

12.06.2024
 708
 2024.09.03 2024

BK.1711.11.2024	Rzeszów, 23 lipca 2024r.
PROTOKÓŁ KONTROLI	
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 10 w Rzeszowie, ul. Dębicka 288, 35-213 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	od 24.06.2024r. do 16.07.2024r. z przerwą w dniach 1,4,11,12,15.07.2024r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Danuta Żmuda – gł. specjalista
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	24 czerwca 2024r. ORA-O.0052.1.167.2024
Przedmiot kontroli	Kontrola kompleksowa
Okres objęty kontrolą	Rok 2023
Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego podmiotu	Pani Jolanta Lotz: dyrektor do 27.01.2023r. Pani Anna Adasiewicz: pełniąca obowiązki dyrektora od 1.02.2023r. do 31.08.2023r., dyrektor od 1.09.2023r.
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali:	Małgorzata Rączy Bożena Sitarz Marta Maślanka

ZSP Nr 10 w Rzeszowie w 2023r. kontrolowany był w dniu 20.06.2023r. przez PSSE w Rzeszowie w zakresie warunków żywienia. Nie wydano poleceń i zaleceń. W dniu 24 czerwca 2024r. kontrolujący dokonał oględzin terenu wokół budynku oraz pomieszczeń Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 10 w Rzeszowie przy ul. Dębickiej 288, podczas których stwierdził, że na terenie wokół budynku oraz wewnątrz budynku utrzymana jest czystość i porządek.

Prezydent Miasta Rzeszowa powierzył od dnia 1 września 2023r. do 31 sierpnia 2028r. stanowisko dyrektora ZSP Nr 10 w Rzeszowie pani Annie Adasiewicz (zarządzenie Nr 0050/382/2023 z dnia 23 sierpnia 2023r.). Udzielił również pełnomocnictwa do podejmowania czynności zwykłego zarządu związanego z prowadzeniem statutowej działalności(...), występowania w imieniu Gminy Rzeszów w postępowaniach administracyjnych i sądowo - administracyjnych(...), zastępowania Gminy Rzeszów w postępowaniach cywilnych(...), zawierania w imieniu Gminy - na podstawie art.12 ust.3 ustawy z dnia 12 kwietnia 2019r. o opiece zdrowotnej nad uczniami - porozumień(...) oraz udzielanie dalszego pełnomocnictwa (...) - ORA-O.0052.417.2023 z dnia 1.09.2023r. Stanowisko wicedyrektora ZSP Nr 10 w Rzeszowie, po wyrażonej pozytywnej opinii Rady Pedagogicznej (uchwała nr 25/2022/2023 z dnia 21.08.2023) oraz pozytywnej opinii Prezydenta Miasta Rzeszowa (ED-JS.2121.55.2023.MM z dnia 23.08.2023), powierzono pani Marzenie Mikulec (zarządzenie nr 2/2023/2024 z dnia 1.09.2023r.). Ponadto, Dyrektor ZSP Nr 10 w Rzeszowie powierzyła p. M. Mikulec uprawnienie do dokonywania czynności prawnych związanych z gospodarką finansową(art. 53 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych) podczas długotrwałej nieobecności Dyrektora.

Pani Małgorzacie Rączy - główny księgowy, zostały ponownie powierzone obowiązki w dniu 23.07.2021r. na podstawie art. 53 ust.2 i art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości. W dniu 1.09.2023r. Pani Marcie Maślanka - księgowa, zostały powierzone na czas nieobecności gł. księgowej obowiązki na podstawie art.53 ust.2 i art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz art.4 ust.5 ustawy o rachunkowości.

Dyrektor ZSP Nr 10 w Rzeszowie wydał zarządzenie Nr 13a/2028/2019 z dnia 29 marca 2019r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości. Zgodnie z Załącznikiem nr 3 do w. w. polityki – pn. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik wyznaczony przez dyrektora jednostki. Zabezpieczenie zgodnie z obowiązującymi przepisami druków ścisłego zarachowania należy m.in. do pani Bożeny Sitarz od dnia 1.09.2012r. - Sekretarza Szkoły. Kontrolujący, na podstawie „Protokołu nr 1/2023/Inwent. z przeprowadzonej inwentaryzacji kasy, druków ścisłego zarachowania, magazynu artykułów żywnościowych, magazynu środków czystości i środków na rachunkach bankowych” przeprowadzonej w dniu 29.12.2023r. przez komisję powołaną zarządzeniem dyrektora nr 7/2023/2024, zweryfikował pod kątem zgodności zapisów stosownych ewidencji z protokolarnymi ustaleniami komisji. W Załączniku nr 4 do w. w. polityki – pn. Instrukcja inwentaryzacyjna, uregulowano m.in. podział obowiązków i odpowiedzialności. Do dyrektora należy wydanie stosownego zarządzenia w sprawie inwentaryzacji, powołanie komisji inwentaryzacyjnej, wyznaczenie przewodniczącego (...), zatwierdzanie wysłanych kontrahentom potwierdzeń sald, protokołów weryfikacji aktywów i pasywów oraz protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji. Do zadań głównego księgowego obowiązki wymienione od pozycji a do h m.in. przeprowadzenie weryfikacji tych składników aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald. Obowiązki wymienione od pozycji a do k dla komisji inwentaryzacyjnej to m.in. przygotowanie druków inwentaryzacyjnych, w szczególności arkuszy spisów z natury nadając im cechy druków ścisłego zarachowania poprzez ich ponumerowanie i ostemplowanie, wydanie, za pokwitowaniem arkuszy spisowych grupom spisowym, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnienie ich przyczyn, sporządzenie protokołu różnic inwentaryzacyjnych i przekazania go dyrektorowi jednostki. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych zatwierdza dyrektor. Wyniki rozliczenia ujmuje w księgach rachunkowych gł. księgowy. Komisja inwentaryzacyjna sporządza stosowny protokół z przeprowadzonej weryfikacji. Systematyczne prowadzenie ksiąg inwentaryzacyjnych, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1.05.2021r. należy do pani Barbary Szeliga. Ponadto, zgodnie z Załącznik nr 8 do w. w. polityki pn. Instrukcja magazynowa, pani Barbara Szeliga złożyła w formie pisemnej zobowiązanie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

Na stronie 28 zarządzenia nr 13a/2028/2019 z dnia 29 marca 2019r. zapisano, że ze względu na zasadę istotności oraz gospodarności nie dochodzi się odsetek od należności, jeżeli ich wartość jest mniejsza od kosztów ich dochodzenia, nie wyższa niż wysokość opłaty dodatkowej pobieranej za polecenie przesyłki listowej, o której mowa w ustawie Ordynacja podatkowa. Polityka rachunkowości nie stanowi podstawy do nienaliczania odsetek¹. Na dzień dzisiejszy

¹ Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach, pismo z dnia 5 listopada 2013r. (WA-0250/111/13)

obowiązuje Uchwała nr XL/828/2020 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 15 grudnia 2020r. w sprawie niedochodzenia należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Miasto Rzeszów lub jej jednostkom organizacyjnym.

Kontrolujący dokonał weryfikacji dokumentów zakupu od nr B-DZ/1/2023 do nr B-DZ/676/2023. Dowody księgowe są prawidłowo wystawione, sprawdzone i zatwierdzone, zawierają oznaczenie numerem określającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi wykonanymi na jego podstawie. Z pośród powyższych dokumentów kontrolujący zwrócił uwagę na trzy faktury z dnia 17.01.2023r., 4.09.2023r., 7.09.2023r. na łączną kwotę 1806,00zł wystawione przez firmę za szkolenia BHP na stanowisku robotniczym i pedagogicznym. Wobec zawarcia umowy o świadczenia usług BHP z dnia 2.01.2023r. z panem na wykonywanie zadań służby BHP określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 02.09.1997r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy oraz rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy i wystawiania przez powyższego comiesięcznego ryczałtu w wysokości 195,00zł (faktur) za świadczenie usług, do obowiązków p. należało przeprowadzenie szkoleń. Do ustaleń kontrolującego złożono wyjaśnienie – **załącznik nr1**.

I. Kontrola naliczania i administrowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych.

Na rachunek bankowy nr 06 1020 4391 0000 6202 0144 9412 zgodnie z sprawozdaniem budżetowym RB-28S za 2023r. (rozdział 80101\$4440 kwota 166 059,00zł, rozdział 80104\$4440 kwota 27 332,00zł, rozdział 80107\$4440 kwota 15 318,00zł, rozdział 80148\$4440 kwota 5 243,00zł, rozdział 80150\$4440 kwota 3 582,00zł) przekazano łącznie 217 534,00zł w tym w dniu 23.03.2023r. (wyciąg bankowy 5/2023) kwotę 48 598,00zł, w dniu 30.05.2023 (wyciąg bankowy 12/2023) kwotę 105 202,00zł, w dniu 29.09.2023r. (wyciąg bankowy 24/2023) kwotę 63 857,00zł oraz w dniu 5.12.2023r. (wyciąg bankowy 28/2023) kwotę (-) 123,00zł. Naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2023rok ZSP Nr 10 w Rzeszowie przekazał do Wydziału Edukacji w dniu 15.05.2023r., 04.09.2023r., korekta na minus w dniu 04.12.2023r. wraz z informacją o przeciętnym zatrudnieniu w okresie miesięcznym oraz zestawieniu pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Stan środków pieniężnych (BZ na rok 2023 konta „135”) kwota 20 904,31zł. Stan środków pieniężnych (BO na rok 2023 konta 135) kwota 6 684,21zł.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust.1-1B, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art.27 ust.1 albo art.30 ust.6 ustawy z dnia 23 maja 1991 o związkach zawodowych. Dyrektor ZSP Nr 10 w Rzeszowie wprowadził z dniem 1 stycznia 2020r. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zarządzenie nr 10/2019/2020 z dnia 13.01.2020r.). Treść regulaminu uzgodniono ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego, Oddział w Rzeszowie oraz NSZZ Solidarność Pracowników Oświaty i Wychowania w Rzeszowie (§ 30 Regulaminu). Zgodnie z § 3 ww. Regulaminu, Dyrektor gospodaruje środkami funduszu w zakresie określonym w ustawie, w Regulaminie oraz w rocznym planie rzeczowo-finansowym. Plan na

rok 2023 z dnia 30.01.2023r. podpisany przez Dyrektora i panią Małgorzatę Borć przewidywał łącznie wydatki w wysokości 201 074,21zł w tym pomoc finansową i rzeczową w wysokości 81 500,00zł, imprezy rekreacyjno-sportowe na łączną kwotę 26 000,00zł, wypoczynek na kwotę 91 500,00zł oraz zakup biletów na imprezy kulturalne w wysokości 2 074,21zł. W 2023r. na świadczenia z ZFŚS wydano łącznie 211 969,68zł. Kontrolujący na podstawie udostępnionej dokumentacji zgromadzonej przez Administratora przeanalizował przestrzeganie zapisów Regulaminu w zakresie przyznawania świadczeń z Funduszu a na podstawie dowodów księgowych przeanalizował wykonanie przez pracowników podjętych decyzji przez Administratora. Pracodawca prowadzi ewidencję rodzajów oraz wysokości świadczeń udzielonych poszczególnym osobom uprawnionym zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie (§ 28 Regulaminu). Świadczenia urlopowe nauczycieli wypłacono na łączną kwotę 67 371,33zł w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (§ 12 Regulaminu), ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym w dniu 23.06.2023r. na podstawie listy płac ZP10/40/23/P na łączną kwotę 65 715,58zł oraz w dniu 25.08.2023r. na podstawie listy płac ZP10/57/23/P na łączną kwotę 1 655,75zł, zgodnie z art.53 Karty Nauczyciela. Rozliczono, na podstawie faktury 1/10/2023 z dnia 12.10.2023 za usługę gastronomiczną na kwotę brutto 12 600,25zł oraz faktury 1/03/2023 z dnia 31.03.2023 za usługę gastronomiczną na kwotę brutto 12 600,10zł imprezy rekreacyjno-sportowe pn. Powitanie jesieni oraz Powitanie wiosny. Zgodnie z ust. 2 § 5 w. w. Regulaminu, decyzję o zorganizowaniu imprez masowych przeznaczonych dla wszystkich osób uprawnionych podejmuje pracodawca w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi. Zgodnie z ust. 1 § 16 w. w. Regulaminu, finansowanie imprez masowych, o których mowa w § 15 pkt 1, odbywa się w całości ze środków funduszu. Wypłacono na podstawie nw. list łącznie 15 450,00zł świadczeń pod nazwą „wypoczynek-wczasy pod gruszą”, których wysokość w zależności od grupy dochodowej zgodnie z załącznikiem nr 1 wyznaczono na rok 2023 w wysokości 850,00zł, 700,00zł, 600,00zł;

ZP10/29/23/) z dnia 27.04.2023r na kwotę brutto	1 550,00zł
ZP10/54/23/P z dnia 21.08.2023r na kwotę brutto	2 250,00zł
ZP10/43/23/) z dnia 14.06.2023r na kwotę brutto	1 400,00zł
ZP10/42/23/) z dnia 23.06.2023r na kwotę brutto	6 450,00zł
ZP10/41/23/) z dnia 23.06.2023r na kwotę brutto	3 800,00zł
Razem	15 450,00zł

Zgodnie z § 11 pkt.2 w. w. Regulaminu, wnioski o dofinansowanie do wypoczynku o którym mowa w § 10 pkt 2, osoba uprawniona może złożyć maksymalnie 1 raz na 2 lata. Wypłacono na podstawie n. w. dowodów księgowych łącznie 96 795,00zł na pomoc finansową i rzeczową w tym paczki dla dzieci pracowników w wysokości 1 815,00zł czy zapomogi losowe na kwotę łączną 5600,00zł.

ZP10/75/23/) z dnia 6.12.2023r na kwotę brutto	12 770,00zł
ZP10/78/23/) z dnia 6.12.2023r na kwotę brutto	26 880,00zł
ZP10/76/23/) z dnia 6.12.2023r na kwotę brutto	3 450,00zł
ZP10/77/23/) z dnia 6.12.2023r na kwotę brutto	13 880,00zł
ZP10/46/23/) z dnia 27.06.2023r na kwotę brutto	300,00zł
ZP10/47/23/) z dnia 27.06.2023r na kwotę brutto	1 500,00zł

ZP10/55/23/) z dnia 21.08.2023r na kwotę brutto 500,00zł
 ZP10/36/23/) z dnia 25.05.2023r na kwotę brutto 1 000,00zł
 ZP10/30/23/) z dnia 27.04.2023r na kwotę brutto 300,00zł
 ZP10/27/23/) z dnia 14.04.2023r na kwotę brutto 1 000,00zł
 ZP10/22/23/) z dnia 24.03.2023r na kwotę brutto 7 250,00zł
 ZP10/23/23/) z dnia 24.03.2023r na kwotę brutto 15 750,00zł
 ZP10/21/23/) z dnia 24.03.2023r na kwotę brutto 1 700,00zł
 ZP10/20/23/) z dnia 24.03.2023r na kwotę brutto 7 700,00zł
 ZP10/3/23/) z dnia 9.01.2023r na kwotę brutto 1 000,00zł
 Faktura vat FV001427 z dnia 01.12.2023 na kwotę 1 815,00zł

Razem 96 795,00zł

Wyznaczono na 2023r. trzy grupy dochodów w rodzinie na 1 osobę (załącznik nr 1 do Regulaminu) w wysokości poniżej 2000,00zł, od 2000,00zł do 3000,00zł, powyżej 3000,00zł. Pracodawca na podstawie dokumentu pn. "oświadczenie o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania ze środków ZFŚS" (załącznik nr 12 do Regulaminu) dokonał podziału nauczycieli i pracowników według grupy dochodowej liczonej z ostatnich 3 miesięcy, do I grupy należało 9 osób, do drugiej 15 osób i do III grupy 36 osób. Emeryci: do I grupy należało 4 osób, do drugiej 12 osób i do III grupy 11 osób. Administrowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych przebiegało zgodnie z w. w. Regulaminem.

II. Kontrola prawidłowości dysponowania przyznanymi szkole środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez szkołę środkami pochodzącymi z innych źródeł.

Zgodnie z uchwałą Nr LXXI/1555/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 13.12.2022r. na rok kalendarzowy tj. 2023r. dla ZSP Nr 10 w Rzeszowie przyjęto plan wydatków w dziale 801 rozdział 80101 na łączną kwotę 3 646 850,00zł. Zgodnie z Rb28S plan wydatków na koniec roku 2023r. w dziale 801 rozdział 80101 wyniósł 4 112 727,92zł. Niniejszy plan wydatków wzrósł na koniec 2023r. o kwotę 465 877,92zł co stanowi wzrost o 11,33%.

Plan na rok 2023 przewidywał w § 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń kwotę łączną 11 858,00zł w tym pomoc zdrowotną dla nauczycieli w wysokości 8 255,00zł, świadczenia i ekwiwalenty z tytułu BHP dla administracji i obsługi na kwotę 2 078,00zł oraz świadczenia i ekwiwalenty z tytułu BHP dla nauczycieli. Zgodnie z § 2 ust.2 uchwały Nr XVII/269/2007 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2007r. w sprawie określenia świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli oraz warunków i sposobu ich przyznawania, środki finansowe przeznaczone na pomoc zdrowotną dla nauczycieli przekazywane są do budżetów szkół. Umieszczenie w planach finansowych szkół środków pieniężnych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli, którymi zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 5 ustawy o systemie oświaty dysponuje dyrektor, jest przekroczeniem delegacji ustawowej wynikającej z przepisu art.72 ust. 1 Karty Nauczyciela. Uprawnienie organu prowadzącego szkoły do określenia rodzajów świadczeń pomocy zdrowotnej, warunków i sposobu ich przyznawania nie oznacza, że organ ten ma kompetencje do nakazywania dyrektorom szkół powoływania komisji uczestniczącej w sformalizowany sposób w procedurze administracyjnej przyznawania świadczeń². W dniu 7.09.2023r. Dyrektor ZSP Nr 10 w Rzeszowie wystąpiła z wnioskiem (sporządzonego w systemie Sigma) o zmianę planu w §3020 – tj. zmniejszenie w wysokości

² Wyrok WSA w Łodzi z dnia 18.03.2008., III SA/Ld 94, LEX nr 490095

8225,00zł. Prezydent Miasta Rzeszowie wydał w tym zakresie w dniu 15.09.2023r. zarządzenie nr 0050/424/2023.

II.1. Kontrola sprawozdań budżetowych za 2023r.

Zgodnie z § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zgodnie z § 9 ust 2. w. w. rozporządzenia, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 24.06.2024r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023” z systemu Finanse Vulcan wersja 23.07.0010.37354. licencja rzeszowprojekt Gmina Miasto Rzeszów, porównał dane ze sprawozdania Rb-28S za okres sprawozdawczy rok 2023. Ustalenia zapisano w tabeli nr 1.

Tabela nr 1. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-28S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe z w. w zestawień.	Uwagi
Sprawozdanie Rb-28S jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych.		
Plan, (kol.5) kwota 5 901 445,28zł	Strona Wn konta pozabilansowego: 980-01" Plan finansowy wydatków budżetowych" kwota 6 012 445,28zł w tym wydatki z WRD 111 000,00zł	zgodny
Zaangażowanie (kol.6) kwota 5 809 150,76zł*	Strona Ma konta pozabilansowego: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” kwota 5 862 718,88zł w tym 53 568,12zł WRD	zgodny
Wydatki wykonane (kol.7) kwota 5 809 150,76zł	Strona Ma konta: 130-01"Wydatki" obroty narastająco kwota 5 809 150,76zł	zgodny
Zobowiązania ogółem (kol.8) kwota w tym; 517 929,37zł 80101 376 668,00zł 80104 71 956,73zł 80107 37 504,79zł 80148 21 872,15zł 80150 9 927,70zł 517 929,37zł	Strona Ma kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” kwota 518 013,00zł w tym: 201-01 „Zobowiązania ” - stan na dzień 31.12.2023r. kwota 14 395,70zł, 225 -01 „Podatek od wynagrodzeń” stan na dzień 31.12.2023r. kwota 17 333,00zł 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” kwota 189 592,53zł 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” kwota 294 409,86zł 240 „Pozostałe rozrachunki” – stan na 31.12.2023r. kwota 2 281,91zł	niezgodny o kwotę 83,63zł**

*Stan na koniec 2023 wykazany w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023 w pozycji „zrealizowane wydatki budżetowe (1.2).

Kontrolujący na podstawie nw. dowodów księgowych sprawdził prawidłowość ustalonych zobowiązań:

1. Faktura vat nr 63724/311/2024/F z dnia 08.01.2024r. za gaz kwota brutto 4 136,40zł,
2. Faktura vat nr 03/2312/00018537 z dnia 05.01.2024 za energię elektryczną kwota brutto 9 460,13zł,
3. Faktura vat nr 2312310107626 z dnia 3.01.2024r. za usługi telekomunikacyjne na kwotę brutto 4,90zł,
4. Faktura nr S20235321 z dnia 29.12.2023r. za odbiór odpadów na kwotę brutto 710,64zł,

Razem

14 312,07zł

****Wyższa kwota zobowiązań w sprawozdaniu finansowym w wysokości 83,63zł wynika z przyjętych w dniu 20.02.2024r. niżej wymienionych korekt faktur z PGE Obrót za 2023r.:**

1. Faktura vat korekta nr 03/2402/00117938 z dnia 14.02.2024r. za energię elektryczną na kwotę (-)3,08zł,
2. Faktura vat korekta nr 03/2402/00117937 z dnia 14.02.2024r. za energię elektryczną na kwotę 86,71zł.

PIT-4R- deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za 2023r. za XII	17 229,00zł
Wynagrodzenie płatnika za XII	104,00zł
Razem	17 333,00zł
DRA 12/2023	134 183,33zł
ZP10/2/24/P z dnia 31.12.2023r. naliczenie tzw. 13 (PK/000189/2023)	42 333,93zł
ZP10/3/24/P z dnia 31.12.2023r. naliczenie tzw. 13 (PK/000190/2023)	13 073,43zł
Wynagrodzenie płatnika za XII	1,84zł
Razem	189 592,53zł
ZP10/2/24/P z dnia 31.12.2023r. naliczenie tzw. 13 (PK/000189/2023)	222 861,49zł
ZP10/3/24/P z dnia 31.12.2023r. naliczenie tzw. 13 (PK/000190/2023)	71 548,37zł
Razem	294 409,86zł
ZP10/2/24/P z dnia 31.12.2023r. naliczenie tzw. 13 (PK/000189/2023)	687,26zł
ZP10/80/23/P z dnia 1.12.2023r. (PK/000162/2023)	1430,35zł
ZP10/83/23/P z dnia 1.12.2023r. (PK/000178/2023)	164,30zł
Razem	2 281,91zł
Ogółem	518 013,00zł

Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2023*, wydatki wykonane z rozdziału 80101 Szkoła podstawowa paragrafu 4790 Wynagrodzenia osobowe nauczycieli wynoszą 2 123 076,38zł. Kontrolujący na podstawie wyciągów bankowych za okres od 01.11.2023r. do 31.12.2023r., wewnętrznych dowodów księgowych – PK oraz sprawozdań budżetowych *Rb-28S* za m-c październik, listopad i grudzień 2023r. potwierdza prawidłowość sporządzenia za w. w. okresy sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków z rozdziału 80101 paragrafu 4790. Ustalenia wykazano w tabeli nr 2,3, 4, 5.

Tabela nr 2. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4790 za m-c listopad 2023r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za październik 2023r. Wydatki z 80101 paragrafu 4790	Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za listopad 2023r. Wydatki z 80101 paragrafu 4790	Wydatki z 80101 paragrafu 4790 wykonane w m-cu listopadzie 2023r.
1	2	(2-1)=3
80101\$4790 1 774 555,33zł	80101\$4790 1 952 988,72zł	178 433,39zł

Tabela nr 3. Wydatki z paragrafu 4790 wykonane za m-c listopad 2023r.

Numer wyciągu bankowego, z dnia	Numer konta bankowego 98102043910000640201449404 kwota
Wb. nr 144/2023 z dnia 29.11.2023r.	13 056,18zł
Wb.nr 140/2023 z dnia 20.11.2023r.	9 856,47zł
Wb.nr 135/2023 z dnia 6.11.2023r.	41 140,18zł
Wb.nr 134/2023 z dnia 3.11.2023r.	1109,27zł
Wb.nr.133/2023 z dnia 2.11.2023r.	115 728,23zł
PK/000156/2023 z dn.21.11.2023	(-)2 456,94zł
Razem	178 433,39zł

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c listopad 2023r. z wykonania wydatków z rozdziału 80101 paragrafu 4790 zgodne jest z księgami rachunkowymi. Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc listopad 2023r. i księgowania w koszty są:

Lista płac ZP10/73/23/P data wypłaty 02.11.2023r. na kwotę brutto	209 134,58zł
w tym rozdział 80101paragraf 4790	156 975,99zł
Lista płac ZP10/79/23/P data wypłaty 29.11.2023r. na kwotę brutto	26 789,71zł
w tym rozdział 80101paragraf 4790	19 137,45zł
PK.000156/2023 z dnia 21.11.2023r	(-) 2 456,94zł
Razem rozdział 80101 paragraf 4790	173 656,50zł

Koszty wynagrodzeń za m-c listopad 2023r. wynoszą 173 656,50zł i zgodne są ze sumą konta „404-00 Wn rozdział 80101 paragraf 4790”, co ustalono na podstawie wydruku z programu Finanse wersja 24.01.0000.37594, Vulcan sp. z o.o. z ksiąg rachunkowych „Obroty na kontach „404” za okres od 01.11.2023r. do 31.11.2023r.”

Tabela nr 4 Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego z wydatków paragrafu 4790 za m-c grudzień 2023r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za listopad 2023r. Wydatki z 80101 paragrafu 4790		Sprawozdanie budżetowe Rb-28-S za grudzień 2023r. Wydatki z 80101 paragrafu 4790		Wydatki z 80101 paragrafu 4790 wykonane w m-cu grudniu 2023r.
1		2		(2-1)=3
80101	1 952 988,72zł	80101	2 123 076,38zł	170 087,66zł

Tabela nr 5. Wydatki z paragrafu 4790 wykonane za m-c grudzień 2023r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	kwota
Wb. Nr 155/2023 z dnia 21.12.2023r.	9 699,86zł
Wb/nr 154/2023 z dnia 20.12.2023r.	9 002,70zł
Wb.nr 147/2023 z dnia 5.12.2023r.	38 342,45zł
Wb.nr 146/2023z dnia 1.12.2023r.	115 269,71zł
Pk/000181/2023 z 29.12.2023r.	(-) 2 227,06zł
Razem	170 087,66zł

Sporządzone sprawozdanie budżetowe za m-c grudzień 2023r. z wykonania wydatków z rozdziału 80101 paragrafu 4790 zgodne jest z księgami rachunkowymi. Podstawą wypłaty wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2023r. i księgowania w koszty są:

Lista płac ZP10/80/23/P data wypłaty 01.12.2023r. na kwotę brutto	208 593,89zł
w tym rozdział 80101paragraf 4790	156 235,10zł
Lista płac ZP10/83/23/P data wypłaty 21.12.2023r. na kwotę brutto	19 053,43zł
w tym rozdział 80101paragraf 4790	14 185,81zł
PK.000181/2023 z dnia 29.12.2023r	(-) 2 227,06zł
Razem rozdział 80101 paragraf 4790	168 193,85zł

Koszty wynagrodzeń za m-c grudzień 2023r. wynoszą 168 193,85zł i zgodne są ze sumą konta „404-00 Wn rozdział 80101 paragraf 4790”, co ustalono na podstawie wydruku z programu Finanse wersja 24.01.0000.37594, Vulcan sp. z o.o. z ksiąg rachunkowych „Obroty na kontach „404” za okres od 01.12.2023r. do 31.12.2023r.”

Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 24.06.2024r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023” z systemu Finanse Vulcan wersja 23.07.0010.37354. licencja

rzeszowprojekt Gmina Miasto Rzeszów, porównał dane ze sprawozdania Rb-27S za okres sprawozdawczy rok 2023. Ustalenia zapisano w tabeli nr 6.

Tabela nr 6. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-27S jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych		
Plan (kol.4) kwota 295 400,00zł	Strona Wn konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 406 400,00zł w tym 111 000,00zł WRD	zgodny
Należności (kol.5) kwota 280 796,47zł	Strona Wn konta: 221- Wn kwota 280 241,23zł 225-12- Wn kwota 555,24zł	zgodne
Dochody wykonane (kol.7) kwota 278 491,57zł*	Strona Wn konta: 131-01 „Dochody” obroty narastająco 278 491,57zł	zgodne
Saldo końcowe (kol.8) 2 304,90zł	Strona Wn konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan na dzień 31.12.2023r. wynosi 2304,90zł. Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec 2023r.- N5.pozostałe należności 2304,90zł (gospodarstwa domowe).	zgodne

*Stan na koniec roku 2023 wykazany w „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023 „zrealizowane dochody budżetowe(2.2).

Do kontroli przyjęto dochody wykonane na dzień 31.12.2023r. w rozdziale 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne z § 0830 Wpływy z usług , które wynoszą ogółem 149 408,00zł w tym do szczegółowej kontroli przyjęto miesiąc listopad 2023r. w wysokości 17 266,00zł (Wn 131) i miesiąc grudzień 2023r. w wysokości 12 568,00zł. Ustalenia zapisano w tabeli nr 7,8,9,10.

Tabela nr 7 . Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0830 za m-c listopad 2023r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za październik 2023r. Dochód z paragrafu 0083		Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2023r. Dochodu z paragrafu 083		Dochody z paragrafu 083 wykonane w m-cu listopadzie 2023r.
	1		2	(2-1)=3
80148§083	119 574,00zł	80148§083	136 840,00zł	17 266,00zł

Tabela nr 8. Dochody z paragrafu 095 wykonane za m-c listopad 2023r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 98102043910000640201873488 kwota
Wb. nr 186/2023 z dnia 28.11.2023r.	22,00zł
Wb. nr 184/2023 z dnia 22.11.2023r.	110,00zł
Wb. nr 183/2023 z dnia 21.11.2023r.	215,00zł
Wb. nr 182/2023 z dnia 20.11.2023r.	164,00zł
Wb. nr 180/2023 z dnia 16.11.2023r.	548,00zł
Wb. nr 179/2023 z dnia 15.11.2023r.	388,00zł
Wb. nr 178/2023 z dnia 14.11.2023r.	2592,00zł
Wb. nr 177/2023 z dnia 13.11.2023r.	1364,00zł
Wb. nr 176/2023 z dnia 10.11.2023r.	964,00zł
Wb. nr 175/2023 z dnia 9.11.2023r.	2116,00zł
Wb. nr 174/2023 z dnia 8.11.2023r.	1528,00zł
Wb. nr 173/2023 z dnia 8.11.2023r.	1640,00zł
Wb. nr 172/2023 z dnia 6.11.2023r.	3617,00zł

Wb. nr 170/2023 z dnia 3.11.2023r.	480,00zł
Wb. nr 171/2023 z dnia 2.11.2023r.	1518,00zł
Razem	17 266,00zł

Dochód przekazano, w tym w paragrafie 083 w wysokości 17 248,00zł: w dniu 29.11.2023r. (wb.187/2023) w wysokości 2 248,00zł oraz w dniu 10.11.2023r. (wb.176/2023) w wysokości 15 000,00zł. Saldo na rachunku bankowym 98(...) na dzień 29.11.2023 r. wynosi 3 936,48zł.

Tabela nr 9. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania budżetowego dochodów z paragrafu 0830 za m-c grudzień 2023r.

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za listopad 2023r. Dochód z paragrafu 083		Sprawozdanie budżetowe Rb-27S za grudzień 2023r. Dochodu z paragrafu 083		Dochody z paragrafu 083 wykonane w m-cu grudniu 2023r.
1		2		(2-1)=3
80148\$095	136 840,00 zł	80148	149 408,00zł	12 568,00zł

Tabela nr 10. Dochody z paragrafu 083 wykonane za m-c grudzień 2023r.

Numer wyciągu bankowego z dnia	Numer konta bankowego 98102043910000640201873488 kwota
Wb. nr 205/2023 z dnia 29.12.2023r	(-)33,00zł
Wb. nr 204/2023 z dnia 27.12.2023r.	29,00zł
Wb. nr 203/2023 z dnia 22.12.2023r.	4,00zł
Wb. nr 202/2023 z dnia 21.12.2023r.	(-)44,00zł
Wb. nr 201/2023 z dnia 20.12.2023r.	56,00zł
Wb. nr 200/2023 z dnia 19.12.2023r.	44,00zł
Wb. nr 199/2023 z dnia 18.12.2023r.	(-)544,00zł
Wb. nr 198/2023 z dnia 15.12.2023r.	180,00zł
Wb. nr 197/2023 z dnia 14.12.2023r.	830,00zł
Wb. nr 196/2023 z dnia 13.12.2023r.	938,00zł
Wb. nr 195/2023 z dnia 12.12.2023r.	1952,00zł
Wb. nr 194/2023 z dnia 11.12.2023r.	1752,00zł
Wb. nr 193/2023 z dnia 8.12.2023r.	1830,00zł
Wb. nr 192/2023 z dnia 7.12.2023r.	1572,00zł
Wb. nr 191/2023 z dnia 6.12.2023r.	1224,00zł
Wb. nr 190/2023 z dnia 5.12.2023r.	1808,00zł
Wb. nr 189/2023 z dnia 4.12.2023r.	849,00zł
Wb. nr 188/2023 z dnia 1.12.2023r.	121,00zł
Razem	12 568,00zł

Dochód przekazano, w tym 083w wysokości 13 348,00zł w dniu 28.12.2023r. (wb.205/2023) w wysokości 4 282,00zł, w dniu 8.12.2023r. (wb.193/2023) w wysokości 10 000,00zł oraz prześlęgowano na poziomie analityki (-) 934,00zł (Budżet-PK/000194/2023 data operacji 31.12.2023r. data utworzenia 26.06.2024r.). Saldo na rachunku bankowym 98(...) na dzień 28.12.2023 r. wynosi 0,00zł.

Kontrolujący na podstawie wydruku z dnia 24.06.2024r. „Zestawienia sald i obrotów za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023” z systemu Finanse Vulcan wersja 23.07.0010.37354. licencja rzeszowprojekt Gmina Miasto Rzeszów, porównał dane ze sprawozdania Rb-34S za okres sprawozdawczy rok 2023. Ustalenia zapisano w tabeli nr 11.

Tabela nr 11. Powiązanie sprawozdania budżetowego Rb-34S z ewidencją księgową.

Pozycja sprawozdania	Konto księgowe/dokumenty źródłowe	Uwagi
Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych		
Dochody: plan 111 000,00zł wykonanie 53 568,12zł	Plan: strona WN konta: 980-02 „Plan finansowy dochodów budżetowych” kwota 406 400,00zł (WRD 111 000,00zł + RB27, 295 400,00zł) Wykonanie: strona WN konta 132-02, 132-05 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu 53 568,12zł.	zgodne
Wiersz K150: Wykonanie 0,00zł	Stan początkowy konta 132 „Rachunek dochodów budżetowych - stan na dzień 01.01.2023r. kwota 0,00zł	zgodny
Wydatki: plan 111 000,00zł wykonanie 53 568,12zł	Plan: strona Ma konta: 980-02 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kwota 406 400,00zł (WRD, 111 000,00zł + RB27, 295 400,00zł) Wykonanie: strona Ma konta 132-02; 132-05 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” obroty okresu kwota 53 568,12zł.	zgodny
Wiersz P150: Wykonanie 0,00zł	Stan końcowy WN konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych „- stan na dzień 31.12.2023r. saldo 0,00zł.	zgodny
Wiersz 020: Stan na początek okresu 0,00zł, Stan na koniec okresu 0,00zł		zgodny stan na: 01.01.2023r. oraz 31.12.2023r.
Wiersz ,021, 022: Stan na początek okresu 0,00zł, Stan na koniec okresu 0,00zł		zgodny stan na: 01.01.2023r. oraz 31.12.2023r.
Wiersz 040: Stan na początek okresu 0,00zł, Stan na koniec okresu 0,00zł	WRD 11 102043910000600201449420 Wyciąg bankowy nr 1/2023 z dnia 16.01.2023r. stan na BO 0,00zł Wyciąg bankowy nr 109/2023 z dnia 29.12.2023 r. stan 0,00zł	zgodny stan na: 01.01.2023r. oraz 31.12.2023r.

Do kontroli przyjęto dochody wykonane na dzień 31.12.2023r. w rozdziale 80101 Szkoła podstawowa z paragrafu 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, które zgodnie z RB-34S wynoszą 53 182,48zł. Do szczegółowej kontroli przyjęto dochody uzyskane na podstawie;

- umowy nr 4/2022/2023/ZSP10 zawartej w dniu 22.09.2022r. na wynajem sali gimnastycznej o powierzchni 540m², zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy, na okres najmu 3.10.2022r. do 28.02.2023r., za 85,00zł netto/ za godz. zegarową plus vat (tabela nr 12),
- umowy nr 1/2022/2023/ZSP10 zawartej w dniu 12.09.2022r. na połowę sali gimnastycznej o powierzchni 270m², zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy, na okres najmu od 19.09.2022r. do 21.06.2023r., za 45,00zł netto/ za godz. zegarową plus vat (tabela nr 13) oraz umowy nr 1/2023/2024/ZSP10 zawarta w dniu 11.09.2023r. na połowę sali gimnastycznej o powierzchni 270m² zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy, na okres najmu 11.09.2023r. do 21.06.2024r. za 50,00zł netto/ za godz. zegarową plus vat(tabela nr 13),

- umowy 6/2022/2023ZSP10 z dnia 24.10.2022r. na salę gimnastyczną o powierzchni 540m² zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy, okres najmu 01.11.2022r. do 31.03.2023r., za 85,00zł netto za godz. zegarową plus vat (tabela nr 14) oraz umowy 6/2023/2024/ZSP10 z dnia 19.10.2023r. na salę gimnastyczną o powierzchni 540m² zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do umowy, okres najmu 01.11.2023r. do 31.03.2024r., za 100,00zł netto za godz. zegarową plus vat (tabela nr 14).

Tabela nr 12. Dochody uzyskane na podstawie umowy z;

wynajem sali gimnastycznej		
Nr faktury/ data	Nr wyciągu bankowego /data	Kwota brutto/netto
ZSP10/2023/000004/FVS z dnia 16.01.23/7 dni /27godz	Wb. Nr 2/2023 z dnia 17.01.2023	2 822,85/2295,00
ZSP10/2023/000011/FVS z dnia 21.02.23/14 dni /21 godz.	Wb. Nr 15/2023 z dnia 21.02.2023	2 195,55/1785,00
	Razem	5018,40/4080,00zł netto

Tabela nr 13 . Dochody uzyskane na podstawie umów z;

wynajem sali gimnastycznej		
Nr faktury/ data	Nr wyciągu bankowego /data	Kwota brutto/netto
ZSP10/2023/000002/FVS z dnia 16.01.23/14 dni /9 godz.	Wb. Nr 5/2023 z dnia 23.01.2023	498,15/405,00
ZSP10/2023/000016/FVS z dnia 21.02.23/14 dni/8 godz.	Wb. Nr 16/2023 z dnia 23.02.2023	442,80/360,00
ZSP10/2023/000017/FVS z dnia 21.03.23/14 dni /9godz	Wb. Nr 26/2023 z dnia 27.03.2023	498,15/405,00
ZSP10/2023/000026/FVS z dnia 19.04.23/ /9 godz.	Wb. Nr 33/2023 z dnia 24.04.2023	498,15/405,00
ZSP10/2023/000033/FVS z dnia 18.05.23/14 dni/6 godz.	Wb. Nr 46/2023 z dnia 29.05.2023	332,10/270,00
ZSP10/2023/000040/FVS z dnia 16.06.23/ 14dni/5 godz.	Wb. Nr 55/2023 z dnia 26.06.2023	276,75/225,00
ZSP10/2023/000050/FVS z dnia 21.09.23/14 dni/6 godz.	Wb. Nr 78/2023 z dnia 6.10.2023	369,00/300,00
ZSP10/2023/000054/FVS z dnia 13.10.23/ 14dni/8godz.	Wb. Nr 83/2023 z dnia 24.10.2023	492,00/400,00
ZSP10/2023/000061/FVS z dnia 15.11.23/14 dni/8 godz.	Wb. Nr 94/2023 z dnia 27.11.2023	492,00/400,00
ZSP10/2023/000070/FVS z dnia 01.12.23/14dni/6 godz.	Wb. Nr 103/2023 z dnia 13.12.2023	369,00/300,00
	Razem	4268,10/3470,00zł netto

Tabela nr 14 . Dochody uzyskane na podstawie umów z:

Nr faktury/ data	Nr wyciągu bankowego /data	Kwota brutto/netto
ZSP10/2023/000039/FVS z dnia 18.05.23/14dni/14,5godz	Wb. Nr47/2023 z dnia 31.05.2023	1515,98/1232,50
ZSP10/2023/000066/FVS z dnia 15.11.23/12godz.	Wb. Nr 95/2023 z dnia 28.11.2023	1476,00/1200,00
	Razem	2991,98/2432,50zł netto

Powyższe dochody uzyskano zgodnie z zarządzeniem nr 16/2021/2022 z dnia 21 marca 2022r. Dyrektora ZSP Nr 10 w Rzeszowie w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń „na podstawie art. 43 ust.2 pkt.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami”, zarządzeniem nr 1/2023/2024 z dnia 1 września 2023r. w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń, zmianie ulega załącznik nr 3 pn. Wykaz stawek czynszu, na podstawie zawartych umów najmu, uprzednio zgłoszonych pisemnie do prezydenta, wysokość dochodów zgodna były umową i harmonogramem. Należności wynikające z faktur wymienionych w tabeli nr 12,13,14 regulowane były w terminie.

ZSP Nr 10 w Rzeszowie w 2023r. nie uzyskało dochodów z tytułu odpłatności za wycieczki szkolne, zielone szkoły, obozy, seminaria, wymianę międzynarodową, imprezy w tym sportowo-rekreacyjne, zajęcia pozalekcyjne i pozaszkolne o których mowa w § 2 pkt.5 uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011r. z późn. zm. W okresie od 1 września do 31 grudnia 2023r., zgodnie ze zgromadzoną dokumentacją i na podstawie wydruku z E-dzienników - **załącznik nr 2**, zrealizowano 43 wycieczki w tym niżej wymienione m.in. wycieczki autokarowe lub busem w dniu:

1. 21.09.2023r. - karta wycieczki na spektakl „Pocahontas”- indiańska księżniczka”, rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej klas 1-3 na kwotę łączną 3360,00zł w tym autokar 1050,00zł,
2. 22.09.2023r. - karta wycieczki na spektakl „Pocahontas”, rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej na kwotę łączną 1320,00zł w tym autokar 500,00zł,
3. 28.09.2023r. - karta wycieczki na seans filmowy w kinie Helios- integrację uczniów kl.4 rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej na kwotę łączną 1196,00zł w tym autokar 1196,00zł,
4. 20.10.2023r. - karta wycieczki do parku trampolin, rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej na kwotę łączną 840,00zł w tym bus 200,00zł,
5. 24.10.2023r. - karta wycieczki uczestnictwo w przedstawieniu o tematyce mitologicznej, rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej na kwotę łączną 2880,00zł w tym autokar 936,00zł,
6. 3.11.2023r. - karta wycieczki, zwiedzanie PCN Łukasiewicza Jasionka, rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej na kwotę łączną 1220,00zł w tym autokar 500,00zł,
7. 23.11.2023r. - karta wycieczki do WDK Rzeszów, rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej na kwotę łączną 1232,00zł w tym autokar 450,00zł,
8. 14.12.2023r. - karta wycieczki, wyjazd do kina, rozliczenie kosztów wycieczki szkolnej na kwotę łączną 1080,00zł w tym autokar 450,00zł.

Zgodnie z § 7 ust.1 Regulaminu organizowania wycieczek w Zespole Szkolno-Przedszkolnym Nr 10 w Rzeszowie stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4a/2023/2024 z dnia 17 października 2023r., szkolna działalność w zakresie krajoznawstwa i turystyki może być finansowana ze środków pozabudżetowych, w szczególności odpłatności uczniów biorących w niej udział, ze środków pochodzących z działalności samorządu uczniowskiego i organizacji młodzieżowych działających na terenie szkoły, ze środków wypracowanych przez uczniów ze środków przekazanych przez radę rodziców, organizacje, stowarzyszenia a także osoby fizyczne i prawne. Zgodnie z Rozdziałem I pkt.7 Regulaminu organizowania wycieczek i spacerów w Przedszkolu Publicznym Nr 31 w Rzeszowie, koszty wycieczek pokrywają rodzice. Sposób organizowania wycieczek szkolnych reguluje rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania przez publiczne

przedszkola, szkoły i placówki krajoznawstwa i turystyki (Dz. U. z 2018 r. poz. 1055, dalej: rozporządzenie MEN z 2018 r.). Dokumentacja wycieczek szkolnych jest przechowywana w szkole przez okres 5 lat, a zgody rodziców przechowuje wychowawca do końca roku szkolnego (§4 art.3 w. w. Regulaminu). Kontrolujący na podstawie zgromadzonej dokumentacji składającej się z karty wycieczki, listy uczestników wycieczki, pisemnej zgody rodziców lub opiekunów, regulaminu wycieczki podpisanego przez uczniów, preliminarzu kosztów, harmonogramu i programu wycieczki sprawdził poprawność wykonania ww. obowiązków w roku szkolnym 2023/2024 do miesiąca grudnia 2023r. Rozliczenie finansowe wycieczki szkolnej (załącznik nr 2 do Regulaminu) dokonuje kierownik i informuje ustnie uczniów a rodziców poprzez e-dziennik w terminie do 5 dni roboczych.

Jednostka budżetowa może legalnie finansować wycieczki szkolne pod warunkiem posiadania w swoim planie finansowym lub na wydzielonym rachunku dochodów środki finansowe zaplanowane na ten cel we właściwym dla jednostki rozdziale budżetowym w §4300 Zakup usług pozostałych, gdzie planowane są m.in. - usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: wydatki dotyczące przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczniów i dzieci na wycieczkach oraz imprezach urządzanych w ramach programów nauczania i wychowania. Do kontroli przyjęto wydatki wykonane na dzień 31.12.2023r. w rozdziale 80101 Szkoła podstawowa z paragrafu 4300 Zakup usług pozostałych. Na podstawie wydruku z programu Finanse Vulcan wersja 23.07.0010.37354, Vulcan sp. z o.o. , licencja rzeszowprojekt Gmina Miasto Rzeszów „Obrotów na koncie” 132-02,132-05 oraz dowodów księgowych – faktur, kontrolujący przeanalizował rodzaj dokonanego wydatku. Powyższe wydatki nie związane były z organizowanymi przez Szkołę wycieczkami.

II.2. Kontrola sprawozdań finansowych za 2023r.

Zgodnie z § 23 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

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

W wyniku porównania sprawozdania finansowego - bilansu za 2023r. z wydrukiem z ksiąg rachunkowych zestawienia obrotów i sald z systemu Finanse Vulcan wersja 23.07.0010.371354 z dnia 24.06.2024r., kontrolujący potwierdza prawidłowość sporządzenia bilansu. Ustalenia zapisano w tabeli nr 15 i 16.

Tabela nr 15. Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2023r. w zakresie aktywów

Bilans na dzień 31.12.2023r.			Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2023r.			Uwagi
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	3277841,32zł	3174863,12zł		3277841,32zł	3174863,12zł	zgodne
B.	23135,18zł	23209,21zł		23135,18zł	23209,21zł	D. zgodne
	3 300 976,50zł	3 198 072,33zł		3300976,50zł	3198072,33zł	

Tabela nr 16 . Porównanie zgodności bilansu z zestawieniem sald i obrotów za 2023r. w zakresie pasywów

Bilans na dzień 31.12.2023r.			Zestawienie sald i obrotów na dzień 31.12.2023r.			Uwagi
Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A.	2825152,83zł	2659155,02zł		2825152,83zł	2659155,02zł	Zgodne.
D	475823,67zł	538917,31zł		475823,67zł	538917,31zł	Zgodne.
	3300976,50zł	3198072,33zł		3300976,50zł	3198072,33zł	

W „bilansie na dzień 31.12.2023r.” w części D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania II. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano kwotę 538 917,31zł na koniec roku. Zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych w „ Zestawieniu sald i obrotów za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023” w bilansie zamknięcia widnieje po stronie:

(Ct) na koncie 201 kwota 14 395,70zł

(Ct) na koncie 225 kwota 17 333,00zł

(Ct) na koncie 229 kwota 189 592,53zł

(Ct) na koncie 231 kwota 294 409,86zł

(Ct) na koncie 240 kwota 2 281,91zł

Saldo końcowe na koncie 851 20 904,31zł

Ogółem 538 917,31zł

Zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych nastąpiło z tytułu nabycia zgodnie z „Informacją dodatkową” oraz zgodnie z wydrukiem z ksiąg rachunkowych pn.” zestawienie sald i obrotów – obroty okresu 01.01.2023 do 31.12.2023r.” konta 011, 013 i 014 o kwotę łączną 108 162,03zł w tym „obiekty inżynierii lądowej i wodnej” kwota 18 327,00zł (nieodpłatnie otrzymane), „kotły i maszyny energetyczne” kwota 34 326,47zł, „maszyny i urządzenia specjalistyczne” kwota 24 643,70zł oraz inne środki trwałe kwota 30 864,86zł. Prowadzenie ewidencji środków trwałych - tworzenie i rejestrowanie dokumentów związanych z obrotem środków trwałych (OT, LT, MT, ZT, PT, NA, PK) w ZSP nr 10 w Rzeszowie, zgodnie z załącznikiem nr 5 pn. System przetwarzania danych do Polityki rachunkowości realizowane jest w systemie pn. Inwentarz Optivum.

Bilans otwarcia jak również bilans zamknięcia dla konta 310 wynosi 0,00zł i zgodny jest ze stanem w programie komputerowym Magazyn Optivum firmy Vulcan.

III. Kontrola zamówień publicznych.

W dniu 04.01.2021r. Dyrektor ZSP Nr 10 w Rzeszowie wydała zarządzenie Nr11a/2020/2021 w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000,00zł. Zarządzeniem Nr 14a/2022/2023 z dnia 31.01.2023 wprowadziła zmiany. Zgodnie z zakresem czynności pani Marta Maślanka „przygotowuje i prowadzi postępowania o udzielenie zamówień publicznych oraz wszystkich obowiązków z tego wynikających, prowadzi całokształt spraw związanych z postępowaniami przetargowymi realizowanymi według regulaminu wewnętrznego jak również na podstawie ustawy Prawo zamówień Publicznych, sporządza plan zamówień publicznych i jego aktualizację, sporządza sprawozdania o udzielonych zamówieniach przesyłanego do UZP”.

ZSP Nr 10 w Rzeszowie posiada „Plan zamówień publicznych na rok 2023r. z dnia 18 stycznia 2023r.” zatwierdzony przez Wicedyrektora p. Annę Adasiewicz, ” Plan zamówień publicznych

na rok 2023r. z dnia 30 września 2023r.” zatwierdzony przez Wicedyrektora p. Marzenę Mikulec oraz „Plan zamówień publicznych na rok 2023r. z dnia 31 grudnia 2023r.” zatwierdzony przez Dyrektora. Plan zamówień publicznych podlega obowiązkowej aktualizacji, nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału, każdorazowa aktualizacja planu wymaga zatwierdzenia przez kierownika jednostki oświatowej, zgodnie z § 6 ust.2 pkt.3 zarządzenia nr 14a/2022/2023 Dyrektora ZSP Nr 10 w Rzeszowie z dnia 31 stycznia 2023r. Brak jest dokumentów potwierdzających aktualizację za II kwartał 2023r. Ponadto;

- przepisów Regulaminu nie stosuje się do zamówień, których łączna wartość w skali roku nie przekroczy kwoty 5 000,00zł netto (§ 7 ust.1 pkt.1 Regulaminu). Pomimo takich zapisów do planu zamówień została wpisana „ sukcesywna dostawa tonerów i tuszy dla ZSP nr 10 w Rzeszowie na kwotę netto 1603,29zł”,
- plan zamówień publicznych z dnia 31.12.2023r. nie został uzupełniony o informacje na temat aktualizacji, kolumna 7 załącznika nr 4 do Regulaminu.

Z rejestru zamówień publicznych (załącznik nr 5 do Regulaminu) prowadzonych w roku 2023 zatwierdzonych przez Dyrektora dla zrealizowanych łącznie **16 zadań**, kontrolujący ustaleń w przedmiocie kontroli dokonał na próbie kontrolnej;

Zadanie pn. Wymiana posadzki w sali komputerowej ZSP Nr 10 w Rzeszowie (znak sprawy: ZSP10/3/2023).

Podstawą do klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji powstającej w podmiocie i do niej napływającej jest załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 7/2021/2022 Dyrektora ZSP Nr 10 w Rzeszowie z dnia 22 grudnia 2021r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt. Nadany niżej wymienionym dokumentom znak sprawy jest wadliwy ponieważ nie rozszerzono znaku sprawy o symbol klasyfikacji tj. 0261. Analizę przeprowadzono na podstawie n. w. dokumentacji:

1. Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130000,00zł – część I z dnia 12.06.2023r. na „Wymianę posadzki(...)”. Wymiana posadzki będzie obejmowała demontaż istniejącej podłogi z wykładziny PCV około 62m², uzupełnienie podłoża i wykonanie wylewki samopoziomującej, ułożenie wykładziny elektrostatycznej z cokolikami o wysokości 10cm, wywiezienie i utylizacja materiałów z rozbiórki. Szacunkową wartość zamówienia obliczono w oparciu o cenniki dostępne na stronach internetowych. Środki przewidziano z wydzielonego rachunku dochodów 80101 paragraf 4270 w wysokości 9800,00zł brutto.
2. Zapytanie ofertowe, wysłane drogą mailową w dniu 12.06.2023r. do trzech firm.
3. Oferty; oferta z dnia 15.06.2023r.z firmy PCV-KA
Montaż - sprzedaż wykładzin. Rzeszów na kwotę 9 594,00zł brutto; oferta z dnia 19.06.2023r. z firmy
- spółka cywilna, Rzeszów na kwotę brutto 13 530,00zł;
4. Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130000,00zł – część II z dnia 20.06.2023r. Wybrano ofertę nr 1, Dyrektor zatwierdziła wybór.
5. Umowę nr 01/ZSP10/3/2023 z dnia 21.06.2023r. z firmą PCV-KA Strony ustaliły wykonanie przedmiotu umowy do dnia 20.07.2023r. Zgodnie z § 6 niniejszej umowy

strony postanowiły, że wynagrodzenie płatne będzie na rzecz wykonawcy na podstawie protokołu odbioru końcowego bez uwag.

6. Faktura FV/2023/7/2 z dnia 5.07.2023r. na kwotę brutto 9 594,00zł wraz z protokołem z dnia 3.07.2023r.

Zadanie pn. Sukcesywna dostawa warzyw i owoców do stołówki ZSP Nr 10 w Rzeszowie (znak sprawy: ZSP10/10/2023).

Nadany niżej wymienionym dokumentom znak sprawy jest wadliwy ponieważ nie rozszerzono znaku sprawy o symbol klasyfikacji tj. 0261. Analizę przeprowadzono na podstawie n. w. dokumentacji:

1. Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130000,00zł – część I z dnia 23.11.2023r. na sukcesywną dostawę warzyw i owoców do stołówki ZSP Nr 10 w Rzeszowie. Szacunkową wartość zamówienia tj. 62 852,14zł obliczono w oparciu o ceny z obowiązujących umów powiększone o przewidywany wzrost cen w roku 2024r. Środki przewidziano z rozdziału 80148 paragraf 4220 w wysokości 66000,00zł.
2. Zapytanie ofertowe z dnia 23.11.2023r. zatwierdzone przez Dyrektora ZSP Nr 10 wraz z załącznikami. Termin wykonania zamówienia od 02.01.2024r. do 31.12.2024r.
3. Oferty: Hurtownia Wielobranżowa „Rajska” w Rzeszowie, na kwotę łączną 43890,00zł netto/brutto wycenioną na formularzu asortymentowo-cenową stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego; Zielony Koszyczek Głogów Młp., na kwotę 39068,50zł wycenioną na formularzu asortymentowo-cenową stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego wraz z kopertą potwierdzoną wpływem z dnia 4.12.2023.
4. Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130000,00zł – część II z dnia 6.12.2023r. Zatwierdzenie wyboru w dniu 6.12.2023r. przez Dyrektora Panią Annę Adasiewicz.
5. Informacja o wyborze najkorzystniejszej ofert z dnia 7.12.2023r.
6. Umowę nr 01/ZSPnr10/10/2023 z dnia 15.12.2023r. zawartą z Zielony Koszyczek Głogów Młp.

Zadanie pn. Zakup, dostawa i montaż fabrycznie nowego pieca konwekcyjno-parowego wraz z wyposażeniem (znak sprawy: ZSP10/18/2023).

Nadany niżej wymienionym dokumentom znak sprawy jest wadliwy ponieważ nie rozszerzono znaku sprawy o symbol klasyfikacji tj. 0261. Analizę przeprowadzono na podstawie n. w. dokumentacji:

1. Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130000,00zł – część I z dnia 27.11.2023r. na zakup, dostawę i montaż fabrycznie nowego pieca konwekcyjno-parowego wraz z wyposażeniem. Szacunkową wartość zamówienia tj. 29 268,29zł obliczono w oparciu o rozeznanie rynku oraz cenniki dostępne na stronach internetowych. Środki przewidziano z rozdziału 80101 paragraf 6060 w wysokości 36 000,00zł.
2. Zapytanie ofertowe z dnia 4.12.2023r. zatwierdzone przez Dyrektora ZSP Nr 10 wraz z załącznikami. Termin wykonania zamówienia 22.12.2023r.

3. Oferty: Ochnia Project w Rzeszowie z dnia 6.12.2023r. za cenę brutto 34 326,47zł, Bistro – Rent w Rzeszowie z dnia 7.12.2023r. za cenę brutto 44 596,60zł, Mir-Pol , Goszczyn z dnia 7.12.2023r. za cenę brutto 54996,47zł, Subiek Serwis z Tarnowa z dnia 8.11.2023 godz.10,43za cenę brutto 42952,49zł, Optimal Castro so. Z o.o. w Rzeszowie z dnia 8.12.2023 godz.12.22 za cenę brutto 39820,00zł, Horecart z dnia 8.12.2023 godz.11,40 za cenę brutto 38806,55zł, Soltech w Rzeszowie z dnia 8.12.2023 godz. 12,51 za cenę brutto 41 261,58zł.
4. Notatka służbowa w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, którego wartość jest mniejsza niż 130000,00zł – część II z dnia 8.12.2023r. Zatwierdzenie wyboru w dniu 8.12.2023r. przez Dyrektora Panią Annę Adasiewicz.
5. Informacja o wyborze najkorzystniejszej ofert z dnia 11.12.2023r.
6. Umowę nr 01/ZSPnr10/18/2023 z dnia 12.12.2023r. zawartą z firmą Ochnia Projekt w Rzeszowie. Termin realizacji zamówienia 29.12.2023r.
7. Faktura nr FV/952/2023 z dnia 15.12.2023r. na kwotę brutto 34 326,47zł termin zapłaty 29.12.2023r. zapłacono w dniu 27.12.2023r.(wyciąg bankowy nr 157/2023).
- Dokumentacja z weryfikowanych trzech postępowań nie zawiera potwierdzenia (notatki służbowej) ustalenia szacunkowej wartości zamówienia o której mowa w § 2 ust. 6 Regulaminu. Ręcznie sporządzona notatka służbowa nie jest tożsamą notatką służbową o której mowa § 3 ust.2 Regulaminu. Zgodnie z § 6 ust.1 Regulaminu, pracownik jednostki w zakresie w jakim powierzono mu czynności przy udzielaniu zamówienia dokumentuje czynności ustalenia szacunkowej wartości zamówienia oraz przeprowadzenia procedury udzielenia zamówienia w sposób pozwalający na ich weryfikację pod kątem zachowania zasad o których mowa w § 1 ust.2.

IV. Kontrola gospodarowania mieniem.

Zgodnie z § 1 uchwały nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasta Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia, jednostki organizacyjne Gminy Miasta Rzeszów są zobowiązane do gospodarowania tymi nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki, utrzymania ich w należyтым stanie technicznym i estetycznym.

W dniu 19 września 2014r. Prezydent Miasta Rzeszowa (BGM.IV.72244/5/30/2014) ustanowił na rzecz Zespołu Szkół Nr 4 w Rzeszowie(ZSP Nr 10) trwały zarząd na nieruchomości położonych przy ul. Dębickiej 288 w Rzeszowie. W dniu 20.10.2014r. Prezydent Miasta Rzeszów protokolarnie (BGM.IV.72244/5/30/2014) przekazał nieruchomości stanowiące własność Gminy Miasto Rzeszów. Działki zabudowane są budynkiem szkolnym składającym się z trzech połączonych segmentów. Oprócz budynku szkolnego znajduje się boisko wielofunkcyjne ogrodzone siatką metalową powlekaną , plac zabaw i plac z miejscami parkingowymi o nawierzchni brukowej i asfaltowej. ZSP Nr 10 w Rzeszowie jest w posiadaniu Książki obiektu budowlanego tom II (założonej 1.09.2003r.) oraz Książki obiektu budowlanego (założonej w dniu 1.09.2023r.). Osobą upoważnioną (wskazaną) do dokonywania wpisu z dniem 28.01.2023r. i 01.09.2023r. jest Pani Anna Adasiewicz – Dyrektor. W części VI. Książki obiektu pn. Wykaz protokołów okresowych kontroli stanu technicznego obiektu wpisano od poz. 1 z dnia 11.09.2023r. okresową kontrolę stanu technicznego przewodów kominowych

(Protokół Nr 135/09/2023 z dnia 11.09.2023), w poz. 2 z dnia 12.09.2023r. przegląd techniczny podręcznego sprzętu przeciwpożarowego (Protokół nr15/09/G/2023 z dnia 12.09.2023) , w poz.3 z dnia 14.09.2023 przegląd instalacji gazowej, w poz.4z dnia 15.09.2023r. sprawność i skuteczność działania wyłącznika przeciwpożarowego (protokół 01/09/2023.Poż z dnia 15.09.2023) oraz w poz. 5 z dnia 24.04.2024r. wpisano okresową roczną kontrolę stanu technicznego budynku. W związku z powyższymi wpisami ZSP Nr 10 w Rzeszowie wydało środki m.in. na kwotę 1050,00zł na podstawie rachunku nr R319259/2023 z dnia 08.09.2023r. (za badanie urządzenia UDT), na kwotę 780,00zł na podstawie faktury nr 134/09/2023 z dnia 14.09.2023r. (kontrola przewodów kominowych), na kwotę 1530,00zł na podstawie faktury nr FVS/11/09/2023 z dnia 16.09.2023r. (Protokół usunięcia usterek z dnia 13.11.2023r. - serwis kotłowni gazowej), na kwotę 700,04zł na podstawie faktury nr 79/09/2023 (przegląd gaśnic), na kwotę 369,00zł na podstawie faktury nr 0036/2023/TS z dnia 24.10.2023r. (przegląd wyłączników p.poż), 1759,98zł na podstawie faktury F/022/05/23 z dnia 10.05.2023 (konserwacja klimatyzacji) oraz 900,00zł na podstawie faktury F 04/04/2023 z dnia 22.04.2023 (przegląd budowlano-konstrukcyjny roczny).

V. Kontrola naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze.

Pracownikami administracji i obsługi, zgodnie ze Statutem ZSP Nr 10 w Rzeszowie są: sekretarz, główny księgowy, specjalista ds. rozliczeń i księgowości, referent , pomoc wychowawcy w przedszkolu, konserwator, kucharka, pomoc kuchenna i sprzątaczką.

Nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, jest otwarty i konkurencyjny (art. 11 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych). Ogłoszenie o wolnym stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym oraz o naborze kandydatów na to stanowisko umieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej, o którym mowa w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 oraz z 2021 r. poz. 1598 i 1641), zwanym dalej "Biuletynem", oraz na tablicy informacyjnej w jednostce, w której jest prowadzony nabór (art.13 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych). Kontrolującą udostępniono dokumentację z trzech naborów, na stanowisko księgowej a następnie na stanowisko specjalisty oraz głównej księgowej. Ustalenia kontrolującego przedstawiono w formie tabeli.

Tabela nr 17. Nabór na wolne stanowisko urzędnicze w 2023r.

Stan prawny	Nabór na stanowisko Księgowa- planowane zatrudnienie maj 2023r.	Nabór na stanowisko Specjalista- planowane zatrudnienie czerwiec 2023r.	Nabór na stanowisko- Gł. księgowy
Ogłoszenie o wolnym stanowisku urzędniczym (art.13 ust.1 ustawy o pracownikach samorządowych),	w teczce akt sprawy - jest ogłoszenie, BIP – brak	w teczce akt sprawy - jest ogłoszenie z dnia 24.04.2023r., BIP – jest ogłoszenie (brak daty)	w teczce akt sprawy – jest ogłoszenie BIP – jest ogłoszenie z dnia 19.11.2022r.- planowane zatrudnię od 30.01.2023r.
Ogłoszenie o naborze powinno zawierać(...), (art.13 ust.2 ustawy),	zawiera	zawiera	zawiera

Protokół z przeprowadzonego naboru (art.14.ust.1 ustawy)	W teczce akt sprawy - jest protokół z dnia z dnia 21.04.2023r.	W teczce akt sprawy - jest protokół z dnia 17.05.2023r.	W teczce akt sprawy – jest protokół
Protokół zawiera (...) (art.14 ust. 2 ustawy)	zawiera	zawiera	brak
Informacja o wyniku naboru (art.15 ust.1 ustawy) <i>opublikowany w Biuletynie przez okres co najmniej 3 miesiące</i>	W teczce akt sprawy - jest informacja z dnia 21.04.2023r. Postępowanie nie zostało rozstrzygnięte. BIP– ogłoszenie z dnia 21.04.2023r.	W teczce akt sprawy - jest informacja z dnia 17.05.2023r. BIP – ogłoszenie z dnia 17.05.2023r.	W teczce akt sprawy – jest informacja BIP - jest z dnia 21.12.2022r. BIP - jest z dnia 15.11.2023r.
Informacja, o której mowa w ust. 1, zawiera (...) (art.15 ust.2 ustawy):	zawiera	zawiera	zawiera

Kontrolujący przeanalizował dokumentację zgromadzoną w teczce spraw z grupy 0110 – Tabela nr 14 i ustalił, że wybrana osoba na stanowisko "specjalista" nie posiada kwalifikacji zawodowych wymaganych do wykonywania pracy na stanowisku wymienionym w ogłoszeniu o naborze co jest niezgodne z art.6 ust.1 pkt.3 ustawy o pracownikach samorządowych oraz z warunkami z ogłoszenia o naborze. Wobec powyższych ustaleń kontrolowany złożył wyjaśnienia **-załącznik nr 3** w okresie trwania kontroli. Do akt spraw nie załączono potwierdzenia zamieszczenia informacji na BIP z naboru na stanowisko księgowej.

Na tym protokół zakończono.

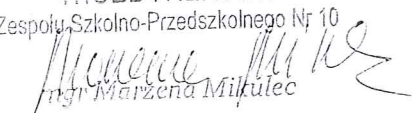
Spis załączników:

Załącznik nr 1 – Wyjaśnienia z dnia 19.07.2023r. w sprawie szkoleń BHP,

Załącznik nr 2 – Wydruk z E-dzienniki „Informacji o wycieczce” za okres od 12.09.2023r. do 21.12.2023r.,

Załącznik nr 3 - „Wyjaśnienia uchybień do Protokołu kontroli BK.1711.11.2024”.

Pani Dyrektor ZSP Nr 10 w Rzeszowie została powiadomiona o przysługującym – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej), stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku i zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr VII/558/2016 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 lutego 2016r. – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla Dyrektora ZSP Nr 10 w Rzeszowie drugi dla Biura Kontroli UM Rzeszowa.

Kontrolujący  Danuta Żmuda Rzeszów, dnia <u>23.07.2024</u>	Jednostka kontrolowana WICEDYREKTOR Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 10  mgr Małgorzata Mikulec W dniu dzisiejszym otrzymałam egzemplarz protokołu. Rzeszów, dnia <u>24.07.2024r.</u>
---	---

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 10
35-213 Rzeszów, ul. Dębicka 288
tel. 17 748 36 12
NIP 813-30-08-482, REGON 001139651

Zespół Nr 10

Załącznik NR 3

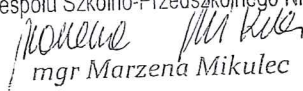
Wyjaśnienie z dnia 19 lipca 2023 do Protokołu kontroli BK.1711.11.2024

w Zespole Szkolno-Przedszkolnym NR 10 w Rzeszowie

**Wyjaśnienie dotyczy : przeprowadzania szkoleń przez Pana
i Firmą AL.-Round Group .**

-Zawarcie umowy o świadczenia usług BHP z dnia 2.01.2023r. z panem na wykonywanie zadań służby BHP określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 02.09.1997r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy oraz rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004r **dotyczy szkoleń wstępnych stanowiskowych przy zatrudnianiu pracownika i nieobecności chorobowej pracownika powyżej 30 dni nieobecności w pracy.**

- Faktury z dnia 17.01.2023r., 4.09.2023r. ,7.09.2023r. na łączną kwotę 1806,00zł wystawione przez firmę AL.- Round Group za szkolenia BHP na stanowisku robotniczym i pedagogicznym dotyczą **wszystkich szkoleń okresowych przeprowadzanych raz na kilka lat.**

WICEDYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 10

mgr Marzena Mikulec

Termin	Informacja o wycieczce	Kierownik wycieczki	Oddziały	Liczba opiekunów	Liczba uczestników	Liczba niebiorących udziału	Status wycieczki	Możliwość zmiany	Przekazana do zatwierdzenia
12.09.2023 - 12.09.2023	Wyjście integracyjne na Janiowe Wzgórze	Grodzka Agnieszka [GA]	2b (SP04)	1	23	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
12.09.2023 - 12.09.2023	Ognisko klasowe	Dąbrowiecka Kamila [DK]	6a (SP04)	1	20	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
13.09.2023 - 13.09.2023	Ognisko klasowe	Grala Ewa [GR]	2a (SP04)	2	22	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
20.09.2023 - 20.09.2023	Zawody LA	Groch-Komak Anna [GK]	7b (SP04), 8a (SP04), 7a (SP04)	1	5	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
21.09.2023 - 21.09.2023	Wyjazd do teatru na spektakl "Pokahontas - indyjska księżniczka"	Mikulec Agnieszka [MA]	2a (SP04), 1a (SP04), 3a (SP04), 1b (SP04), 2b (SP04), 3b (SP04)	6	108	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
21.09.2023 - 21.09.2023	Wyjazd do IPN w Rzeszowie na etudę o losach rodziny Ulów "Świadeństwo pomocy".	Łagowska Edyta [ŁA]	8a (SP04)	1	12	1	Zatwierdzona	Tak	Nie
21.09.2023 - 21.09.2023	Zawody LA	Groch-Komak Anna [GK]	6b (SP04), 6a (SP04), 4c (SP04)	1	5	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
22.09.2023 - 22.09.2023	Raid rowerowy - klas 5	Łwaszek Paweł [ŁW]	5b (SP04), 7a (SP04), 5a (SP04), 7b (SP04)	2	13	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
22.09.2023 - 22.09.2023	Wyjazd na przedstawienie "Pocahontas"	Barć Małgorzata [BR]	P3 "Zerówka" (PP31), P2 "Średniak" (PP31)	4	40	12	Zatwierdzona	Tak	Nie
23.09.2023 - 23.09.2023	Raid pieszy i ognisko na Janiowym Wzgórzu.	Leniat Anna [AL]	6b (SP04)	1	8	7	Zatwierdzona	Tak	Nie
26.09.2023 - 26.09.2023	Raid pieszy przedszkolaków i ich rodziców.	Drygaś Maria [DM]	P3 "Zerówka" (PP31), P2 "Średniak" (PP31)	5	50	2	Zatwierdzona	Tak	Nie
26.09.2023 - 26.09.2023	Ognisko integracyjne klas 3a i 3b.	Mikulec Agnieszka [MA]	3b (SP04), 3a (SP04)	2	27	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
28.09.2023 - 28.09.2023	Wyjazd do kina Helios w Rzeszowie na film pt. "Siła naszych marzeń".	Leniat Anna [AL]	4c (SP04), 4a (SP04), 4b (SP04)	3	46	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
28.09.2023 - 28.09.2023	Wyjazd na kręgle do klubu Aloha	Panaszuk Beata [PA]	7a (SP04)	1	21	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
28.09.2023 - 28.09.2023	Zawody Wojewódzkie LA	Groch-Komak Anna [GK]	8a (SP04)	1	1	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
28.09.2023 - 28.09.2023	Powitanie Jesieni	Michałowska Elżbieta [ME]	1a (SP04)	1	15	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
29.09.2023 - 29.09.2023	Integracyjny wyjazd na ognisko klasowe	Łwaszek Paweł [ŁW]	7b (SP04)	2	19	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
02.10.2023 - 02.10.2023	Wyjście integracyjne na Farmę Rzeszowską	Kwaśny Patrycja [PK]	5a (SP04)	1	19	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
03.10.2023 - 03.10.2023	Wycieczka integracyjna klasy 8a	Bartomiejczuk Paweł [BP]	8a (SP04)	1	13	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
12.10.2023 - 12.10.2023	Warsztaty w leśnej szkole	Grala Ewa [GR]	2a (SP04)	3	22	0	Zatwierdzona	Tak	Nie

14.10.2023 - 14.10.2023	Raid krajoznawczy - punkt widokowy Matysówka	Leniart Anna [AL]	6a (SP04), 6b (SP04), 3b (SP04), 8a (SP04), 2a (SP04), 4a (SP04), 7b (SP04), 7a (SP04)	2	27	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
20.10.2023 - 20.10.2023	Wyjazd integracyjny do parku trampolin Fly Park	Wójcik Dominika [WD]	5b (SP04)	1	16	1	Zatwierdzona	Tak	Nie
24.10.2023 - 24.10.2023	Wyjazd do teatru na przedstawienie "W świecie bogów"	Rak Agnieszka [PR]	6a (SP04), 6b (SP04), 5a (SP04), 5b (SP04)	4	72	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
25.10.2023 - 25.10.2023	Wyjazd do teatru na przedstawienie "Pan Tadeusz"	Rak Agnieszka [PR]	8a (SP04)	1	13	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
31.10.2023 - 31.10.2023	Warsztaty robienia pizzy dla klas 4 na Jankowym Wzgórz.	Kuś Agnieszka [AK]	4c (SP04), 4a (SP04), 4b (SP04)	3	46	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
03.11.2023 - 03.11.2023	Wyjazd do Podkarpackiego Centrum Nauki "Łukasiewicz"	Wróbel Tomasz [TW]	7b (SP04), 7a (SP04)	3	40	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
09.11.2023 - 09.11.2023	Zawody sportowe-Finał wojewódzki Igrzysk Dzieci w Badmintonie - gry drużynowe	Łwaszek Paweł [ŁW]	5a (SP04), 4a (SP04), 5b (SP04)	1	3	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
18.11.2023 - 18.11.2023	Raid krajoznawczy - Wycieczka na Stary Cmentarz w Rzeszowie oraz do Piwnic Rzeszowskich.	Leniart Anna [AL]	6b (SP04)	1	12	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
23.11.2023 - 23.11.2023	Wyjazd na spektakl "Brzechwaolandia"	Bizozowska Karolina [BK]	P2 "Średniak" (PP31), P3 "Zerówka" (PP31)	4	34	18	Zatwierdzona	Tak	Nie
24.11.2023 - 24.11.2023	Wyjazd na lodowisko do Dębicy.	Groch-Kornak Anna [GK]	6a (SP04), 4a (SP04), 7b (SP04), 4b (SP04), 5a (SP04), 5b (SP04), 6b (SP04), 4c (SP04), 7a (SP04)	2	43	17	Zatwierdzona	Tak	Nie
27.11.2023 - 27.11.2023	Wycieczka klasowa do fly-parku	Łwaszek Paweł [ŁW]	7b (SP04)	2	19	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
30.11.2023 - 30.11.2023	Wizyta członków Szkolnego Koła Caritas w Dzielnym Domu Pomocy	Rak Agnieszka [PR]	7a (SP04), 6b (SP04), 8a (SP04)	1	10	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
30.11.2023 - 30.11.2023	Spotkanie szkoleniowe i formacyjne dla Szkolnych Kół Caritas	Pazdan Adrian [AP]	7a (SP04)	1	2	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
30.11.2023 - 30.11.2023	Wycieczka na konferencję "Edukacja dla biznesu"	Bartomiejczuk Paweł [BP]	8a (SP04)	1	5	0	Zatwierdzona	Nie	Nie
06.12.2023 - 06.12.2023	Wyjazd do kina na film "Wonka".	Mikulec Agnieszka [MA]	3a (SP04)	1	13	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
07.12.2023 - 07.12.2023	AQUAPARK KRAKÓW	Groch-Kornak Anna [GK]	6a (SP04), 4a (SP04), 4c (SP04), 3b (SP04), 8a (SP04), 5a (SP04), 5b (SP04), 6b (SP04), 4b (SP04), 7a (SP04), 3a (SP04)	4	48	20	Zatwierdzona	Tak	Nie
09.12.2023 - 09.12.2023	Turniej sportowy Badminton	Łwaszek Paweł [ŁW]	6a (SP04), 4a (SP04), 5a (SP04), 5b (SP04)	1	5	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
12.12.2023 - 12.12.2023	Wycieczka mikolajkowa	Bartomiejczuk Paweł [BP]	8a (SP04)	2	13	0	Zatwierdzona	Tak	Nie

3.07.2024, 13:53

UONET+

Zatwierdzone. Nie

14.12.2023 - 14.12.2023	Udział członków Szkolnego Koła Caritas w spotkaniu z mieszkańcami Dziennego Domu Pomocy.	Rak Agnieszka [PR]	7a (SP04), 7b (SP04)	1	11	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
14.12.2023 - 14.12.2023	Wyjazd do kina Helios	Płaza Marta [PL]	1b (SP04), 1a (SP04)	4	36	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
14.12.2023 - 14.12.2023	Wyjście do kina Helios w Galerii Rzeszów	Kwaśny Patrycja [PK]	5a (SP04)	1	19	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
20.12.2023 - 20.12.2023	Wyjazd integracyjny do Escape Room w Rzeszowie	Wróbel Tomasz [TW]	6b (SP04)	1	13	2	Zatwierdzona	Tak	Nie
21.12.2023 - 21.12.2023	Odbiór nagrody w Międzyszkolnym Konkursie "Lapbook matematyczny".	Kwaśny Patrycja [PK]	5b (SP04)	1	1	0	Zatwierdzona	Tak	Nie
21.12.2023 - 21.12.2023	Wyjście do Dziennego Domu Pomocy w Rzeszowie	Leniart Anna [AL]	4a (SP04)	1	10	0	Zatwierdzona	Tak	Nie

Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 10
35-213 Rzeszów, ul. Dębicka 288
tel. 17 748 36 12
NIP 813-30-08-482, REGON 001139651

Wyjaśnienie uchybień do Protokołu kontroli BK.1711.11.2024
w Zespole Szkolno-Przedszkolnym NR 10 w Rzeszowie

1. Dotyczące wyboru na stanowisko Specjalista z dnia 17 maja 2023 r.

Ogłoszenie o naborze na wolne stanowisko urzędnicze Specjalista zostało umieszczone na BIP w dniu 24 kwietnia 2023 r. w terminie składania ofert do 12 maja 2023 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty: . i :

W przypadku pierwszej z pań dokumenty nie zostały uzupełnione, tym samym p. nie spełniła wymagań formalnych.

Z . w dniu 17 maja 2023 r. została przeprowadzona rozmowa kwalifikacyjna.

W związku z tym, że była naszym byłym pracownikiem i znaliśmy jej solidność i rzetelność wykonywanej przez nią pracy, oraz fakt zadeklarowania podjęcia przez nią studiów wyższych (co stało się faktem i z dniem 1 października 2023 r. podjęła studia na WSIiZ na kierunku Finanse i Rachunkowość), podjęliśmy rozmowę według konieczności zatrudnienia i zgody na wysokość proponowanego wynagrodzenia w kwocie 4000,00 zł.

Ze stanowiska Specjalisty z dniem 30 kwietnia 2023 r. w naszej szkole zrezygnowała poprzednia pracownica była zatem pilna potrzeba zatrudnienia nowego pracownika.

Zakres obowiązków na stanowisku Specjalisty był bardzo rozległy dlatego szybkie zatrudnienie było koniecznością.

Z racji rezygnacji wybranej przy poprzednim naborze p. w dniu 21 kwietnia 2023 r. posiadającej niezbędne uprawnienia, ale wymagania co wysokości wynagrodzenia nie mogły być przez nas spełnione ze względu na bardzo wygórowaną kwotę, dlatego też zatrudnienie było dla nas jedynym wyborem.

2. Wyjaśnienie: dotyczy wadliwego sposobu rejestracji spraw i sposobu ich dokumentowania

W związku ze wskazaną wadliwością rejestracji spraw i sposobu ich dokumentowania dla dokumentacji tworzącej akta sprawy dla zamówień publicznych z dniem 1 lipca 2024 roku wprowadza się poprawne oznaczenie akt tj: znak sprawy ZSP10.261.....2024, ustalając za każdym razem kolejny numer np.: ZSP10.261.1.2024. Rejestr dokumentacji prowadzi się każdorazowo w spisie spraw z wykazem dokumentów. Dokumentacja będzie prowadzona według Zarządzenia Dyrektora NR 7/2021/2022 z dnia 22 grudnia 2021 roku.

WICEDYREKTOR
Szkoły Szkolno-Przedszkolnej Nr 10
Marzena Mikulec
Marzena Mikulec