



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 19 maja 2016 r.

RIO – II – 601/16/2016

**Pani Mieczysława Sołtys**  
Dyrektor Zespołu Szkół  
im. Kazimierza Górskiego  
ul. Pogodna 8  
22 - 150 Wierzbica

Szanowna Pani Dyrektor !

W dniach od 24 lutego do 8 marca 2016 r. (z uzasadnioną przerwą) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół w Wierzbicy w zakresie rachunkowości oraz realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 30 marca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolującego stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2016 r., poz. 561).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazują osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:**

*1.1. Prowadzeniem obsługi finansowo – księgowej Gminnego Przedszkola w Wierzbicy i Szkoły Podstawowej w Świętocy, mimo niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały wskazującej Zespół Szkół jako jednostkę obsługującą – str. 2 protokołu.*

Nie prowadzić obsługi finansowej innych jednostek oświatowych, bowiem wykonywanie tych czynności nie ma uzasadnienia prawnego w związku z niepodjęciem przez Radę Gminy uchwały, o której mowa w przepisach art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446), tj. wskazującej Zespół Szkół w Wierzbicy jako jednostkę obsługującą.

## **2. W zakresie rachunkowości:**

- 2.1. *Nieujęcie w księgach rachunkowych roku 2014 należności od Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych – str. 4-5 protokołu.*

Ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” rozliczenia z Powiatowym Urzędem Pracy z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi 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 r., poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 2.2. *Niewykazanie – w zestawieniach obrotów i sald kont księgi głównej sporządzonych za grudzień 2014 r. i styczeń 2015 r. – sald kont i sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych – str. 6 protokołu.*

W zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej zawierać wszystkie informacje określone przepisami art.18 ust.1 ustawy o rachunkowości.

## **3. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 3.1. *Nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia pracownika za czas urlopu wypoczynkowego, podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy pieniężnej w związku z przejściem na emeryturę, w wyniku uwzględnienia w ich obliczaniu kwot dodatku specjalnego - nieprzysługującego w miesiącach wykorzystywania urlopu oraz wypłaty nagrody i odprawy - str. 11- 14 protokołu.*

Wynagrodzenie urlopowe obliczać zgodnie z zasadami określonymi w § 7-11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w szczególności uwzględniać tylko składniki wynagrodzenia (stałe i zmienne) przysługujące pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu, w związku z przepisami art. 172 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej i odprawy pieniężnej w związku z przejściem na emeryturę ustalać zgodnie z przepisami § 15 – 17 cytowanego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.), w szczególności uwzględniać tylko składniki wynagrodzenia (stałe i zmienne) przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, a w przypadku oprawy – rozwiązania stosunku pracy, w związku z przepisami § 8 ust. 6 i § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 786).

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.

  
Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Wójt Gminy Wierzbica



