

Wrocław, 27 maja 2011 roku

WK.60/306/K-20/11

**Pan
Andrzej Broda
Dyrektor Gimnazjum
w Czarnym Borze**

**ul. Sportowa 44
58-379 Czarny Bór**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 2 do 14 marca 2011 roku kontrolę gospodarki finansowej Gimnazjum w Czarnym Borze. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz w dniu podpisania wręczono Panu Dyrektorowi.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

Wysokość wynagrodzenia nauczycieli za 2009 rok wykazana w kwocie 727.128,06 zł w „Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli” w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.) była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wydatków na wynagrodzenia tj. 731.330,33 zł. Różnica wyniosła 4.202,27 zł.

Karty rocznego wynagrodzenia nauczycieli za 2009 roku nie zawierały wszystkich składników wynagrodzenia, które zostały im wypłacone w danym roku, tymczasem z §8 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku 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 ze zm.) wynika, że pracodawca zakłada i prowadzi odrębnie dla każdego pracownika imienną kartę (listę) wypłacanego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą.

W jednostce nie była prowadzona ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z opisem konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” zawartym w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Dyrektorowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Sporządzanie informacji o faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz. 674 ze zm.) w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.
2. Prowadzenie kart rocznego wynagrodzenia pracowników Gimnazjum zgodnie z zasadami określonymi w §8 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 roku 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 ze zm.).
3. Prowadzenie ewidencji szczegółowej wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z opisem konta 020 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz. 861).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Adam Górecki

Wójt Gminy Czarny Bór