

Psary dn. 02.10.2007r.

### Wystąpienie pokontrolne

1. Zgodnie z § 28 regulaminu kontroli wewnętrznej z dnia 17.09.2007r. protokół kontroli z dnia 25.09.2007r. w związku z kontrolą wykonaną w Gimnazjum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Psarach reprezentowanego przez dyrektora Panią Ewę Wawrzak w dniach 20.09.2007r. - 24.09.2007r. obejmującą wydatki budżetowe i zagadnienia kadrowo- płacowe za 2006r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

Regulaminu kontroli wewnętrznej, ramowego rocznego planu kontroli i upoważnienia Wójta Gminy Psary Nr KW.0914-16/07 z dnia 19.09.2007r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości świadczące o nie przestrzeganiu przepisów:


- Art 47 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990r. / tekst jednolity Dz.U z 2001r. Nr 142 poz.1591 z późn.zm./ na podstawie, którego zostało udzielone pełnomocnictwo upoważniające Panią mgr Ewę Wawrzak Dyrektora Gimnazjum w Psarach do wykonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Gimnazjum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Psarach w granicach zwykłego zarządu.
- Ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. ( Dz.U Nr 249, poz 2104 z późn.zm.)
- Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. ( Dz.U z 2002r. Nr 76 poz 694 z późn.zm)

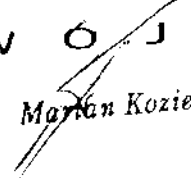
2. W związku z powyższym oraz szczegółowymi ustaleniami przedmiotowej kontroli polecam:

- Wszelkie czynności prawne polegające na zaciąganiu zobowiązań przekraczające kwotę 10.000zł wymagają każdorazowo Mojej zgody. - termin od zaraz.
- 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 ust.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”  
Raporty kasowe sporządzać rzetelnie i bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem w dniu, w którym zostały one faktycznie dokonane mając na uwadze przepisy art.24 ust.2 ustawy o rachunkowości. - termin od zaraz
- Zgodnie z art.10 ustawy o rachunkowości zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej obowiązujące w danej jednostce zawarte są w przyjętych zasadach rachunkowości.  
Zasadnym jest wprowadzenie do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych, zasad rachunkowości i zakładowego planu kont informacji odnośnie:
  - udzielania i rozliczania miesięcznych zaliczek pracownikom
  - rozliczania kosztów podróży przez pracownika w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróżyUmożliwi to jednostce sprawne realizowanie swoich zadań i prawidłowe jej funkcjonowanie. - termin od zaraz
- Zakupy powyżej 3.500zł. należy ujmować na paragrafie inwestycyjnym 606-wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych i zakup taki uzgadniać ze Skarbnikiem Gminy. - termin od zaraz

3. Zgodnie z § 28 regulaminu kontroli wewnętrznej kontrolowany jest zobowiązany w ciągu 30 dni po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego złożyć informację o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

GIMNAZJUM w PSARACH  
ul. Szkolna 32  
42-512 PSARY

Główny Księgowy  
  
Anna Łaszewska  
2.10.2007r.

W Ó J T  
  
Marian Kozieł