

Psary dn.06.12.2006r.

Wystąpienie pokontrolne

1. W oparciu o pkt.15 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 16.12.2002r. protokół kontroli z dnia 30.11.2006r. w związku z kontrolą dokonaną w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu reprezentowanym przez dyrektora Panią Mirellę Barańską - Sorn w dniach 21.11.2006r.- 28.11.2006r. obejmującą wydatki budżetowe i zagadnienia kadrowo -płacowe za 2005r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

Regulaminu kontroli wewnętrznej, ramowego rocznego planu kontroli i upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW.0914-19/06 z dnia 20.11.2006r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości świadczące o nie przestrzeganiu przepisów:

- 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)
- Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U z 2002r. Nr 76 poz 694 z późn.zm)

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

- a) 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

b) rozliczenia gotówkowe powinny odbywać się za pomocą zaliczek pobieranych przez dokonujących zakupu pracowników.

Faktury gotówkowe nie mogą być płacone wcześniej niż pobrany czek z banku.

Finansowanie zakupów z prywatnych pieniędzy jest niedopuszczalne i zakłóca rytm rzetelności zgodnie z ustawą o rachunkowości Art.24.5 pkt.3 „ ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane”- termin od zaraz

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

Otrzymałam 06.12.06 r.



W Ó J T

Marek Koziel