

Wrocław, 27 stycznia 2012 roku

WK.60/232/K-111/11

**Pani
Danuta Gajowiak
Dyrektor
Gimnazjum im. Jana Pawła II
w Iwinach**

59 – 721 Iwiny

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła, w okresie od 9 do 16 grudnia 2011 roku, w Gimnazjum im. Jana Pawła II w Iwinach, kontrolę gospodarki finansowej. Ustalenia kontroli zostały szczegółowo opisane w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce w dniu podpisania.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia, które wystąpiły między innymi w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Przysługujący nauczycielom zatrudnionym w Gimnazjum, na podstawie art. 54 ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. nr 97, poz. 674 ze zm.), dodatek mieszkaniowy został im wypłacony jednorazowo w dniu 1 grudnia 2010 roku za cały 2010 rok, podczas gdy z treści § 6 ust. 1 uchwały nr XXVI/166/09 Rady Gminy w Warcie Bolesławieckiej z 7 kwietnia 2009 roku w sprawie regulaminu przyznawania dodatków oraz innych składników wynagradzania nauczycielom wynikało, że dodatek ten podlegał wypłacie co miesiąc.

Nie były przestrzegane warunki umowy z dnia 31 grudnia 2009 roku dotyczącej utrzymania sprawności funkcjonowania szkolnej infrastruktury komputerowej w zakresie terminowego wystawiania faktur za wykonaną usługę. Gimnazjum nie egzekwowało terminowego wystawiania faktur mimo, że zapis w umowie zobowiązywał do wypłaty wynagrodzenia co miesiąc (kwota 600 zł netto) w ciągu 7 dni po przedłożeniu rachunku przez wykonawcę usługi (§ 4 ust. 2). W 2010 roku faktury były wystawiane za okresy dwumiesięczne oraz w jednym przypadku z opóźnieniem wynoszącym cztery miesiące (za maj) i dwa miesiące (za lipiec). Skutkowało to tym, że koszty usługi wykonanej w maju i w lipcu 2010 roku zostały ujęte w księgach rachunkowych na kontach 403, 201 dopiero w październiku 2010 roku, koszt usługi wykonanej w styczniu ujęto w marcu 2010 roku, a koszt usługi wykonanej w listopadzie zaksięgowano w grudniu 2010 roku. Naruszało to dyspozycję art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 ze zm.), ponieważ celem zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych w okresach sprawozdawczych należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Wypłacanie przysługujących nauczycielom składników wynagrodzenia, w tym w szczególności dodatku mieszkaniowego w terminach określonych w § 6 ust. 1 uchwały nr XXVI/166/09 Rady Gminy w Warcie Bolesławieckiej z 7 kwietnia 2009 roku w sprawie regulaminu przyznawania dodatków oraz innych składników wynagradzania nauczycielom.
2. Dokonywanie rozliczeń finansowych z wykonawcami usług, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w tym w szczególności egzekwowanie terminowego wystawiania faktur za wykonane usługi.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz.1223 ze zm.), a w szczególności ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Mirosław Haniszewski

Wójt Gminy Warta Bolesławiecka