

Wystąpienie pokontrolne

1. Zgodnie z § 28 regulaminu kontroli wewnętrznej z dnia 17.09.2007r. protokół kontroli z dnia 01.12.2007r. w związku z kontrolą dokonaną w Szkole Podstawowej im. Stanisława Polakowskiego w Strzyżowicach reprezentowanego przez dyrektora Panią Grażynę Kopkę w dniach 29.11.2007r. - 01.12.2007r. 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.0914-21/07 z dnia 29.11.2007r..

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości świadczące o nie przestrzeganiu przepisów:

- 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:

- 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” - 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.

Umożliwi to jednostce sprawne realizowanie swoich zadań i prawidłowe jej funkcjonowanie. - 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.

W Ó J T

Marion Koziel

11.12.07r.

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Grażyna Kopka