Pabianice 12.07.2004r.

BK 0913/4/2004

DYREKTOR
Zespołu Szkół nr 6
w Pabianicach
mgr Bożena Bulzacka

Na podstawie postanowień § 26 i 27 Zasad Sprawowania Kontroli Następnej oraz Kontroli Przestrzegania Procedur Kontroli stanowiących załącznik do Uchwały Nr 68/02 Zarządu Powiatu Pabianickiego z dnia 21 października 2002 roku w sprawie sprawowania kontroli następnej oraz kontroli przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej , przesyłam wystąpienie pokontrolne do protokołu z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 6 w Pabianicach w okresie od 27 maja do 4 czerwca 2004 roku.

Wymieniona powyżej kontrola dotyczyła realizacji poleceń pokontrolnych , zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20.05.2003 roku po kontroli przeprowadzonej w miesiącu kwietniu 2003 roku.
Ponadto kontroli podlegała realizacja wydatków Zespołu Szkół nr 6 w roku 2003 realizowanych w oparciu o Uchwałę Nr XXVIII/175/2000 Rady Powiatu Pabianickiego z 21.09.2000r. oraz wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w 2003 roku.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi na str. 1 , 2 protokołu z kontroli , polecenia pokontrolne dotyczące ewidencjonowania przychodów i wydatków oraz prowadzenia kasy funkcjonujące—go w jednostce środka specjalnego zostały zrealizowane.
Polecenia pokontrolne dotyczące gospodarowania majątkiem jednostki (zapasy magazynowe, wykorzystanie maszyn i urządzeń w ramach środka specjalnego) są realizowane przez jed -nostkę. Zgodnie z ustaleniami zawartymi na str.3 protokołu z kontroli znacznemu obniżeniu uległ stan zapasów magazynowych , zbyto znaczną ilość nie nadających się do użytku maszyn i urządzeń. Dalsza weryfikacja majątku nastąpi po adaptacji pomieszczeń Pracowni Szkolnej i uruchomieniu pełnej działalności pracowni (str.4 protokołu z kontroli).
W przypadku realizacji wydatków związanych z wynagrodzeniami nauczycieli w oparciu o Uchwałę Nr XXVIII/175/2000 Rady Powiatu Pabianickiego z 21.09.2000 roku na podstawie której wprowadzono Regulamin określający przyznawanie nauczycielom dodatków: motywa- -cyjnego , funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia a także wysokość oraz szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkanio - wego i wydatków związanych z wypłatą nagród jubileuszowych , odpraw emerytalnych, stwierdzonymi podczas kontroli uchybieniami były:

a) przyjmowanie jako podstawy wypłat dodatków za wychowawstwo i pełnienie funkcji opiekuna stażu faktycznie pobieranego przez nauczycieli wynagrodzenia zasadniczego, zamiast jak przewiduje to § 5.1 wymienionego powyżej regulaminu , wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela mianowanego (str.5 protokołu z kontroli). Powyższy sposób naliczania w/w dodatków nie powodował przekroczenia dopuszczalnej wysokości wypłat tych dodatków nauczycielom dyplomowanym pobierających wyższe wynagrodzenie zasadnicze niż nauczyciele mianowani.

b) opóźnienie w wypłaceniu nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej osobie z którą został rozwiązany stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę (str. 6 protokołu z kontroli).

W obowiązującej od dnia 30.04.2003 roku instrukcji kasowej , w wykazie aktów prawnych stanowiących podstawę opracowania instrukcji wymieniono już nieaktualne Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15.01.1991 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości. Ponadto powyższa instrukcja nie zawiera postanowień w zakresie inwentaryzacji kasy , np. rodzajów inwentaryzacji (roczna , okresowe) , sposobu i zakresu przeprowadzania takich inwentaryzacji , dokumentowania przeprowadzanych inwentaryzacji (str. 2 protokołu z kontroli).

Polecenia pokontrolne

---

1. Wprowadzić zmiany w funkcjonującej w jednostce instrukcji kasowej:
   a.) usunąć z wykazu aktów prawnych stanowiących podstawę opracowania instrukcji nie obowiązujące już Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15.01.1991 roku,
   b.) uzupełnić instrukcję o wymienione na str. 2 protokołu z kontroli postanowienia w zakresie inwentaryzacji kasy.
2. Od początku roku szkolnego 2004/2005 za podstawę naliczania dodatków za wychowawstwo i pełnienie funkcji opiekuna stażu przyjmować wynagrodzenie zasadnicze nauczyciela mianowanego jak przewiduje to § 5.1 wymienionego na str.1 niniejszego wystąpienia regulaminu.

O realizacji powyższych poleceń powiadomić pisemnie Starostę Pabianickiego do końca lipca 2004 roku.

Starosta Pabianicki

inż. Grzegorz Janczak

Sporządził
INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

mgr. Janusz Małkus

Otrzymałam 16.07.2004 r.
DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 6

mgr Bożena Bulzacka