



Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 8

Pani Renata Kałwa
Dyrektor

ul. Składowa 2-4
50-209 Wrocław

WKN-KPZ.1711.16.2020
00074804/2020/W

Wrocław, 15 czerwca 2020 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

1. Prawdliwość pozyskiwania i wydatkowania środków z rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych,
2. Prawdliwość zawierania umów najmu, za rok 2019.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.16.2020, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1) w zakresie pozyskiwania dochodów:

- zakwalifikowano dochody z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych jedynie do rozdziału 80101 (Szkoly podstawowe), zamiast do rozdziałów 80101 (Szkoly podstawowe) i 80104 (Przedszkola), pomimo pozyskania dochodów na rzecz obu jednostek oświatowych, co było niezgodne z opisem dotyczącym ww. rozdziałów w załączniku nr 2 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.,
- zakwalifikowano pozyskane wpłaty od rodziców/opiekunów prawnych z przeznaczeniem na wycieczki szkolne do paragrafu 0960 „otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” zamiast do paragrafu 0970 „wpływy z różnych dochodów”, co było niezgodne z objaśnieniami do tych paragrafów w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia,

2) w zakresie wydatkowania środków z rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych:

- zrealizowano wydatki z otrzymanych darowizn pieniężnych w kwotach niezgodnych ze wskazanymi przez darczyńcę w umowach darowizn oraz w jednym przypadku niezgodnie ze wskazanym celem,
- nie dokonywano podziału na rozdziały 80101 i 80104 przy kwalifikowaniu wydatków dotyczących zarówno Szkoły Podstawowej jak i Przedszkola (dotyczy części wydatków). Ponadto wydatki wynikające z dwóch faktur dotyczących Szkoły Podstawowej zakwalifikowano do rozdziału 80104 zamiast 80101, a w przypadku wydatku wynikającego z jednej faktury dotyczącej Przedszkola zakwalifikowano jego część do rozdziału 80101 zamiast 80104, co było niezgodne z opisem dotyczącym rozdziałów 80101 i 80104 w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia,
- zakwalifikowano wydatek w kwocie 772,00 zł, dotyczący usługi pielęgnacji drzew, do paragrafu 4270 zamiast 4300, co było niezgodne z opisem paragrafów 4270 i 4300 w załączniku nr 4 do ww. rozporządzenia. Paragraf 4270 obejmuje wydatki na zakup usług remontowych, natomiast paragraf 4300 – zakup usług pozostałych, w tym utrzymanie parków i zieleńców,
- zrealizowano wydatek na kwotę 903,64 zł, dotyczący zakupu 3 sztuk żaluzji, pomimo braku środków w planie finansowym w paragrafie 4210 - materiały i wyposażenie, czym naruszono przepis art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wydatek wykonano w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych,
- nie złożono deklaracji oraz nie zaplanowano środków na podatek od nieruchomości na rok 2019 w planie dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych (dotyczy części budynku szkolnego zajętego na działalność inną niż oświatowa), czym naruszono art. 3 ust. 1 pkt 4 lit.a w związku z art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W związku z tym, że Pani Dyrektor w trakcie kontroli złożyła deklarację podatkową za 2019 r. i podjęła działania w sprawie uregulowania zobowiązania wynikającego z deklaracji podatkowej zalecam:

- 1) przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 2) przeznaczanie darowizn na cele i w kwotach wskazanych przez darczyńców.


Z up. Prezydenta
Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.16.2020 w wersji elektronicznej.

