PAU-0913/20 KF/06

Piotrków Tryb., 27.12.2006 r.

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE Nr 11
97-300 Piotrków Trybunalski
ul. Mickiewicza 98/102
tel.044/ 732 55 51
Reg.590780080 NIP 771-24-85-026

31.01.2007 r.
p.o. DYREKTOR
w zast.: ...
mgr Alicja Gudajczyk

Pani
Anna Justyna
Dyrektor Przedszkola
Samorządowego Nr 11
w Piotrkowie Trybunalskim

Działając na podstawie § 6 ust.19 Regulaminu Audytu Wewnętrznego I Kontroli wprowadzonego Zarządzeniem Nr 180 Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. z dnia 28.04.2006 r. informuję, że przeprowadzona kontrola finansowa obejmowała okres 2005 r oraz 2006 r. do 30 września i dotyczyła kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Przedszkolu Samorządowym Nr 11 w Piotrkowie Tryb. i wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Organizację i działania jednostki określa Statut Przedszkola Samorządowego Nr 11 w Piotrkowie Trybunalskim, który został zweryfikowany (tekst jednolity) i przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 30.08.2006 r.

Statut jest dostosowany do wymogów zawartych w Załączniku Nr 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej (Dz. U. Nr 61 z 2001 r. poz. 624 z późn. zm.) z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół.

Zgodne z art. 238 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) o finansach publicznych Statut nadany jednostce budżetowej na podstawie dotychczasowych przepisów pozostaje w mocy nie mniej wymaga dostosowania do przepisów niniejszej ustawy.

Procedury kontroli finansowej:
W kontrolowanej jednostce w 2005 r. Dyrektor winien zgodnie z art. 28a ust.1, art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r.(Dz. U. Nr 15 z 2003 poz. 148 z późn. zm.) oraz w 2006 r. po zmianie ustawy art. 47 ust 3 o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.(Dz. U. Nr 249 z 2005 poz. 2104 z późn. zm.) dokonać opracowania i wdrożenia procedur składających się na system kontroli do których należą między innymi:

1. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz ich przechowywania.
2. Instrukcja w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych.

Przy opracowaniu procedur kontroli finansowej, należy uwzględnić standardy określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 z 2006 r. poz. 58). Szczegółowo wymaga określenie uprawnień i odpowiedzialności w zakresie finansów jednostki, Dyrektora Przedszkola Samorządowego oraz Dyrektora Miejskiego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego.
Opracowane instrukcje Dyrektor winien wprowadzić zarządzeniem jako obowiązujące do stosowania i zapoznać z nimi pracowników do przestrzegania.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. uwzględniając zapisy art. 238 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) o finansach publicznych, dostosować Statut do przepisów niniejszej ustawy

2. ustalić zgodnie z art. 47 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (DZ. U. 249 z 2005 r. poz. 2104 z późn. zm.) w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę standardy określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 z 2006 r. poz. 58)
3. wzmocnić mechanizmy systemu kontroli finansowej
4. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej
5. wyeliminować uchybienia zawarte w protokole kontroli

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.
Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.
Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak

Do wiadomości:
a/a

Sprawdzono pod wzgl. form. pr.
RADCA PRAWNY
mgr Maria Wieczorek

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds.kontroli finansowej
Ewa Bujak