



Zespół Szkół nr 20

Pani Monika Karczyńska
Dyrektor

ul. Kłodnicka 36
54-207 Wrocław

Wrocław, 23 listopada 2021 r.

WKN-KPZ.1711.30.2021
00130666/2021/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 i §4300 z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja,
- zgodność planowania budżetu na wynagrodzenia dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi,
- prawidłowość pozyskiwania i wydatkowania środków z rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych za rok 2020.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.30.2021, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Zaklasyfikowaniu wydatków do paragrafów:

- 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zamiast 4300 (zakup usług pozostałych), dotyczącego montażu wkładek w drzwiach ewakuacyjnych oraz dorobienia kluczy, w kwocie ogółem 1.080,00 zł,
- 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zamiast 4300 (zakup usług pozostałych), dotyczącego usługi wynajmu i serwisu mat wejściowych, w kwocie ogółem 261,94 zł,
- 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) zamiast 4270 (zakup usług remontowych), dotyczącego naprawy i konserwacji drukarek, w kwocie ogółem 392,00 zł,
- 4270 (zakup usług remontowych) zamiast 4300 (zakup usług pozostałych), dotyczącego usługi aktualizacji instrukcji p.poż., uzupełnienia oznakowania dróg ewakuacyjnych i urządzeń p.poż., w kwocie ogółem 201,33 zł,

co było niezgodne z opisem tych paragrafów zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej

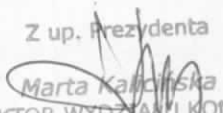
klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. Niedokonaniu zmiany w planie finansowym, w ramach tytułów wydatków w paragrafach 4210 i 4300, skutkującym przekroczeniem limitu wydatków ustalonego w tych tytułach w kwocie ogółem 5.467,03 zł oraz zaklasyfikowaniu wydatków do nieodpowiednich tytułów w ramach paragrafu 4210 w kwocie ogółem 902,45 zł, co było niezgodne z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący.
3. Nieprawidłowym zaplanowaniu środków finansowych w projekcie planu finansowego, skutkującym ich:
 - zaniżeniem o 7.800,00 zł na dodatek funkcyjny dla wicedyrektora,
 - zawyżeniem o 7.200,00 zł na dodatek funkcyjny dla nauczycieli, którym powierzono wychowawstwo klasy,
 - zaniżeniem o 688,00 zł na dodatki funkcyjne dla nauczycieli z tytułu sprawowania funkcji opiekuna stażu,
 - zawyżeniem o 863,04 zł na dodatek za wysługę lat,
 - zaniżeniem o 3.770,96 zł w związku z niezaplanowaniem środków na nagrodę jubileuszową nauczyciela,co było niezgodne z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący.
4. Zaplanowaniu wydatków na nagrody jubileuszowe dla nauczycieli niezgodnie z §3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania, co skutkowało zaniżeniem zaplanowanej kwoty o 22.479,94 zł.
5. Ujmowaniu w fakturach nieprawidłowych danych w zakresie:
 - oznaczenia nazwy najemcy, czym naruszono art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
 - liczby godzin najmu, czym naruszono zapisy umów najmu dotyczące realizacji świadczeń.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania.
3. Przestrzeganie zasad opracowanych przez organ prowadzący, dotyczących sposobu planowania budżetu i jego realizacji.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług oraz zapisów umów najmu przy wystawianiu faktur z tytułu najmu

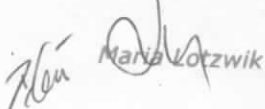
O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalinowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.30.2021 w wersji elektronicznej.

KIEROWNIK DZIAŁU


Maria Kotzwik