	20.12.2024	8,30	150/2024
12.				korekty kryzys uchodźczy		-116,58		-116,58			-116,58	
	Razem 4300:				0,00	3 580,27	12 478,36	16 058,63			16 058,63	
	Razem 80115:				23 154,96	3 580,27	13 301,94	40 037,17			40 037,17	

52