

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/3 KF/06

Piotrków Tryb., 14.06.2006 r.

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 16
im. M. Kasprzaka
ul. Krakowskie Przedmieście 11
tel. 0-44 / 649-52-61
97-300 PIOTRKÓW TRYBUNALSKI
NIP 771-16-95-773, Regon 000815469

DYREKTOR SZKOŁY

Iwona Trzepadtek
mer Iwona Trzepadtek

27.06.2006

Pani
Iwona Trzepadtek
Dyrektor Szkoły Podstawowej
Nr 16 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 16 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Przedłożony kontrolującemu „Zakładowy Plan Kont” spełniał wymagania zawarte 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.) nie mniej wymaga uzupełnienia w zakresie:

- określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

Polityki rachunkowości:

W zakresie funkcjonowania kontroli finansowej opracowano m.in. następujące procedury:

- zakładowy plann kont
- kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, określającą dla tych dowodów jednolite zasady przechowywania i archiwowania.
- przeprowadzania inwentaryzacji – prezentującej sposób okresowego ustalania lub sprawdzania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.
- prowadzenia w jednostkach oświatowych gospodarki żywnościowej

W kontrolowanej jednostce stwierdzono brak kontroli dokumentów będących podstawą do wypłaty wynagrodzenia z tytułu zrealizowanych godzin ponadwymiarowych w okresie styczeń – grudzień 2005 r. Brak dotyczył kontroli pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym zgodnie z uregulowaniem wewnętrznym – Regulaminem kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.

Regulamin kontroli wewnętrznej zawiera ponadto sprzeczne zapisy w zakresie odpowiedzialności Głównego księgowego z przyjętym zakresem obowiązków, który kierownik powierzył zgodnie z uregulowaniem prawnym zawartym w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (DZ. U. 249 z 2005 r. poz. 2104 z późn. zmianami) o finansach publicznych.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. dokonać weryfikacji i aktualizacji procedur obowiązujących w zakresie funkcjonowania kontroli finansowej w Szkole Podstawowej Nr 16, 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. wzmocnić mechanizmy systemu kontroli finansowej
3. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej

4. 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.

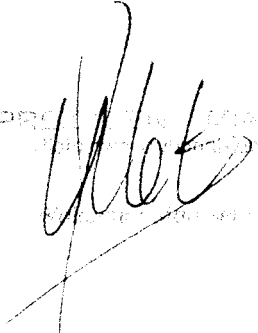
Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

a/a

INSPEKTOR
ds. Kontroli wewnętrznej



Ewa Bujak


PRACOWNIK BIURA
KONTROLI WNETRZNEJ

AUDYTOR WEWNETRZNY
UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 475/2004


Elżbieta Koziczyńska

RADCA PRAWNY


mgr Lucjan Cerkaski