



Szkoła Podstawowa nr 9
im. Wincentego Pola

Pan Zbigniew Matuszak
Dyrektor

ul. Nyska 66
50-505 Wrocław

WKN-KPZ.1711.81.2020
00157505/2020/W

Wrocław, 21 grudnia 2020 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- za rok szkolny 2018/2019:
- 1. Zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe.
- za rok 2019:
- 2. Zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja.
- 3. Powierzenie zadań z zakresu BHP oraz ich realizacja.
- 4. Prawdopodobieństwo pozyskiwania i wydatkowania środków z rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych.
- 5. Prawdopodobieństwo zawierania umów najmu.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.67.2020, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Braku wyodrębnienia ewidencji szczegółowej do konta 130 – w podziale na dochody i wydatki budżetowe, co jest wymogiem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie 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,
2. wystąpieniu różnicy pomiędzy kwotą dochodów na rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej, wykazaną w § 0750, w sprawozdaniu RB-34S (130.310,08 zł) a kwotą wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej dla tego paragrafu (153.994,62 zł), wskutek błędnego ujęcia dochodów w kwotach brutto,
3. zaplanowaniu wydatków w § 4270 na 5 latnie przeglądy: instalacji elektrycznej oraz instalacji odgromowej, których termin wykonania nie przypadał na rok 2019,

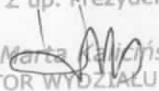
4. nieprawidłowym zakwalifikowaniu do § 4300 zamiast do § 4270 wydatków na przeglądy: alarmu szkolnego, sprzętu ppoż, technicznego obiektu, instalacji gazowej, placu zabaw, przewodów kominowych, oświetlenia awaryjnego,
5. nieprawidłowym kwalifikowaniu wydatków do § 4270, które powinny zostać zakwalifikowane do § 4210 lub do § 4300,
6. niedokonywaniu zmian pomiędzy tytułami wydatków w § 4270 do czego zobowiązywały wytyczne organu prowadzącego sformułowane w piśmie WFI-DBS.3026.2.2019 3w z dnia 31.01.2019 r.,
7. nienaliczaniu najemcom odsetek za nieterminowe wpłaty z tytułu najmu pomieszczeń szkoły. W trakcie kontroli jednostka naliczyła najemcom zaległe odsetki z tytułu nieterminowych wpłat,
8. ustalaniu terminów płatności na fakturach innych niż wynikający z umów najmu.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. wprowadzenie do planu kont jednostki ewidencji szczegółowej dochodów i wydatków do konta 130 zgodnie z rozporządzeniem w sprawie 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,
2. ewidencjonowanie dochodów z najmu (§ 0750) na rachunku dochodów samorządowej jednostki budżetowej w kwotach netto,
3. planowanie wydatków jednostki, które faktycznie będą miały miejsce w roku budżetowym,
4. klasyfikowanie wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
5. dokonywanie zmian w planie finansowym jednostki z zachowaniem zasad określonych przez organ prowadzący,
6. naliczanie najemcom odsetek z tytułu nieterminowych wpłat,
7. ustalanie terminów płatności na fakturach zgodnych z umowami najmu.

Z up. Prezydenta


Marta Kalczńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.81.2020 w wersji elektronicznej.