Opole, 14 kwietnia 2016r.

KW.1711.00003.2016

**Pani**

**Halina Snieżek**

**Dyrektor Przedszkola Publicznego**

**Nr 6 w Opolu**

**ul. Ligonia 4**

**45-362 Opole**

**Wystąpienie Pokontrolne**

W okresie od 05.02.2016r. do 15.03.2016r. w **Przedszkolu Publicznym nr 6 w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 2/16 w zakresie *Prawidłowości ustalania opłat za świadczenia, w tym windykacji należności. Prawidłowości rozliczania wydatków na żywienie oraz gospodarka magazynowa w zakresie środków żywienia oraz zawieranie umów cywilnoprawnych – zasadność i źródła finansowania.*

Szczegółową kontrolą objęto: zgodność z ewidencją księgową otrzymanych i odprowadzonych do Urzędu Miasta dochodów budżetowych, zgodność z ewidencją księgowa wszystkich wydatków budżetowych przedszkola za 2015 r., ze szczególnym uwzględnieniem wydatków zaewidencjonowanych w paragrafach 4170, 4270, 4300, zgodność ze sprawozdaniem zapisów dotyczących wpływów i wydatków zaewidencjonowanych na wydzielonym rachunku dochodów w 2015 r. we wszystkich paragrafach, prawidłowość wydatków zaewidencjonowanych w paragrafie 4220 w grudniu 2015 r., zgodność z ewidencją księgową stanu zobowiązań i należności, prawidłowość pobierania opłaty stałej i za wyżywienie. Sprawdzono prawidłowość przyjmowania zakupionych artykułów żywnościowych i wydawania ich z magazynu oraz czy na koniec roku jednostka dokonała spisu z natury i rozliczenia artykułów żywnościowych znajdujących się w magazynie.

W wyniku kontroli stwierdzono m.in., że Zarządzeniem nr 12/08 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 6 z dnia 31.12.2008 r. wprowadzono *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro*. Regulamin ten nie określa minimalnej kwoty udzielonego zamówienia od której należy go stosować.   
Z wyjaśnień Dyrektora Przedszkola oraz z ustaleń kontroli wynika, że w praktyce zapisy regulaminu nie są stosowane przy drobnych zakupach. Podczas kontroli zarządzeniem nr 5/2016 Dyrektora Przedszkola z dnia 11.03.2016 r. wprowadzono kwotę minimalną – 500 zł od której należy stosować *zapytania o cenę*.

W dniu 21.03.2016 r. protokół kontroli doręczono do jednostki kontrolowanej. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli zastrzeżeń nie wniesiono. W związku z tym, iż w trakcie kontroli zmieniono *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro,* a innych nieprawidłowości nie stwierdzono postanowiłem nie wydawać zaleceń pokontrolnych.