

Psary dn. 27.12.2007r.

### Wystąpienie pokontrolne

1. Zgodnie z § 28 regulaminu kontroli wewnętrznej z dnia 17.09.2007r. protokół kontroli z dnia 19.12.2007r. w związku z kontrolą dokonaną w Szkole Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Dąbiu reprezentowanego przez dyrektora Panią Grażynę Trzcionkę w dniach 12.12.2007r. - 14.12.2007r. 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.0914-22/07 z dnia 12.12.2007r.

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 O J T  
Marian Koziet