



Przedszkole nr 28
„Fantazja”

Pani Dagmara Babczyńska
Dyrektor

ul. Orla 5-7
53-143 Wrocław

Wrocław, 8.01.2020 r.

WKN-KPZ.1711.65.2019
00001908/2020/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- zgodność planowania budżetu w ramach § 4210, 4270 i 4300 z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja za 2018 r.,
- prawidłowość pobierania opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie za 2018 r.,
- zgodność przyznanych podwyżek dla pracowników administracji i obsługi z wytycznymi organu prowadzącego za 2018 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.65.2019, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie nieprawidłowości polegających na:

1. sporządzeniu projektu planu finansowego jednostki niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący wskutek nieujęcia w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 7382/17 Prezydenta Wrocławia, w § 4300, wydatków na ścieki,
2. poniesieniu wydatków w § 4210, § 4270 i § 4300 w rozdziałach 80104 bez dokonania w planie finansowym zmian pomiędzy tytułami wydatków, do czego obligowały wytyczne organu prowadzącego zawarte w pismach WFI-DBS.3026.2.2018 4w z dnia 31.01.2018 r. oraz WFI-DBS.3026.2.2018 9w z dnia 12.06.2018 r.,
3. sklasyfikowaniu w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatku poniesionego na przegląd placu zabaw zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”, czym naruszono zasady opisane w załączniku nr 4 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, rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

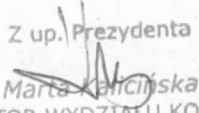
państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

4. braku zgodności pomiędzy godzinami pobytu w Przedszkolu wykazanymi w dziennikach zajęć a wynikającymi z elektronicznej ewidencji czasu pobytu w przypadku 56 dzieci,
5. nieprawidłowym naliczeniu w 6 przypadkach, opłat za pobyt i żywienie dzieci,
6. naliczeniu podwyżki wynagrodzenia dla dwóch pracowników niezgodnie z wytycznymi organu prowadzącego zawartymi w piśmie WFI-DBS.3026.2.2018 12w z dnia 29.08.2018 r.,

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący,
2. dokonywanie zmian w planie finansowym wydatków z zachowaniem zasad określonych przez organ prowadzący,
3. klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
4. podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie rozbieżności w obecnościach dzieci pomiędzy ewidencją elektroniczną a dziennikami zajęć,
5. naliczanie opłat za pobyt i żywienie dzieci zgodnie z faktyczną obecnością w Przedszkolu,
6. naliczanie podwyżek dla pracowników zgodnie z wytycznymi organu prowadzącego.

Z up. Prezydenta


Marta Karcinińska

DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.65.2019 w wersji elektronicznej.