KW.1711.00008.2016 Opole, czerwca 2016 r.

### 

**Pani**

**Danuta Kamińska**

**Dyrektor**

**Publicznej Szkoły Podstawowej nr 26**

**w Opolu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 14.03.2016r. do 14.04.2016r. w **Publicznej Szkole Podstawowej nr 26 w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 10/16.

Celem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania środków budżetowych, zasadności i źródeł finansowania zawieranych umów cywilnoprawnych.

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych porównano z danymi wynikającymi z badanych dokumentów i ewidencji księgowej. Sprawdzono również czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie określonych wydatków. Sprawdzono także, czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane i poddane wstępnej kontroli oraz zaakceptowane do wypłaty przez odpowiednie osoby. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości oraz zgodności z przepisami i planem finansowym. Ponadto zapoznano się z organizacją gospodarki środkami ZFŚS oraz z Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Sprawdzono prawidłowość poszczególnych zapisów regulaminu pod kątem ich zgodności z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W zakresie wydatków budżetowych oraz wydzielonego rachunku dochodów kontrolą objęto wydatki z paragrafów 4270 i 4300. Sprawdzono zgodność ewidencjonowania wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową. Aktualnie w szkole obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych z dnia 08.02.2016r., z którego wynika iż procedurę rozeznania rynku stosuje się w przypadku postępowania o wartości powyżej 6.000 euro. Z wyjaśnień udzielonych przez kierownika gospodarczego wynika, że *aktualnie w praktyce Regulamin stosowany jest poniżej tej kwoty*.

W dniu 13.05.2016r. doręczono Pani protokół kontroli. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami polecam:

1. W *Regulaminie udzielania zamówień publicznych* określić minimalną kwotę, od której należy stosować zasady w nim zawarte odpowiednio do wysokości wydatków uznanych za istotne z punktu widzenia Szkoły.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **30.07.2016 r.**