



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PAU-0913/16 KF/06

Piotrków Tryb., 19.02.2007 r.

Pani
Liliana Adamczyk
Dyrektor Przedszkola
Samorządowego Nr 1
w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z § 6 ust. 19 Regulaminu Audytu Wewnętrznego I Kontroli Wewnętrznej wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Tryb. Nr 180 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 Przedszkolu Samorządowym Nr 1 w Piotrkowie Tryb. wynikających z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Na podstawie dodatkowych ustaleń do protokołu kontroli przekazanego w dniu 14.11.2006 r. wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1. brak opracowania w formie pisemnej przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących dla danej jednostki zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.)

2. braku szczegółowego określenia uprawnień i odpowiedzialności w zakresie finansów jednostki, Dyrektora Przedszkola Samorządowego, Kierownika Miejskiego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego oraz Głównej Księgowej. Wykonywanie obsługi finansowo – księgowej przez MZEA dla jednostki budżetowej wymusza opracowanie dokumentacji systemu kontroli finansowej ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności, nadzoru, rejestrowania odstępstw, ciągłości działania, ograniczenia dostępu zasobów, która definiowałaby precyzyjnie ww. elementy mechanizmów kontrolnych.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. Dokonać ustalenia w formie pisemnej zasad rachunkowości obowiązujących dla danej jednostki zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).
2. wzmocnić mechanizmy systemu kontroli finansowej
3. przeprowadzać okresową ocenę funkcjonowania systemu kontroli finansowej

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią 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

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli finansowej

Ewa Bujak

RADCA PRAWNY 2

mgr Małgorzata Wępczorek

PREZIDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak