

KW.1711.00020.2016	Opole, 01.09.2016r.
PROTOKÓŁ KONTROLI NR 26/16	
Jednostka kontrolowana	Przedszkole Publiczne Integracyjne nr 38 w Opolu
Nazwa organu sprawującego nadzór	Prezydent Miasta Opola
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 18 do 29.07.2016r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko	Agnieszka Lisiecka – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej Tadeusz Lech – Główny Specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej
Przedmiot kontroli	Prawidłowość ustalania opłat za świadczenia, w tym windykacja należności. Prawidłowość rozliczania wydatków na żywienie oraz gospodarka magazynowa w zakresie środków żywienia oraz zawieranie umów cywilnoprawnych – zasadność i źródła finansowania.
Okres objęty kontrolą	I półrocze 2016r.
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki – stanowisko służbowe	Elżbieta Kruszyńska – Dyrektor przedszkola
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały	Elżbieta Kruszyńska – Dyrektor przedszkola Iwona Pawlonka – Główna księgowa <i>(Wyłączono na podstawie ustawy z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych Dz. U. z 2018 r. poz.1000)</i> – Intendent

I. Cel kontroli

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości:

- ustalania opłat za świadczenia, w tym windykacji należności ze szczególnym uwzględnieniem grupy dzieci, którym przyznane zostały zasiłki pielęgnacyjne uprawniające do zniżki w opłatach za pobyt,
- dokonywania i klasyfikowania wydatków na wyżywienie,

- przyjmowania na magazyn i ewidencjonowania zakupionych artykułów żywnościowych,
- zawierania umów cywilnoprawnych ich zasadność i źródła finansowania oraz prawidłowość udzielania zamówień.

II. Podstawy prawne

1. Ustawa z dnia 7 sierpnia 1991r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).
4. Uchwała nr IX/117/11 Rady Miasta Opola z dnia 28 kwietnia 2011r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez Miasto Opole.
5. Uchwała nr LXI/922/14 Rady Miasta Opola z dnia 3 lipca 2014r. zmieniająca uchwałę nr IX/117/11 Rady Miasta Opola z dnia 28 kwietnia 2011r. przez przedszkola publiczne prowadzone przez Miasto Opole.
6. Obwieszczenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 stycznia 2016r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych.
7. Zarządzenie nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola Publicznego Integracyjnego nr 38 w Opolu z dnia 29.08.2012r. sprawie ustalenia stawki żywieniowej.

III. Kryteria

1. Zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - *Samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w [ustawie](#) z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego:*
 4. *Środki finansowe pozostające na rachunku, o którym mowa w ust. 1, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.*
2. Zgodnie z art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty - *Rada gminy:*
 - 1) *określa wysokość opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę:*
 - a) *publicznym przedszkolu w czasie przekraczającym wymiar zajęć, o którym mowa w art. 6 ust. 1 pkt 2,*
 - b) *publicznej innej formie wychowania przedszkolnego w czasie przekraczającym czas bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki ustalony dla przedszkoli publicznych na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 2;*

- 2) może określić warunki częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat, o których mowa w pkt 1.
- 5a. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 5 pkt 1, nie może być wyższa niż 1 zł za godzinę zajęć.
3. Zgodnie z § 2 Uchwały nr IX/117/11 Rady Miasta Opola z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez Miasto Opole:
Ustala się odpłatność za zajęcia wychowawczo-dydaktyczne i opiekuńcze świadczone powyżej 5 godzin dziennie.
4. Zgodnie z § 3 Uchwały nr IX/117/11 Rady Miasta Opola z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez Miasto Opole:
Wysokość miesięcznej opłaty za świadczenia, o których mowa w § 2, wynosi 1 zł za godzinę zajęć.
5. Zgodnie z § 5 Uchwały nr IX/117/11 Rady Miasta Opola z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola publiczne prowadzone przez Miasto Opole:
Opłaty za świadczenia rodzice (opiekunowie prawni) wnoszą do 5. każdego miesiąca.
W przypadku przyjęcia dziecka do przedszkola w trakcie miesiąca, opłaty za świadczenia naliczane są proporcjonalnie i wnoszone przez rodziców (opiekuna prawnego) niezwłocznie od dnia zapisania dziecka.
Opłata, o której mowa w § 3, podlega zwrotowi w przypadku nieobecności dziecka w przedszkolu, w wysokości ilorazu (którego dzielną stanowi wysokość miesięcznej opłaty, a dzielnik liczba dni roboczych w miesiącu, w którym dziecko było nieobecne) pomnożonego przez liczbę dni nieobecności dziecka w danym miesiącu.
Zwrotu opłaty dokonuje się:
przez potrącenie z przyszłej należności za świadczenia, naliczonej w kolejnym miesiącu za miesiąc następny, albo przelewem na konto wskazane przez rodzica (opiekuna prawnego), w przypadku braku możliwości potrącenia z przyszłej należności za świadczenia.
Opłata, o której mowa w § 3 ulega obniżeniu o 50% na dziecko
- na które przyznany jest zasiłek pielęgnacyjny;
- z rodziny wychowującej dwoje dzieci lub więcej dzieci, pozostających na utrzymaniu rodziców i we wspólnym gospodarstwie domowym, w której przyznano zasiłek pielęgnacyjny przynajmniej na jedno dziecko;
6. Podstawą obniżenia opłaty jest decyzja o przyznaniu zasiłku pielęgnacyjnego.
7. Zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 stycznia 2016 r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych – Wysokość odsetek ustawowych od dnia 1 stycznia 2016r. wynosi 5% w stosunku rocznym.
8. Zgodnie z Zarządzeniem nr 5/2012 Dyrektora Przedszkola Publicznego Integracyjnego nr 38 w Opolu z dnia 29.08.2012r. – dzienna stawka za pełne wyżywienie dziecka w przedszkolu wynosi 7,00 zł.

IV. Metodyka przeprowadzenia kontroli

Zapoznano się ze specyfiką przyjętych rozwiązań organizacyjnych w zakresie

przewodzenia spraw kadrowo-księgowych. Na podstawie sprawozdań oraz wydruków

analityki kont ustalono poszczególne rodzaje wydatków budżetowych. Sprawdzono czy istnieją dokumenty potwierdzające dokonanie określonych wydatków (faktury, rachunki) oraz porównano je z wyciągami bankowymi. Sprawdzono także, czy poszczególne dokumenty zostały odpowiednio opisane, zadekretowane i poddane wstępnej kontroli oraz podpisane przez głównego księgowego i zaakceptowane do wypłaty przez dyrektora jednostki. Dokonano analizy poszczególnych wydatków pod kątem ich celowości, zgodności z przepisami i planem finansowym oraz prawidłowości udzielania zamówień i zawierania umów.

Szczegółową kontrolą objęto:

- dokumenty źródłowe dotyczące wydatków w paragrafie 4270 powyżej kwoty 1.000 zł,
- dokumenty źródłowe dotyczące wydatków w paragrafie 4300 powyżej kwoty 500 zł,
- zgodność z ewidencją księgową stanu zobowiązań i należności,
- poprawność i terminowość zwrotu niewykorzystanych środków.

Sprawdzono poprawność naliczania opłaty za pobyt oraz za wyżywienie, a także poprawność naliczania odsetek od nieterminowych wpłat.

Ustalono stan magazynu żywności na dzień 28 lipca 2016r. Poddano kontroli poprawność ewidencjonowania zakupów artykułów spożywczych oraz ich rozchodów z magazynu.

V. Sprawy organizacyjne

Publiczne Przedszkole Integracyjne nr 38 w Opolu funkcjonuje od 1984r., a od dnia 01.03.2004r., na podstawie uchwały Nr XVIII/286/99 Rady Miasta Opola z dnia 16 grudnia 1999 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustalenia form organizacyjno-prawnych działania przedszkoli publicznych na terenie gminy Opole. Siedzibą przedszkola jest nieruchomość zabudowana położona w Opolu przy ul. Prószkowskiej 39.

Dyrektorem przedszkola jest pani Elżbieta Kruszyńska powołana na to stanowisko dnia 01.01.2007r. do 31.08.2021r.

Głównym Księgowym przedszkola jest pani Iwona Pawlonka zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 15.09.2010r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,25 etatu.

Intendentem przedszkola jest Pani *(Wyłączono na podstawie ustawa z dnia 10.05.2018 r. o ochronie danych osobowych Dz. U. z 2018 r. poz. 1000)* zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 01.11.2015r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,75 etatu.

Z budżetem gminy przedszkole rozliczało się w dziale 801 rozdział 80104 oraz 80149. Wydatki pokrywane są ze środków budżetowych Gminy oraz z dochodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan rzeczowo-finansowy.

W okresie objętym kontrolą jednostka kontrolowana posiadała cztery rachunki bankowe założone w Banku Millennium S.A.: rachunek budżetowy,

rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wydzielony rachunek dochodów oraz rachunek sum depozytowych.

Księgi rachunkowe w przedszkolu prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Progman Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer. Na podstawie książki kontroli ustalono, że w 2016r. nie były przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

VI. Dochody budżetowe

W dniu 08.07.2016r. jednostka kontrolowana złożyła w Urzędzie Miasta Opola sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych przedszkola od początku roku do dnia 30 czerwca 2016r. (akta kontroli Nr 16/26/I/27). Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie dotyczyły dwóch paragrafów:

0660 – *wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego*: 12.933,50 zł

0920 – *odsetki od wpłat nieterminowych za pobyt i odsetki z konta depozytowego*: 8,68 zł
Łącznie 12.942,18 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów ogółem była zgodna z ewidencją księgową konta 221 – *wpływy od rodziców*.

VII. Wydatki budżetowe

Dnia 11.07.2016r. do Urzędu Miasta Opola wpłynęła korekta sprawozdania Rb-28S od początku roku do dnia 30 czerwca 2016r. (akta kontroli Nr 16/26/I/4). Wydatki budżetowe za ten okres wyniosły 480.259,15 zł i zostały zaewidencjonowane w dziale 801, w dwóch rozdziałach 80104, 80149 i w 22 paragrafach, w tym w paragrafie 4270 – *zakup usług remontowych* w kwocie 10.372,11 zł i w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych* w kwocie 6.279,73 zł.

W paragrafie 4270 szczegółową kontrolą objęto wydatki, których wartość przekroczyła 1.000 zł (akta kontroli Nr 16/26/I/11). Wydatki te zostały wytypowane na podstawie wydruku z systemu księgowego analityka kont, który jest zgodny ze sprawozdaniem Rb - 28S. W 2016r. wystąpiły 3 takie przypadki. W trzech niżej wymienionych sprawach zastosowano wewnętrzny regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi, roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro:

1. Montaż uchyłu okiennego w toaletach dziecięcych. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozeznania rynku, ze strony internetowej. Zleceniobiorca dnia 25.04.2016r. wystawił fakturę numer FV 105/2016 na kwotę 1.500,01 zł. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty. Zapłatę z dnia 05.05.2016r. potwierdził wyciąg bankowy nr 65.
2. Wykonanie pomiarów ochrony przeciwporażeniowej, rezystancji izolacji i uziemień instalacji odgromowych. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozeznania rynku (sondażu telefonicznego i najkorzystniejszej ceny). Z ustnych wyjaśnień dyrektora przedszkola wynika, że *wybrano solidnego i sprawdzonego wykonawcę rekomendowanego przez inne przedszkola*. Zleceniobiorca dnia 27.05.2016r. wystawił fakturę numer FV/13/05/2016 na kwotę 1.500,00 zł. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty. Zapłatę z dnia 31.06.2016r. potwierdził wyciąg bankowy nr 77.
3. Naprawa placu zabaw. Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie rozeznania rynku i złożonych ofert. Wybrano wykonawcę, który przedstawił najkorzystniejszą cenę. Po wykonaniu prac w dniu 02.06.2016r. sporządzono protokół odbioru prac. Zleceniobiorca dnia 02.06.2016r. wystawił fakturę numer 72/2016 na kwotę 4.925,00 zł, która była zgodna z kosztorysem i protokołem odbioru robót. Faktura została opisana i zatwierdzona do wypłaty. Zapłatę z dnia 07.06.2016r. potwierdził wyciąg bankowy nr 82. Zgodnie z

Regulaminem udzielania zamówień na dostawy, usługi, roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro dla zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu awarie stosuje się zasady rozeznania rynku. Z ustnych wyjaśnień dyrektora przedszkola wynika, że *zaszła nagle potrzeba wykonania naprawy placu zabaw z uwagi na mający się odbyć 4 czerwca festyn przedszkolny.*

W paragrafie 4300 kontrolą objęto wydatki, których wartość przekroczyła 500 zł (3 przypadki) (akta kontroli Nr 16/26/I/19). Wydatki te zostały wytypowane na podstawie wydruku z systemu księgowego analityka kont, który jest zgodny ze sprawozdaniem 28S. Wydatki te dotyczyły: aktualizacji programu komputerowego oraz usługi serwisowej sprzętu i oprogramowania komputerowego. Wszystkie faktury zostały opisane, zatwierdzone do wypłaty oraz poprawnie zaewidencjonowane.

Ustalono, że Zarządzeniem nr 15/2015 Dyrektora z dnia 30.12.2015r. wprowadzono *Regulamin udzielania zamówień na dostawy, usługi, roboty budowlane o wartości nieprzekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro.* Skontrolowane wyżej wydatki dotyczące robót i usług zostały dokonane zgodnie z powyższym Regulaminem.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2016r. jednostka nie ponosiła wydatków zaewidencjonowanych w paragrafie 4170 – wynagrodzenia bezosobowe.

VIII. Gospodarowanie wydzielonym rachunkiem dochodów

Jednostka kontrolowana prowadzi wydzielony rachunek dochodów na którym gromadzi środki od rodziców z przeznaczeniem na zakup żywności dla dzieci. Zgodnie z zarządzeniem dyrektora nr 5/2012 z dnia 29 sierpnia 2012r. wyżywienie dziecka kosztuje 7 zł dziennie. W dniu 8 lipca 2016r. przedszkole złożyło sprawozdanie Rb-34S (akta kontroli Nr 16/26/I/37) prezentujące ilość zgromadzonych i rozdysponowanych środków. W I półroczu 2016r. przedszkole uzyskało 25.318,81 zł, z tego wykorzystało na żywność 25.253,48 zł.

W sprawozdaniu Rb 34S wykazano, że stan środków wydzielonego rachunku bankowego dochodów na:

1. początek okresu (styczeń 2016) wynosił: 0,00 zł
2. koniec okresu (czerwiec 2016) wynosił: 65,33 zł

W wyniku kontroli ustalono, że obie kwoty były zgodne z ewidencją księgową konta 132.

Źródła dochodów na wydzielonym rachunku

Ze sporządzonego przez jednostkę sprawozdania Rb-34S wynika, że wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku dochodów w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2016r. wyniosło ogółem 25.318,81 zł. Dochody zaewidencjonowano w dwóch paragrafach:

- § 0670 – *Wpłaty rodziców za wyżywienie:* 25.277,10 zł,
 - § 0920 – *Odsetki bankowe i z tytułu nieterminowych wpłat za wyżywienie:* 183,92 zł.
- Stan środków potwierdzono ewidencją księgową (akta kontroli Nr 16/26/I/41).

Wydatki na wydzielonym rachunku dochodów

Ze sporządzonego przez jednostkę kontrolowaną sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki poniesione w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2016r. wyniosły ogółem 25.253,48 zł. Wydatki te zaewidencjonowano w jednym paragrafie - § 4220 zakup żywności. Kwota wydatków wykazana w tym paragrafie jest zgodna z ewidencją księgową.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na żywność w miesiącu czerwcu 2016r. Sprawdzono faktury od nr 154 do nr 188, tj. 35 faktur. Faktury zostały prawidłowo opisane, znajdują się adnotacje, iż: *magazyn przyjął, wpisano do kartoteki – daty przyjęcia*. Wszystkie wydatki dotyczyły zakupu żywności.

IX. Zobowiązania

W korekcie sprawozdania Rb-28S złożonej w dniu 11.07.2016r. jednostka kontrolowana wykazała stan zobowiązań budżetowych w rozdziale 80104 na dzień 30.06.2016r. w łącznej kwocie 12.589,87 zł. Zobowiązania te dotyczyły 4 paragrafów:

- 4010 – *wynagrodzenia osobowe pracowników* w kwocie: 8.605,76 zł,
- 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 3.229,48 zł,
- 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 580,51 zł,
- 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* w kwocie: 174,12 zł.

A także w rozdziale 80149 w łącznej kwocie 7.952,90 zł. Zobowiązania te dotyczyły 3 paragrafów:

- 4010 – *wynagrodzenia osobowe pracowników* w kwocie: 5.451,77 zł,
- 4110 - *składki na ubezpieczenia społeczne* w kwocie: 2.097,93 zł,
- 4120 - *składki na fundusz pracy* w kwocie: 403,20 zł.

Zobowiązania z paragrafów 4010, 4110, 4120 dotyczyły pochodnych od wynagrodzeń, były zgodne z ewidencją konta 229 - *rozrachunki z ZUS* i konta 225 - *rozrachunki z Urzędem Skarbowym*. Natomiast wykazane § 4210 zobowiązania w kwocie 174,12 zł dotyczyły zapłaty za zakupione materiały biurowe i zostały uregulowane przelewem w dniu 04.07.2016r. (WB nr 98) zgodnie z terminem wskazanym na fakturze. Kwota była zgodna z ewidencją konta 202 – *rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*.

W sprawozdaniu Rb 34S wykazano zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 1.806,60 zł. Ustalono, że zobowiązania dotyczyły zakupu żywności – 1.300,70 zł (6 faktur) oraz zobowiązań wobec rodziców z tytułu wcześniejszych wpłat za żywność dokonanych na miesiąc lipiec w kwocie 505,90 zł. Kwota była zgodna z ewidencją konta 202 – *rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*. Zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu lipcu, zapłacono przelewem w terminach zgodnych z fakturami.

X. Należności

W sprawozdaniu Rb – 34S jednostka kontrolowana przedstawiła należności o wartości 129,60 zł – zaległości rodziców z tytułu opłaty za wyżywienie. Kwota była zgodna z ewidencją konta 201 – *rozrachunki z rodzicami*. Ustalono, że należności te dotyczą opłaty za wyżywienie 8 rodziców, w tym 1 przypadek na kwotę 126,20 zł. Zaległość dotyczyła bieżącego miesiąca (czerwca) i została uregulowana w dniu 10.08.2016r.

XI. W zakresie ustalania opłat za świadczenia

Oплата stała za pobyt dziecka w Publicznych Przedszkolach jest ustalana w oparciu o art. 6 ust. 1 ustawy o systemie oświaty, który stanowi że Przedszkole Publiczne zapewnia bezpłatnie nauczanie, wychowanie i opiekę przez czas nie krótszy niż 5 godzin dziennie. Uchwała Rady Miasta Opola nr IX/117/11 z dnia 28 kwietnia 2011r. ustanowiła że bezpłatny czas pobytu dziecka w przedszkolu wynosi 5 godzin (§ 1). Zgodnie z uchwałą Rady Miasta Opola nr LXI/922/14 z dnia 3 lipca 2014r. odpłatność za zajęcia w Przedszkolach wynosi 1 zł za godzinę zajęć (§ 1 pkt. 2). Oplata za wyżywienie została określona w zarządzeniu Dyrektora nr /2012 z dnia 29 sierpnia 2012r. i wynosi 7 zł dziennie.

Przedszkole zawiera umowy z rodzicami, w których określa ile godzin dziennie będzie przebywać dziecko w przedszkolu. W przypadku gdy dziecko jest nieobecne w danym dniu, Intendent sporządza odpis i pomniejsza opłatę w drugim kolejnym miesiącu.

Oplaty naliczane są przez Intendenta na podstawie zawartych umów z rodzicami oraz zestawień otrzymanych od wychowawców grup, którzy tworzą je na podstawie dziennika obecności. Rodzice otrzymują co miesiąc rachunek, który opłacają przelewem do 5 każdego miesiąca, zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Opola nr IX/117/11 z dnia 28 kwietnia 2011r. (§5 ust. 1). Oplata jest uiszczana w danym miesiącu za dany miesiąc (z góry).

W 2016r. do przedszkola uczęszczało 40 dzieci, które podzielono na 2 grupy. W każdej grupie było po 5 dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego. Kontrolą naliczania opłat (stała i wyżywienie) objęto miesiąc czerwiec 2016r. i dzieci, którym Miejskie Centrum Świadczeń w Opolu przyznało zasiłki pielęgnacyjne, które uprawniały do zniżki w opłacie za pobyt. Wszystkim dzieciom naliczono opłaty zgodnie z zawartymi umowami oraz przyznanymi decyzjami. Dzieci przebywały w przedszkolu w czasie określonym w umowie. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

XII. Gospodarka magazynowa

Na podstawie wydruku *stanu magazynowego* ustalono, że na dzień 28.07.2016r. w magazynie spożywczym znajdowało się 118 pozycji różnych artykułów żywnościowych o łącznej wartości 3.860,35 zł. Do weryfikacyjnej kontroli wytypowano 33 artykuły żywnościowe (akta kontroli Nr 16/26/1/48-51). Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy faktycznym stanem magazynowym a stanem wynikającym z kartoteki. Ustalono, że w tym dniu nie dokonywano żadnych zakupów. W związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość przyjęcia na magazyn artykułów żywnościowych zakupionych dzień wcześniej. Na podstawie faktury nr 151/2016/911 oraz dowodu Pz – *magazyn przyjmie* ustalono, że w dniu 27.07.2016 r. zakupiono 3 opakowania groszku *Ptyś* o wartości 18,57 zł (akta kontroli Nr 16/26/1/47).

Ustalono, że zakupiony groszek został przyjęty na stan magazynu i w tym samym dniu wydany do kuchni na podstawie dowodu Rw 19/07/2016 z dnia 27.07.2016 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz obustronnie podpisany doręczono dyrektorowi kontrolowanej jednostki.

XIII. Pouczenie

Zgodnie z § 20 ust.1-2 Regulaminu Kontroli Urzędu Miasta Opola stanowiącego załącznik do zarządzenia nr OR.I-0120.1.77.2012 z dnia 25 maja 2012 r. kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo przedstawić umotywowane zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia składane są w formie pisemnej w terminie 7 dni roboczych od dnia potwierdzenia odbioru protokołu.

Jednostka kontrolowana W dniu dzisiejszym otrzymałem/am egzemplarz protokołu. (podpisy)	Zespół kontrolny (podpisy)
--	--------------------------------------

