

Łódź, dnia 7 listopada 2019 roku,

Pani Katarzyna Sikora  
Dyrektor  
Gminnego Zespołu do Spraw  
Oświaty w Nowym Kawęczynie

WK – 602/47/2019

Na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) informuję Panią Dyrektor, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w Gminnym Zespole do Spraw Oświaty w Nowym Kawęczynie, w zakresie naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli oraz w zakresie potrącenia części wynagrodzenia za czas strajku<sup>1</sup>. Szczegółowy zakres kontroli obejmował sprawdzenie dokumentacji dotyczącej obliczenia kosztów wynagrodzeń oraz ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych w 2018 roku oraz dokumentacji dotyczącej potrącenia wynagrodzenia za czas strajku dla nauczycieli zatrudnionych w Publicznej Szkole Podstawowej w Nowym Dworze oraz w Szkole Podstawowej w Strzybodze. Czynności kontrolne odnoszące się do powyższej tematyki nie ujawniły nieprawidłowości<sup>2</sup>.

Ujawnione uchybienia dotyczyły:

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 8 - 23 lipca 2019 roku. Protokół został podpisany w dniu 12 września 2019 roku.

<sup>2</sup> Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I.

### **W zakresie unormowań wewnętrznych**

Analiza obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 10/2010 Dyrektora Gminnego Zespołu do Spraw Oświaty w Nowym Kawęczynie z dnia 15 października 2010 roku, wykazała że nie zostały one uaktualnione w związku ze zmianą przepisów, tj. wejściem w życie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 2017r., poz. 1911).

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Gminnego Zespołu do Spraw Oświaty w Nowym Kawęczynie.*

## II

Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujący **wniosek pokontrolny**:

Podjąć działania mające na celu dostosowanie dokumentacji w sprawie przyjętej polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie, zgodnie z wymogiem określonym w art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), stosownie do którego - kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjętą politykę rachunkowości.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Panią Dyrektor o przesłanie informacji o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego lub

przyczynach jego niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosku zawartego w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Wójt Gminy Nowy Kawęczyn

aa.