



Prezydent Miasta
Rzeszowa

WKN.1711.12.2024

Rzeszów, dnia 20 stycznia 2025r.

Pan
Przemysław Farbaniec
Dyrektor
Środowiskowego Domu Samopomocy
„Niezapominajka” typu C
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 roku w sprawie wprowadzenia *Regulaminu przeprowadzania kontroli* informuję, że w okresie od 04.11.2024 – 29.11.2024 roku upoważniony pracownik Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie: *Kontrola gospodarki finansowej jednostki*, w kierowanym przez Pana Środowiskowym Domu Samopomocy „Niezapominajka” w Rzeszowie. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, podpisanym przez Pana w dniu 30 grudnia 2024 r.

W dniu 08.01.2025 r. wniósł Pan wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole kontroli, które nie zmieniły stanowiska kontrolującego.

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:

- I. Ustalenia ogólne - regulacje wewnętrzne obowiązujące w jednostce
- II. Realizacja zaleceń pokontrolnych innych podmiotów w okresie objętym kontrolą
- III. Obsługa bankowa jednostki - mechanizmy konfiguracji uprawnień
- IV. Obsługa finansowa jednostki - opis systemu informatycznego
- V. Zgodność z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz kontrola księgowych dowodów źródłowych na losowo dobranej próbie
- VI. Zgodność wypłaty wynagrodzeń z angażami, terminowość płatności zobowiązań wobec pracowników oraz ZUS
- VII. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych
- VIII. Kontrola zamówień publicznych oraz zawartych przez jednostkę umów



W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak naliczania i odprowadzania na rachunek dochodów budżetowych wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, w wysokości 0,3% podstawy wymiaru wynagrodzenia, za poszczególne okresy miesięczne 2024 r., co wynika z art. 28 §1 *Ordynacji podatkowej*¹. Zgodnie z Nr XC/1973/2023 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Miasta Rzeszowa na 2024 r. wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa stanowi dochody budżetu Miasta Rzeszowa.

Za okres styczeń–październik 2024 r. kwota niepobranych dochodów wyniosła 94,00 zł.

2. Brak obrotów okresu narastająco (strona Dt) konta 980-01 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 pn. *Wykaz i opis kont syntetycznych do polityki rachunkowości jednostki*², zgodnie z którym konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Po stronie Dt ujmuje się plan finansowy oraz jego korekty, po stronie Ct zrealizowane wydatki budżetowe.

W związku z powyższym, plan finansowy wydatków budżetowych jednostki wykazany w sprawozdaniu *Rb-28S do dnia 30.09.2024* w wysokości 899.124,00 zł, nie wynikał z ewidencji księgowej konta 980, co jest niezgodne z §9 ust.2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej³. Był natomiast tożsamy z Zarządzeniami Prezydenta Miasta Rzeszowa w sprawie zmian budżetu oraz zmian zarządzenia w sprawie wykonywania budżetu na 2024 r.

Wykazanie danych niewynikających z ewidencji księgowej konta 980 w zakresie planu finansowego wydatków budżetowych dotyczyło wszystkich jednostkowych sprawozdań *Rb-28S* za okres objęty kontrolą. Plan finansowy wydatków budżetowych główny księgowy zaksięgował na koncie 980 w trakcie kontroli, zgodnie z poleceniem księgowania PK/000043/2024 z dnia 07.11.2024 r.

3. Na dowodach księgowych brak było wskazania miesiąca ujęcia dowodów źródłowych w księgach rachunkowych, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości*⁴, oraz brak było daty dokonania kontroli merytorycznej i daty zatwierdzenia do zapłaty, co jest niezgodne z pkt 3 *Regulaminu kontroli wewnętrznej* – zał. Nr 6 do *polityki rachunkowości*.

4. Nie zaksięgowano zobowiązań do miesiąca, którego dotyczyły wynikających z:

-faktury VAT nr 442303/SWD/09/2024 w wysokości 151,04 zł (data dostawy 25.09.2024 r.; data wpływu 03.10.2024 r.);

-faktury VAT nr 1432/06/2024 w wysokości 51,90 zł (data sprzedaży 27.06.2024 r.; data wpływu 03.07.2024 r.)- zobowiązanie wobec pracownika;

-faktury VAT 1822218 w wysokości 104,00 zł (data sprzedaży 26.06.2024 r.; data wpływu 03.07.2024 r.) zobowiązanie wobec pracownika;

-faktury nr 958/6/2024 w wysokości 94,43 zł (data sprzedaży 27.06.2024 r.; data wpływu 03.07.2024 r.)- zobowiązanie wobec pracownika,

co miało wpływ na wysokość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu *Rb-28S do dnia 30.06.2024 r.* oraz *Rb-28S do dnia 30.09.2024 r.*

Powyższe ujęcie faktur w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu źródłowego do jednostki jest niezgodne z wskazanym powyżej uregulowaniem wewnętrznym zawartym w pkt 2.6.6 *zasad polityki rachunkowości jednostki*.

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* - Dz.U. z 2023r. poz. 2383 t.j.

² Zasady (*Polityka*) *rachunkowości* wraz z załącznikami, wprowadzona Zarządzeniem nr 4/2021 Dyrektora ŚDS z dnia 27.12.2021 r., zwana dalej *polityką rachunkowości jednostki*

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 poz. 454 ze zm.)

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz.U. z 2023 poz. 120 t.j. z późn. zm.) zwana dalej *ustawą o rachunkowości*.

5. Wydatek (WB nr 106/2024 z 23.09.2024) w wysokości 991,60 zł z tytułu „rozliczenia wyjazdu służbowego w celu odbycia szkolenia z doskonalenia zawodowego” pracownika jednostki ujęto w błędnym paragrafie klasyfikacji budżetowej tj. §4410- *podróże służbowe krajowe*, co jest niezgodne z opisem szczegółowym paragrafu 470- *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*, ujętym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 24 czerwca 2015 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U. z 2022 poz. 513 t.j.) zgodnie z którym *do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników*.
6. Brak w ewidencji księgowej na dzień sporządzenia wydruku zestawienia sald i obrotów tj. 04.10.2024r. (pełny zestaw danych za okres 01.01.2024-30.09.2024) sald początkowych kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych:
- 011 BZ 31.12.2023 saldo Dt w wysokości 4.607.932,01 zł
 - 013 BZ 31.12.2023 saldo Dt w wysokości 271.359,72 zł
 - 020 BZ 31.12.2023 saldo Dt w wysokości 2.398,00 zł
 - 071 BZ 31.12.2023 saldo Ct w wysokości 443.809,44 zł
 - 072 BZ 31.12.2023 saldo Ct w wysokości 273.757,72 zł
 - 135 BZ 31.12.2023 saldo Dt w wysokości 506,62 zł
 - 800 BZ 31.12.2023 saldo Ct w wysokości 5.059.790,32 zł
 - 851 BZ 31.12.2023 saldo Dt w wysokości 13.710,00 zł i BZ 31.12.2023 saldo Ct w wysokości 14.216,62 zł
 - 860 BZ 31.12.2023 saldo Dt w wysokości 944.976,39 zł.
- Brak bilansu otwarcia jest niezgodne z pkt 2.5.5 *zasad polityki rachunkowości jednostki*, dotyczącym zasady ciągłości polegającej na powiązaniu bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia. Księgi rachunkowe jednostki pozostawały niezamknięte za poszczególne okresy sprawozdawcze. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* nie zawiera definicji „zamknięcia miesiąca”, ale odnosi się do tego pojęcia pośrednio w art. 25 ust. 1 pkt 1 wykluczający możliwość dokonywania poprawek w księgach rachunkowych „po zamknięciu miesiąca” oraz art. 25 ust. 2 nakazujący w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca dokonania korekty tylko poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnych zapisów (tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi). Zamknięcie miesiąca polega na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu.
7. Rozbieżności między postanowieniami przyjętych *zasad rachunkowości*, a stosowaną praktyką. W przyjętych przez jednostkę *zasadach rachunkowości* (dostosowanych do jednostek oświatowych) znajdują się uregulowania niedostosowane do specyfiki działania jednostki kontrolowanej, w szczególności dotyczące:
- załącznika nr 7 pn. *harmonogram obiegu dokumentów księgowych* poprzez wskazanie w nim stanowisk oraz komórek, które nie zostały utworzone w jednostce;
 - sposobu przechowywania dowodów księgowych jednostki niezgodnie z pkt 2.6.7 *zasad polityki rachunkowości jednostki*, tj. bez podziału na osobne segregatory rodzajowe. Dokumenty źródłowe grupowano pod wyciągiem bankowym z dnia, w którym poniesiono wydatek.
- W myśl art. 10 *ustawy o rachunkowości*, jednostka powinna ustalić w swojej polityce (zasadach) rachunkowości sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowości i stosować je zgodnie z przyjętą polityką (zasadami) rachunkowości.
8. Kwotę odpisu w wysokości 4.330,71 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 01.10.2024 r. to jest z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 6 ust. 2 *ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*.
9. Saldo końcowe Ct konta 240-*pozostałe rozrachunki* pozostające na dzień 30.09.2024 r. w wysokości 4.330,71 zł oznaczające stan zobowiązań nie zostało wykazane w sprawozdaniu

Rb 28S do dnia 30.09.2024 r., co jest niezgodne z uregulowaniami polityki rachunkowości, zał. nr 1 pn. wykaz i opis kont syntetycznych.

10. W jednostce nie dokonano wyboru przedstawiciela pracowników, w związku z czym nie uzgodniono z nim *Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Środowiskowym Domu Samopomocy Niezapominajka*, co wynika z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2024 poz.288 t.j.)
11. Dwóm pracownikom przyznano dodatki specjalne „z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań wymagających ponadprzeciętnego zaangażowania”, w szczególności za *aktualizację dokumentacji indywidualnej wszystkich podopiecznych, aktualizację indywidualnych planów, koordynację ocen półrocznych*, co stoi w sprzeczności z §22 pkt 4 *Rozporządzenia w sprawie środowiskowych domów samopomocy*, zgodnie z którym „przy wykonywaniu zadań pracownik domu w szczególności (...) na bieżąco i rzetelnie dokumentuje pracę”. Ponadto z zakresów czynności ww. pracowników wynika, że zostali oni zobowiązani do „opracowywania w ramach zespołu aktywizująco-wspierającego planów pracy uwzględniających możliwości, zdolności oraz umiejętności uczestników”. Łączna kwota dodatków, o których mowa na stronie 17 *Protokołu kontroli*, wynosiła 1619,00 zł.
12. Dyrektorowi jednostki przyznano zgodnie z pismem z dnia 06.06.2024r. jednorazową nagrodę uznaniową z okazji Dnia Pracownika Samorządowego w wysokości 500,00 zł podpisaną przez osobę nieuprawnioną tj. głównego księgowego jednostki. Zgodnie z art.33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 poz. 12465 t.j.) to Kierownik urzędu wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników urzędu oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych. Na podstawie §13 ust. 2 *Regulaminu wynagradzania* jednostki pracownikom „nagrodę uznaniową” przyznaje Dyrektor ŚDS.
13. Brak w dokumentacji pracowniczej dotyczącej przyznawania dodatków motywacyjnych oraz nagród potwierdzenia poinformowania pracownika o zmianie warunków zatrudnienia, o którym mowa w §3 pkt 2f *Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej* (Dz.U. z 2024 poz.535 t.j.).
14. Zawarto na czas nieokreślony umowę z Centrum Medyczne MEDYK na wykonywanie badań wstępnych, okresowych i dwie z umowy OTVARTA Sp. z o.o. na świadczenie usług telefonii komórkowej, oraz umowę z Enformatel Sp. z o.o. na świadczenie usług Internetu (100zł / miesiąc) na 24 miesiące, bez upoważnienia wynikającego z zarządzenia Prezydenta Miasta Rzeszowa Nr 0050/8/2024 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.
15. Brak wprowadzenia w ewidencji księgowej zaangażowania z chwilą zawarcia umów z kontrahentami:
 - Gabinet Psychologiczny Demencja Małgorzata Kierepka- wartość umowy 150 zł za jedną godzinę pracy (2 godziny zegarowe miesięcznie);
 - Przedsiębiorstwo Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych SECURITY OFFICE- wartość umowy 80 zł + VAT;
 - Enformatel Sp. z o.o.- wartość umowy 100 zł / miesiąc;
 - OTVARTA Sp. z o.o. (wartość umowy - dwie umowy po 14,99 zł/ miesiąc).

Brak bieżącego zaangażowania wydatków na podstawie zawartych umów jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że *plany 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 powinny uwzględniać, że ujmuje się również wszystkie etapy*

rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

16. Zaangażowanie umów na świadczenie usług telekomunikacyjnych i dostępu do Internetu, wykraczające poza bieżący rok budżetowy nie zostało ujęte w ewidencji księgowej na koncie 999, co jest niezgodne z opisem konta 999 zawartym w załączniku nr 1 *polityki rachunkowości jednostki*.
17. W umowach zawartych z Przedsiębiorstwo Usług Pożarniczych i BHP "POŻAR" oraz Centrum Medyczne MEDYK nie wskazano wartości umowy, a tym samym wysokości zaciągniętego zobowiązania.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych* wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

18. Brak założonej książki obiektu budowlanego, co jest niezgodne z art. 60b ust. 1 *ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane* (Dz.U. z 2024.725 t.j.). Zapisy uzupełniono w trakcie kontroli.

Osoby odpowiedzialne:

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Panu Dyrektorem jako kierowniku jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*. To na kierowniku jednostki spoczywa odpowiedzialność w zakresie czynności związanych z reprezentacją jednostki, do których należy między innymi podpisywanie sprawozdań, zawieranie umów, a tym samym zaciąganie zobowiązań.

Zgodnie z powierzeniem obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej na podstawie art. 54 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* za nieprawidłowości ujęte w pkt 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 16, 17 odpowiada pracownik pełniący funkcję głównego księgowego jednostki. W pozostałym zakresie odpowiedzialność ponosi bezpośrednio Dyrektor jednostki.

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

W związku z ustaleniami kontroli zobowiązuję Pana Dyrektora do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa, stosowania wewnętrznych uregulowań oraz wyeliminowania na przyszłość wskazanych w protokole uchybień oraz nieprawidłowości, w szczególności:

1. naliczania i odprowadzania na rachunek dochodów budżetowych wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, po spełnieniu ustawowych założeń z miesięczną częstotliwością;
2. do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującą *polityką rachunkowości jednostki*, w szczególności na kontach pozabilansowych 980, 998, których obroty wpływają na zgodność sprawozdawczości budżetowej z ewidencją księgową;
3. do dokonywania opisu i kontroli dowodów księgowych zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem kontroli wewnętrznej*, zał. nr 6 do *polityki rachunkowości*.

Zgodnie ze złożonymi do protokołu wyjaśnieniami *na dokumentach jest wpisana data ujęcia dowodów w rejestrze zakupu*.

Rejestr zakupu prowadzony jest potrzeb podatku VAT. Ewidencja zakupu ma umożliwić podatnikowi prawidłowe sporządzenie deklaracji VAT poprzez wskazanie miesiąca, w którym będzie przysługiwało obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

Na podstawie art. 86 ust. 10 *ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług* (Dz.U.2024.361 t.j.) *prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku powstaje w rozliczeniu za okres*,

w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy. W art. 11 wskazano zaś, że jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z trzech następnych okresów rozliczeniowych, a w przypadku podatnika, o którym mowa w art. 99 ust. 2 i 3, w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych.

Zgodnie z pkt 2.6.6 zasad polityki rachunkowości jednostki, dokumenty źródłowe zewnętrzne takie jak faktury i rachunki, które zostaną dostarczone do jednostki do dnia 5 następnego miesiąca, w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie okresowe, a dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego, są księgowane i kwalifikowane do sprawozdania, w okresie którego dotyczą.

W związku z powyższym miesiąc ujęcia faktury w rejestrze zakupu nie zawsze będzie tożsamy z miesiącem ujęcia dowodu księgowego w ewidencji księgowej.

4. ujmowania faktur w ewidencji księgowej zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zapisanymi w pkt 2.6.6 zasad polityki rachunkowości jednostki;
5. klasyfikowania wydatków z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych odbytych w celu udziału w szkoleniu w §470, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
6. zachowania zasady ciągłości zgodnie z art. 5 ustawy o rachunkowości oraz dokonywania zamknięcia okresów sprawozdawczych i sporządzania „Zestawienia obrotów i sald” zgodnie z polityką rachunkowości jednostki;
7. przestrzegania przyjętych procedur lub zmodyfikowania przepisów wewnętrznych polityki rachunkowości jednostki do przyjętego sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości;
8. przekazywania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych⁷;
9. wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z ewidencją księgową, które odzwierciedlają stan rzeczywisty zobowiązań, zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami wynikającymi z polityki rachunkowości jednostki.

W złożonych wyjaśnieniach do protokołu wskazano, że w przyszłości każda rata będzie księgowana osobno na kontach 405-130, co w podobnym przypadku pozwoli uniknąć salda na koncie 240.

Zgodnie z przyjętym przez jednostkę opisem konta 130 (zał. nr 1 pn. wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej do polityki rachunkowości jednostki) na koncie 130 księgowany jest przelew równowartości odpisów dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 240. Prawidłowe zatem księgowanie operacji związanych z przekazaniem środków ZFŚS powinno przebiegać na kontach (Dt)240/ (Ct)130.

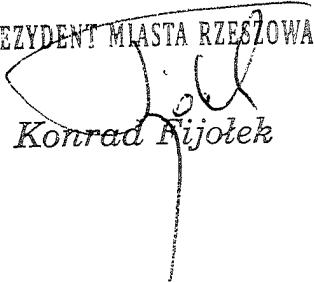
10. podjęcia działań celem wyboru przedstawiciela pracowników i uzgodnienia z nim w formie pisemnej treści Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
11. dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w szczególności w zakresie przyznawania składników wynagrodzenia takich jak dodatki motywacyjne, specjalne i nagrody.
12. prowadzenia dokumentacji pracowniczej tj. akt osobowych zgodnie z postanowieniami 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.)

⁷ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288 t.j.), dalej ustawa o ZFŚS

13. zaciągania zobowiązań do wysokości wynikającej z 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;
14. zaciągania zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*;
15. zaangażowania w ewidencji księgowej umów zawartych przez jednostkę.

O sposobie i 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.

Z poważaniem,

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA

Konrad Rijołek

Otrzymują:

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

31.01.25

