



Szkoła Podstawowa nr 1
im. Marii Dąbrowskiej

Pani Anna Piekara
Dyrektor

ul. Nowowiejska 78
50-315 Wrocław

WKN-KPZ.1711.16.2019
00109788/2019/W

Wrocław, 19 września 2019 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

1. zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja za 2018 rok,
2. zagadnienia finansowe za 2018 rok,
3. zagadnienia organizacyjno – prawne i kadrowo – płacowe za rok szkolny 2017/2018.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.16.2019, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

- 1) Szkoła zrealizowała część wydatków niezgodnie z planem finansowym ponieważ:
 - a) nie dokonywano zmian w planie finansowym polegających na przesunięciach planowanych kwot wydatków pomiędzy tytułami wydatków ustalonymi w tym planie, tj.:
 - w paragrafie 4270 „zakup usług remontowych” w tytule „przeglądy techniczne budynku” planowano wydatki w wysokości 15.200,00 zł a zrealizowano w kwocie 10.125,74 zł, natomiast w tytule „przeglądy i konserwacje urządzeń” planowano wydatki w wysokości 19.600,00 zł a zrealizowano w kwocie 23.579,98 zł,
 - w paragrafie 4300 „zakup usług pozostałych” np. w tytule „czyszczenie rynien, rur spustowych i kanalizacji sanitarnej i deszczowej” zaplanowano wydatki w wysokości 12.250,00 zł a zrealizowano 9.840,00 zł, w tytule „opłata za czyszczenie tarketu” zaplanowano kwotę 5.300,00 zł a zrealizowano wydatki 4.071,90 zł; środki niewykorzystane w powyższych tytułach zostały wydatkowane w innych tytułach wydatków w ramach paragrafu 4300,
 - b) zrealizowano wydatki w innych paragrafach niż zaplanowano w planie finansowym, tj. wydatki w wysokości 2.183,25 zł (faktury o numerach

10/04/2018 r. z 6.04.2018 r., 12/06/2018 z 25.06.2018 r., 9/11/2018 z 6.11.2018 r.) na przegląd i konserwację urządzeń na placu zabaw zaplanowano w paragrafie 4270 a wykonano w paragrafie 4300, wydatek w wysokości 1.722,00 zł (faktura nr FV/9/12/2018 z 5.12.2018 r.) z tytułu opłaty za czyszczenie kanalizacji sanitarnej i deszczowej zaplanowano w paragrafie 4300 a wykonano w paragrafie 4270, czym naruszono przepis art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz 46 ust. 1 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),

- c) zaciągnięto zobowiązanie finansowe na podstawie faktur o numerach ZFVS/18/12/003 z 10.12.2018 r. na kwotę 774,90 zł (konserwacja, przegląd zestawu hydroforowego) oraz 109/2018 z 12.12.2018 r. na kwotę 688,80 zł (przeład instalacji gazowej) pomimo braku środków w planie finansowym w paragrafie 4270, w którym powyższe wydatki były zaplanowane; wydatki wykonano w paragrafie 4300, czym naruszono przepis art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz 46 ust. 1 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
- 2) W planie finansowym oraz sprawozdaniu budżetowym Rb-34S zastosowano klasyfikację budżetową niezgodną z opisem paragrafu 0960 „dochody z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ze zm. (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), ponieważ w powyższym paragrafie zaplanowano i zrealizowano dochody w kwocie 7.947,05 zł z tytułu wpłat za zniszczone podręczniki szkolne.
- 3) W czterech fakturach wystawionych z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych w październiku 2018 r. ujęto ilość godzin najmu niezgodną z harmonogramem ustalonym w umowach najmu.
- 4) W aktach osobowych pracowników samorządowych brakowało oświadczeń o spełnieniu wymogu określonego w art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (j.t. Dz.U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm.).

W związku z tym, że Pani Dyrektor do dnia zakończenia kontroli pobrała od pracowników samorządowych wymagane oświadczenia i włączyła je do akt osobowych zalecam:

- 1) realizowanie wydatków zgodnie z planem finansowym,
- 2) przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 3) wystawianie faktur zgodnie z zapisami umów najmu.


Z up. Prezydenta
Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski - Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.16.2019 w wersji elektronicznej

