



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/14 KF/06

Piotrków Tryb., 19.09.2006 r.

Pan
Marek Cygora
Dyrektor Gimnazjum Nr 4
w Piotrkowie Trybunalskim

GIMNAZJUM Nr 4 w Piotrkowie Trybunalskim
2006 -09- 26
W P L Y N Ę Ł O :
L.dz. _____ podpis _____

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 4 w Piotrkowie Tryb. wykazała następujące nieprawidłowości:

W zakresie unormowań wewnętrznych:

Działania jednostki budżetowej określa Statut Gimnazjum Nr 4 w Piotrkowie Trybunalskim, który został przyjęty uchwałą Nr VIII/83/99 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 24 lutego 1999 r. Przedłożony kontrolującemu Statut został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 30 sierpnia 2006 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 w związku z brakiem określenia zasad prowadzenia gospodarki finansowej – zadań i odpowiedzialności głównego księgowego.

Polityki rachunkowości:

Opracowane wewnętrzne procedury „Metody wyceny aktywów i pasywów” nie zawierają zgodnie z Rozdziałem 4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 poz. 694 z późn. zmianami) sposobu wyceny poszczególnych składników bilansu w związku z czym wymagają uzupełnienia o wycenę należności i zobowiązań występujących w jednostce.

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. 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 zasad prowadzenia gospodarki finansowej 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 Gimnazjum Nr 4, 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.

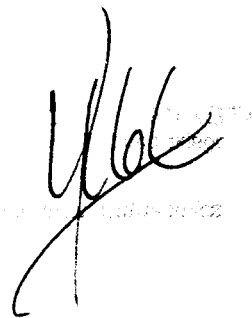
Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Panu prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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 Cerkaski