



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/1 KF/06

Piotrków Tryb., 30.05.2006 r.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 5
im. A. Frycza Modrzewskiego
ul. Jerozolimska 73
97-300 Piotrków Trybunalski
tel. (0-43) 732 37 31

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Bożena Nowik

14.06.2006 r.

Pani

Bożena Nowik

Dyrektor Szkoły Podstawowej

Nr 5 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 dotyczyła kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Szkole Podstawowej Nr 5 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

W obowiązującym od dnia 06 stycznia 2005 r. Regulaminie kontroli wewnętrznej, stanowiący Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 3/05 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 w Piotrkowie Trybunalskim., w części szczegółowej określono zadania i zakres kontroli dla nie utworzonego do dnia kontroli stanowiska kierownika gospodarczego. Nie mniej określono dla w/w stanowiska następujący zakres kontroli:

- kontrolę projektów umów i zamówień wchodzących w zakres działania
- kontrolę bieżącą magazynów i gospodarki materiałowej
- kontrolę formalno – rachunkowa dokumentów rozliczeniowych
- kontrolę bieżącą rozmów telefonicznych
- kontrolę bieżącą rzeczywistego stanu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych w drodze organizowania i przeprowadzania spisów z natury w terminach określonych przepisami oraz zarządzeniami dyrektora szkoły
- kontrolę bieżącą prawidłowości oraz kompletności akt osobowych pracowników administracji i obsługi oraz pracowników pedagogicznych
- kontrolę bieżącą obecności pracowników w pracy i przestrzegania obowiązującego czasu pracy.

Funkcjonujący regulamin wewnętrzny - Regulamin funkcjonowania środka specjalnego jest obecnie nieaktualny w myśl art. 1 Ustawy z dnia 26 listopada 2004 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 273 z 2004 r. poz. 2703).

Polityki rachunkowości:

Przedłożony kontrolującemu „Plan Kont” nie spełniał wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.) w zakresie:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych:
 - wykazu ksiąg rachunkowych, przy użyciu komputera wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod

zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. dokonać weryfikacji i aktualizacji procedur obowiązujących w zakresie funkcjonowania kontroli finansowej w Szkole Podstawowej Nr 5, uwzględniając standardy określone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 3 z 2003 r. poz. 13).
2. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej.
3. opracowany „Plan Kont” dostosować do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.).
4. dostosować Regulamin kontroli wewnętrznej do warunków organizacyjnych i kadrowych w jakich funkcjonuje jednostka.
5. wyeliminować pozostałe uchybienia opisane 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.

Podstawa 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.

Do wiadomości:

a/a

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 475/2004

Elżbieta Koziczyńska

RADCA PRAWNY

mgr Lucjan Cerkoski

INSPEKTOR
kontroli wewnętrznej

Ewa Gajda

PREZES
ZARZĄDZAJĄCY
SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 5
W OLSZTYNIE
[Signature]