

Wystąpienie pokontrolne

1. W oparciu o pkt.15 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej z dnia 16.12.2002r. protokół kontroli z dnia 13.08.2007r. w związku z kontrolą dokonaną w Zespole Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary w Dąbiu reprezentowanym przez dyrektora Panią Mirellę Barańską - Sorn w dniach 06.08.2007r. - 08.08.2007r. 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.0914-13/07 z dnia 06.08.2007r.

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:

a) 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

b) 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 zkładowego planu kont informacji odnośnie:

- udzielania i rozliczania miesięcznych zaliczek pracownikom
 - rozliczania kosztów podróży przez pracownika w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży
- Umożliwi to jednostce sprawne realizowanie swoich zadań i prawidłowe jej funkcjonowanie. - termin od zaraz

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

Celebniś am

17.08.07



W Ó J T

Marian Koziol