Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/12 KF/06

Piotrków Tryb., 11.09.2006 r.

GIMNAZJUM Nr 1
im. Stanisława Konarskiego
97-300 Piotrków Tryb. ul. F. Żwirki 7
NIP 771-23-72-664 REGON [illegible]
tel 044/647 46 88 tel/fax 044/[illegible]

DYREKTOR
mgr Elżbieta Miedzianowska
21.09.06 r.

Pani
Elżbieta Miedzianowska
Dyrektor Gimnazjum Nr 1
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 Gimnazjum Nr 1 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Działania jednostki budżetowej określa Statut Gimnazjum Nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim, który został przyjęty uchwałą Nr VIII/80/89 Rady Miejskiej w dniu 24 lutego 1999 r.
Statut jest dostosowany 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 nie mniej wymaga zweryfikowania zapisów w związku z prowadzeniem gospodarki finansowej.

Kontrolowana jednostka Gimnazjum Nr 1 przedłożyła projekt Statutu (tekst jednolity), który jest w trakcie opracowywania oraz wymaga zgodnie z 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, dostosowania 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,

Ponadto „Zakładowy Plan Kont" winien zostać zweryfikowany w zakresie wyeliminowania konta 131 a dotyczącego ewidencji księgowej nie funkcjonującego środka specjalnego.

Funkcjonująca „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz ich przechowywania" 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 „Regulaminie kontroli wewnętrznej" nie objęto kontrolą wszystkich obszarów ryzyka – system kontroli wymaga uzupełnienia w zakresie prowadzenia kontroli finansowej osoby odpowiedzialnej za prowadzenie stołówki szkolnej – kierownika świetlicy oraz kontroli środowiska informatycznego rachunkowości.

Za aktualizację dokumentacji odpowiedzialny jest kierownik jednostki (art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.).

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 w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej.
   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 1, 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 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.

GIMNAZJUM Nr 1
im. Stanisława Konarskiego
97-300 Piotrków Tryb. ul. M. Żwirki 7
NIP 771-23-72-664 REGON [illegible]
tel 044/647 45 98 tel/fax 044 [illegible]

DYREKTOR
mgr Elżbieta Miedzianowska

Do wiadomości:
a/a