



PAU-0913/13 KF/06

Piotrków Tryb., 12.09.2006 r.

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

GIMNAZJUM NR 2

im. Adama Mickiewicza
ul. Broniewskiego 5, tel./fax 044/ 6486550
97-300 PIOTRKÓW TRYBUNALSKI
NIP 771-23-72-658

DYREKTOR

mgr Małgorzata Artowicz

20.09.2006 r.

Pani
Małgorzata Artowicz
Dyrektor Gimnazjum 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 Gimnazjum Nr 2 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Działania jednostki budżetowej określa Statut Gimnazjum Nr 2 w Piotrkowie Trybunalskim, który został przyjęty uchwałą Nr VIII/81/89 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 24 lutego 1999 r. Wprowadzone zmiany poszczególnymi aneksami dotyczyły wydawanych Rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej oraz zmiany ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (DZ. U. 249 z 2005 r. poz. 2104 z późn. zmianami).

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 w ocenie kontrolującego dokonania ujednoczenia zapisów oraz przystosowania do struktury organizacyjnej jednostki.

Polityki rachunkowości:

Opracowane wewnętrzne procedury „Metody wyceny aktywów i pasywów” wymagają uzupełnienia o wycenę należności i zobowiązania występujące w jednostce.

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

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 nie mniej badana jednostka rozpoczęła proces kontroli środowiska informatycznego rachunkowości.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. dokonać ujednoczenia zapisów w statucie zgodnie z wymogami zawartymi 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 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (DZ. U. 249 z 2005 r. poz. 2104 z późn. zmianami) o finansach publicznych
2. dokonać weryfikacji i aktualizacji procedur obowiązujących w zakresie funkcjonowania kontroli finansowej w Gimnazjum Nr 2, 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.

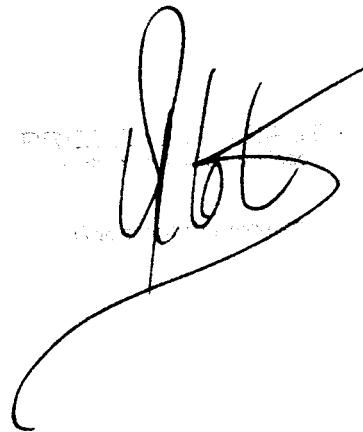
Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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.

Do wiadomości:

a/a



INSPEKTOR
ds. Kontroli wewnętrznej

Ewa Bujak

RADCA PRAWNY

mgr Lucjan Cerkowski