



WÓJT GMINY MICHAŁOWICE

05-816 Michałowice, ul. Raszyńska 34

tel./fax 022/723 81 78

www.michalowice.pl e-mail: sekretariat@michalowice.pl

Michałowice dnia 19.03.2012r.

Pan

Andrzej Olęcki

Dyrektor Zespołu Szkół

w Michałowicach

ul. Szkolna 15

05-818 Michałowice

KW.1711.1.2012

Dotyczy protokołu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej w Michałowicach podpisanego w dniu 13.03.2012r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i regulaminu kontroli zarządczej wprowadzonego Zarządzeniem Nr 54/2010 Wójta z dnia 8 kwietnia 2010r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Michałowice i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji”, została przeprowadzona kontrola kompleksowa w dniach od 9.01.2012r. do 9.03.2012r.

Kontrola wykazała nieprawidłowości, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości wnioskuję co następuje:

1. Stwierdzono:

W zakresie udokumentowania zajęć pozalekcyjnych

- wystąpił przypadek nie wpisania tematu zajęć w dzienniku przeznaczonym dla zajęć pozalekcyjnych,
- wystąpił przypadek wpisania zajęć pozalekcyjnych i odnotowania frekwencji uczniów pomimo nieobecności w tym dniu nauczyciela,
- występują przypadki nie wskazania przez nauczyciela uczniów uczestniczących w zajęciach odbywających się w ramach „godzin karcianych”.

- występują przypadki wykorzystania tzw. „godzin karcianych” na opiekę nad uczniami w czasie dowozu na basen.

Wnioskuje:

Zobowiązać nauczycieli do rzetelnego i dokładnego rejestrowania zajęć i czynności realizowanych w ramach czasu pracy w zależności od rodzaju zajęć, w dziennikach lekcyjnych, w dziennikach zajęć oraz w dziennikach zajęć pozalekcyjnych, mając na uwadze art. 42 ust. 7a ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j. t. z 2006r. Dz. U. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w sposób określony w § 10 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. z 2002r. Nr 23, poz. 225 ze zm.).

Zajęcia realizowane przez nauczycieli w ramach tzw. „godzin karcianych” muszą zgodne z zasadami realizacji tych godzin określonych w ustawie z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela oraz w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 grudnia 2008r. w sprawie podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół.

2. Stwierdzono:

W zakresie druków ścisłego zarachowania:

- a) w szkole nie przeprowadza się inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Brak jest dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie inwentaryzacji,
- b) niezgodność legitymacji szkolnych oraz giloszy legitymacji szkolnych z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania.

Wnioskuje:

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania uzgadniać na koniec każdego roku z ich ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania występujących w jednostce przeprowadzać zgodnie z postanowieniami zawartymi w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 34/2010 Dyrektora ZS z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół w Michałowicach.

3. Stwierdzono:

W zakresie umów najmu:

- wystąpiły przypadki, że od nieterminowych wpłat czynszu z tytułu zawartych umów na wynajem pomieszczeń szkoły nie naliczono i nie pobrano odsetek,
- rachunki z tytułu zawartych umów najmu wystawiane były w dowolnym dniu miesiąca, pomimo, że kwota czynszu była uzależniona od ilości godzin trwania zajęć.

Wnioskuje:

Bezwzględnie przestrzegać postanowień zawartych w umowach.

4. Stwierdzono:

Nieprawidłową klasyfikację budżetową w przypadku:

- a) programu antywirusowy przeznaczonego do pracowni komputerowej, wydatek ujęto w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) należało ująć w § 4240 (zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek).
- b) zakup klawiatury przeznaczonej do gabinetu dyrektora oraz oprogramowania przeznaczonego do sekretariatu ujęto w § 4240 (zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek), należało ująć w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad klasyfikacji budżetowej określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207 ze zm.), biorąc pod uwagę do jakich celów będą służyć zakupione składniki majątkowe.

Kontrolowany jest zobowiązany w ciągu 30 dni po otrzymaniu wystąpienia, złożyć informację o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

WÓJT
mgr inż. Krzysztof Grabin
.....

Wójt Gminy Michałowice

Urząd Gminy Michałowice

Nowa Wieś 02.02.2012r.

Pani
Krystyna Sętkowska
Samodzielny Referent

Na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Michałowice z dnia 8 kwietnia 2010r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Michałowice i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji proszę o złożenie w terminie do dnia 04.02.2012r., wyjaśnienia / w sprawie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania

1. Dlaczego w Szkole na koniec roku nie przeprowadza się inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania ?
2. Z czego wynika niezgodność legitymacji szkolnych i giloszy legitymacji pomiędzy stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2011r. ?

INSPEKTOR
ds. *Agnes* **kontrolnej**
Agneszka Brenda

.....
insp. ds. kontroli

Michałowice, 3 lutego 2012 r.

Pani

Agnieszka Brenda

Inspektor ds. kontroli wewn.

W odpowiedzi na pismo z dnia 02.02.2012 wyjaśniam, że:

Ad.1

W związku z natłokiem spraw bieżących inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania wg stanu na 31.12.2011 r. została przeoczona i wykonana w dniu 02.02.2012 r.

Inwentaryzacje w latach poprzednich nie były przeprowadzane z powodu niedokładnego zapoznania się z instrukcją zasad rachunkowości.

Ad.2

„Niezgodność” wykazana podczas kontroli wynika z formy prowadzonych zapisów. Rozliczenia stanu druków legitymacji i giloszy legitymacyjnych w książce druków ścisłego zarachowania prowadzone były na koniec roku szkolnego - łączne wykorzystanie. Bieżące wykorzystanie druków rejestrowane jest w „*Rejestrze wydanych legitymacji szkolnych*”. W wyniku kontroli ustalono, że zapisy w książce druków powinny być prowadzone na bieżąco (dzienne rozliczenie).

W dniu kontroli uzupełniono zapisy zgodnie z zaleceniami.

Stan faktyczny druków jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Zał.

Protokół z inwentaryzacji z dn..02.02.2012