



## 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, 26 lipca 2016 r.

RIO – II – 601/36/2016

**Pan Stanisław Sitarz**  
Dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych  
i Ogólnokształcących im. Józefa Dechnika  
ul. Cegielniana 24  
23 - 400 Biłgoraj

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 4 do 12 maja 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Budowlanych i Ogólnokształcących im. Józefa Dechnika w Biłgoraju w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 17 czerwca 2016 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia 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 wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

### **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

#### *1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków budżetowych – str. 3-4 protokołu.*

Dochody i wydatki publiczne klasyfikować do właściwych działów, rozdziałów i paragrafów, określających źródło dochodu lub rodzaj wydatku, w szczególności:

- wydatki dotyczące doskonalenia zawodowego nauczycieli – do § 4700 „Szkolenia pracowników”,
- zakup materiałów biurowych i części do komputera – do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- dochody i wydatki dotyczące stołówek szkolnych – do działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdz. 80146 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, zgodnie z klasyfikacją działów, rozdziałów i paragrafów wydatków i środków, stanowiących załączniki Nr 1, 2 i 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. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

*1.2. Dokonywanie przypisu należności z tytułu dochodów za internat i korzystanie ze stołówki szkolnej na podstawie dokonanych wpłat - str. 4-5 protokołu.*

Na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonować na bieżąco należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych przypadających do zapłaty, w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu należności i nadpłat na koniec okresów sprawozdawczych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) i 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.).

*1.3. Niezachowanie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury – str. 6 protokołu.*

Środki trwale inwentaryzować z częstotliwością wskazaną w przepisach art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

**2. W zakresie realizacji planu finansowego:**

- 2.1. Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej w zaniżonej wysokości (o 326 zł), w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jej obliczenia wszystkich składników wynagrodzenia oraz nieprzeliczenia jej wysokości w związku ze zmianą, z mocą wsteczną, wynagrodzenia, na podstawie którego ją ustalono – str. 8-9 protokołu.*

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać przy ustalaniu ekwiwalentu w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu oraz uwzględniać składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikom za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc (w tym za pracę w nocy), w średniej wysokości wypłaconej w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, zgodnie z przepisami §§ 14-16 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.).

*2.2. Nieterminowe wypłacanie odpraw emerytalnych – str. 9 - 10 protokołu.*

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zarząd Powiatu w Biłgoraju

