



Prezydent Miasta  
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/2 KF/06

Piotrków Tryb., 07.06.2006 r.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 13  
im. Trybunatu Koronnego  
ul. R. Dmowskiego 11 tel./fax 044/647 21 88  
97-300 Piotrków Trybunalski  
NIP 771-16-82-293 REGON 000815297

**DYREKTOR**

*mgr Marta Marszał*

*14.06.2006.*

Pani

Marta Marszał

Dyrektor Szkoły Podstawowej

Nr 13 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 13 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Opracowany Zakładowy Plan Kont został dostosowany do Załącznika Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. (Dz. U. Nr 153 z 2001 r. poz. 1752 z późn. zmianami) w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych nie mniej wymaga uzupełnienia w zakresie:

- określenia zasad funkcjonowania poszczególnych kont syntetycznych oraz operacji dotyczących zaangażowania, które ewidencjonowane są na kontach pozabilansowych.

Polityki rachunkowości:

W kontrolowanej jednostce nie opracowano następujących procedur kontroli finansowej w zakresie:

- obiegu dokumentów księgowych, określający dla tych dowodów jednolite zasady sporządzania, obiegu, kontroli, przechowywania i archiwowania.
- kontroli wewnętrznej – w zakresie przestrzegania procedur kontroli ustanowionych przez kierownika jednostki.
- przeprowadzania inwentaryzacji – prezentującej sposób okresowego ustalania lub sprawdzania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. 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) w formie pisemnej procedury kontroli finansowej, biorąc pod uwagę 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. dokonać weryfikacji i aktualizacji procedur obowiązujących w zakresie funkcjonowania kontroli finansowej w Szkole Podstawowej Nr 13, uwzględniając standardy
3. wzmocnić mechanizmy systemu kontroli finansowej
4. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej
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

**INSPEKTOR**  
ds. Kontroli wewnętrznej

*Ewa Bujak*

PREZES  
RADCA PRAWNY  
*[Signature]*

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY**  
UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 475/2004

*Elżbieta Koziczyńska*

**RADCA PRAWNY**

*mgr Lucjan Czerkaski*