



WKN.1711.1.2024

Rzeszów, dnia 30 września 2024 r.

IX Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. św. Królowej Jadwigi
Wzrost: 15.10.2024
Data: 09.10.2024
Podpis: [signature]

Pani
Melinda Tęcza
Dyrektor IX Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami
Dwujęzycznymi im. św. Królowej Jadwigi
w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 21 Regulaminu przeprowadzania kontroli wprowadzonego zarządzeniem Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku (z późn. zm.) informuję, że w okresie od 11 czerwca 2024 r. do 24 lipca 2024 r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w przedmiocie: „Kontrola kompleksowa”. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli BK.1711.9.2024 podpisanym przez Panią w dniu 5 września 2024 r.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) brak zgodności bilansu zamknięcia roku obrotowego 2022 z bilansem otwarcia roku 2023, co narusza zasadę ciągłości tj. art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120 t.j. z późn.zm.),
- 2) zamknięcia okresów sprawozdawczych za okres od stycznia 2023 r. do listopada 2023 r. dokonano w dniu 18.03.2024 r. Nie sporządzono „Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej” na koniec każdego miesiąca, które należy sporządzić nie później niż do 25 dnia miesiąca następnego za miesiąc poprzedni, co jest niezgodnie z pkt 2.3. Polityki rachunkowości²,
- 3) w zarządzeniu nr 16/2023 z dnia 14.12.2023 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej w drodze weryfikacji sald aktywów i pasywów IX LO¹ stan na dzień 31.12.2023 r. nie wskazano podstawy prawnej wydania zarządzenia, co jest niezgodnie z § 120 oraz Działem VI „Projekty aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym” (uchwał i zarządzeń) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2016 r. poz.283 t.j.),

¹ IX Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Dwujęzycznymi im. św. Królowej Jadwigi w Rzeszowie

- 4) w skład komisji inwentaryzacyjnej kasy oraz druków ścisłego zarachowania powołano głównego księgowego oraz księgowego, który w zakresie czynności ma „*prowadzenie kasy zgodnie z wymogami wynikającymi z obowiązujących przepisów w tym zakresie*”, co jest sprzeczne z pkt 4.5. załącznika nr 4 Polityki rachunkowości²,
- 5) nie sporządzono *Zestawienia obrotów i sald* kont syntetycznych i analitycznych na dzień przeprowadzania inwentaryzacji oraz główny księgowy nie dokonał weryfikacji konta 800 – „Fundusz jednostki”, co jest niezgodne z pkt 4.2. załącznika nr 4 Polityki rachunkowości²,
- 6) w „Rejestrze wydanych legitymacji szkolnych” od dnia 01.09.2022 r. rejestrowane są tylko duplikaty legitymacji szkolnych oraz wydawane legitymacje w trakcie roku szkolnego. W 31 pozycjach rejestru nie wpisano numeru PESEL, w 6 pozycjach brak było daty odbioru legitymacji, w jednej pozycji brak podpisu ucznia, co jest niezgodne z § 8 ust. 5 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 t.j. z późn.zm.),
- 7) ewidencji księgowej dochodów budżetowych dokonywano na paragrafach klasyfikacji budżetowej niezgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.513 t.j. z późn. zm.). W toku kontroli Główny księgowy poleceniem księgowania nr PK/000084/2024 z dnia 30.06.2024 r. dokonał przeksięgowania zrealizowanych dochodów zgodnie z ww. rozporządzeniem, czym usunął ww. nieprawidłowości,
- 8) ewidencji dochodów z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz z tytułu zryczałtowanego wynagrodzenia ewidencji dochodów z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa dokonywano na koncie analitycznym 130-02 - „Dochody budżetowe”, co jest niezgodne z opisem konta 130 – „*Rachunek bieżący jednostki*” zawartym w załączniku nr 1 do Polityki rachunkowości² „*Wykaz i opis kont syntetycznych*”,
- 9) ewidencji przychodów z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego i zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa w kwocie 480,58 zł dokonano na konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 „*Wykaz i opis kont syntetycznych*” Polityki rachunkowości²,
- 10) zakup nagród konkursowych ujęto na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”, co jest niezgodne z opisem konta zawartym w załączniku 1 „*Wykaz i opis kont syntetycznych*” Polityki rachunkowości²,
- 11) zaangażowania wydatków nie dokonywano na podstawie zawartych umów, co jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz opisem konta 998 zawartym w załączniku nr 1 „*Wykaz i opis kont syntetycznych*” Polityki rachunkowości². W toku kontroli usunięto nieprawidłowości w tym zakresie,
- 12) umowy z kontrahentem Xerrex Sp. z o.o., Przedsiębiorstwem Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych Security Office Sp. z o.o., oraz Orange Polska S.A. zawarto na czas

² Zarządzenie Nr 4/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku Dyrektora IX Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Dwujęzycznymi w Rzeszowie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości wraz z 8 załącznikami

nieoznaczony, zaś umowę z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej - Rzeszów Sp. z o.o. zawarto na czas oznaczony tj. od 01.01.2023 r. do 31.08.2027 r., co jest niezgodne z zarządzeniem Nr 0050/8/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 5 stycznia 2024 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- 13) w zakresie prowadzenia dokumentacji pracowniczej tj. akt osobowych na losowej próbie 10 pracowników IX LO¹ tj. 5 pracowników pedagogicznych oraz 5 pracowników administracji i obsługi stwierdzono:
- brak wydzielonych części D i E akt osobowych,
 - brak informacji o warunkach zatrudnienia (7 teczek),
 - brak zapoznania się z regulaminem wynagradzania (5 teczek),
 - brak zapoznania się z regulaminem pracy (7 teczek),
 - brak zapoznania się z przepisami BHP (7 teczek),
 - brak zapoznania się z kodeksem etyki (6 teczek),
 - brak ponumerowanych dokumentów (1 teczka),
 - wykaz akt nie posiadał wpisanych wszystkich dokumentów znajdujących się w części B (1 teczka),
 - oryginały świadectw pracy (1 teczka),
 - brak potwierdzenia kopii za zgodność z oryginałem, czym naruszono § 3 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 535 t.j.) oraz art. 29 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 2023 r. poz.1465 t.j. z późn. zm.),
- 14) zawiadomienie oraz wnioski wraz z projektem umowy o wyrażenie zgody na zawarcie umów najmu przekazano do Prezydenta Miasta Rzeszowa w terminie późniejszym niż zawarcie umowy, co jest sprzeczne z § 3 ust. 2 Uchwały Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałe zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia,
- 15) w umowach nr 1/2024 oraz 2/2024 na najem sali gimnastycznej o powierzchni 162 m² wraz z pozostałymi pomieszczeniami niezbędnymi do prawidłowego korzystania z ww. pomieszczenia tj. toalet, szatni, zastosowano stawkę czynszu 25,00 netto (słownie złotych: dwadzieścia pięć złotych 00/100) za 1 godzinę zegarową najmu”, co jest sprzeczne z „Wykazem stawek czynszu (netto)” stanowiącym załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2022 Dyrektora IX Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Dwujęzycznymi w Rzeszowie z dnia 09.05.2022 r. w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń w IX Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Dwujęzycznymi w Rzeszowie,
- 16) zawarto dodatkową umowę z Orange Polska S.A. na internet firmowy opcja 1 GB/S, tj. na świadczenia, które są realizowane w ramach umowy numer OI.1330.1.69.2022 z dnia 31.10.2022 r. zwartej przez Gminę Miasto Rzeszów z Multimedia Polska Sp. z o. o, czym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 t.j. z późn.zm.),
- 17) sprawozdaniom budżetowym tj. RB-27S, RB-28S, RB-34S nie zostały nadane znaki spraw, co jest niezgodne z obowiązującym w IX LO¹ Zarządzeniem Nr 2/2013 Dyrektora Gimnazjum nr 9 z Oddziałami Dwujęzycznymi w Rzeszowie z dnia 4.03.2013 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji

i zakresu działania archiwum zakładowego. W toku kontroli usunięto powyższą nieprawidłowość,

- 18) nie sporządzono rejestru zamówień publicznych stanowiącego załącznik nr 5 do Regulaminu zamówień, czym naruszono § 6 ust. 8 Regulaminu zamówień wprowadzonego zarządzeniem Nr 2/2024 Dyrektora IX Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Dwujęzycznymi w Rzeszowie w sprawie wprowadzania Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00 złotych z dnia 05.01.2024 r.,
- 19) Regulamin Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz zmiany wprowadzone aneksami z dnia 11.12.2023 r. oraz z dnia 02.01.2024 r. nie zostały uzgodnione z organizacją związkową działającą w IX LO¹, co jest niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 854 t.j.),
- 20) dokonano zmian w Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w IX LO¹ w formie aneksów (brak zarządzeń Dyrektora) czym naruszono art. 129 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2016 r. poz. 283 t.j.),
- 21) powołano się na nieaktualne podstawy prawne na dzień wprowadzenia Zarządzenia nr 11/2020 z dnia 02.10.2020 r. w rozdziale I „Podstawa prawna opracowania regulaminu” Regulaminu Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń,
- 22) zapisy w rozdziale IV „Przeznaczenie funduszu świadczeń socjalnych” Regulaminu Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych nie korelują z zapisami rozdziału VII „Zasady przyznawania świadczeń socjalnych” w zakresie rodzaju przyznawanych świadczeń dla pracowników,
- 23) na podstawie protokołu nr 3/2023 z posiedzenia Komisji socjalnej IX LO¹ z dnia 29.11.2023 r. zatwierdzonego przez Dyrektora jednostki dokonano rozwiązania Komisji Socjalnej bez powołania członków kolejnej Komisji socjalnej, co jest niezgodne z Rozdziałem V ust. 5 „Zasady gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych” w Regulaminu Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych,
- 24) w Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych zawarto zapis: *„Komisję socjalną powołują pracownicy szkoły” zgodnie z ust. 3 Rozdziału V „Zasady gospodarowania funduszem świadczeń socjalnych”*, co jest niezgodne art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),
- 25) w Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych zawarto zapis *„dopłata do skierowań czasowych lub kolonijnych zakupionych przez pracownika i innych organizatorów może być dokonana tylko po uprzednim uzyskaniu zgody Komisji Socjalnej”*, co jest niezgodne art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),
- 26) w Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych zawarto zapis *„dofinansowanie usług i świadczeń socjalnych z ZFŚS przyznawanych osobom uprawnionym do korzystania ze środków funduszu w wysokości ustalonej przez Komisję socjalną”*, co jest niezgodne z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),
- 27) w Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych zawarto zapis: *„Komisja socjalna powinna tak gospodarować funduszem, by w miesiącu lipcu danego roku posiadać kwotę na pełne pokrycie wypoczynku letniego (zgodnie z Regulaminem)”*, co jest niezgodne z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),

- 28) w Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych nie ustalono regulacji w zakresie terminów rozpatrzenia składanych wniosków,
- 29) w Regulaminie Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych brak ustalonych zasad w zakresie obowiązku złożenia pracodawcy oświadczeń o dochodach osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, w celu przyznania ulgowych usług i świadczeń oraz dopłat z Funduszu i ustalenia ich wysokości zgodnie z art. 8 ust. 1a ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),
- 30) Regulamin Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych nie zawiera formularzy w zakresie wniosków, oświadczeń oraz wzoru umowy pożyczki,
- 31) kwotę przekazanego odpisu na ZFŚS w IX LO¹ na dzień 31.05.2024 r. zaniżono o 101,30 zł, co jest niezgodne art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),
- 32) wymienione w „Planie ZFŚS IX Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Dwujęzycznymi w Rzeszowie na rok 2024” wydatki tj. Święto KEN, Wigilia, Święto Kobiet, Zakończenie roku szkolnego nie stanowią świadczeń wymienionych w katalogu działalności socjalnej ustalonym w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),
- 33) koszt wycieczki zorganizowanej ze środków ZFŚS był najwyższy dla osób o najniższych dochodach, a najmniejszy koszt wycieczki przypadł na osoby o najwyższych dochodach. Jednocześnie koszt uczestnictwa pracownika w wycieczce był niezgodny z kosztem określonym w § 3 umowy z dnia 13.02.2024 r. zawartej z Cristal Travelnet Sp. z o.o. Powyższe stoi w sprzeczności z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.),
- 34) wydatkowano kwotę 2.310,46 zł z ZFŚS na zakup kawy i wody na posiedzenia Rady Pedagogicznej oraz upominki z okazji Dnia Kobiet tj. na świadczenia nie wymienione w katalogu działalności socjalnej ustalonym w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.) czym naruszono ww. przepisów prawa.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 13, 31 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku samodzielnego referenta.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 6, 18 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku sekretarza szkoły.

Zgodnie z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za nieprawidłowości ujęte w pkt 1, 2, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 17, odpowiada pracownik pełniący funkcję głównego księgowego

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 3, 4, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, ponosi bezpośrednio Dyrektor IX LO¹.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 t.j. z późn.zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki oraz z art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Biorąc pod uwagę działania naprawcze wdrożone przez Panią Dyrektor w toku kontroli w zakresie nieprawidłowości wskazanych w punkcie 7, 11, 17, w tym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Niezależnie od powyższego w związku z pozostałymi nieprawidłowościami ustalonymi w toku kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym do podjęcia działań zmierzających do usunięcia wykazanych powyżej nieprawidłowości oraz wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli, które wyeliminują w przyszłości ww. nieprawidłowości.

W szczególności zobowiązuję Panią do:

1. Zachowania zasady ciągłości zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120 t.j. z późn.zm.).
2. Dokonywania zamknięcia okresów sprawozdawczych i sporządzania „Zestawienia obrotów i sald” zgodnie z Polityką rachunkowości².
3. Przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją Inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 4 do Polityki rachunkowości².
4. Sporządzania zarządzeń Dyrektora zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” z dnia 20 czerwca 2002 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 283 t.j.).
5. Ewidencjonowania dochodów, przychodów oraz kosztów na kontach zgodnie z załącznikiem nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych” Polityki rachunkowości².
6. Zaciągania zobowiązań zgodnie z zarządzeniem Nr 0050/8/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 5 stycznia 2024 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
7. Prowadzenia dokumentacji pracowniczej tj. akt osobowych zgodnie z § 3 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 535 t.j.) oraz art. 29 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz.U. z 2023 r. poz.1465 t.j. z późn.zm.).
8. Zawierania umów najmu zgodnie z uchwałą Nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczania oraz z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce.
9. Sporządzania rejestru zamówień publicznych zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce.
10. Naliczania i przekazywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984 t.j. z późn.zm.) i ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.).
11. Doprowadzenia do zgodności postanowień Regulaminu Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych do zgodności z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz.288 t.j.).
12. Ustalić zasady wykorzystania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym podział środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności, przyznawanie świadczeń z funduszu w regulaminie w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową zgodnie z art. 27 ust.1 i 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2022 r. poz.854).

13. Wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na świadczenia wymienione w katalogu działalności socjalnej ustalonym w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.).
14. Przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 288 t.j.).

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa.

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA
Krzysztof Gajotek

Otrzymują:

1. adresat,
2. Krystyna Stachowska – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a.