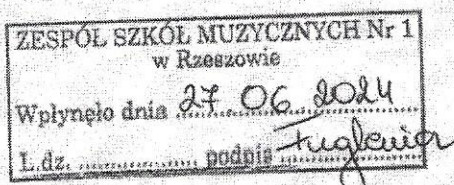




BK.1711.2.2024

Rzeszów, dnia 17 czerwca 2024 r.



Pani
Monika Welc
Dyrektor Zespołu Szkół Muzycznych nr 1
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 14.02.2024 r. do 05.04.2024 r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: „Kontrola kompleksowa”. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli BK.1711.2.2024 podpisanym przez Panią w dniu 17 maja 2024 r.
W dniu 27.05.2024 r. pismem K.01.209.05.2024 złożyła Pani wyjaśnienia i odniesienia do Protokołu Kontroli z dnia 17.05.2024 (BK.1711.2.2024).

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) powierzenia funkcji wicedyrektorów w ZSM nr 1¹ w dniach 31.08.2021 r. i 31.08.2022 r. dokonano w oparciu o nieaktualną podstawę prawną tj. art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. Nr 95. poz. 425 ze zm). Powyższy przepis prawa został uchylony z dniem 1 września 2017 r.,
- 2) powierzenie wykonania bieżących i terminowych zadań na stanowisku głównego księgowego w okresie od 10.10.2023 r. do 31.10.2023 r. na podstawie umowy zlecenia nr 10/2023 z dnia 10.10.2023 r., co jest niezgodne z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U2023.1270 ze zm.),
- 3) ewidencji należności 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 w kwocie 1,10 zł (PK/000199/2023) i zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa w kwocie 200,00 zł (PK/000203/2023) w miesiącu październiku 2023 r. dokonano na konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

¹ Zespół Szkół Muzycznych Nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie

co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości² ZSM nr 1,

- 4) korekty list płac dotyczące roku 2023 zostały wprowadzone do ewidencji księgowej ZSM nr 1¹ roku obrotowego 2024 na podstawie dokumentów polecenia księgowania nr PK/000003/2024, PK/000004/2024, PK/000005/2024 z dnia 15.01.2024 r., co jest niezgodne z art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 5) nadpłatę składek ZUS na 31.12.2023 r. w wysokości 23.557,28 zł widniejącą na platformie ZUS PUE od 2019 r. nie ujęto w ewidencji księgowej w ZSM nr 1¹, co jest niezgodnie z załącznikiem nr 4 „Instrukcja inwentaryzacyjna” Polityki rachunkowości² oraz niezgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 6) w ewidencji księgowej dokumentu źródłowego faktury Vat nr 2311300108145 z dnia 04.12.2023 r. dotyczącej usług telekomunikacyjnych, nie wprowadzono wyszczególnionych na fakturze „Dodatkowych uznań i obciążeń” tj. Noty odsetkowej nr NO/231130/5018946 w kwocie 0,01 zł, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 7) nie dokonano zaangażowania wydatków na podstawie zawartych umów, co jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270 ze zm.),
- 8) zaangażowania umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych i dostępu do internetu, wykraczające poza bieżący rok budżetowy nie ujęto w ewidencji księgowej na koncie 999, co jest niezgodne z opisem konta 999 zawartego w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹,
- 9) wymiary wynagrodzenia miesięcznego (angaże) 16 pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy były niezgodne z wymiarem obowiązkowych zajęć określonych w „Arkuszu organizacji szkoły” ZSM nr 1¹, co stoi w sprzeczności z zapisami § 17 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (t.j. Dz.U.2023.2736) zgodnie z którym w arkuszu organizacji szkoły określa się imię, nazwisko, stopień awansu zawodowego i kwalifikacje poszczególnych nauczycieli oraz rodzaj prowadzonych przez nich zajęć i liczbę godzin tych zajęć,
- 10) nie przekazywano pracownikom pedagogicznym zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wymiarów wynagrodzenia miesięcznego (angaży) z chwilą zmiany wymiaru czasu pracy, co jest niezgodnie z art. 29 § 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U.2023.1465) w związku z art. 91c ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz.U. 2023.984 ze zm.),
- 11) nie wypłacano pracownikom obsługi dodatku za pracę w porze nocnej (w godzinach 6.00 do 7.00), co jest niezgodne z art. 151⁸ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy oraz § 8 ust. 2 Regulaminu pracy wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 22/06/07 z dnia 10.01.2007 r. Dyrektor szkoły ZSM nr 1 w wyjaśnieniach złożonych w dniu 27.05.2024 r. poinformował, że praca w porze nocnej obowiązuje w godzinach od 22.00 do 6.00 zgodnie z aneksem nr 4 z dnia 20 lutego 2020 r. do Regulaminu pracy ZSM nr 1. Na okoliczność złożonych wyjaśnień nie przedłożono przedmiotowego dokumentu,
- 12) wypłata wynagrodzenia pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy odbywała się na podstawie realizowanych godzin w okresach 4 tygodni lub 5

² Zarządzenie Nr 4/20 z dnia 17 stycznia 2020 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych Nr 1 w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości wraz z 7 załącznikami ze zmianami zwane także Polityką rachunkowości

- tygodni, co jest sprzeczne z § 6 ust. 1 Regulaminu pracy obowiązującego w ZSM nr 1¹ oraz z art. 18^{3a} ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U.2023.1465),
- 13) wynagrodzenie zasadnicze pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy w angażach określano „za 1 godzinę w stosunku miesięcznym”,
 - 14) naliczeń wynagrodzeń brutto pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy za miesiąc kwiecień i grudzień 2023 r. dokonano według 5 tygodniowego wymiaru godzin, w związku z powyższym wypłaty wynagrodzenia dokonano w kwotach wyższych niż wynika to z zawartych z pracownikami umów o pracę, co stoi w sprzeczności z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2023.1270 ze zm.),
 - 15) wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla 3 pracowników dokonano po terminie, odpowiednio 10 dni, 9 miesięcy oraz 1 rok od ustania stosunku pracy, co jest sprzeczne z art. 39 ust 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. 2023.984 ze zm.) oraz postanowieniem Sądu Najwyższego z dnia 5.12.1996 r. sygn. akt I PKN 34/96,
 - 16) naliczeń wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy za miesiąc lipiec i sierpień 2023 r. dokonywano na podstawie zrealizowanych godzin w okresie od września do czerwca 2023 r., co jest sprzeczne z art. 67 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2023.984 ze zm.),
 - 17) wypłaty wynagrodzenia 2 nauczycieli zatrudnionych w dniu 13.03.2023 r. oraz w dniu 09.10.2023 r. dokonano w kolejnym miesiącu, co jest niezgodne z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia Karty Nauczyciela (Dz.U.2023.984 ze zm.),
 - 18) wypłaty jednorazowego świadczenia „na start” dla dwóch nauczycieli dokonano w dniu 31.10.2023 r. tj. po terminie wynikającym z art. 53a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2023.984 ze zm.),
 - 19) kwotę zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. zawyżono w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za rok 2023 o kwotę 79.886,83 zł, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.),
 - 20) zastosowano błędny paragraf klasyfikacji budżetowej przy ewidencjonowaniu operacji księgowych dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne opłacanych przez pracownika czym zawyżono wykazane na paragrafie 4110 - „Składki na ubezpieczenia społeczne” zobowiązania w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za rok 2023 o kwotę 275,61 zł, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 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.2022.513 ze zm.),
 - 21) wypłaty godzin ponadwymiarowych w okresie od września 2023 r. do grudnia 2023 r. dokonywano niezgodnie z danymi wynikającymi z „Arkusza organizacji szkoły” (w zakresie liczby godzin) , co jest sprzeczne § 17 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (t.j. Dz.U.2023.2736),
 - 22) dokonano wypłaty godzin ponadwymiarowych dla pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy w miesiącach lipiec-sierpień 2023 r. w kwocie 6.502,21 zł, co stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2023.1270 ze zm.) oraz jest sprzeczne z § 19 uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród ze zm.

- 23) dokonano wypłaty godzin ponadwymiarowych za dzień 04.09.2023 r. (dzień rozpoczęcia roku szkolnego), co jest niezgodne z § 19 uchwały Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród ze zm.,
- 24) dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej nauczycielowi za 25 lat pracy, przy jednoczesnym udokumentowanym w aktach osobowych stażu pracy 33 lata i 25 dni, co jest sprzeczne z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.2023.984 ze zm.),
- 25) w podstawie nagród jubileuszowych wypłaconych w dniu 2.10.2023 r. dla 4 pracowników pedagogicznych nie uwzględniono godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw za miesiąc wrzesień, co jest sprzeczne z § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U.2001.128.1418),
- 26) nagród jubileuszowych nie wypłacono w terminie do ostatniego dnia miesiąca, tym samym naruszono art. 39 ust. 4 ustawy z dnia Karty Nauczyciela (Dz.U.2023.984 ze zm.),
- 27) przedkładane angaże, pisma w sprawie przyznania nagród jubileuszowych posiadały znaki spraw niezgodne z obowiązującym jednolitym rzeczowym wykazem akt wprowadzonym Zarządzeniem nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego,
- 28) w poleceniach wyjazdów służbowych wprowadzonych do ewidencji księgowej na podstawie dokumentów PK nr PK/000230/2023 z dnia 28.11.2023 r., PK/000235/2023 z dnia 30.11.2023 r. oraz PK/000240/2023 z dnia 08.12.2023 r. nie określono rodzaju delegacji, oraz miejsca rozpoczęcia podróży służbowej. W poleceniach wyjazdu służbowego od nr 136/23 do nr 140/23 miejsce docelowe w rachunku kosztów podróży krajowej (Warszawa) nie było zgodne z miejscem wykazanym w Poleceniu wyjazdu służbowego (Żelazowa Wola), co jest sprzeczne z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190),
- 29) w poleceniu wyjazdu służbowego nr 147/23 brak podpisu zlecającego wyjazd, co jest niezgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190),
- 30) we wszystkich przedłożonych poleceniach wyjazdu służbowego określono środek lokomocji: komunikacja publiczna, co jest sprzeczne z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190),
- 31) w poleceniu wyjazdu służbowego nr 154/23 nie określone zostały godziny podróży, przez co nie można było określić czasu trwania podróży. Nie załączono również dokumentów potwierdzających wydatki na dojazd czy przejazd co jest sprzeczne z § 5 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190),
- 32) w poleceniach wyjazdów służbowych nr 136/23, 137/23, 138/23, 139/23, 140/23, 147/23, 154/23, 156/23, 157/23, 159/23 podróż odbyła się prywatnym samochodem co było niezgodne

- z poleceniem wyjazdu służbowego, w którym pracodawca określił środek lokomocji - komunikacja publiczna, czym naruszono § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (t.j. Dz.U.2023.2190). Do poleceń były załączone ewidencje przebiegu pojazdu, które nie zostały zatwierdzone przez pracodawcę,
- 33) w poleceniu wyjazdu służbowego nr 131/23 trwającym 1 dobę 14 godzin i 55 minut zawyżono kwotę ryczałtu za dojazdy o 9,00 zł, co jest niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ponoszone przez pracodawcę i pracownika (t.j. Dz.U.2023.2190).
- 34) w poleceniu wyjazdu służbowego nr 131/23 trwającym 1 dobę 14 godzin i 55 minut zawyżono zwrot kosztów z tytułu diet w kwocie 11,25 zł, co jest niezgodne z § 7 ust. 4 i 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ponoszone przez pracodawcę i pracownika (t.j. Dz.U.2023.2190),
- 35) rachunki kosztów podróży krajowej od nr 136/23 do nr 140/23 i ED.2343.114.2023 nie posiadały daty przedłożenia rachunku, co jest niezgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ponoszone przez pracodawcę i pracownika (t.j. Dz.U.2023.2190),
- 36) rachunki kosztów podróży krajowej nr 147/23, 154/23, 156/23, 157/23, 159/23, 161/23, 162/23 nie posiadały daty i podpisu osoby składającej rachunek, w związku z powyższym nie spełniały wymogów formalnych dowodów księgowych określonych w art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 37) wszystkie przedłożone rachunki kosztów podróży krajowej nie zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i nie zostały zatwierdzone do wypłaty, co jest niezgodne z pkt. 3.5-3.6 i 3.8-3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² ZSM nr 1¹,
- 38) na wszystkich przedłożonych rachunkach kosztów podróży krajowej brak daty rozliczenia kosztów, w związku z powyższym nie może stwierdzić czy pracownik dokonał rozliczenia kosztów podróży krajowej w terminie nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży tj. zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej ponoszone przez pracodawcę i pracownika (t.j. Dz.U.2023.2190),
- 39) rozliczenia rachunku kosztów podróży krajowej nr 157/23, 161/23 i 162/23, w których określono cel podróży „Akompaniament, opieka, koncert” oraz „I Ogólnopolski Konkurs Instrumentów Dętych” dokonano z rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, co jest niezgodne z art. 70a ust. 3a pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz.U.2023.984 ze zm.),
- 40) ewidencji księgowej na poszczególnych kontach analitycznych konta 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” ujętych w „Zakładowym Planie kont na rok 2023” ZSM nr 1¹ dokonywano niezgodnie z treścią operacji gospodarczych, co jest sprzeczne z opisem konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” zawartym w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości² w ZSM nr 1¹,
- 41) brak wykazu stawek czynszu za wynajem obiektów i pomieszczeń, co jest niezgodne z § 8 Uchwały 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 użyczenia,

- 42) nie przedłożono do kontroli dokumentu potwierdzającego zawiadomienie Prezydenta Miasta Rzeszowa lub uzyskania jego zgody na oddanie nieruchomości do korzystania w ramach umowy najmu lub użyczenia zgodnie § 3 ust. 1 i 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 trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia dla AWNAT Anna Wantrych, POLVENT Łukasz Cypriś, FHU MAREK Marek Brzęś, Filharmonia Podkarpacka, Stowarzyszenie Polskich Muzyków Kameralistów, PGE Dystrybucja S.A.,
- 43) przedmiot umowy najmu instrumentu (§ 1 ust. 1) został uzupełniony tylko w zakresie nazwy instrumentu i numeru inwentarzowego. Brak było marki, numeru fabrycznego oraz wartości instrumentu. Nazwa instrumentu nie została wpisana zgodnie z załącznikiem do zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 14A/23 dnia 20.03.2023 r. w sprawie: wprowadzenia zmian wysokości odpłatności za wypożyczenie instrumentu ze szkolnego magazynu, w związku z powyższym trudno określić opłatę za instrument jaką powinien wnieść Najemca.
- 44) w przypadku czterech umów najmu instrumentu Dyrektor ZSM nr 1¹ rozłożył płatność na raty co jest niezgodne z pkt 2 Zasad odpłatności za wypożyczony instrument Regulaminu wypożyczania instrumentów obowiązującym w ZSM nr 1¹,
- 45) dochody z tytułu najmu instrumentów muzycznych w kwocie 13.299,20 zł netto w ZSM nr 1¹ ujęto na paragrafie 0970 - „Wpływy z różnych dochodów” zamiast na paragrafie 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”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do 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.2022.513 ze zm.),
- 46) zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 49/21 z dnia 23.11.2021 r. w sprawie: Wprowadzenia zmian w Regulaminie wyposażenia instrumentów muzycznych uczniom w ZSM nr 1 w Rzeszowie oraz Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w Rzeszowie nr 14A/23 dnia 20.03.2023 r. w sprawie: wprowadzenia zmian wysokości odpłatności za wypożyczenie instrumentu ze szkolnego magazynu zostały sporządzone niezgodnie z § 120 oraz Działem VI „Projekty aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym” (uchwał i zarządzeń) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz.U.2016.283),
- 47) ewidencji księgowej paragonu fiskalnego nr W297781 z dnia 29.12.2023 r., zapłaconego gotówką przez pracownika administracji ZSM nr 1¹ dokonano z pominięciem konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, co stoi w sprzeczności z opisem do konta 234 zawartym w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, jak i załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz.U.2020.342),
- 48) ewidencji księgowej paragonu fiskalnego nr W297781 z dnia 29.12.2023 r. dokonano w kwocie niższej niż wynikało to z dokumentu źródłowego, co stoi w sprzeczności z art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),

- 49) przy ewidencji rachunku nr 15/2023 z dnia 10.11.2023 r. wystawionym przez Tadeusz Wojciech Kmieć Artysta Lutnik dotyczącym naprawy wiolonczeli zastosowano paragraf 4300 - „Zakup usług pozostałych”, co jest niezgodne załącznikiem nr 4 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.2022.513 ze zm.),
- 50) sprawozdaniom RB-27S, RB-28S, RB-34S, RB-N oraz RB-Z nie zostały nadane znaki sprawy, co jest niezgodne z obowiązującym w ZSM nr 1¹ Zarządzeniem nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego,
- 51) w sprawozdaniu Rb-N na koniec 4 kwartału 2023 r. nie została ujęta nadpłata składek ZUS w wysokości 23.557,28 zł potwierdzona wydrukiem z systemu Nowy Portal Informacyjny Platforma Usług Elektronicznych dla klientów ZUS z dnia 22.02.2024 r., co jest niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 52) kierownik jednostki nie powołał komisji socjalnej, co jest niezgodne z zapisami § 3 ust. 3 Regulaminu ZFŚS³ w ZSM nr 1¹ wprowadzonego zarządzeniem nr 10/21 z dnia 24 lutego 2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Socjalnego w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 im. Karola Szymanowskiego w Rzeszowie,
- 53) w kryteriach przyznania świadczeń socjalnych ustalonych w § 8 ust. 1 Regulaminu ZFŚS³ uzależniano pierwszeństwo pozyskania ulgowych świadczeń „osoby, dla której placówka jest pierwszym miejscem pracy”, co jest niezgodne z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2023.998 ze zm.),
- 54) oświadczenia do ustalenia świadczeń z ZFŚS pracowników nie zawierają informacji o ilości członków rodziny uprawnionych do korzystania z funduszu oraz innych informacji potwierdzających spełnienie przesłanek wskazanych w § 7 ust. 1 i 2 Regulaminu ZFŚS³ uprawniających do przyznania świadczeń socjalnych,
- 55) wyliczenia etatu niezbędnego do naliczenia odpisu na ZFŚS w ZSM nr 1¹ pracowników pedagogicznych zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy dokonywano na podstawie ilości godzin faktycznie zrealizowanych wykazanych do wypłaty w zestawieniach „Wynagrodzenie NAUCZYCIELI niepełnozatrudnionych”, co jest sprzeczne z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (t.j.Dz.U.2009.43.349),
- 56) wypłata refundacji za wczasy turystyczne dzieci pracowników w kwocie 700 zł na każde dziecko nastąpiła niezgodnie z § 6 Regulaminu ZFŚS³, który przewiduje dofinansowanie wyłącznie w zakresie świadczeń w postaci kolonii, obozów, zimowisk, zielonych szkół oraz wczasów zorganizowanych,
- 57) zawarty w § 6 Regulaminu ZFŚS³ zapis „dofinansowanie wypoczynku dzieci pracowników, dla których placówka jest pierwszym miejscem pracy”, jest sprzeczny z § 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2023.998 ze zm.),
- 58) dokonano wypłaty świadczenia w postaci refundacji za wczasy dla pracowników pedagogicznych, która nie była ujęta w protokole z dnia 23.06.2023 r., a tym samym nie została

³ Zarządzenie nr 10/21 z dnia 24 lutego 2021 r. Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Socjalnego w Zespole Szkół Muzycznych nr 1 im. Karola Szymanowskiego w Rzeszowie zwany Regulaminem ZFŚS

- uzgodniona i zaopiniowana przez związki zawodowe działające w ZSM nr 1¹, co jest niezgodne z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (t.j. Dz.U.2022.854),
- 59) dokonano wypłaty świadczenia wypoczynku letniego emerytów bez złożonych wniosków, co jest niezgodne z § 5 ust. 1 Regulaminu ZFŚS³,
- 60) nie przedłożono wniosków osób uprawnionych o udzielenie pomocy materialnej w postaci dopłat do zwiększonych zakupów w okresie letnim i zimowym, o których mowa w § 5 ust. 1 Regulaminu ZFŚS³,
- 61) wypłaty świadczeń dla pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy oraz emerytom dokonano w niższej wysokości niż pracownikom zatrudnionym w pełnym wymiarze czasu pracy, co jest niezgodne z § 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2023.998 ze zm.),
- 62) wypłacono 4 pracownikom zapomogi inne niż losowe tj. z tytułu trudnej sytuacji materialnej na kwotę 3.465,00 zł, co jest niezgodne z § 6 Regulaminu ZFŚS³,
- 63) przyznano dofinansowanie do pobytu dzieci pracowników w żłobku (klubie dziecięcym), przedszkolu częściej niż raz do roku, bez podania szczególnych przypadków jakie zaistniały, aby przyznać dodatkowe świadczenie, co jest niezgodne z § 8 ust. 2 Regulaminu ZFŚS³,
- 64) faktura FV/0002/05/2023 z dnia 11.05.2023 r. dokumentująca „Odpłatność pracowników za wycieczkę do Saksonii w dniach od 29.04. - 02.05.2023 r.” na kwotę 14.700,00 zł, nie została ujęta w ewidencji księgowej ZSM nr 1¹ tym samym powyższa kwota stanowiąca wkład własny pracowników nie zwiększyła środków funduszu, co jest sprzeczne z § 2 ust. 4 Regulaminu ZFŚS oraz jest niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 65) dokonano potrącenia z wynagrodzenia pracownikom z tytułu udziału w wycieczce do Saksonii na kwotę 2.992,00 zł bez zgód pracowników na potrącenie, co jest niezgodne z art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U.2023.1465). Kwota dofinansowania wycieczki nie została włączona do opodatkowania, a naliczone potrącenie zostało przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy funduszu socjalnego.
- 66) dokonano zapłaty za usługę gastronomiczną świadczoną z tytułu 70-lecia ZSM nr 1¹ na podstawie faktury FA1/004/10 z dnia 04.10.2023 r. na kwotę 14.875,00 zł, co zgodnie z opisem merytorycznym nie wskazuje na rodzaj działalności socjalnej finansowanej z ZFŚS zgodnie z § 8 Regulaminu ZFŚS³. Faktura nr FA1/004/10 nie została zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora, co jest niezgodne z pkt.3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² w ZSM nr 1¹, oraz nie została ujęta w ewidencji księgowej ZFŚS, czym naruszono art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 67) dokonano zapłaty za usługę gastronomiczną na podstawie faktury nr FV/232/2023 z dnia 22.12.2023 r. na kwotę 12.000,00 zł, która nie posiadała opisu merytorycznego oraz nie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz nie została sprawdzona z ustawą o zamówieniach publicznych, co jest niezgodne z pkt. 3.5 do 3.9 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości². Główny księgowy nie dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów, co jest niezgodne z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2023.1270 ze zm.). Nie została zatwierdzona do wypłaty przez Dyrektora, co jest niezgodne z pkt.3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² w ZSM nr 1¹. Faktura nie została ujęta w ewidencji księgowej ZFŚS, co jest niezgodne z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 ze zm.),
- 68) zatrudniony do dnia 31.08.2023 r. główny księgowy przekazał w dniu 05.01.2023 r. z rachunku bankowego ZFŚS kwotę 7.000,00 zł. na zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne pracowników, przesyłając środki na rachunek bieżący ZSM nr 1¹, w związku z powyższym kwota ta nie została wydatkowana na działalność socjalną, co jest sprzeczne z zapisami art. 2

- pkt 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2023.998 ze zm.). W dniu 09.01.2023 r. kwota 7.000,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy ZFŚS.
- 69) przedłożonym przez pracowników wnioskom o świadczenia z ZFŚS nie zostały nadane znaki sprawy (160 - sprawy socjalno-bytowe załatwiane w ramach ZFŚS), co jest niezgodne z obowiązującym w ZSM nr 1¹ Zarządzeniem nr 2/17 Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych nr 1 im. K. Szymanowskiego w Rzeszowie z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum państwowego,
- 70) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku specjalisty ds. kadr wykonującemu w ramach powierzonego zakresu obowiązków obowiązki służby bhp dokonano wypłaty dodatku specjalnego z tytułu pełnienia funkcji społecznego inspektora pracy.
- Pracownik służby BHP zgodnie z § 1 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 września 1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U.1997.109.704 ze zm.) podlega bezpośrednio pracodawcy i jest odpowiedzialny za zapewnienie warunków pracy zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz normami bezpieczeństwa. Z kolei społeczny inspektor pracy zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1983 o społecznej inspekcji pracy (t.j.Dz.U.2015.567 ze zm.) reprezentuje interesy pracowników w zakładzie pracy i jest kierowany przez zakładowe organizacje związkowe, sprawdzając przestrzeganie przepisów prawa pracy oraz BHP. Jest to funkcja zaufania społecznego, wybierana przez pracowników danej firmy. Społeczny inspektor pracy ma prawo kontrolować stan BHP, zgłaszać nieprawidłowości oraz proponować zmiany w celu poprawy warunków pracy.
- W związku z powyższym pełniąc obie funkcje przez jedną osobę może dochodzić do konfliktu interesów. Pracownik służby BHP, jako osoba odpowiedzialna za wdrażanie przepisów BHP, może znajdować się w sytuacji, gdzie kontroluje własną pracę jako społeczny inspektor pracy. Przydzielenie obu ww. funkcji różnym pracownikom zapewni większą obiektywność i transparentność w procesie kontroli warunków pracy oraz przestrzegania przepisów BHP a także pozwoli uniknąć konfliktu interesów i zapewni większą obiektywność w ocenie warunków pracy.
- Niezależnie od powyższego w toku kontroli ustalono, że pracownik zatrudniony na stanowisku kierownika gospodarczego w pkt. 8 zakresu czynności z dnia 09.10.2023 r. ma za zadanie „prowadzenie całości spraw BHP i p.poż” oraz zgodnie z pkt 10 ppkt f „ponosi osobistą odpowiedzialność za prowadzenie całości spraw bezpieczeństwa i higieny pracy dotyczących działalności ZSM nr 1”. Przydzielenie spraw z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy dwóm pracownikom oraz wypłaty wynagrodzenia z tego tytułu jest niezgodne z art.44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 1, 9, 10, 12,13, 14, 15, 16, 17, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 30, 56, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 65, 66, 69 ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. kadr.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 22, 25 ponosi pracownik zatrudniony w czasie powstania nieprawidłowości na stanowisku specjalisty ds. ekonomicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, ponosi pracownik zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. ubezpieczeń.

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 3, 4, 5, 6, 7, 8, 14, 19, 20, 37, 39, 40, 45, 47, 48, 49, 50, 51, 55, 64, 67, 68, odpowiada pracownik pełniący w czasie powstania nieprawidłowości funkcję głównego księgowego

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ujęte pkt 2, 26, 29, 37, 41, 42, 43, 44, 46, 52, 53, 54, 57, 70 ponosi bezpośrednio Dyrektor ZSM nr 11.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023.1270 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.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuje 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 zobowiązuje Panią do:

1. Ewidencjonowania należności, zgodnie z obowiązującą w ZSM nr 1 Polityką rachunkowości².
2. 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2023.120 ze zm.).
3. Dokonywania weryfikacji sald, zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 4 do Polityki rachunkowości².
4. Prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t.j. Dz.U. 2023.120 ze zm.).
5. Dokonywania opisów merytorycznych na dokumentach zakupu, zgodnie z załącznikiem nr 6 Polityki rachunkowości².
6. Angażowania środków w planie finansowym na podstawie zawartych umów, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2023.1270 ze zm.).
7. Ewidencjonowania zaangażowania umów wykraczających poza bieżący rok budżetowy na koncie księgowym 999, zgodnie z obowiązującą w jednostce Polityką rachunkowości².
8. Stosowania programu kadrowego zakupionego przez Gminę Miasto Rzeszów, który został opisany w przyjętej w ZSM nr 1¹ Polityce rachunkowości².
9. Naliczania wynagrodzeń, zgodnie z obowiązującymi angażami oraz podjęcie starań zmierzających do zwrotu nadpłaconych pracownikom wynagrodzeń od dnia 01.01.2023 r.
10. Sporządzania i przekazywania pracownikom zmian wymiarów wynagrodzenia miesięcznego (angaży) zgodnych z obowiązującym arkuszem organizacji szkoły.
11. Rozliczania wynagrodzeń pracowników w miesięcznych okresach rozliczeniowych, zgodnie z zawartymi umowami o pracę.
12. Wypłaty dodatku za pracę w porze nocnej, zgodnie z art. 151⁸ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U.2023.1465).
13. Sporządzania wymiarów wynagrodzenia miesięcznego (angaży) zawierających elementy wynagrodzenia, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. 2023.984 ze zm.).
14. Terminowej wypłaty wynagrodzeń, ekwiwalentu za urlop i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, zgodnie z art. 39 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. 2023.984 ze zm.).
15. Naliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw, zgodnie z uchwałą Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny

doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród z późniejszymi zmianami.

16. Dokonania korekty naliczonych wynagrodzeń za zrealizowane godziny ponadwymiarowe od dnia 01.01.2023 r. oraz podjęcie starań zmierzających do zwrotu nadpłaconych pracownikom wynagrodzeń z tytułu godzin ponadwymiarowych od dnia 01.01.2023 r.
17. Naliczania okresów pracy uprawniających do nagród jubileuszowych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.u.2001.128.1418).
18. Wyliczania wysokości wynagrodzenia będącego podstawą nagrody jubileuszowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (t.j.Dz.U.2020.1455).
19. Ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych oraz w kwotach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
20. Sporządzania sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S i wydatków budżetowych Rb-28S oraz ich korekt, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.),
21. Ewidencjonowania dochodów i wydatków, zgodnie 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 (t.j. Dz. U. 2022 poz. 513).
22. Sporządzania sprawozdania Rb-N i jego korekty, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.Dz.U.2023.652),
23. Sporządzania poleceń wyjazdów służbowych oraz rozliczania kosztów podróży służbowych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
24. Wynajmowania i użyczania pomieszczeń w ZSM nr 1^l 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.
25. Dokonywania najmów instrumentów muzycznych, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce.
26. Stosowania symboli Jednolitego rzeczowego wykazu akt, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w jednostce.
27. Sporządzania zarządzeń Dyrektora zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” z dnia 20 czerwca 2002 r. (t.j. Dz.U.2016.283).
28. Naliczania i przekazywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz.U. 2023.984 ze zm.) i ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (t.j. Dz.U.2023.998 ze zm.).
29. Przyznawania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem ZFŚS³ oraz ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.2023.998 ze zm.).
30. Ewidencji dowodów księgowych, zgodnie z art.21 ust.1 oraz art. 24 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U.2021.217 ze zm.).

31. Dokonywania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz w zakresie zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych, zgodnie z obowiązującą w jednostce Polityką rachunkowości².
32. Dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2023.1270 ze zm.).
33. Zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, zgodnie z pkt.3.10 załącznika nr 6 Polityki rachunkowości² w ZSM nr 1¹.
34. Powierzenia realizacji zadań z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, zgodnie z przepisami prawa.

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 Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA
Konrad Fijołek

Otrzymują:

1. adresat,

2. Krystyna Stachowska - Pełnomocnik Koordynator ds. Społecznych, Kultury i Oświaty,

3. a/a.