

Lublin, 14 sierpnia 2013 r.

RIO – II – 601/34/2013

**Pani Urszula Wołodko**  
Dyrektor Zespołu Szkół Samorządowych  
w Komarówce Podlaskiej  
ul. I Armii Wojska Polskiego 7  
21-311 Komarówka Podlaska

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 13 do 28 maja 2013r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Samorządowych w Komarówce Podlaskiej w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 14 czerwca 2013 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

- 1. Ustalenie, w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, niedostosowanych do potrzeb jednostki zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz wprowadzenie konta niewystępującego w jednostce budżetowej (131 „Rachunki bieżące”) – str. 3, 4 protokołu.*

Dostosować postanowienia zakładowego planu kont, w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do potrzeb jednostki i zasad ich funkcjonowania, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (Dz. U. z 2013, poz. 289) oraz wyeliminować konto 131, które nie występuje w jednostce budżetowej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

2. *Przypadki nieterminowego przyznania nagród jubileuszowych – str. 6 i 7 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać pracownikom niezwłocznie po nabyciu do niej prawa, mając na uwadze, że pracownik nabywa prawo do tej nagrody nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do jej nabycia, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) – w odniesieniu do pracowników niebędących nauczycielami oraz § 2 ust. 1 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. Nr 128, poz. 1418) – w odniesieniu do nauczycieli.

Rozważyć wystąpienie do pracownika, któremu przyznano nagrodę przed upływem okresu uprawniającego do jej nabycia, o jej zwrot.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Komarówka Podlaska

ul. Krótka 7

21 – 311 Komarówka Podlaska