

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Kotulinie
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/6/2008 z dnia 04.01.2008r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków z tytułu zakupu energii

Okres objęty kontrolą: okres od stycznia do listopada 2007 rok

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

W planie finansowym Szkoły Podstawowej w Kotulinie na 2007 rok zaplanowano wydatki na zakup energii w ogólnej wysokości 10.000,- zł, z czego:

- w rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe”, § 4260 „Zakup energii” w wysokości 8.000,- zł
- w rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, § 4260 „Zakup energii” w wysokości 2.000,- zł.

W kontrolowanym okresie, Szkoła Podstawowa w Kotulinie dokonała wydatków na zakup energii w łącznej wysokości 7.294,50 zł, co stanowi około 72,9% ogólnej kwoty wydatków zaplanowanych na 2007 rok.

Na kwotę 7.294,50 zł składają się wydatki poniesione w zakresie:

- rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe” w wysokości 6.336,83 zł
- rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w wysokości 957,67 zł.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe (faktury, rachunki) dotyczące wydatków § 4260 „Zakup energii” oraz kartę wydatków w zakresie rozdz. 80101 oraz rozdz. 80103 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 NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

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

w zakresie rozdziału 80101 „Szkoly podstawowe”:

Nr dowodu księgowego	Termin płatności	Data dokonania przelewu	Data wpływu dowodu księgowego do Urzędu Miejskiego	Ilość dni po terminie
205/1	17.07.2007	23.07.2007	19.07.2007	4
203/1	10.07.2007	13.07.2007	12.07.2007	3
298/7	02.10.2007	11.10.2007	14.10.2007	9

w zakresie rozdziału 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”:

Nr dowodu księgowego	Termin płatności	Data dokonania przelewu	Data wpływu dowodu księgowego do Urzędu Miejskiego	Ilość dni po terminie
205/1	17.07.2007	23.07.2007	19.07.2007	4

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. 1/2008

Toszek, dn. 10.01.2008r.

**SZKOŁA PODSTAWOWA
W KOTULINIE
ul. Gliwicka 13 – tel. 230 61 13**

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Anna Pawłowska

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

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Główna księgowa

Maria Walus

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)