Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4

Pani Małgorzata Ryman

Dyrektor

ul. Sołtysowicka 34

51-168 Wrocław

Wrocław, 4 sierpnia 2020 r.

WKN-KPZ.1711.30.2020

00099542/2020/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,
* zgodność planowania budżetu na wynagrodzenia dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi z wytycznymi organu prowadzącego,
* prawidłowość pozyskiwania i wydatkowania środków z rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych,
* prawidłowość zawierania umów najmu

za rok 2019.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.30.2020.

Pismami z dnia 8 i 14 lipca 2020 r. wniesiono zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole, których jednak nie uwzględniono, o czym poinformowano w piśmie WKN-KPZ.1711.30.2020 00089632/2020/W z dnia 10 lipca 2020 r.

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

1. poniesieniu wydatków w rozdziale 80101 i 80104 w § 4210, § 4270 i § 4300 bez dokonania w planie finansowym zmian pomiędzy tytułami wydatków, czym naruszono wytyczne organu prowadzącego zawarte w piśmie WFI-DBS.3026.2.2019 14w z dnia 31 stycznia 2019 r.,
2. zaplanowaniu w programie PABS wydatku na nagrodę jubileuszową dla jednego pracownika w miesiącu, w którym pracownik nie nabył jeszcze prawa do tej nagrody, czym naruszono wytyczne zawarte w piśmie WFI-DBS.3020.2.2018 2w z dnia 8 sierpnia 2018 r.,
3. błędnej klasyfikacji:

* dochodów w kwocie 319 zł z tytułu wpłat za dodatkowe karty do czytników w § 0960 „Wpływy z otrzymanych darowizn (…)” zamiast w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,
* wydatków w kwocie 2.553,41 zł na zakup nagród dla uczestników festynu szkolnego w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek” zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe”,

czym naruszono zasady opisane w załączniku nr 3 i 4 do rozporządzenia MF z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. ponoszenie wydatków i dokonywanie zmian w planie finansowym a także sporządzanie projektu planu finansowego w zakresie wynagrodzeń osobowych z zachowaniem zasad określonych przez organ prowadzący,
2. klasyfikowanie dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (…).

Dokument podpisała z upoważnienia Prezydenta

Marta Kalicińska

Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.30.2020 w wersji elektronicznej.