



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/7 KF/06

Piotrków Tryb., 24.07.2006 r.

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego
97-300 Piotrków Trybunalski
ul. Daniłowskiego 3
tel. (044) 648 23 94

DYREKTOR

Barbara Brzezińska
mgr Barbara Brzezińska

27.07.2006 r.

Pani

Barbara Brzezińska

Dyrektor Szkoły Podstawowej

Nr 2 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 2 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Działania Szkoły określa Statut Szkoły Podstawowej Nr 2 w Piotrkowie Trybunalskim, który został zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej. Statut nie w pełni został dostosowany do wymogów zawartych w Załączniku Nr 2 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.

Przedłożony kontrolującemu Statut szczegółowo określił zadania dydaktyczno – wychowawcze, uzupełnienia natomiast wymaga w zakresie prowadzenia świetlicy szkolnej, gospodarki finansowej oraz obsługi administracyjno - gospodarczej.

Na podstawie 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 jednostkom budżetowym na podstawie dotychczasowych przepisów pozostaje w mocy nie mniej musi zostać zweryfikowany i dostosowany do przepisów niniejszej ustawy.

Polityki rachunkowości:

Przedłożony kontrolującemu „Zakładowy Plan Kont” spełniał wymogi 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:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

Opracowana procedura wewnętrzna w obszarze przeprowadzenia kontroli finansowej - „Regulamin kontroli wewnętrznej” zawiera sprzeczne zapisy w zakresie kontroli i odpowiedzialności Głównego księgowego w części Postanowienia końcowe, z przyjętym zakresem obowiązków i uregulowaniami wewnętrznymi.

Dyrektor Szkoły - kierownik jednostki powierzył stanowisko Główniej księgowej osobie niezgodnie, z uregulowaniem prawnym obowiązującym na dzień zatrudnienia (01.01.2005 r.) tj. z art. 35 ust 2 pkt. 4b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. (DZ. U. Nr 15 z 2003 r. poz. 148 z późn. zmianami) o finansach publicznych, w którym szczegółowo określono warunki, które winna spełniać osoba zatrudniona na ww. stanowisku.

Główna księgowa Pani Ewa Skura posiada wykształcenie średnie ogólnokształcące oraz świadectwo ukończenia szkoły policealnej z dnia 14 czerwca 2006 r. w zakresie rachunkowości, otrzymując dyplom technika rachunkowości. Staż pracy rozpoczęła od 28 lipca 1986 r. – udokumentowano świadectwem pracy 20 letni okres zatrudnienia. Udokumentowana praca w księgowości od 31 sierpnia 2004 r.

w Miejskim Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym oraz w Szkole Podstawowej Nr 2., wynosiła 2 lata.

W związku z powyższym Pani Ewa Skura nie spełniła wymagań stawianych głównym księgowym zgodnie z obowiązującym uregulowaniem prawnym - art. 45 ust. 2 pkt. 4b 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. dostosować Statut do wymogów zawartych w Załączniku Nr 2 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 oraz 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) o finansach publicznych, dostosować ponadto do przepisów niniejszej ustawy
2. dokonać weryfikacji i aktualizacji procedur obowiązujących w zakresie funkcjonowania kontroli finansowej w Szkole Podstawowej Nr 2, 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)
3. stosować art. 45 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (DZ. U. 249 z 2005 r. poz. 2104 z późn. zmianami) o finansach publicznych w zakresie wymagań stawianym głównym księgowym.
4. wzmocnić mechanizmy systemu kontroli finansowej
5. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej.
6. 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

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Waldemar Matuszewicz
Waldemar Matuszewicz

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 475/2004

Elżbieta Kozaczyńska
Elżbieta Kozaczyńska

INSPEKTOR
ds. Kontroli wewnętrznej

Ewa Bujak
Ewa Bujak

RADCA PRAWNY
4

mgr Lucjan Cerkaski
mgr Lucjan Cerkaski