

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 15

Pani Jolanta Dołęgowska
Dyrektor

ul. Stanisławowska 38-44
54-611 Wrocław

WKN-KPZ.1711.13.2018
00041301/2018/W

Wrocław, 16 maja 2018 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektora jednostce, której przedmiotem były:

1. Zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja, za 2017 r.
2. Zagadnienia finansowe, za 2017 r.
3. Zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe, za rok szkolny 2016/2017.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.13.2018, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie następujących nieprawidłowości:

- 1) Sporządzenie projektu planu finansowego jednostki niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący w zarządzeniu nr 4747/16 Prezydenta Wrocławia z 30.06.2016 r. oraz wytycznymi organu prowadzącego wskutek:
 - niewykazania wszystkich wydatków budżetowych w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia, które zostały zaplanowane w programie PABS,
 - braku zgodności pomiędzy kwotami wydatków budżetowych, zaplanowanymi w paragrafach 4280 i 4700 w rozdziałach 80101 i 80104, ujętymi w programie PABS a wykazanymi w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia i załączniku WFI nr 5,
 - ujęcia w różnych kwotach wydatków w załączniku nr 3 i załączniku nr 12 do ww. zarządzenia, zaplanowanych w rozdziałach 80101 i 80104 w ramach dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych,
- 2) Pozyskanie dochodów w wysokości 81.045,69 zł, w ramach realizacji planu dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych, w paragrafie 0970 (wpływy z różnych dochodów) w rozdziale 80101, z wpłat na przejazdy autokarowe uczniów na zajęcia pływania, organizowane w godzinach lekcyjnych. Tytuł powyższego dochodu nie został wskazany w § 3 uchwały nr XV/267/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia

- 3.09.2015 r. w sprawie określenia samorządowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku (...) ze zm.
- 3) Zaniechanie wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie zawiadamiania Prezydenta Wrocławia w przypadku umów zawieranych na czas oznaczony do 3 lat, oraz uzyskania zgody Prezydenta Wrocławia w przypadku umów, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.
 - 4) Wykazanie w sprawozdaniu Rb-34S na 31.12.2017 r. odsetek od należności niezapłaconych w terminie w kwocie 357,54 zł, które nie zostały ujęte w księgach rachunkowych wg stanu na 31.12.2017 r. Powyższa kwota, dotyczyła roku 2017 r., natomiast została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych w 2018 r. Opisanym działaniem naruszono przepisy: § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, (...) ze zm.
 - 5) Błędny naliczeniu dwóm pracownikom stażu uprawniającego do nagród jubileuszowych, co skutkowało ich wypłatą po dacie nabycia uprawnień do nagród.

W związku z tym, że w trakcie kontroli Pani Dyrektor wyeliminowała nieprawidłowości poprzez:

- sporządzenie zawiadomień oraz wystąpienie o zgodę do Prezydenta Wrocławia, wymaganych postanowieniem art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w przypadku umów najmu obowiązujących w roku szkolnym 2017-2018,
- wystąpienie do organu prowadzącego o utworzenie nowego źródła dochodu (wpłaty na przejazdy uczniów) w uchwale nr XV/267/15 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 3.09.2015 r. ze zm.,

zalecam:

- sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z ewidencją księgową oraz ujmowanie w księgach rachunkowych odsetek od należności nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,
- prawidłowego ustalania okresu uprawniającego do nagród jubileuszowych.

Z up. Prezydenta
Marta Kalczyńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski - Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.13.2018 w wersji elektronicznej

[Handwritten signature]