

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum w Toszku
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/63/2008 z dnia 24.09.2008r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków ponoszonych z tytułu zakupu energii

Okres objęty kontrolą: od stycznia do sierpnia 2008 rok

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

Kontrolą objęto wydatki z tytułu zakupu energii elektrycznej i wody (dział 801 Oświata i wychowanie, 80110 Gimnazja, § 4260 Zakup energii) na łączną kwotę 68.436,79 zł, na którą składają się wydatki na:

- zakup energii elektrycznej w wysokości 17.235,60 zł
- zakup gazu w wysokości 47.092,98 zł
- zakup wody w wysokości 4.108,21 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) dokonane zapisy księgowe w kartach wydatków obejmujących § 4260 „Zakup energii” mają uzasadnienie, tj. dokonane są na podstawie dowodów księgowych (faktury VAT);
- 2) dowody księgowe:
 - ✓ zostały sprawdzone pod względem merytorycznym – kierownik jednostki lub jego zastępca sporządził na dokumencie odpowiednią adnotację (opis) potwierdzającą autentyczność zdarzenia gospodarczego,
 - ✓ zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez osobę do tego upoważnioną,
 - ✓ zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnioną do tego osobę,
 - ✓ 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)
 - ✓ każdy dowód księgowy posiada numer, pod którym został wprowadzony do zapisów w dzienniku.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI:

Nieterminowa płatność faktury VAT Nr 8460050/127 (z dnia 06.03.2008r.) tytułem dostawy gazu, wystawionej przez Oddział Handlowy Gazownia Zabrzeńska (dowód księgowy ujęty w dzienniku pod pozycją 92/6 na kwotę 126,35 zł). Faktura wpłynęła do Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Toszku w dniu 18.03.2008r. a określony w dokumencie termin zapłaty to 16.03.2008r. Płatność nastąpiła w dniu 18.03.2008r. (tj. 2 dni po wskazanym terminie płatności).

ZALECENIA POKONTROLNE:

Zwracanie szczególnej uwagi na terminowe dokonywanie płatności.

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 / z zastrzeżeniami co do:

(określenie zastrzeżeń)

/z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.*

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 8/2008

Toszek, dn. 02.10.2008r.

**Gimnazjum im. Ireny Sendler
w Toszku
44-180 Toszek, ul. Dworcowa 27
tel. 032/233 44 19, fax 032/302 06 22**

.....
(pieczętka jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR GIMNAZJUM

mgr Mariusz Podbrożny

.....
podpis i pieczętka kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Główna księgowa

Maria Walus

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)