KW.1711.00009.2016

**Pani**

**Aldona Pydych**

**Dyrektor Przedszkola Publicznego**

**nr 44 w Opolu**

**ul. Oświęcimska 94**

**45-641 Opole**

**Wystąpienie Pokontrolne**

W okresie od 11.04.2016r. do 29.04.2016r. w **Przedszkolu Publicznym nr 44 w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 12/16 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 4270 i 4300, zgodność ze sprawozdaniem zapisów dotyczących wpływów i wydatków zaewidencjonowanych na wydzielonym rachunku dochodów w 2015 r. we wszystkich paragrafach, 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 10/2013 Dyrektora z dnia 30.12.2013 r. wprowadzono *Regulamin – uruchamianie zamówień publicznych do kwoty 14.000 euro*. Z Aneksu nr 1 wynika, że w związku z nowelizacją ustawy *Prawo zamówień publicznych* z dniem 01.01.2015 r. uległ zmianie próg stosowania ustawy z 14.000,00 euro do 30.000,00 euro. Z wyjaśnień Dyrektora wynika, że w przypadku zakupów, które będą wykorzystywane dłużej niż przez rok jest stosowane zapytanie o cenę bez względu na kwotę. W regulaminie nie ma takiego zapisu.

W dniu 05.05.2016 r. protokół kontroli doręczono do jednostki kontrolowanej. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli zastrzeżeń nie wniesiono.

W związku z powyższymi ustaleniami proponuje się Dyrektorowi przedszkola wydać następujące zalecenie pokontrolne:

1. Dokonać zmian w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych* poprzez wpisanie stosowanej w praktyce zasady *zapytania o cenę* oraz rozważyć wprowadzenie minimalnej kwoty, od której należy stosować te zasady.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola do dnia **30.06.2016 r.**