

Psary dn. 02.01.2006r

Wystąpienie pokontrolne

1. W oparciu o pkt. 15 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 16.12.2002r. protokół kontroli z dnia 08.12.2005r. w związku z kontrolą dokonaną w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu reprezentowanym przez dyrektora Panią Mirellę Barańską-Sorn w dniach 16.11-17.11.2005r. obejmującą wydatki bieżące i płać za 2004r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

Regulaminu kontroli wewnętrznej, ramowego rocznego planu kontroli i upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW.0914-11/05 z dnia 14.11.2005r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości świadczące o nie przestrzeganiu przepisów:

- Ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U z 2003r.Nr 15 poz 148 z późn.zm)
- Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.(Dz.U Nr 27,poz 271)
- Ordynacji podatkowej -ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. art 294 § 2.

2. W związku z powyższym oraz szczegółowymi ustaleniami przedmiotowej kontroli polecam:


a) należy zaktualizować instrukcję inwentaryzacyjną zgodnie z obowiązującymi przepisami i wprowadzić zarządzeniem wewnętrznym dyrektora - **termin od zaraz**

(Przepisy art 35a ust 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych Dz.U z 2003r. Nr 15,poz 148 z późn.zm. nakładają na kierownika każdej jednostki sektora finansów publicznych bowiązek opracowania w formie pisemnej procedur kontroli finansowej)

b) ryczałt samochodowy należy rozliczać zgodnie z umową z dnia 26.03.1998r. z aneksami §3 pkt 2 „zwrot kosztów za jazdy lokalne następuje w formie miesięcznego ryczałtu po złożeniu pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu w terminie 5 dni po zakończeniu miesiąca”- **termin od zaraz**

c) akta osobowe pracowników ZOSiP Gminy Psary w Dąbiu należy uzupełnić o przyrzeczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej-Ordynacja podatkowa art 294 §2 ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. - **termin od zaraz**

3. Zgodnie z pkt. 16 Reulaminu Kontroli Wewnętrznej kontrolowany jest zobowiązany w ciągu 30 dni po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego złożyć informację o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Odebnst


W Ó J T
Marija Koziel
