

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej  
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Kotulinie  
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej  
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/6/2009 z dnia 16.01.2009r.

### Zakres kontroli:

#### ***Kontrola wydatków ponoszonych z tytułu zakupu energii***

Okres objęty kontrolą: 2008 rok

### **USTALENIA KONTROLI**

#### **STAN FAKTYCZNY:**

Kontrolą objęto wydatki z tytułu zakupu energii elektrycznej i wody (dział 801 Oświata i wychowanie, 80101 Szkoły podstawowe, § 4260 Zakup energii) na łączną kwotę 7.447,54 zł, na którą składają się wydatki na:

- zakup energii elektrycznej w wysokości 5.900,25 zł
- zakup wody w wysokości 1.547,29 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 przez osobę do tego upoważnioną,
  - ✓ zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez osobę do tego upoważnioną,
  - ✓ 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)
  - ✓ każdy dowód księgowy posiada numer, pod którym został wprowadzony do zapisów w dzienniku.

#### **STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI:**

Dokonywanie nieterminowych płatności które przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr dowodu księgowego	Data wpływu dowodu księgowego do ZOPO w Toszku	Wskazany na dowodzie księgowym termin płatności	Data dokonania przelewu	Ilość dni po terminie
231/10	28.07.08	10.07.08	28.07.08	18
231/9	28.07.08	17.07.08	28.07.08	11
231/7	28.07.08	17.07.08	28.07.08	11
231/8	28.07.08	17.07.08	28.07.08	11
231/4	28.07.08	18.07.08	28.07.08	10

312/5	09.10.08	09.10.08	10.09.08	1
322/2	22.10.08	20.10.08	22.10.08	2

Podkreśla się, iż kontrolowana jednostka nie poniosła wydatku związanego z naliczeniem odsetek za nieterminową płatność.

#### ZALECENIA POKONTROLNE:

1. Zwracanie szczególnej uwagi na terminowe przekazywanie dowodów księgowych do Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Toszku celem dokonywania płatności w terminie wskazanym przez dostawcę usługi/towaru.
2. Kontrolujący poddaje pod rozpatrzenie klasyfikowanie wydatku dotyczącego zakupu wody pitnej „Dar natury” przeznaczonej dla pracowników placówki w § 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”.

Niniejsze wskazuje się na podstawie wyjaśnień zamieszczonych w artykule Izabeli Motowilczuk pt.: „*Kiedy stosować paragraf 302, a kiedy 421 przy zakupie środków higieny*” (Rachunkowość budżetowa Nr 24 z dnia 15 grudnia 2008r. str. 19) – gdzie stwierdzono, iż wydatki na napoje (w postaci dostępu do wody pitnej i czajników) w pokojach socjalnych/śniadaniowych lub w pomieszczeniach biurowych, wykorzystywane wyłącznie przez pracowników klasyfikuje się do § 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”.

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. 1/2009

Toszek, dn. 23.01.2009r.

**SZKOŁA PODSTAWOWA  
W KOTULINIE  
ul. Gliwicka 13, 44-182 Kotulin  
tel. 032/230 61 13  
NIP 969 09 19 210**

.....  
(pieczęćka 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)