Legnica, dnia 23 lipca 2012 r.

# OK.0711.35.2012.XII

***Pani***

***Joanna Dogielska***

***Dyrektor***

***Miejskiego Przedszkola Nr 3***

***w Legnicy***

Informuję, że w dniach od 11 do 15 czerwca 2012 r. w Miejskim Przedszkolu Nr 3 w Legnicy przy ul. Rzemieślniczej 10 przeprowadzona została kontrola w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania dochodów własnych oraz sporządzania w tym zakresie sprawozdań w 2011 r.

W badanym okresie źródłami dochodów w Miejskim Przedszkolu Nr 3 były opłaty za świadczenia przekraczające realizację podstawy programowej obejmujące zajęcia dydaktyczno-wychowawcze i opiekuńcze dzieci przebywających w przedszkolu (252.662,18 zł), opłaty za wyżywienie dzieci (111.528,43 zł) oraz odsetki bankowe od środków zgromadzonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych (1.132,84 zł).

Odpłatność za świadczenia przekraczające realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego pobierana była zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej Legnicy Nr XI/108/11 z dnia 25 lipca 2011 r. *w sprawie ustalenia opłat za świadczenia publicznych przedszkoli prowadzonych przez Miasto Legnicę.* Opłaty za wyżywienie dzieci pobierane były zgodnie ze stawkami ustalonymi zarządzeniem Nr 14/2010 Dyrektora MP Nr 3 w Legnicy z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia odpłatności w 2011 r.

Uzyskanymi dochodami sfinansowano zakup materiałów i wyposażenia (44.863,05 zł), pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (11.671,34 zł), energii (63.230,73 zł), usług remontowych (100.221,90 zł), zdrowotnych (1.589 zł) oraz usług pozostałych (21.552,61 zł). Wydatki były dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego stosownie do art. 223 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*. Zamówień na dostawy i usługi udzielano bez stosowania przepisów ustawy Pzp ze względu na ich wartość nieprzekraczającą 14 000 euro. Dostawców i wykonawców usług wybierano na podstawie badania rynku zgodnie z przyjętymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi. Natomiast stwierdzono, że przy zakupie zestawu komputerowego nie skorzystano z możliwości zastosowania preferencyjnej stawki VAT 0% do dostaw sprzętu komputerowego dla jednostek oświatowych, na podstawie art. 83 ust. 14 pkt 1ustawy z 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług*.

Przeprowadzone czynności kontrolne w zakresie gospodarki kasowej i magazynowej nie wykazały nieprawidłowości.

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-34S z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków na rachunku wydzielonym stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach w kolumnie „wydatki wykonane” wynikają z ewidencji księgowej. Środki finansowe niewykorzystane na dzień 31.12.2011 r. zostały odprowadzone na konto Urzędu Miasta dnia 5.01.2012 r. zgodnie z art. 223 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r*. o finansach publicznych.*

Mając powyższe na uwadze zalecam realizację wniosku pokontrolnego:

* przy zakupie sprzętu komputerowego korzystać z możliwości zastosowania preferencyjnej stawki VAT 0% na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 26 lit. a  ustawy z dnia 11 marca 2004 r. *o podatku od towarów i usług.*

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.

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pani Dorota Purgal – Zastępca Prezydenta Miasta

3. a/a