



PAU-0913/11 KF/06

Piotrków Tryb., 28.08.2006 r.

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

GIMNAZJUM Nr 5
im. Mikołaja Kopernika
97-300 Piotrków Trybunalski
ul. Koszciuszki 10 tel. 044/649 02 73

Pan
Jacek Hubert
Dyrektor Gimnazjum Nr 5
w Piotrkowie Trybunalskim

DYREKTOR SZKOŁY

[Signature]

11.09.2006 r.

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 Gimnazjum Nr 5 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Działania jednostki budżetowej określa Statut Gimnazjum Nr 5 w Piotrkowie Trybunalskim, który został zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 20.12.2004 r.

Statut jest 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 nie mniej wymaga zweryfikowania zapisów w związku z prowadzeniem

gospodarki finansowej, obsługi administracyjnej oraz z nadaniem Gimnazjum Nr 5 w miesiącu styczniu 2005 r. patrona imienia Mikołaja Kopernika.

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, statuty nadane jednostkom budżetowym na podstawie dotychczasowych przepisów pozostają w mocy nie mniej muszą zostać zweryfikowane i dostosowane do przepisów niniejszej ustawy.

Polityki rachunkowości:

Przedłożony kontrolującemu „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 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. sformalizowania opracowanej procedury sposobu prowadzenia wykazu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opisu systemu przetwarzania danych.

Opracowany i wdrożony „Regulamin kontroli wewnętrznej” wymaga uzupełnienia w zakresie kontroli finansowej wpłat jak i środków wydatkowanych na prowadzenie stołówki szkolnej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. dostosować Statut do wymogów zawartych w Załączniku Nr 3 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 w zakresie prowadzenia

gospodarki finansowej, obsługi administracyjnej oraz z nadaniem Gimnazjum Nr 5 w miesiącu styczniu 2005 r. patrona imienia Mikołaja Kopernika.

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 Gimnazjum Nr 5, uwzględniając standardy określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 z 2006 r. poz. 58)
3. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej
4. wyeliminować pozostałe uchybienia opisane w protokole kontroli.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora 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.

Podstawą 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
PIOTRKOWIE TRYBUNALSKIM
Krzysztof Wójcik

INSPEKTOR
ds. Kontroli wewnętrznej

RADCA PRAWNY

Ewa Bujak

mgr Lucjan Cerkaski