

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Paczynie
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/53/2007 z dnia 21.11.2007r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia

Okres objęty kontrolą: okres od stycznia do września 2007 rok

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

W planie finansowym Szkoły Podstawowej w Paczynie na 2007 rok zaplanowano wydatki w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 48.700,- zł.

W kontrolowanym okresie, Szkoła Podstawowa w Paczynie dokonała wydatków na zakup materiałów i wyposażenia w łącznej wysokości 31.111,20 zł, co stanowi około 63,9% ogólnej kwoty wydatków zaplanowanych na 2007 rok.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe (faktury, rachunki) dotyczące wydatków § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz kartę wydatków w zakresie w/w paragrafu.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) dokonane zapisy księgowe w kartach wydatków obejmujących § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” mają uzasadnienie, tj. dokonane są na podstawie dowodów księgowych (faktury VAT, rachunków);
- 2) dowody księgowe:
 - ✓ zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowych przez osoby do tego upoważnione,
 - ✓ zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione do tego osoby,
 - ✓ zostały zatwierdzone do ujęcia w księgach rachunkowych przez uprawnioną do tego osobę poprzez wskazanie daty księgowania,
- 3) na dowodach księgowych wskazano sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja),
- 4) w przypadku zapłaty za zakupione materiały gotówką, na podstawie dowodu księgowego dokonywano wypłaty gotówki z kasy, a osoba pobierająca potwierdziła fakt odbioru gotówki podpisem ze wskazaniem daty pobrania środków.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

1. Nieterminowe dokonywanie płatności – nieprawidłowość dotyczy dowodów księgowych wskazanych w poniższej tabeli:

Nr dowodu księgowego	Termin płatności	Data dokonania przelewu	Data wpływu dowodu księgowego do Urzędu Miejskiego	Ilość dni po terminie
	01.02.2007	14.02.2007	26.01.2007	13
87/2	13.03.2007	16.03.2007	15.03.2007	3

195/2	13.06.2007	14.06.2007	14.06.2007	1
294	09.09.2007	10.09.2007	nieczytelna	1

Podkreśla się, iż w związku z nieterminowymi płatnościami nie poniesiono wydatków związanych z naliczeniem odsetek za zwłokę w płatnościach.

2. Nieprawidłowe klasyfikowanie zdarzeń gospodarczych, co dotyczy:

- 1) dowodu księgowego Nr 55 (zakupiono licencje do eurotestu z historii, j. polskiego, matematyki i przyrody na łączną kwotę 220,- zł i wskazano § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) – zdaniem kontrolującego wydatek winien być ujęty w § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”,
- 2) dowodu księgowego Nr 81/2 (zakupiono pamięć RAM za 150,- zł i wskazano § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) – zdaniem kontrolującego wydatek winien być ujęty w § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”,
- 3) dowodu księgowego Nr 155/2 (zakup pudełka DVD/CD i płyty CD *na kwotę 42,89 zł* oraz 4 myszy przewodowe *na łączną kwotę 65,96 zł* – co daje ogólną kwotę 108,85 zł i cały wydatek ujęto w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”) – zdaniem kontrolującego wydatek dotyczący zakupu myszy przewodowych na łączną kwotę 65,96 zł winien być ujęty w § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.

3. W przypadku dowodu księgowego Nr 197 (dotyczy faktury VAT 678/2007 z dnia 13.06.2007r. za druki) w pozycji 12 faktury wskazano zakup 1 bloku „Polecenie wyjazdu służbowego – delegacja” na kwotę 4,27 zł i kwota ta została pomniejszona z ogólnej kwoty i ujęta w § 4300 „Zakup usług pozostałych”. W związku z powyższym, na podstawie przedmiotowego dowodu księgowego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” ujęto kwotę 186,54 zł (tj. łączna kwota wskazana na fakturze w wysokości 190,81 zł pomniejszona o kwotę 4,27 zł), a powinna być ujęta cała kwota tj. wartość 190,81 zł.

ZALECENIA POKONTROLNE:

1. Zwracanie szczególnej uwagi na terminową płatność zobowiązań celem uniknięcia ewentualnych wydatków związanych z zapłatą odsetek za zwłokę.
2. Wnikliwe analizowanie pozycji wydatków wskazanych na dowodach księgowych celem prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Dokonać stosownych korekt w zakresie uchybień wskazanych w pkt 2 i pkt 3 „Stwierdzonych nieprawidłowości” niniejszego protokołu.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Toszku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 83/2007

Toszek, dn. 29.11.2007r.

**SZKOŁA PODSTAWOWA
w Paczynie
Paczyna, ul. Wiejska 80**

44-120 Pyskowice
tel. 0-32 233 47 20, fax 0-32 334 37 14
NIP 969-11-24-895

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

Dyrektor Szkoły

mgr Bogdan Dutkiewicz

.....
(podpis i pieczęć kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Skarbnik Gminy

Kazimiera Drewniak

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)