KW.1711.00030.2015 Opole, 2016 r.

**Sz. Pani**

**Lucyna Żukowska**

**Dyrektor**

**Przedszkola Publicznego nr 2**

**w Opolu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 28.09.2015 r. do 15.10.2015 r. **w Przedszkolu Publicznym nr 2 w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 37/15 w zakresie ***prawidłowości*** ***realizacji planu wydatków na wydzielonym rachunku dochodów w 2014 r.***

## Pismem nr B-SO.3251.28.2015 z dnia 18.09.2015 r. Skarbnik Miasta Opola poinformowała naczelnika Wydziału Kontroli Wewnętrznej o przekroczeniu planu wydatków na wydzielonym rachunku dochodów, co może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

## Celem kontroli było ustalenie czy rzeczywiście doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez dokonanie wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S za 2014 r. powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym.

W wyniku kontroli ustalono między innymi, że faktycznym powodem przekroczenia planu o 9.537,55 zł było odprowadzenie do Urzędu Miasta Opola kwoty 7.142,34 zł pozostającej na rachunku jednostki na dzień 31.12.2013r. Obowiązek zwrotu tych środków wynika z art. 223 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Zwrotu tych środków do Urzędu Miasta nie zaewidencjonowano jako wydatku w paragrafie 2400. Pozostała kwota przekroczenia planu tj. 2.395,21 zł dotyczyła wydatków na zakup żywności dla dzieci. Środki na zakup żywności pochodziły z wpłat dokonanych na ten cel przez rodziców.

Dokonane ustalenia w zakresie przekroczenia planu wydatków mogą świadczyć, iż wystąpiły okoliczności wskazujące na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Pani doręczony w dniu 15.01.2016 r. Do ustaleń kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

Jednocześnie w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami polecam:

1. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych* - wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.
2. Wszystkie operacje gospodarcze zachodzące w poszczególnych okresach sprawozdawczych ewidencjonować zgodnie z art. 14, 20 i 24 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej do dnia **30.03.2016 r.**