

**Pani
mgr Ewa Rulecka
Dyrektor
Przedszkola Publicznego Nr 4
w Czeladzi**

Wystąpienie pokontrolne

Zgodnie z rocznym planem kontroli w dniach od 18 do 29 października 2010 r. przeprowadzono w Przedszkolu Publicznym Nr 4 kontrolę w zakresie sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych jednostce po kontroli w 2009 r. oraz dokonywania wydatków bieżących i prawidłowości udzielania zamówień publicznych w 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 29 października 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Zalecenia pokontrolne dotyczyły przeprowadzenia inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów, zaprowadzenia księgi inwentarzowej ilościowej dla przedmiotów o niskiej jednostkowej wartości oraz zasad ewidencjonowania składników majątkowych w księgach sposób pojedynczy.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że wydane jednostce zalecenia po kontroli przeprowadzonej w 2009 r. zostały wykonane prawidłowo.

Na koniec 2009 r. przeprowadzono inwentaryzację *metodą spisu z natury* : środków trwałych, środków trwałych w użytkowaniu (wyposażenia), księgozbioru, druków ścisłego zarachowania, magazynu żywności i środków czystości, *metodą potwierdzenia salda* : środków pieniężnych na rachunku bankowym, należności od kontrahentów oraz *metodą weryfikacji* : grunty, wartości niematerialne i prawne, salda rozrachunków z budżetem, z tytułu wynagrodzeń i pozostałych rozrachunków publiczno -prawnych.

Rozliczenie końcowe z wyników inwentaryzacji ujęte zostało w Protokole zatwierdzonym przez Dyrektora. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Zaprowadzono w jednostce księgę inwentarzową ilościową dla przedmiotów o niskiej wartości do której wpisywane są zakupione elementy majątku rzeczowego, których wartość jest równa lub niższa od kwoty 500,00 zł.

Ewidencjonowanie zakupionego wyposażenia w księdze ilościowo - wartościowej odbywało się zgodnie z przepisami zawartymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Zakresem kontroli poddano również wydatki, ujęte w planie finansowym jednostki na 2009 r.

Wykonanie wydatków za 2009 r. stanowiło kwotę 670.550,44 zł , tj. 94,02 % realizacji planu (plan 713.198,00 zł). W ciągu roku dokonano 6 korekt planu finansowego.

Sprawdzeniu poddano dokumentację wydatków udzielonych na podstawie art. 4.8 i 67.1 (z wolnej ręki) ustawy Pzp poniesionych na : zakup stołów, dostawę energii cieplnej, zakup usług w zakresie konserwacji dźwigów oraz deratyzacji i dezynfekcji.

W przypadku zamówień realizowanych z art. 4 pkt 8 ustawy każdorazowo wymagane jest uzyskanie potwierdzenia zgodności procedur oraz zatwierdzenie wyboru wykonawcy, które na wniosek pracownika przygotowującego udzielenie zamówienia podpisuje Dyrektor.

Wnioski do wymienionych zamówień były podpisane przez Dyrektora i zarejestrowane w „Rejestrze zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro”. Do zamówień – oprócz zakupu mebli - zawarto umowy, które były podpisane przez Dyrektora i kontrasygnowane przez Główną księgową. Umowy wpisano do „Rejestru umów i aneksów do umów w sprawach zamówień publicznych”. Nie stwierdzono dokonania wydatków powodujących przekroczenie wartości umownej. Wszystkie faktury opatrzone zostały numerem nadanym w Rejestrze zamówień, każdorazowo poddane były kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej przez osoby uprawnione, zaakceptowane do wypłaty przez Główną księgową i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora.

W związku z ustaleniami dokonanymi w toku przeprowadzonej kontroli i wobec nie stwierdzenia w zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości odstępują od wydania zaleceń pokontrolnych.

Zastępca Burmistrza Miasta
mgr Anna Ślagórska