

Radom, dnia 15 październik 2009r.

BK.0914-30/09

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Zespole Szkół Budowlanych im. Kazimierza Wielkiego
ul. Kościuszki 7, Radom**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 30 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07 września 2009r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 09.09.2009r. – 22.09.2009r. kontrolę przestrzegania w 2009r. realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, o których mowa w art. 47 ust. 3 i art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz poprawności prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań. W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie uregulowań wewnętrznych.

Kontrolowana jednostka posiada uregulowania wewnętrzne wprowadzone Zarządzeniem nr 3/2005 z dnia 03 stycznia 2005r. w sprawie standardów i procedur kontroli finansowej, które dotyczą:

- a) Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo – księgowych,
- b) Zasad polityki rachunkowości,
- c) Zasad gospodarki kasowej,
- d) Zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- e) Instrukcji inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- f) Zasad gospodarki magazynowej.

W odniesieniu do Zasad polityki rachunkowości :

- przywołanie w podstawie prawnej Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2001r. w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa (Dz.U. nr 6 poz. 540), które nie ma zastosowania w przypadku Zespołu Szkół Budowlanych,
- brak uregulowań dotyczących obowiązku prowadzenia ewidencji pozabilansowej: planu finansowego wydatków budżetowych – konto 980, zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych - konto 996 i wydatków strukturalnych – konto 950, pomimo ich stosowania w praktyce,

- określenie terminu sporządzania zestawienia sald kont pomocniczych tylko na koniec roku budżetowego, co pozostaje w sprzeczności z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
- umieszczenie zapisów dotyczących metod i terminów przeprowadzania inwentaryzacji wynikających z Instrukcji inwentaryzacyjnej, zamiast określenia sposobu dokumentowania stanu aktywów i pasywów na dzień bilansowy - art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- wskazanie na możliwość umarzania należności na podstawie przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa – (Dz. U. nr 6 poz. 54), zamiast zasad i trybu umarzania oraz udzielania innych ulg w spłacie należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, określonych w Uchwale Nr 73/2007 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 26 marca 2007r., do stosowania, których szkoła jest zobowiązana jako jednostka organizacyjna Gminy Miasta Radomia,
- brak, niektórych elementów polityki rachunkowości wynikających z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
- nie dostosowanie wykazu kont księgi głównej do potrzeb jednostki,
- nie dostosowanie wykazu kont analitycznych do wymogów wynikających z Załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.). (konta 020, 072, 234, 240, 800).

W Instrukcji inwentaryzacji aktywów i pasywów dla ZSB:

- określono dwie metody inwentaryzacji – spis z natury i potwierdzenie salda, brak wskazania na konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji, mimo określenia w dalszej części instrukcji sposobu jej przeprowadzania,
- ustalono jako metodę inwentaryzacji potwierdzenie salda w odniesieniu do należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, który zobowiązuje w tym przypadku stosować metodę weryfikacji,
- pominięto konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji tzw. doraźnej.

W zakresie procedury opracowania planu finansowego.

Zarządzeniem Nr 1/F/2009 z dnia 05 stycznia 2009r. wprowadzono do realizacji plan dochodów i wydatków, po uzyskaniu informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki budżetowej, wypełniając tym samym

dyspozycję zawartą w §8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno - prawną (Dz. U. Nr 116, poz.783 ze zm.).

W zakresie sprawozdawczości budżetowej.

W oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz 781 z późn. zm.) weryfikacji poddano prawidłowość sporządzania miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i RB-28S za okres od początku roku do 31.08.2009r. Stwierdzono zgodność danych z ewidencją księgową.

W zakresie wydatków.

Dokonano kontroli wydatków poniesionych w lipcu 2009r. w oparciu o wyciągi bankowe oraz źródłowe dokumenty księgowe, tj. rachunki, faktury, listy płac, polecenia księgowania, na kwotę 453.754,96zł (rozdział 80123 – 25.100,85zł, rozdział 80130 – 428.154,11zł, rozdział 80146 - 500,00zł), co stanowi 7,39% planu wynoszącego 6.138.147,00zł na dzień 31.08.2009r.

1. Wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne od wynagrodzeń.

W oparciu o listy płac sporządzone i zatwierdzone do zapłaty w lipcu dokonano kontroli wypłaconych wynagrodzeń pod względem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia wykazanych na listach płac z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wypłaty oraz poprawności ich ustalenia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- a) Poszczególne składniki wynagrodzenia były udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami i innymi dokumentami określającymi ich wysokość.
- b) W lipcu dokonano wypłaty wynagrodzenia dla nauczycieli za urlop wypoczynkowy za okres ferii letnich na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 674) i Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz.737 z późn. zm.).

W odniesieniu do składników wynagrodzenia określonych w stawkach miesięcznych w stałej wysokości stwierdzono, że :

- przyznane stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli odpowiadały posiadanym kwalifikacjom i stopniom awansu zawodowego i były zgodne z kwotami stawek wynikającymi z „Regulaminu Wynagradzania nauczycieli objętych systemem oświaty i niektórych nauczycieli objętych systemem pomocy społecznej zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę

Miasta Radomia” uchwalonego Uchwałą Rady Miejskiej w Radomiu nr 496/2009 z dnia 30.03.2009r.,

- kwoty dodatków za wysługę lat zostały naliczone w kwotach wynikających z udokumentowanego stażu pracy,
- dodatki motywacyjne przyznawano w oparciu o „Kryteria przyznawania dodatku motywacyjnego nauczycielom ZSB im. Kazimierza Wielkiego”, w którym nie określono terminów na jaki jest on przyznawany,
- kwoty dodatków funkcyjnych z tytułu sprawowania funkcji wychowawstwa klasy oraz za opiekę nad stażem odpowiadały kwotom określonym w Regulaminie wynagradzania.

W odniesieniu do wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy dla nauczycieli za lipiec i sierpień 2009r. ze zmiennych składników wynagrodzenia, tj. godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw stwierdzono, że wynagrodzenie zostało ustalone na podstawie przeciętnej miesięcznej liczby godzin przepracowanych z okresu 10 miesięcy roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu tj. od 01.09.2008r. do 30.06.2009r. zamiast z 9 miesięcy, tj. od 01.09.2008r. do 31.05.2009r., co narusza §4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz.737 z późn. zm.). Powyższe działanie skutkowało zaniżeniem bądź zawyżeniem ustalonego wynagrodzenia.

c) Kategorie zaszeregowania oraz stawki wynagrodzeń zasadniczych kontrolowanych osób zatrudnionych na stanowiskach administracyjnych i stanowiskach pomocniczych i obsługi zostały przyznane zgodnie z Załącznikiem nr 2 i Tabelą miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia zawartego w dniu 28.08.1998 r. i wpisanego do rejestru pod Nr U LXXXII, zmienionego Protokołem Dodatkowym Nr 1 zawartym w dniu 19.01.2005r. obowiązującym od dnia 02.02.2005r. W przypadku osób zatrudnionych na stanowisku sprzątaczkii wynagrodzenie zasadnicze ustalono w kwocie minimalnego wynagrodzenia przewidzianego dla IV kategorii zaszeregowania, określonego w Załączniku nr 1 Części B Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50 poz. 398).

- kwoty dodatków za wysługę lat zostały naliczone w kwotach wynikających z posiadanego stażu pracy,
- premię w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego przyznano zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem premiowania.

Listy płac w ZSB sporządzane są za pomocą programu komputerowego Płace Optimum 4.59.0001 Vulcan lic. 000065, na wydrukach znajduje się nazwa

jednostki. Listy płac są kolejno ponumerowane i opatrzone zapisem dotyczącym klasyfikacji budżetowej. Zawierają podpisy osób upoważnionych, zgodne ze wzorami podpisów znajdującymi się w uregulowaniach wewnętrznych dotyczących procedury kontroli finansowej.

Porównano kwoty wypłaconych wynagrodzeń, zasiłków i kwoty dokonanych potrąceń z danymi wynikającymi z list płac za lipiec i wyciągami bankowymi. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

d) Stwierdzono także, że w lipcu 2009r.:

- kwota odprowadzonego podatku od osób fizycznych wynikała z rozliczeń podatku od wypłat dokonanych w czerwcu. Przelewu dokonano dnia 20.07.2009r.

- kwoty odprowadzonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były zgodne z kwotami wykazanymi na listach płac za czerwiec oraz w deklaracji ZUS DRA. Przelewu dokonano dnia 06.07.2009r.

- kwoty składek wykazane w deklaracji ZUS DRA za lipiec 2009r., były zgodne z listami płac za ten miesiąc i ewidencją księgową,

- zwrot wydatków z roku bieżącego ujęto w ewidencji księgowej na koncie technicznym o symbolu 202, zamiast na koncie o symbolu 130 (analitka – wydatki) z jednoczesnym zapisem technicznym, co pozostaje w sprzeczności z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

2. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zespół Szkół Budowlanych nie osiąga wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych określonego w art. 21 ust. 1 pkt 2b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz.U. z 2008r. Nr 14, poz. 92), wobec czego zgodnie z deklaracją DEK-I-b za czerwiec w dniu 20.07.2009r. dokonano wpłaty należnych składek na rzecz PFRON.

3. Pozostałe wydatki rzeczowe.

Poza wynagrodzeniami w kontrolowanym okresie szkoła zrealizowała wydatki rzeczowe w wysokości 22.561,00zł, co stanowi 4,97% ogółem wykonanych wydatków, w tym:

Rozdział 80123 – Licea profilowane

§3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 93,00 zł

Rozdział 80130 – Szkoły zawodowe

§4210 zakup materiałów i wyposażenia 2.870,51zł

§4260 zakup energii	5.473,19zł
§4270 zakup usług remontowych	120,25zł
§4300 zakup usług pozostałych	7.529,36zł
§4350 zakup usług dostępu do sieci Internet	159,76zł
§4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	200,00zł
§4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	342,76zł
§4410 podróże służbowe krajowe	172,17zł
§4430 różne opłaty i składki	4.600,00zł
Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	
§4300 zakup usług pozostałych	500,00zł

W wyniku kontroli faktur i rachunków dokumentujących powyższe wydatki stwierdzono, że :

1) Wszystkie faktury i rachunki zawierały potwierdzenie dokonania kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym. Na fakturach znajdował się podpis Głównego Księgowego, który dokonywał kontroli wstępnej.

W okresie objętym kontrolą dowody zostały opatrzone zapisem wskazującym klasyfikację budżetową. Nie stwierdzono niewłaściwego jej stosowania. Wydatki dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na fakturach umieszczano adnotację dotyczącą stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. 2007r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). W przypadku zakupu energii elektrycznej, ciepłej i wody, zakupu znaczków pocztowych wskazano art. 4 pkt 8, zamiast art. 67 ust 1 pkt 1 w/w ustawy. Na fakturach nie umieszczano numerów umów, w przypadku ich posiadania, będących podstawą dokonywania zakupu usługi lub dostawy towaru. Z opisów na dokumentach określających przeznaczenie wydatku wynika, że poniesiono je na statutową działalność kontrolowanej jednostki.

2) W okresie podlegającym kontroli nie stosowano w pełni ustalonych procedur związanych z rozdysponowaniem środków publicznych, a mianowicie nie ustalono wzoru i nie stosowano tzw. „Zapotrzebowania” dokonując zakupów. Z ustnych wyjaśnień Głównego Księgowego wynika, że każdy zakup jest uzgadniany ustnie z Panią Dyrektorem i Główną Księgową.

3) Jednostka nie posiadała do dnia kontroli ustalonych zasad dokonywania zakupów do kwoty 14.000,- euro. W trakcie kontroli przedłożono Zarządzenie nr 4/K/2009 Dyrektora Szkoły z dnia 10.09.2009 w sprawie: ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14.000,- euro.

4) W kosztach i zobowiązaniach lipca 2009r. ujęto faktury i rachunki dotyczące poprzedniego miesiąca (czerwca), a tym samym zaniżono kwoty zobowiązań, podlegających wykazaniu w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S. Powyższe

działanie pozostaje w sprzeczności z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

5) Na fakturach znajdujących się pod raportem kasowym za lipiec stwierdzono brak pieczętki dotyczącej daty wpływu, co jest niezgodne z §6 ust 1 pkt 11 Załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz. U. z 1999 r. nr 112 poz. 1319 z późn. zm.). Obowiązek stosowania przez jednostki organizacyjne gminy działające w systemie oświaty w/w Instrukcji wynika z Zarządzenia Nr 419/2005 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 13 października 2005r.

W zakresie gospodarki kasowej.

Zasady gospodarki kasowej w kontrolowanej jednostce zostały w prowadzone Zarządzeniem nr 4/2005/K/ZSB z dnia 01.07.2005r. w sprawie Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej. Ustalono również pogotowie kasowe dla Zespołu Szkół Budowlanych w kwocie 700,00zł, Zarządzeniem nr 1/2008/K/ZSB z dnia 02.01.2008r.

Raporty kasowe prowadzone są odrębnie dla każdej działalności oraz oddzielnie dla Szkoły Mistrzostwa Sportowego. Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone za lipiec dotyczące działalności podstawowej o nr 13 i Szkoły Mistrzostwa Sportowego o nr 7/sms/2009

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

1. Raporty sporządzane były z zachowaniem ciągłości okresów, z częstotliwością określoną w w/w instrukcji i obejmowały operacje gotówkowe dokonane od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca.
2. Dokumentacja kasowa i źródłowa stanowiąca podstawę dokonywanych wypłat była sprowadzona, zatwierdzona do wypłaty, zawierała podpis kasjera i datę dokonania wypłaty, zawierała oznaczenie raportu kasowego i pozycji pod którą została zapisana.
3. Nie stwierdzono przekroczenia ustalonego przez Dyrektora Szkoły pogotowia kasowego.
4. Raporty zawierały podpis Głównego Księgowego potwierdzający fakt dokonania kontroli pod względem prawidłowości ich sporządzenia.

W zakresie spraw kadrowych.

W trakcie kontroli wynagrodzeń, w oparciu o dokumenty umieszczone w aktach osobowych wybranych losowo pracowników, stwierdzono :

- przypadki niewłaściwego prowadzenia akt osobowych polegające na umieszczaniu w Części A dokumentów dotyczących nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika.
- brak dokumentów świadczących o dokonywaniu oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych. Wymóg dokonywania oceny wynika z art. 27 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458).

Zalecenia wydane po kontroli w Zespole Szkół Budowlanych im. Kazimierza Wielkiego.

- 1.** Opracować i wprowadzić, odrębnym zarządzeniem Dyrektora Szkoły, politykę rachunkowości uwzględniającą:
 - elementy wymienione w art. 10 oraz zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikające z Rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 - wymogi dotyczące prowadzenia ewidencji szczegółowej zawarte w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.).
- 2.** Opracować i wprowadzić, odrębnym zarządzeniem Dyrektora Szkoły, Instrukcję inwentaryzacyjną zgodnie z wymogami wynikającymi z Rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
- 3.** Opracować i wprowadzić, odrębnym zarządzeniem Dyrektora Szkoły Procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem w ZSB, o których mowa w art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) uwzględniając Komunikat Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz. MF. nr 7, poz.58).
- 4.** W odniesieniu do procedur gromadzenia środków publicznych zawrzeć uregulowania dotyczące procesów występujących w ZSB.
- 5.** Określić terminy na jakie przyznawany jest dodatek motywacyjny nauczycielom i dokonać w tym zakresie zmian w regulaminie przyznawania dodatku motywacyjnego obowiązującym w szkole.
- 6.** Dokonać korekty wynagrodzeń za urlop wypoczynkowy naliczonych i wypłaconych nauczycielom za miesiące lipiec i sierpień 2009r.
- 7.** Dokonać analizy prawidłowości naliczania i wypłacania wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy dla nauczycieli za lipiec i sierpień w latach 2007-2008, w związku z art. 291 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).
- 8.** W przypadku:
 - zaniżenia wynagrodzenia wypłacić różnicę pomiędzy wynagrodzeniem należnym a wypłaconym,
 - zawiżenia wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia. W razie odmowy zwrotu, nadpłatą obciążyć osoby odpowiedzialne za powstanie nieprawidłowości, stosując przepisy Działu 5

ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

9. Dokonać stosownych rozliczeń z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

10. Przy naliczaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy dla nauczycieli ze zmiennych składników wynagrodzenia w części dotyczącej godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, stosować przepisy wynikające z §4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71, poz.737 z późn. zm.).

11. Wpływ środków na rachunek podstawowy z tytułu refundacji wcześniej poniesionych wydatków z roku bieżącego, ujmować w działalności podstawowej na podstawie wyciągu bankowego zapisem 130/140 oraz dodatkowy techniczny zapis ujemny do konta 130 (130/130), zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

12. W przypadku zakupu energii elektrycznej, ciepłej, wody i znaczków pocztowych wskazywać jako podstawę prawną ich dokonania art. 67 ust. 1 pkt 1 z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. 2007r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

13. W przypadku dokonywania zakupów na podstawie wcześniej zawartych umów w opisie na fakturach umieszczać ich identyfikator, tj. numer i datę ich zwarcia.

14. Wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

15. Zamieszczać datę wpływu na wszystkich dokumentach wpływających do jednostki zgodnie z §6 pkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz.1319 z późn. zm.) w związku z Zarządzeniem Nr 419/2005 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 13 października 2005r.

16. Akta osobowe pracowników prowadzić w sposób określony przepisami Rozdziału 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

17. Dokonywać okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w myśl regulacji zawartych w art. 27 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458), mając na uwadze Rozporządzenie Rady Ministrów z 13 marca 2007r. w sprawie sposobu i trybu dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 55, poz. 361).