Legnica, dnia 30 stycznia 2015 r.

OK.1711.11.2014.XII

***Pan***

***Mirosław Giedrojć***

***Komendant***

***Straży Miejskiej w Legnicy***

Informuję, że w dniach 31 grudnia 2014 r. oraz od 7 do 13 stycznia 2015 r. w Straży Miejskiej w Legnicy, została przeprowadzona kontrola w zakresie *prawidłowości ponoszenia wydatków rzeczowych w 2013 r*. Ustalenia kontroli zostały opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 stycznia 2015 r.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe za 2013 r. na podstawie dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej wydatków w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75416 Straż gminna (miejska) w *§ 4210 Zakup materiałów* w kwocie 70 075,95 zł, w *§ 4270 Zakup usług remontowych* w kwocie 56 323,13 zł, w *§ 4300 Zakup usług pozostałych* w kwocie 47 188,80 zł oraz w *§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* w kwocie 130 236,20 zł.

Wydatki objęte kontrolą były dokonywane zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, tj. w wysokościach ustalonych planem finansowym jednostki oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zamówień udzielano zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi przyjętymi w zakresie zamówień o wartości do 14 000 *euro*. W badanym okresie w jednostce nie wystąpiły zamówienia o wartości przekraczającej ww. kwotę. Wydatki zostały wykazane w sprawozdaniu *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej* w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej.

Kontrola wykazała, że niezgodnie z klasyfikacją w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* zakwalifikowano nw. wydatki:

* do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zakwalifikowano rejestrację nowego samochodu zakupionego w ramach środków na inwestycje. Wydatek ten w kwocie 180,50 zł, zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* zwiększa wartość zakupionego samochodu i winien być zakwalifikowany do *§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych;*
* do § 4210 zakwalifikowano również wydatek w kwocie 520,29 zł na wykonanie tablic (ROLL SCREN) z logo firmy zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych;*
* do § 4270 *Zakup usług remontowych* zakwalifikowano wydatek na zakup anteny do samochodu - 110,70 zł oraz montaż anteny samochodowej - 135,30 zł. Poniesiony wydatek na zakup anteny winien być zakwalifikowany do § 4210 natomiast montaż anteny samochodowej do § 4300;
* do § 4270 zakwalifikowano również wydatek w kwocie 369 zł na przeinstalowanie mobilnych urządzeń *systemu* w samochodach służbowych. Wydatek ten winien być zakwalifikowany do § 4300;
* do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zakwalifikowano wydatek w kwocie 61,50 zł na zakup druków. Wydatek ten winien być zakwalifikowany do § 4210;
* do § 4300 zakwalifikowano również rejestrację nowego samochodu zakupionego ze środków na inwestycje. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* cena nabycia, to cena zakupu składnika aktywów, powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania. Zatem wydatek w kwocie 180,50 zł powinien być zaliczony na zwiększenie wartości zakupionego samochodu i winien być zakwalifikowany do *§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.*

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości zalecam realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

* Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), w szczególności do § 4230 *Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych* kwalifikować wydatki na zakup środków opatrunkowych, do § 4300 *Zakup usług pozostałych* kwalifikować wydatki na nadzór elektroniczny oraz na wykonanie pieczątek, do § 4270 *Zakup usług remontowych* kwalifikować wydatki na naprawy sprzętu biurowego, natomiast do *§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* kwalifikować wszystkie wydatki bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania, zgodnie z treścią art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*.

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

Prezydent Miasta Legnicy

Tadeusz Krzakowski