

BK.0643.1.2020

ZATWIERDZAM:

**PREZYDENT
MIASTA RZESZOWA**

dr h. c. Tadeusz Ferenc

Sprawozdanie z realizacji rocznego planu kontroli za rok 2019

Realizując obowiązek wynikający z § 27 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* stanowiący załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta Rzeszowa nr VI/710/2012 z dnia 28 sierpnia 2012r. ze zm. przedkładam niniejsze sprawozdanie do zatwierdzenia.

Podstawą odniesienia sprawozdania są dane wynikające z *Planu kontroli Biura Kontroli na rok 2019* (znak: BK.0632.3.2018, BK.0632.1.2019 oraz BK.0632.2.2019), zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Rzeszowa odpowiednio w dniach 21.12.2018r. oraz 28.06.2019r. (zmienionego w dniu 30.12.2019r.).

Zgodnie z postanowieniami *Planu kontroli* terminy realizacji kontroli miały charakter wstępnie planowany, natomiast ostatecznie zostały ustalone w upoważnieniach Prezydenta do przeprowadzenia kontroli. Sprawozdanie nie obejmuje czynności sprawdzających zrealizowanych przez Biuro Kontroli, a zleconych doraźnie przez Pana Prezydenta lub Zastępców Prezydenta Miasta Rzeszowa.

Zestawienie wykonanych kontroli planowanych w 2019r. zawiera załącznik nr 1 do sprawozdania.

1. Zestawienie liczbowe wykonanych kontroli.

Liczba kontroli planowanych	Liczba kontroli zrealizowanych		
	Planowanych	Poza planem	Ogółem
29	29	5	34

2. Zakres przedmiotowy przeprowadzonych kontroli planowych.

W ramach przeprowadzonych w 2019r. kontroli Biuro Kontroli przeprowadziło:

- 1) 5 kontroli wykorzystania oświatowej dotacji podmiotowej przez jednostki, których organem prowadzącym nie jest Gmina Miasto Rzeszów,
- 2) 7 kontroli prawidłowości udzielenia i wykorzystania dotacji udzielonych przez Gminę Miasto Rzeszów podmiotom zewnętrznym na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sportu i zdrowia,

- 3) 11 kontroli jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Rzeszowa, w szczególności w zakresie: gospodarki finansowej, ZFŚS, realizacji zadań statutowych, zgodności rocznych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową,
- 4) 6 pozostałych kontroli tj.:
- kontrola- stały monitoring realizacji wniosków mieszkańców zgłoszonych podczas spotkań osiedlowych z Prezydentem Miasta Rzeszowa w 2018r.,
 - kontrola prawidłowości funkcjonowania elementów kontroli zarządczej, w powiązaniu ze sprawozdaniem Audytora Wewnętrznego znak: AW.1720.9.2017
 - kontrola prawidłowości udzielenia i wykorzystania dotacji celowych na realizację zadania publicznego pt.: *Kompleksowe poradnictwo konsumenta oraz edukacja konsumentka młodzieży w szkołach publicznych na terenie Miasta Rzeszowa - umowa nr EDG-VII/2/2018 z dnia 4.05.2018 r.*,
 - kontrola stanu realizacji rzeczowej i finansowej projektu PO PW pn.: Budowa DW w Rzeszowie na odcinku od ul. Lubelskiej do ul. Warszawskiej - połączenie DK 97 z DK 94,
 - kontrola realizacji zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie Gminy Miasta Rzeszowa na 2019r.,
 - kontrola prawidłowości udzielenia i wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu zdrowia „*Rehabilitacja drogą do sukcesu*” zgodnie z umową nr 112/2018 z dnia 28 marca 2018r.

3. Kontrole poza planem.

Lp.	Kontrolowana jednostka	Przedmiot kontroli	Termin wykonania
1.	Teatr Maska ul. Mickiewicza 13 35-064 Rzeszów	Kontrola finansowa	09.04-04.06.2019 z wyłączeniem 29- 30.04.2019r. i 02.05.2019r.
2.	Teatr Maska ul. Mickiewicza 13 35-064 Rzeszów	Kontrola finansowa jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości bieżącego wykorzystania środków finansowych oraz zachowania płynności finansowej jednostki	13.09.2019r.
3.	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych TESLA w Rzeszowie ul. ks. Jałowego 22 35-010 Rzeszów	Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 kwietnia 2019 r. oraz zgodności liczby słuchaczy wykazywanych w sprawozdaniach, ze stanem faktycznym	26.04-30.08.2019r.
4.	Medyczna Policealna Szkoła Zawodowa TESLA w Rzeszowie	Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 kwietnia 2019 r. oraz zgodności liczby	26.04-30.08.2019r.

	ul. 3 Maja 28/27 35-030 Rzeszów	słuchaczy wykazywanych w sprawozdaniach, ze stanem faktycznym	
5.	Zarząd Zieleni Miejskiej Plac Ofiar Getta 6 35-002 Rzeszów	Kontrola czasu pracy pracowników Zarządu Zieleni Miejskiej w 2019 r.	06.12.2019r.

1. Omówienie najważniejszych ustaleń kontroli przeprowadzonych w roku 2019r.

Na podstawie wyników kontroli przeprowadzonych w 2019r. wystosowano do kierowników jednostek 9 wystąpień pokontrolnych.

W ramach 5 wystąpień wystosowanych do kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów, w szczególności zalecono wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie:

- a) nieprzestrzegania procedur wewnętrznych zawartych w aktualnie obowiązujących zarządzeniach,
- b) uznania przez kierownika jednostki za nieściągalne należności z tytułu wynajmu osobie fizycznej sali gimnastycznej,
- c) niewykonania inwentaryzacji składników majątkowych na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
- d) poniesienia niecelowego wydatku z tytułu zakupu dodatkowych usług telekomunikacyjnych (telefon stacjonarny i internet),
- e) sporządzenia sprawozdań budżetowych niezgodne z ewidencją księgową,
- f) braku adnotacji na dokumentach księgowych dokonywania przez głównego księgowego *wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów* dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- g) klasyfikowania wydatków niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*,
- h) nieumieszczenia na fakturach adnotacji dotyczącej sprawdzenia pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych,
- i) braku oszacowania lub szacowanie wartości zamówienia poprzez podanie metody szacowania bez wskazania wartości zamówienia oraz dokumentów potwierdzających dochowanie należytej staranności przy ustalaniu wartości zamówienia,
- j) braku opisu przedmiotu zamówienia, opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący poprzez brak wskazania informacji mających znaczenie przy wycenie przedmiotu zamówienia oraz sporządzeniu oferty,
- k) niewywiązania się pracowników jednostki powołanych w skład komisji przetargowych z obowiązków uczestnictwa w komisjach powołanych celem wyboru wykonawcy,
- l) udzielenia zamówienia publicznego bez uprzedniego skierowania pisemnych zapytań ofertowych do oferentów,
- m) niesporządzenia notatki służbowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego,

- n) opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący poprzez brak wskazania informacji mających znaczenie przy wycenie przedmiotu zamówienia oraz sporządzeniu oferty,
- o) opisanie przedmiotu zamówienia w sposób utrudniający uczciwą konkurencję, w szczególności poprzez wskazanie nazw własnych produktów lub znaku towarowego, który charakteryzuje produkty dostarczane przez jednego wykonawcę,
- p) niewyegzekwowania od inspektorów nadzoru oraz kierownika budowy dokonywania wpisów w *Dzienniku budowy*,
- q) wystawienia faktur sprzedaży niezgodnych z zapisami zawartymi w umowach wynajmu,
- r) nieprzestrzegania *Instrukcji Kancelaryjnej* obowiązującej w jednostce,
- s) ustalenia w Regulaminach ZFŚS, kryteriów przyznawania świadczeń niezgodnych z kryteriami wskazanymi w *Ustawie z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*,
- t) niedokonanie korekty ZFŚS na koniec roku budżetowego,
- u) dokonania wypłaty nagrody jubileuszowej przed terminem nabycia uprawnień, brak informacji dla pracownika o przysługującej mu nagrodzie,
- v) błędnego ustalenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe,
- w) niedokonania okresowej oceny pracowników samorządowych.

W ramach 4 wystąpień wystosowanych do kierowników instytucji kultury, w szczególności zalecono wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie:

- a) nieprzestrzegania procedur wewnętrznych zawartych w aktualnie obowiązujących zarządzeniach,
- b) niedostosowania przepisów wewnętrznych do obowiązujących ustaw,
- c) wypłacenia Dyrektorowi oraz pracownikom zaliczek na poczet wynagrodzenia,
- d) wypłacenia Dyrektorowi oraz pracownikom wynagrodzenia za pracę w pełnej wysokości, bez potrącenia wypłaconych w danym miesiącu zaliczek na poczet wynagrodzenia,
- e) niewykonania przez kierownika jednostki odpowiedniego nadzoru nad wypłatą zaliczek, w szczególności ich zasadności i wysokości, dopuszczając do wypłaty środków pieniężnych bez zatwierdzenia wypłaty przez osoby upoważnione,
- f) dokonania zakupu alkoholu ze środków publicznych będących w planie finansowym instytucji,
- g) wypłacenia środków na podstawie rachunków do umów zleceń i umów o dzieło, które nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora,
- h) dokonania wypłat z kasy, zaliczek dla pracowników bez wniosków osoby otrzymującej wypłacane środki pieniężne, bez zatwierdzenia wniosku o wypłatę zaliczki przez Dyrektora oraz nierozliczanie tych zaliczek na podstawie dokumentu rozliczenia zaliczki i brak w ewidencji księgowej tych operacji,
- i) nieprawidłowego sporządzenia deklaracji na PFRON oraz niedokonania w terminie wpłat na PFRON,
- j) uzupełniania po zakończeniu poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa (po 5 czerwca 2019 r.) podpisów zatwierdzających do wypłaty przez Dyrektora Teatru na dokumentach KW,

- k) dokonania wypłat wynagrodzeń Dyrektorowi w terminie niezgodnym z terminem określonym w § 6 ust. 1 Zakładowego Regulaminu wynagradzania,
- l) bezpodstawnego wypłacania zaliczek mających charakter pożyczki, polegającego na długotrwałym i nieuzasadnionym przetrzymywaniu ich przez Dyrektora oraz pracowników bez wykorzystania na cele statutowe,
- m) sporządzenia planu finansowego instytucji kultury niezgodnie z art. 31 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*,
- n) nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych z dotacji celowej przekazanej przez organizatora,
- o) złożenia do organizatora informacji o przebiegu wykonania planu finansowego oraz sprawozdania rocznego, niezgodnie z art. 265 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*,
- p) sporządzenia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego, w którym nie wyodrębniono:
 - płatności odsetkowych wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
 - środków przyznanych innym podmiotom,
 - stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku,
 - stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku,
- q) zapewnienia w ramach kontroli zarządczej podziału kluczowych czynności pomiędzy pracowników, w szczególności do prowadzenia spraw kadrowych, sporządzania list płac, dokonywania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz kontroli o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*,
- r) nieobniżenia pracownikowi za czas choroby dodatku specjalnego, o którym mowa w §7 ust.2 *Rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 października 2015 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury*,
- s) poniesienia niecelowego wydatku, z tytułu zakupu aktualizacji oprogramowania komputerowego, którego nie wdrożono w instytucji,
- t) braku oszacowania lub szacowanie wartości zamówienia poprzez podanie metody szacowania bez wskazania wartości zamówienia oraz dokumentów potwierdzających dochowanie należytej staranności przy ustalaniu wartości zamówienia,
- u) braku opisu przedmiotu zamówienia,
- v) udzielenia zamówienia publicznego bez uprzedniego skierowania pisemnych zapytań ofertowych do oferentów,
- w) niesporządzenia notatki służbowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego,
- x) opisanie przedmiotu zamówienia w sposób niejednoznaczny i niewyczerpujący poprzez brak wskazania informacji mających znaczenie przy wycenie przedmiotu zamówienia oraz sporządzeniu oferty,
- y) opisanie przedmiotu zamówienia w sposób utrudniający uczciwą konkurencję, w szczególności poprzez wskazanie nazw własnych produktów lub znaku towarowego, który charakteryzuje produkty dostarczane przez jednego wykonawcę.

Ponadto, w ramach kontroli Medycznej Policealnej Szkoły Zawodowej TESLA oraz Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych Tesla w Rzeszowie, stwierdzono pobranie dotacji w nadmiernej wysokości i wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem. Sprawę przekazano

w dniu 25.11.2019 r. do Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa celem dalszego procedowania w toku postępowania administracyjnego.

W ramach obowiązku udostępnienia informacji publicznej na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Rzeszowa pod adresem: http://s.bip.erzeszow.pl/wladze-miasta/kontrole_new/kontrole-realizowane-przez-urzed-miasta-rzeszowa/kontrole-biura-kontroli, została zamieszczona informacja dotycząca kontroli wewnętrznej.

Niezależnie od powyższego należy zaznaczyć, że przeprowadzone w 2019r. przez Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa kontrole wypełniając funkcję instruktazową, profilaktyczną i kreatywną dostarczyły kontrolowanym informacji o obowiązujących przepisach prawa, ich interpretacji i zasadach stosowania oraz pobudziły do działań mających na celu unikanie w przyszłości błędów i nieprawidłowości.

Rzeszów, dnia 27 kwietnia 2020r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Bogusław Bieniasz

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA


Stanisław Sienko

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA


Andrzej Gutkowski

Zestawienie wykonanych kontroli planowanych w 2019r.

Lp.	Nazwa i adres komórki / jednostki kontrolowanej	Przedmiot kontroli
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Odpowiedzialne komórki Urzędu Miasta oraz jednostki organizacyjne Gminy Miasta Rzeszów	Kontrola- stały monitoring realizacji wniosków mieszkańców zgłoszonych podczas spotkań osiedlowych z Prezydentem Miasta Rzeszowa w 2018r.
2.	Wybrane jednostki organizacyjne Miasta Rzeszowa	Kontrola prawidłowości funkcjonowania elementów kontroli zarządczej: zarządzania przez cele oraz zarządzania ryzykiem - w powiązaniu ze sprawozdaniem Audytora Wewnętrznego znak: AW.1720.9.2017
3.	Urząd Miasta Rzeszowa - Wydział Kultury, Sportu i Turystyki ul. Rynek 11 35-064 Rzeszów	Kontrola prawidłowości udzielania i wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury i ochrony dziedzictwa narodowego: <i>Prezentacje muzyczno-teatralne</i> - umowa nr KST.K.4/2018 z dnia 16.04.2018 r.
4.	Urząd Miasta Rzeszowa - Wydział Kultury, Sportu i Turystyki ul. Rynek 11 35-064 Rzeszów	Kontrola prawidłowości udzielania i wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury i ochrony dziedzictwa narodowego: <i>Niepodległość w muzyce i poezji</i> - umowa nr KST.K.5/2018 z dnia 18.04.2018 r.
5.	Urząd Miasta Rzeszowa - Wydział Kultury, Sportu i Turystyki ul. Rynek 11 35-064 Rzeszów	Kontrola prawidłowości udzielania i wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury i ochrony dziedzictwa narodowego: <i>Koncerty bliskie sercu</i> - umowa nr KST.K.6/2018 z dnia 18.04.2018 r.
6.	Przedszkole Publiczne nr 5	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2018 rok; w szczególności w zakresie wydatków

	ul. Lenartowicza 13, 35-051 Rzeszów	budżetowych, zgodności rocznych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową
7.	Młodzieżowy Dom Kultury ul. Piłsudskiego 25, 35-074 Rzeszów	Kontrola gospodarowania środkami ZFŚS, udzielania zamówień publicznych oraz spraw organizacyjno- kadrowych
8.	Niepubliczne Przedszkole Akademia Przedszkolaka Montessori ul. Gromskiego 8A i 8C 35-233 Rzeszów	Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2018 roku oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w sprawozdaniach, ze stanem faktycznym
9.	Niepubliczne Przedszkole Francuskie "Mały Ambasador" ul. Długosza 7, 35-056 Rzeszów	Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2018 roku oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w sprawozdaniach, ze stanem faktycznym
10.	Urząd Miasta Rzeszowa - Biuro Ewidencji Działalności Gospodarczej i Zezwoleń Pl. Ofiar Getta 7 35-002 Rzeszów oraz Fundacja Centrum Poradnictwa Prawnego PRAWNIKON ul. Warszawska 5/7 35-205 Rzeszów	Kontrola prawidłowości udzielenia i wykorzystania dotacji celowych na realizację zadania publicznego pt.: <i>Kompleksowe poradnictwo konsumenta oraz edukacja konsumencka młodzieży w szkołach publicznych na terenie Miasta Rzeszowa - umowa nr EDG-VII/2/2018 z dnia 4.05.2018 r.</i>
11.	Przedszkole Publiczne Nr 29 ul. Wyspiańskiego 16a 35-111 Rzeszów	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2018 rok; w szczególności w zakresie wydatków budżetowych, zgodności rocznych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową
12.	Miejski Zarząd Dróg ul. Targowa 1, 35-064 Rzeszów	Stan realizacji rzeczowej i finansowej projektu PO PW pn.: Budowa DW w Rzeszowie na odcinku od ul. Lubelskiej do ul. Warszawskiej - połączenie DK 97 z DK 94
13.	Niepubliczne Przedszkole Bystrzaki	Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2018 r. oraz zgodności liczby

	Al. Rejtana 23 35-326 Rzeszów	uczniów wykazywanych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym
14.	Przedszkole Niepubliczne Król Maciuś ul. Architektów 10 35-082 Rzeszów	Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2018 roku oraz zgodności liczby uczniów wykazywanych w sprawozdaniach, ze stanem faktycznym
15.	II Liceum Ogólnokształcące ul. Ks. Jałowego 22 35-010 Rzeszów	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2018 rok w szczególności w zakresie wydatków budżetowych, zgodności rocznych sprawozdań z ewidencją księgową
16.	Szkoła Podstawowa Nr 9 ul. Miła 58 35-314 Rzeszów	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2018 rok; w szczególności w zakresie wydatków budżetowych, zgodności rocznych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową
17.	Zespół Szkół Agroprzedsiębiorczości ul. Miłocińska 75 35-232 Rzeszów	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2018 rok; w szczególności w zakresie wydatków budżetowych, zgodności rocznych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową
18.	Publiczne Przedszkole Nr 16 ul. Kochanowskiego 24 35-201 Rzeszów	Kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2018 rok; w szczególności w zakresie wydatków budżetowych, zgodności rocznych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową
19.	Centrum Administracyjne do Obsługi Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych ul. Nizinna 30/1 35-303 Rzeszów	Kontrola gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, udzielenia zamówień publicznych oraz spraw organizacyjno-kadrowych
20.	Dom Pomocy Społecznej dla Dorosłych Niepełnosprawnych Intelektualnie ul. Powstańców Styczniowych 37 35-607 Rzeszów	Kontrola gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, udzielania zamówień publicznych oraz spraw organizacyjno-kadrowych
21.	Odpowiedzialne komórki Urzędu Miasta oraz jednostki organizacyjne Gminy Miasta Rzeszów	Realizacja zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie Gminy Miasta Rzeszowa na 2019r.

22.	Teatr „Maska” w Rzeszowie ul. Mickiewicza 13, 35-064 Rzeszów	Kontrola finansowa jednostki
23.	Szkoła Podstawowa Nr 10; ul. Dominikańska 4, 35-077 Rzeszów	Kontrola kompleksowa jednostki
24.	Zespół Szkół Elektronicznych; ul. Hetmańska 120, 35-078 Rzeszów	Kontrola kompleksowa jednostki; ze szczególnym uwzględnieniem udzielania zamówień publicznych, prawidłowości zawierania umów i ich realizacji
25.	Wydział Zdrowia Urzędu Miasta Rzeszowa oraz Stowarzyszenie Rodzin „Otwarty Umysł” ul. Kraszewskiego 1, 35-016 Rzeszów	Kontrola prawidłowości udzielenia i wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu zdrowia „Rehabilitacja drogą do sukcesu” zgodnie z umową nr 112/2018 z dnia 28 marca 2018r.
26.	Galeria Fotografii ul. 3 Maja 9, 35-030 Rzeszów	Kontrola finansowa jednostki
27.	Zespół Szkół Gospodarczych; ul. Spytka Ligęzy 12, 35-055 Rzeszów	Kontrola kompleksowa jednostki; ze szczególnym uwzględnieniem udzielania zamówień publicznych, prawidłowości zawierania umów i ich realizacji
28.	Estrada Rzeszowska ul. Jagiellońska 24, 35-025 Rzeszów	Kontrola finansowa jednostki
29.	Niepubliczne Przedszkole Bystrzaki II; Al. Rejtana 36, 35-326 Rzeszów	Kontrola prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji oświatowej w 2018r. oraz zgodności liczby uczniów/słuchaczy wykazywanych w sprawozdaniach ze stanem faktycznym

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Bogusław Bieniasz