

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2
ul. A. Kamińskiego 12
35-211 RZESZÓW
tel. 017 748 23 10
NIP 813-24-56-965 • Regon 000252760

wpł. 04.05.2020r.

chv

Pan
Rafał Francikowski
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 2
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 13.02.2020r. – 19.03.2020r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę kompleksową jednostki za 2019r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Pana w dniu 01 kwietnia 2020r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone przepisy wewnętrzne, dokumenty księgowe, dowody źródłowe, dokumentację zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wyjaśnienia udzielane przez pracowników szkoły.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

I. w zakresie tworzenia i gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych (ZFŚS)

1. nieprawidłowo skorygowano na koniec roku naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w wyniku nieuwzględnienia w miesiącu sierpniu pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym, co narusza odpowiednio art. 5 ust. 1 i ust.6 Ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2019, poz.1352 z późn.zm) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. 2009 nr 43 poz. 349), w związku z wyjaśnieniami Ministerstwa Pracy i Polityki Socjalnej w piśmie z dnia 19 maja 2015 r.: "(...) w przeciętnej liczbie zatrudnionych uwzględnia się pracowników, których definiuje art. 2 Kodeksu pracy. Zgodnie z tym przepisem, pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Biorąc pod uwagę treść § 1 rozporządzenia, w ocenie Departamentu, brak jest podstaw prawnych do wyłączenia z przeciętnego zatrudnienia pracowników przebywających na urloпах, w tym na urloпах związanych z rodzicielstwem oraz na urlopie bezpłatnym";
2. przekazano zwiększenie odpisu ZFŚS w wysokości 953,00zł w dniu 05.11.2019r. niezgodnie z terminem wynikającym z art.5h ust.3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019 poz. 1352 tj.), w którym mowa, że *równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art.6ust.2, w wysokości naliczonej zgodnie z ust.1 i 2, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 31 października 2019r., uwzględniając dotychczas przekazaną kwotę dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art.5, naliczonych w oparciu o przeciętne wynagrodzenie*

miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art.5ust.7;

3. dokonano podziału środków na poszczególne świadczenia socjalne bez uprzedniego zasięgnięcia opinii związków zawodowych, co jest niezgodne z pkt.III ust.3 Regulaminu ZFŚS Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie obowiązującego od 29.03.2011 r.;
 4. przyznano i wypłacono pracownikom jednostki *zapomogi socjalne* na łączną kwotę 2400,00 zł bez uprzedniego przedłożenia przez wnioskodawców dokumentacji poświadczającej opisaną we wniosku sytuację, która potwierdzałaby zasadność przyznania tego świadczenia, co jest niezgodne z pkt.V ust.1 Regulaminu ZFŚS Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie, w którym mowa, że *pracownicy, emerytowani pracownicy szkoły, renciści zainteresowani otrzymaniem określonych, indywidualnych świadczeń powinni złożyć w sekretariacie szkoły podanie z prośbą o ich udzielenie, z dokumentami potwierdzającymi zaistniałą sytuację.* Ponadto trzy z czterech wniosków o zapomogi ze skontrolowanej próby, o których mowa wyżej, nie zostały ujęte w *Rejestrze wniosków ZFŚS* oraz zostały przyznane bez uzgodnienia z Komisją socjalną lub przedstawicielami związków zawodowych, co jest niezgodne z pkt.V ust. 4 Regulaminu ZFŚS Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie;
 5. przyznane *zapomogi socjalne* wypłacono w takiej samej wysokości bez zachowania kryterium dochodowego, pomimo złożonych przez pracowników oświadczeń o wysokości dochodów, co jest niezgodne z art.8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019 poz. 1352 tj.), zgodnie z którym *przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu;*
 6. zaakceptowano wnioski o przyznanie pożyczki mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na dzień, w którym pozostawały nieuregulowane należności z tytułu poprzednio zawartej umowy pożyczki oraz podpisano w tym okresie umowy nr 1/2019 oraz nr 2/2019 z dnia 01.04.2019r.;
- Zgodnie z pkt.III ust.2 Regulaminu ZFŚS *pożyczkę może otrzymać każdy uprawniony, po spłaceniu, w kolejności składania podań.* Kontrolujący potwierdza na podstawie wyciągów bankowych przelew ww. pożyczek na rachunki bankowe pracowników po spłacie ze strony pracowników wskazanych należności.
7. przyznano i wypłacono w miesiącu kwietniu oraz grudniu 2019r. *świadczenia socjalne* z pominięciem emerytów i rencistów – byłych pracowników szkoły. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *świadczenia z ZFŚS przyznawane są na wniosek uprawnionego. Do Komisji Socjalnej przy Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie nie wpłynął żaden wniosek od emerytowanego lub przebywającego na rencie byłego pracownika z prośbą o wypłacenie świadczenia pieniężnego w miesiącach kwiecień 2019r. i grudzień 2019r.* Zgodnie z art.8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019 poz. 1352 tj.) *przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu;*
 8. brak informacji na temat wieku/daty urodzenia dziecka w dokumentach będących podstawą przyznania świadczenia socjalnego, w szczególności we *Wniosku o dofinansowanie krajowego, zagranicznego zorganizowanego wypoczynku dzieci pracowników szkoły, do lat 18.* Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2019.0.1387 t.j.) wolne od podatku dochodowego są: pkt 78 *dopłaty do: wypoczynku zorganizowanego przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie, w formie wczasów, kolonii, obozów i zimowisk, w tym również połączonego z nauką, pobytu na leczeniu sanatoryjnym, w placówkach leczniczo-sanatoryjnych, rehabilitacyjno-szkoleniowych i leczniczo-opiekuńczych, oraz przejazdów związanych z tym wypoczynkiem i pobytem na leczeniu - dzieci i młodzieży do lat 18;*

Wykazane powyżej nieprawidłowości wskazują na niewykonywanie lub nieprawidłowe wykonywanie przepisów związanych z działalnością socjalną przez ówczesnego Dyrektora Szkoły, w zakresie gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2019 poz. 1352 tj.), za administrowanie funduszem socjalnym odpowiedzialny jest pracodawca.

II. w zakresie gospodarowania podręcznikami szkolnymi:

9. brak daty wprowadzenia oraz obowiązywania *Regulaminu wypożyczania podręczników w Szkole Podstawowej nr 2 w Rzeszowie* oraz brak określenia przez Dyrektora szkoły czynności związanych z zakupem do biblioteki szkolnej podręczników, materiałów edukacyjnych, materiałów ćwiczeniowych i innych materiałów bibliotecznych oraz czynności związanych z gospodarowaniem tymi podręcznikami i materiałami, co jest niezgodne z art. 22aj ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U.2019.0.1481 t.j.). W powyższej kwestii Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *przegląd dokumentacji szkolnej nie pozwala na określenie daty wprowadzenia regulaminów*. W trakcie prowadzonej przez Biuro Kontroli kontroli Zarządzeniem nr 16/2020 z dnia 26.03.2020r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie wprowadził wewnątrzszkolne procedury zapewnienia uczniom nieodpłatnie dostępu do podręczników oraz materiałów edukacyjnych zawierające:
 - *Regulamin wypożyczania podręcznika oraz materiałów edukacyjnych*
 - *Szczegółowe zasady przyjęcia, ewidencji, dystrybucji, szacowania stopnia zużycia podręczników z dotacji celowej i procedurę postępowania ze zniszczonymi lub nieaktualnymi podręcznikami gromadzonymi w bibliotece szkolnej,*
 - *Wykaz cen detalicznych poszczególnych podręczników;*
10. brak pisemnych deklaracji indywidualnych składanych przez rodzica lub prawnego opiekuna ucznia, co jest niezgodne z § 21 ust.6 pkt 14 Statutu Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie, w którym zapisano, że *rodzice i uczniowie zapoznają się z regulaminem wypożyczania podręczników. Wymagane jest podpisanie deklaracji przez rodzica lub prawnego opiekuna ucznia, którzy wraz z podpisem ponoszą odpowiedzialność za przestrzeganie zasad korzystania ze zbiorów przez dziecko*. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *na przestrzeni lat zaniechano składania pisemnych deklaracji indywidualnych od każdego rodzica, na rzecz informowania rodziców o zasadach wypożyczeń i zwrotów podczas pierwszego spotkania z wychowawcami*. Dyrektor szkoły planuje powrót do składania deklaracji przez rodziców uczniów;
11. niekierowanie pisemnych wezwań do zwrotu kosztu zakupu podręcznika w przypadku uszkodzenia, zniszczenia lub niezwrócenia podręcznika lub materiału edukacyjnego, co jest niezgodne z § 21 ust.6 pkt 24 Statutu Szkoły Podstawowej nr 2 w Rzeszowie, w którym zapisano, że *po dwukrotnym pisemnym wezwaniu do zwrotu, szkoła może żądać od rodziców ucznia zwrotu kosztu ich zakupu, zgodnie z cenami ogłaszanymi przez właściwego ministra ds. oświaty i wychowania. Zwrot pieniędzy następuje na konto budżetowe organu prowadzącego i stanowi dochód budżetu państwa*.

Wykazane powyżej nieprawidłowości wskazują na brak sprawowania prawidłowego nadzoru przez ówczesnego Dyrektora Szkoły, w zakresie przestrzegania procedur wewnętrznych, gospodarowania podręcznikami szkolnymi, dochodzenia i weryfikacji należności budżetowych, czym naruszono art. 68 ust.2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.) w którym mowa, że *celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: pkt 1. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi*. Niewywiązanie się w sposób prawidłowy z obowiązku sprawowania przez Dyrektora szkoły kontroli zarządczej, art. 69 ust. 1 pkt.3 *Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) kierownika jednostki*.

III. w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

12. zaewidencjonowanie wpłat od rodziców w kwocie 138,56zł za zgubione podręczniki w Rozdziale 80101 §0970, co jest niezgodne z obowiązującą klasyfikacją budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U.2018 poz.2294). W przypadku zwrotu za podręczniki zakupione w poprzednich latach budżetowych dochód powinien być ujmowany w §094 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U.2018 poz.767) w rozdziale 80153 ujmuje się dochody oraz wydatki związane z zapewnieniem prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych uczniom szkół podstawowych;
13. zaewidencjonowanie zwrotu nadpłaty ZUS w kwocie 147,50zł za 2018r. w Rozdziale 80101 §0970, co jest niezgodne z obowiązującą klasyfikacją budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U.2018 poz.2294). Z przedłożonej dokumentacji za rok 2019, na podstawie pisma ZUS nr350000/71/26367/2020/WRS2-2019 oraz dokumentu księgowego PK Budżet/000213/2020 z dnia 02.03.2020r. ustalono zaksięgowanie zwrotu rozliczenia wpłat ZUS za 2019r. w wysokości 249,91zł w § 094 tj. zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową;
14. nienaliczenie zgodnie z art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2020, poz.266 t.j.) wynagrodzenia płatnika składek za 2019r. z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Na podstawie przekazanego kontrolującemu potwierdzenia operacji WB50/2020 dokonanej na rachunek bankowy nr 84 1020 4391 0000 6802 0187 6648 w kwocie 71,81zł, z dnia 19.03.2020r., dokonano wpłaty należności w wysokości 71,81zł z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Na podstawie deklaracji DRA 01 02.2020 z dnia 04.03.2020 potwierdzono bieżące naliczanie ww. wynagrodzenia;
15. zaksięgowanie kwoty, w wysokości 375,75zł podatku od zasiłków chorobowych w §4010, co jest niezgodne z ewidencją programu Place Optivum,. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *rozbieżność w ewidencji księgowej z ewidencją płacową o kwotę 375,75zł wynika, z błędnego wprowadzenia do ewidencji księgowej kwoty podatku od zasiłków chorobowych. Podatek od zasiłków został wprowadzony z § 4010, a winien być z § 4110;*
16. dokonanie wydatku z § 4300 w kwocie 200,00zł w przedmiocie zakupu kalendarzy z przeznaczeniem na nagrody dla dzieci w *Ogólnopolskim Konkursie Plastycznym „Słońce, woda i przyroda”*, co jest niezgodne z obowiązującą klasyfikacją budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) oraz stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej (pismo nr WI-44/697/2015) w sprawie stosowania nowych podziałek klasyfikacji budżetowej wprowadzonych w 2015 roku, wg którego *„tworząc nowy paragraf 419 nie określono jakiego rodzaju nagrody konkursowe powinny być tam zaliczane. Do paragrafu 421 - "Zakup materiałów i wyposażenia" nie zaliczamy m. in. zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych. Biorąc powyższe pod uwagę, w ocenie Izby wydatki ponoszone na zakup nagród przekazywanych uczestnikom konkursów w postaci rzeczowej*

należy klasyfikować do paragrafu 419 - "Nagrody konkursowe". Z wyjaśnień Dyrektora Szkoły wynika, że przedmiotem zamówienia był wydruk 40 szt. kalendarzy dla dzieci nagrodzonych i wyróżnionych w konkursie organizowanym przez szkołę pod hasłem „Słońce, woda i przyroda”. Data na fakturze została uzupełniona. W załączeniu protokół komisji konkursu.”

IV. w zakresie prawidłowości realizacji dochodów i wydatków na wydzielonym rachunku

17. wskazanie ilości godzin w fakturze sprzedaży nr SP2/2019/000060 z dnia 30.09.2019r., niezgodnie z treścią umowy najmu zawartej z Wynajmującym Music&More sp. z o.o. ul. Wróblewskiego 19A lok. 8 93-578 Łódź w dniu 16.09.2019r. Fakturę sprzedaży wystawiono za 4godziny po 45,00 zł netto na wartość ogółem 180,00 zł netto, zaś prawidłowy czas wynajmu w miesiącu wrześniu wyniósł 3,33 godziny po 45,00 to 149,85zł netto. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *opłata za miesiąc wrzesień firmie Music&More została mylnie ustalona. Pomyłka polega na wystawieniu faktury za dwie godziny zegarowe, zamiast za dwie godziny lekcyjne;*
18. niez uzyskanie zgody organu prowadzącego w przedmiocie zawarcia umowy najmu zawartej w dniu 02.09.2019r. z Wynajmującym Firmą Vendi-MAR Grzegorz Szela na wynajem pomieszczenia szkoły, co jest niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2018 poz.2204 t.j.) oraz z wytycznymi ujętymi w treści pisma Prezydenta Miasta Rzeszowa nr ED-431(1)/331/09 z dnia 12 listopada 2009r.;
19. wystawienie faktury sprzedaży nr S02/2019/000078 z dnia 29.11.2019r. za miesiąc listopad, niezgodnie z okresem obowiązywania *Umowy najmu*, zawartej z Wynajmującym Europejskim Instytutem Edukacji Engram Sp. z o.o. ul. Karpińskiego 22, 30-657 Kraków, z dnia 20.11.2019r. na okres od 03.12.2019r. do 16.06.2020r. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *wynajmujący wynajmował salę nr 9 po raz pierwszy w dniu 19.11.2019r. – na ten wynajem została sporządzona jednorazowa umowa przesłana do podpisu do „Engramu” w dniu 13.11.2019r. Pomimo kilkukrotnej rozmowy telefonicznej jednostka nie otrzymała zwrotu podpisanej umowy jednorazowej.*

V. w zakresie przeglądu akt osobowych

20. Na podstawie kontroli próby akt osobowych pracowników jednostki stwierdzono:
 - w jednej teczce potwierdzenie dokumentów za zgodność z oryginałem przez pracownika, który nie posiada upoważnienia do potwierdzania dokumentów za zgodność z oryginałem,
 - w jednej teczce kserokopie dokumentów bez potwierdzenia za zgodność z oryginałem,
 - w trzech teczkach oryginały dokumentów,

co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika obowiązującym do 31.12.2018r. (Dz.U. nr 62, poz. 286 z późn.zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej obowiązującym od 01.01.2019r. (Dz.U. 2018 poz. 2369), zgodnie z którym *pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika, prowadzonych w postaci papierowej, odpisy lub kopie dokumentów przedłożonych przez osobę ubiegającą się o zatrudnienie lub pracownika, poświadczone przez pracodawcę lub osobę upoważnioną przez pracodawcę za zgodność z przedłożonym dokumentem.*

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Pana Dyrektora do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym:

1. ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz.U.2019, poz.1352 z późn.zm.)
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz.U.2019.869 z późn.zm),

3. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)
4. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie *dokumentacji pracowniczej* obowiązującego od 01.01.2019r. (Dz.U. 2018 poz. 2369) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie *zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika* obowiązującego do 31.12.2018r. (Dz.U. nr 62, poz. 286 z późn. zm.)

oraz dostosowania przepisów wewnętrznych jednostki do wymogów zawartych w obowiązujących aktach prawnych.

W szczególności zobowiązuję Pana Dyrektora do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, w tym do:

1. korygowania naliczenia odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
2. terminowego przekazywania odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
3. ustalając progi dochodowe i odpowiadające im wysokości dofinansowań ujmowania wszystkich rodzajów świadczeń, które będą w danym roku wypłacane, tak aby nie dopuszczać do przyznawania i wypłacania świadczeń w kwotach innych niż przewidują to określone przedziały dofinansowań,
4. rzetelnego weryfikowania złożonych przez pracowników i emerytów dokumentów potwierdzających zasadność przyznania poszczególnych świadczeń,
5. równego traktowania osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń, uzależniając wysokość świadczeń lub dofinansowania od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
6. podjąć działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie klasyfikowania dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
7. dołożyć należytej staranności przy weryfikacji zawartych *Umów najmu* z wystawianymi *fakturami sprzedaży*, pod względem merytorycznym oraz rachunkowym,
8. sprawowania nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej w zakresie *zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi*,
9. dokonania przeglądu wszystkich akt osobowych w celu spełnienia wymagań określonych w przepisach prawa.

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

**PREZYDENT
MIASTA RZESZOWA**

dr h. c. Tadeusz Ferenc

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pan Stanisław Sienko – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. a/a