Legnica, dnia 28 lipca 2009 r.

# OK.XII.0914-37/09

***Alicja Łukjanowicz***

***Dyrektor***

***Miejskiego Przedszkola Nr 8***

***w Legnicy***

# Informuję, że na podstawie art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, według zasad określonych w Postanowieniu Nr 1014/08 Prezydenta Miasta Legnicy z dnia 11 stycznia 2008 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli wewnętrznej,przeprowadzona została kontrola w dniach od 30 czerwca do 3 lipca 2009 r. w Miejskim Przedszkolu Nr 8 w Legnicy przy ul. Góralskiej 23/25 w zakresie przestrzegania procedur kontroli, dotyczących zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w okresie od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.

Kontroli poddano wydatki budżetowe, ujęte w § 4270 „Zakup usług remontowych” i w §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” na łączną kwotę 33 681,88 zł oraz wydatki sfinansowane z dochodów własnych, ujęte w §§ 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, 4260 „Zakup energii”; 4270 „Zakup usług remontowych”; 4300 „Zakup usług pozostałych” na łączną kwotę 59 732,69 zł. Kwota skontrolowanych wydatków wyniosła ogółem **93 414,57 zł**, co stanowiło **12,55 %** wydatków zrealizowanych w 2008 r. (**744 586,18 zł).**

Analiza wydatków dokonanych w 2008 r. wykazała, że wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym, płatności realizowane były terminowo, a dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych wynikały z ewidencji księgowej.

Z ustaleń kontroli wynikało, że zdarzenia gospodarcze dokumentowane były prawidłowymi dokumentami księgowymi, dowody były prawidłowo sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, dekretowane i zatwierdzane do zapłaty. Operacje prawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych z zastrzeżeniem dotyczącym nieprawidłowej korespondencji kont przy księgowaniu przyjęcia pozostałych środków trwałych, poprzez zapis kontach: 013/072 oraz przy księgowaniu zapłaty faktur, poprzez zapis na kontach: 400/132(101). Zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 ze zm.),* operacje te należało zaksięgować odpowiednio poprzez zapis na kontach: 103/132(101) i 400/072.

Ponadto zakwestionowano ujęcie w § 4270 „Zakup usług remontowych” wydatków poniesionych na wymianę czterech lamp w pomieszczeniu w wysokości 797,88 zł. Wymienione wydatki należało zakwalifikować do § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Badanie wydatków pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych wykazało, że udzielone zamówienia ze względu na wartość nie przekraczającą równowartości kwoty 14 000 euro nie podlegały przepisom ww. ustawy. Zamówień udzielano wgprzyjętych w jednostce procedur w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

W ramach kontroli realizacji zaleceń wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2008 roku stwierdzono, że zalecenia zostały zrealizowane.

Mając powyższe na uwadze zobowiązuję Panią do realizacji następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych księgować w korespondencji z kontem rozrachunków, natomiast jednorazowe umorzenie w korespondencji z kontem 400-„Koszty”, zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020 ze zm.).*
2. Wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych kwalifikować do *§ 4300 „Zakup usług pozostałych”,* zgodnie z klasyfikacją w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r.* *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107 poz.726 ze zm.).*

W terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, kierownikowi jednostki przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do Prezydenta Miasta Legnicy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i zaleceń zawartych w tym wystąpieniu.

Pisemną informację o sposobie realizacji zaleceń, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub o przyczynach nie podjęcia takich działań należy przedłożyć Prezydentowi Miasta Legnicy w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego zawiadomienia.

Prezydent Miasta Legnicy

Tadeusz Krzakowski

Do wiadomości:

* 1. OS
  2. a/a