

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Pniowie
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/9/2008 z dnia 30.01.2008r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków z tytułu zakupu energii

Okres objęty kontrolą: okres od stycznia do grudnia 2007 rok

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

W planie finansowym Szkoły Podstawowej w Pniowie na 2007 rok w rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe”, § 4260 „Zakup energii” zaplanowano wydatki w wysokości 10.000,- zł.

W kontrolowanym okresie, Szkoła Podstawowa w Pniowie dokonała wydatków na zakup energii w łącznej wysokości 8.225,45 zł, co stanowi około 82,3% kwoty wydatków zaplanowanych na 2007 rok.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe (faktury, rachunki) dotyczące wydatków § 4260 „Zakup energii” oraz kartę wydatków w zakresie rozdz. 80101 i w/w paragrafu.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) dokonane zapisy księgowe w kartach wydatków obejmujących § 4260 „Zakup energii” mają uzasadnienie, tj. dokonane są na podstawie dowodów księgowych (faktur 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).

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI:

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
187	17.07.2007	23.07.2007	20.07.2007	6
363	17.12.2007	28.12.2007	27.12.2007	11

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

ZALECENIA POKONTROLNE:

1. Zwracanie szczególnej uwagi na terminową płatność zobowiązań celem uniknięcia ewentualnych wydatków związanych z zapłatą odsetek za zwłokę.

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. 101/2008

Toszek, dn. 05.02.2008r.

**SZKOŁA PODSTAWOWA
IM. KRÓLOWEJ JADWIGI
w Pniowie
ul. Szkolna 4/1 , tel. 233 45 16
44-120 Pyskowice**

.....
(pieczętka jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Elżbieta Wójcik

.....
(podpis i pieczętka kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Główna księgowa

Maria Walus

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)