



WKN.1711.13.2025

Rzeszów, dnia 16 lipca 2025 r.

Pan
Piotr Wanat
Dyrektor I Liceum Ogólnokształcącego
im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 19 *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 0050/565/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 25 października 2024 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu przeprowadzania kontroli* informuję, że w okresie od 23 kwietnia 2025 r. do 23 maja 2025 r. pracownik Wydziału Kontroli i Nadzoru Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie: „*Kontrola kompleksowa*” w kierowanej przez Pana jednostce.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole WKN.1711.13.2025 z dnia 30 maja 2025 r. do którego wniósł Pan wyjaśnienia i zastrzeżenia w dniu 9 czerwca 2025 r. Kontrolujący w piśmie z dnia 27 czerwca 2025 r. odniósł się do wniesionych wyjaśnień i zastrzeżeń, jednakże nie zmieniły one stanowiska Kontrolującego w zakresie wykazanych nieprawidłowości, o czym został Pan poinformowany. Stosownie do § 18 ust. 5 *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, protokół został przez Pana podpisany w dniu 27 czerwca 2025 r.

Zgodnie z postanowieniami § 19 ust. 3 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* niniejsze wystąpienie pokontrolne zawiera, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. *Kontrole przeprowadzone od 2023 r.,*
2. *Mechanizmy zabezpieczające środki na rachunkach bankowych,*
3. *Systemy informatyczne,*
4. *Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2024,*
 - 4.1. *Inwentaryzacja za 2024 r.,*
5. *Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za rok 2024.,*
 - 5.1. *Sprawozdanie Rb-27S,*
 - 5.2. *Sprawozdanie Rb-28S,*
 - 5.2.1. *Dowody księgowe,*
 - 5.2.2. *Zgodność naliczania wynagrodzeń z obowiązującymi angażami,*
 - 5.2.3. *Akta osobowe,*
 - 5.3. *Sprawozdanie Rb-34S,*
6. *Gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.*

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak zgodności bilansu zamknięcia roku obrotowego 2023 z bilansem otwarcia roku 2024, co narusza zasadę ciągłości, wyrażoną w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.).
2. Konto 800 - „Fundusz jednostki” na dzień 31.12.2024 r. wykazuje saldo dwustronne, co jest niezgodne z opisem konta 800 - „Fundusz jednostki” zawartym w załączniku nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych” do *Polityki rachunkowości*¹.
3. Sprawozdanie finansowe za 2024 r. nie zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta Rzeszowa pod adresem <https://bip.erzeszow.pl/220-i-liceum-ogolnoksztalcace.html> w terminie do dnia 10 maja 2025 r., co jest niezgodne z § 34 ust. 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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* (Dz.U. z 2020 r. poz.342). Sprawozdanie zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa w dniu 13.05.2025 r.
4. Sprawozdaniu finansowemu nie nadano znaku sprawy, co jest niezgodne z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 2/2012 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września 2012 r. w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego*.
5. Dyrektor ILO² nie wydał zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2024 r., co jest niezgodne z pkt 4.1. ppkt a *Instrukcji inwentaryzacyjnej*³.
6. Zarządzeniom Dyrektora nie nadano znaku sprawy zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, a także nie prowadzono ich spisu zgodnie z załącznikiem nr 1 i nr 2 do zarządzenia nr 17/2017/2018 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września 2012 r. w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego*. W toku kontroli sporządzono spisy zarządzeń Dyrektora 2023/2024 oraz 2024/2025.
7. Otrzymane od kontrahentów potwierdzenia sald nie posiadały daty wpływu, co jest niezgodne z § 12 załącznika nr 1 *Instrukcji kancelaryjnej*⁴ oraz nie nadano im numeru sprawy zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt⁵.
8. Główny księgowy w zakresie inwentaryzacji:
 - nie przeprowadził weryfikacji wszystkich składników aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald tj. kont 011, 071, 072, 080, 221, 234, 245, 800, 810, 851, 860 lub przeprowadził weryfikacje,

¹ Polityka rachunkowości stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 21/2023/2024 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości wraz z 7 załącznikami,

² ILO - I Liceum Ogólnokształcące im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie, ul. 3 Maja 15, 35-030 Rzeszów,

³ Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 3 do zarządzenia nr 21/2023/2024 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie z dnia 12 lutego 2024 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości,

⁴ Instrukcja kancelaryjna stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 3/2012 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września 2012 r. w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego*,

⁵ Jednolity rzeczowy wykaz akt stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia nr 2/2012 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. St. Konarskiego w Rzeszowie z dnia 20 września 2012 r. w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego*.

w wyniku której stwierdzono, że salda są niezgodne z saldami wykazanymi w *Zestawieniu sald i obrotów* z dnia 15.01.2025 r.,

- nie udokumentował w należyty sposób wyników inwentaryzacji przeprowadzonej „w drodze weryfikacji” dokumentami źródłowymi,
 - nie sporządził protokołów weryfikacji aktywów i pasywów, co oznacza brak wymaganej dokumentacji potwierdzającej przebieg i wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji,
 - nie sporządził na dzień inwentaryzacji zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych dla inwentaryzowanych grup składników aktywów i pasywów,
 - nie wysłał kontrahentom potwierdzeń sald dla konta 201-02 „Należności”, czym naruszył obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzenia sald,
- co jest niezgodne z pkt 4.2. i 5.1. *Instrukcji inwentaryzacyjnej*⁴, art. 26 ust. 1 oraz art. 27 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*.
9. Dochody z tytułu opłaty za wydanie duplikatu świadectwa, z tytułu refaktur za wodę, opłaty abonamentowej i energii elektrycznej, oraz z tytułu opłaty za wydanie legitymacji służbowej nauczyciela zostały ujęte w ewidencji księgowej ILO² w sposób niezgodny z przepisami rozporządzenia 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 ze zm.).
10. Sporządzone przez ILO² rejestry wydanych legitymacji szkolnych nie posiadały ciągłości numeracji, numeru oznaczenia indywidualnego blankietu dokumentu publicznego oraz nazwy producenta blankietu dokumentu publicznego, co jest niezgodne z § 8 ust. 6 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 ze zm.).
11. Złożone przez uczniów wnioski o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej, nie posiadały pieczęci wpływu, co jest niezgodne z § 12 *Instrukcji kancelaryjnej*⁴, nie zostały im nadane znaki spraw, co jest niezgodnie z *jednolitym rzeczowym wykazem akt*⁵, a także nie sporządzono dla nich spisu spraw. W toku kontroli sporządzono spis spraw dla symbolu jednolitego rzeczowego wykazu akt 4317 „Legitymacje szkolne” czym usunięto ww. nieprawidłowość.
12. Uczeń, który złożył wniosek o wydanie duplikatu legitymacji w dniu 29.10.2024 r. i potwierdził w „Rejestrze wydanych legitymacji 2024/2025” w dniu 14.11.2024 r. jego odbiór, nie wniósł opłaty skarbowej od poświadczenia własnoręczności podpisu w wysokości 9,00 zł, co jest niezgodne § 67 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w *sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków*. Powyższa należność została uregulowana w dniu 06.05.2025 r.
13. Wykazane w „*Zestawieniu sald i obrotów*” saldo na koncie 999 – „*Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*” w kwocie 626.089,92 zł jest niższe od wykazanych w sprawozdaniu RB-28S kwoty zobowiązań o kwotę 269.182,12 zł, co jest niezgodne z opisem konta zawartym w załączniku nr 1 „*Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych*” do *Polityki rachunkowości*¹.
14. Pobrane do kontroli dokumenty zakupu nie zostały poddane kontroli merytorycznej, co jest niezgodne z pkt. 3.5. - 3.6. załącznika nr 5 „*Regulamin kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo-księgowych*” do *Polityki rachunkowości*¹. W toku kontroli usunięto ww. nieprawidłowość.
15. 18 dokumentów zakupu nie posiadało opisu merytorycznego, co jest niezgodne z § 9 zarządzenia Nr 0050/32/2024 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 22 stycznia 2024 r. w *sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów* i pkt. 3.5. - 3.6. załącznika nr 5

„Regulamin kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo-księgowych” do Polityki rachunkowości¹.

16. Faktura nr FVK/12/303-007 wystawiona w dniu 31.12.2024 r. przez kontrahenta Lift Rzeszów sp. z o.o. dotycząca zakupu usługi „Konserwacja urządzenia dźwigowego o nr seryjnym: 39962/Z 230220KRZ” została ujęta w paragrafie wydatków klasyfikacji budżetowej 430 - „Zakup usług pozostałych”, co jest niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
17. Faktury o numerach 3969909/14/2024/F z dnia 26.09.2024 r., 12863/EZ/12/2024 z dnia 24.12.2024 r., FV23/12/2024 z dnia 31.12.2024 r. oraz 2412310103260 z dnia 03.01.2025 r. zostały uregulowane po terminie płatności wynikającym z dokumentu zakupu, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).
18. Odsetki w kwocie 0,15 zł od nieterminowej zapłaty faktury Vat nr 3969909/19/2024/F z dnia 17.12.2024 r. wystawionej przez kontrahenta PGNiG, dotyczącej zakupu gazu wprowadzono w ewidencji księgowej na konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 „Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych” *Polityki rachunkowości¹.*
19. Odsetki od nieterminowej zapłaty faktury Vat nr 3969909/19/2024/F z dnia 17.12.2024 r. w kwocie 0,15 zł ujęto w ewidencji księgowej w paragrafie 426 - „Zakup energii”, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
20. Zaangażowania wydatków dokonywano na podstawie wystawianych dokumentów zakupu, a nie na podstawie zawartych umów, co jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy *o finansach publicznych*.
21. Umowy o numerach 746/KOS/SO oraz 972/CMA/SO z "Przedsiębiorstwem Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych "SECURITY OFFICE" Sp. z o.o. zawarto na czas nieoznaczony, co jest niezgodne z art. 435 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.), a także naruszyło upoważnienie określone w zarządzeniu 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*.
22. Korekty list płać (1LO/ksk1/01/25, 1LO/ksk2/01/25) za okres od listopada do grudnia 2024 r. zostały wprowadzone do ewidencji księgowej ILO² roku obrotowego 2025 na podstawie dokumentów polecenia księgowania o numerach PK/000010/2025, PK/000011/2025 z dnia 23.01.2025 r., co jest niezgodne z art. 6 ustawy *o rachunkowości*.
23. W zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników ILO² :
 - brak wydzielonych części C, D i E akt osobowych (6 teczek), D i E (4 teczki),
 - brak ponumerowanych dokumentów w części A i B (10 teczek),
 - przechowywanie oryginałów świadectw pracy, oryginałów zaświadczeń o ukończonych o kursach (10 teczek),
 - brak potwierdzenia kopii dokumentów za zgodność z oryginałem (10 teczek),co jest niezgodne z § 4 ust.1 i § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. *w sprawie dokumentacji pracowniczej* (Dz.U. z 2024 r. poz.535).
24. Faktura sprzedaży nr 01LO/2024/000050 z dnia 21.11.2024 r. została uregulowana jeden dzień po terminie płatności. Od powyższej faktury nie naliczono odsetek za czas opóźnienia, co jest

niezgodne z § 4 ust. 13 *Regulaminu wynajmów* stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 32-2021-2022 Dyrektora ILO² w sprawie wynajmowania i korzystania z obiektów i pomieszczeń I Liceum Ogólnokształcącego w Rzeszowie z dnia 10.03.2022 r. oraz art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. *Kodeks cywilny* (Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 ze zm.).

25. Zarządzenie Dyrektora nr 9/2022/2023 z dnia 17 października 2022 r. w sprawie uzupełnienia składu Komisji Socjalnej przy ILO² nie posiadało podstawy prawnej, co jest niezgodne z § 120 oraz Działem VI „Projekty aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym (uchwały i zarządzeń)” Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „*Zasad techniki prawodawczej*” (Dz.U. z 2016 r. poz. 283).
26. Sporządzony w dniu 26.01.2024 r. „Preliminarz wydatków ZFŚS na rok 2024”, określa jedynie kwotę odpisu do wysokości planu finansowego, co jest niezgodne z § 3 ust. 1 i 2 *Regulaminu ZFŚS*⁶ oraz nie zawiera innych źródeł dochodów określonych w § 3 ust. 4 *Regulaminu ZFŚS*⁶.
27. Wysokość odpisu na ZFŚS w ILO² na rok 2024 zaniżono o kwotę 4,25 zł, co jest niezgodne z art 53 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. *Karta Nauczyciela* (Dz.U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.) oraz z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz.U. z 2024 r. po. 288).
28. Przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 940,00 zł dokonano w dniu 02.10.2024 r., co jest niezgodne art. 6 ust. 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
29. W zakresie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie sporządzono:
 - wykazu dopłat z funduszu oraz stawek zapomóg socjalnych udzielanych osobom uprawnionym, co jest niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 3 *Regulaminu ZFŚS*⁶,
 - miesięcznych zestawień dopłat udzielanych uprawnionym do korzystania z funduszu, zawierających następujące dane: imię i nazwisko uprawnionego, kwota dopłaty z funduszu, rodzaj świadczenia w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, co jest niezgodne § 4 ust. 2 pkt 4 *Regulaminu ZFŚS*⁶,
 - rejestru wniosków o przyznanie świadczeń z funduszu, co jest niezgodne § 4 ust. 2 pkt 5 *Regulaminu ZFŚS*⁶ oraz z *Instrukcją kancelaryjną*⁴.
 - protokołów z posiedzeń Komisji Socjalnej, co jest niezgodne § 4 ust. 9 *Regulaminu ZFŚS*⁶.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 10, 11, 12, ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku referent.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 6 i 23 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku sekretarz 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, 8, 9, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 24, 26, 27, 28, 29 odpowiada pracownik pełniący funkcję Głównego księgowego. W pozostałym zakresie odpowiedzialność ponosi bezpośrednio Dyrektor jednostki, gdyż zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze 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.

⁶ Regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem nr 17/2017/2018 Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego im. ks. Stanisława Konarskiego w Rzeszowie z dnia 26 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”.

Poniżej podaję wnioski i zalecenia pokontrolne, które odnoszą się do stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i wskazują na sposób ich wyeliminowania.

Biorąc pod uwagę działania naprawcze wdrożone przez Pana Dyrektora w toku kontroli w zakresie nieprawidłowości wskazanych w punkcie 3, 6, 11, 12, 14 w tym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Niezależnie od powyższego w związku z pozostałymi nieprawidłowościami ustalonymi w toku kontroli zobowiązuje Pana Dyrektora 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 zobowiązuje Pana Dyrektora do:

1. Ewidencjonowania kosztów na kontach zgodnie z załącznikiem nr 1 „*Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych*” *Polityki rachunkowości*¹.
2. Angażowania środków w planie finansowym na podstawie zawartych umów, zgodnie z ustawą o *finansach publicznych*.
3. Angażowania wydatków budżetowych przyszłych lat zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 1 „*Wykaz i opis kont syntetycznych wraz z wykazem kont analitycznych*” *Polityki rachunkowości*¹.
4. Ewidencjonowania dochodów i wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
5. Ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich przychodów i obciążających ich kosztów związanych z tymi przychodami dotyczącymi danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z ustawą o *rachunkowości*.
6. Terminowego regulowania zobowiązań, zgodnie z ustawą o *finansach publicznych*.
7. Prowadzenia akt osobowych pracowników zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie *dokumentacji pracowniczej*.
8. Przeprowadzania inwentaryzacji, zgodnie ze obowiązującą w jednostce *Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 4 do Polityki rachunkowości*¹.
9. Dokonywania opisów merytorycznych na dokumentach zakupu, zgodnie z załącznikiem nr 5 „*Regulamin kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo-księgowych*” do *Polityki rachunkowości*¹.
10. Prowadzenia rejestrów wydanych legitymacji, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki w sprawie *świadectw, dyplomów państwowych i innych druków*.
11. Zawierania umów 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*.
12. Stosowania instrukcji kancelaryjnej oraz symboli jednolitego rzeczowego wykazu akt , zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce.
13. Sporządzania zarządzeń Dyrektora zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie „*Zasad techniki prawodawczej*”.
14. Naliczania i przekazywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela i ustawą o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.

15. Sporządzania dokumentacji z zakresu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem ZFŚS*⁶.

O sposobie i 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 .

.....
(podpis Prezydenta Miasta)

Otrzymują:

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