



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/8 KF/06

Piotrków Tryb., 02.08.2006 r.

Szkoła Podstawowa Nr 3
im. Szarych Szeregów
97-300 Piotrków Tryb.
ul. Wysoka 28/38 tel. 647-27-63
NIP 771-16-95-520

17. 08. 2006 r.

DYREKTOR SZKOŁY
Bartosik
mgr Anna Bartosik

Pani
Anna Bartosik
Dyrektor Szkoły Podstawowej
Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim

Szanowna Pani Dyrektor

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 3 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Działania Szkoły określa Statut Szkoły Podstawowej Nr 3 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, 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 z późn. zm.) o finansach publicznych, statut nadany jednostkom budżetowym na podstawie dotychczasowych przepisów pozostaje w mocy nie mniej winien 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.

Funkcjonująca „Instrukcja obiegu dokumentów” wymaga uzupełnienia w zakresie określenia zasad obiegu dokumentów oraz dokonania rozdzielenia uprawnień w zakresie przeprowadzenia kontroli, weryfikacji, dekretowania i akceptacji dowodów księgowych będących podstawą do wypłaty.

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 z późn. zm.) 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 3, 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. 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

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Włodzisław Matuszewicz

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Anna Bartosik

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
UPR. MINISTRA FINANSÓW Nr 475/2004

Elżbieta Koziczyńska

INSPEKTOR
ds. Kontroli wewnętrznej

Ewa Bujak

3

RADCA PRAWNY

mgr Lucjan Cerkaski