



Szkoła Podstawowa nr 118
im. Płk. Pilotą Bolesława Orlińskiego

Pani Barbara Rotte
Dyrektor

Bulwar Ikara 19
54-130 Wrocław

WKN-KPZ.1711.60.2019
00015383/2020/W

Wrocław, 26 lutego 2020 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektora jednostce, której przedmiotem była zgodność planowania rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja za 2018 rok.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.60.2019, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

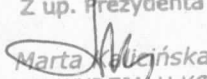
- 1) Sporządzono projekty planu rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych niezgodnie z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący ponieważ wykazano różne kwoty wydatków w Projekcie planu dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych i w Projekcie planu wydatków rzeczowych, w zakresie dotyczącym paragrafów: 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), 4240 (zakup środków dydaktycznych i książek), 4530 (podatek od towarów i usług), 4190 (nagrody konkursowe), 4230 (zakup wyposażenia apteczek medycznych).
- 2) Zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową:
 - a) dochody w kwocie 1.265,00 zł z tytułu opłaty za wydanie duplikatów kart wejściowych/ żywieniowych zakwalifikowano do paragrafu 0690 „wpływy z różnych opłat”, co było niezgodne z objaśnieniami do ww. paragrafu 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,
 - b) wydatek na kwotę 2.800,00 zł, wynikający z faktury nr 51830843 z 18.05.2018 r., dokumentującej zakup pomocy dydaktycznej (tablicy interaktywnej do gabinetu edukacji wczesnoszkolnej), zakwalifikowano do paragrafu 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), co było niezgodne z objaśnieniami do ww. paragrafu 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.

- 3) Dokonano wydatków na kwotę ogółem 6.428,00 zł, które nie mieszczą się w tytułach wydatków ustalonych w paragrafie 4 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. oraz uchwały nr LVI/1314/18 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 24.05.2018 r. w sprawie określenia samorządowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku (...). Powyższe wydatki wynikały z faktur nr: GIFT-9885 z 16.10.2018 r., 17/01/2018 z 3.01.2018 r. i 26/10/2018 z 17.10.2018 r., dokumentujących zakup kart podarunkowych oraz dwóch usług cateringowych dla pracowników Szkoły.
- 4) Nie dokonywano bieżących zwrotów nadpłat kontrahentom, w łącznej kwocie 4.803,10 zł, czym naruszono art. 405 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny.
- 5) Nie prowadzono windykacji w zakresie części należności Szkoły z tytułu najmu, powstałych w okresie od 2011 r. do 2016 r., które na 31.12.2018 r. obejmowały kwotę ogółem 3.057,25 zł. Powyższym działaniem naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

W związku z tym, że Pani Dyrektor zobowiązała się sprawy dotyczące ww. należności skierować do radców prawnych w celu uzyskania porady co do dalszego postępowania, zalecam:

- 1) sporządzać projekty planu rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych zgodnie z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący,
- 2) stosować klasyfikację budżetową zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 3) dokonywać wydatków zgodnie z wytycznymi ustalonymi w uchwale Rady Miejskiej Wrocławia w sprawie określenia samorządowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku,
- 4) rozliczyć i dokonać zwrotu nadpłat kontrahentom,
- 5) prowadzić bieżące działania windykacyjne w stosunku do należności Szkoły.

Z up. Prezydenta

Marta Kucińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.60.2019 w wersji elektronicznej.

