

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej  
przeprowadzonej w Przedszkolu w Toszku  
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej  
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/26/2009 z dnia 16.03.2009r.

### Zakres kontroli:

***Kontrola wydatków z tytułu zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek***

Okres objęty kontrolą: październik - grudzień 2008 rok

### USTALENIA KONTROLI

#### STAN FAKTYCZNY:

Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od października do grudnia 2008 roku, z tytułu zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (dział 801 Oświata i wychowanie, rozdz. 80104 „Przedszkola”, § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek) na łączną kwotę 13.543,29 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) dokonane zapisy księgowe w karcie wydatków obejmującej § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” mają uzasadnienie, tj. dokonane są na podstawie stosownych dowodów księgowych;
- 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:

Nieterminowe dokonanie płatności faktury VAT Nr 173/11/08 z dnia 19.11.2008r. (nr dowodu księgowego 408/2) na kwotę 229,75 zł.

Dowód księgowy wpłynął do Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Toszku w dniu 01.12.2008r. i w tym samym dniu dokonano polecenia przelewu, przy czym termin płatności wskazany na fakturze to 28.11.2008r.

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

#### ZALECENIA POKONTROLNE:

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.

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. 27/2009

Toszek, dn. 23.03.2009r.

**Publiczne Przedszkole  
ul. Dworcowa 21  
44-180 Toszek  
tel. 233-41-96  
NIP 969-11-24-837**

.....  
(pieczętka jednostki kontrolowanej)

**DYREKTOR PRZEDSZKOLA**

**mgr Grażyna Myszak**

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

**insp. ds. kontroli wewnętrznej**

**mgr Mariola Dusza**

.....  
(podpis kontrolującego)

**Główna księgowa**

**Maria Walus**

.....  
(podpis głównego księgowego jednostki)