



Zespół Placówek Oświatowych nr 3

Pani Izabela Górzyńska
Dyrektor

ul. Borowska 101
50-551 Wrocław

Wrocław, 7 lutego 2024 r.

WKN-KPZ.1711.48.2022
00115231/2023/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- zagadnienia finansowo - księgowe,
 - powierzenie zadań z zakresu BHP oraz ich realizacja,
 - przestrzeganie przepisów art. 62, 64 i 70 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane i przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2012 r. w sprawie rodzajów urządzeń technicznych podlegających dozorowi technicznemu,
- za rok 2021,
- zagadnienia organizacyjno - prawne i kadrowo - płacowe, za rok szkolny 2020/2021.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.48.2022, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Sporządzeniu projektu planu finansowego niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący wskutek:
 - 1) ujęcia we wstępnym projekcie planu wydatków rzeczowych dla rozdziału 80102 kwoty 2.700,00 zł w §4240 zamiast w §4210,

- 2) nieujęcia we wstępnym projekcie planu wydatków rzeczowych dla rozdziału 85420 w §4210 kwoty 1.000,00 zł,
 - 3) opisanie w załączniku WFI nr 10c tytułu „naprawy bieżące” (1.000,00 zł) jako §4300 zamiast §4270,
 - 4) zawyżenia w projekcie planu finansowego w układzie klasyfikacji budżetowej kwoty wydatków w §4300 o 24.580,00 zł ze względu na przyjęcie opłat za odprowadzenie ścieków w podwójnej wysokości, w tym 3.502,00 zł w rozdziale 80102, 3.224,00 zł w rozdziale 85406 i 17.854,00 zł w rozdziale 85420,
 - 5) zaplanowania w §4270 wydatków w łącznej kwocie 13.300,00 zł, które ze względu na swój przedmiot winny być ujęte w części w innym tytule §4270 (6.800,00 zł) lub w §4300 (6.500,00 zł),
 - 6) zaniżenia planowanego wynagrodzenia zasadniczego dla jednego nauczyciela o 13.780,00 zł,
 - 7) zaniżenia planowanego dodatku motywacyjnego dla jednego nauczyciela o 920,00 zł,
 - 8) zaniżenia planu o 20.160,00 zł ze względu na niezaplanowanie dodatków funkcyjnych z tytułu pełnienia funkcji wicedyrektora dla dwóch nauczycieli,
 - 9) zawyżenia planu o 34.800,00 zł ze względu na niewłaściwe zaplanowanie dodatków funkcyjnych z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy klasy dla czternastu nauczycieli,
 - 10) zaniżenia planu o 5.684,00 zł ze względu na niezaplanowanie dodatków funkcyjnych z tytułu sprawowania funkcji opiekuna stażu dla trzech nauczycieli,
 - 11) zaplanowania dodatków za wysługę lat dla sześciu pracowników w sposób powodujący łączne zaniżenie ich kwoty o 2.349,01 zł,
 - 12) zaniżenia planu o 2.174,50 zł ze względu na niezaplanowanie nagrody jubileuszowej dla jednego pracownika.
2. Zaewidencjonowaniu w niewłaściwych rozdziałach, paragrafach i zadaniach wydatków w łącznej kwocie 18.041,95 zł, w tym:
- 1) w rozdziale 85406, §4210, zadanie EDU/ZP02: (minus) 399,00 zł,
 - 2) w rozdziale 85420, §4210, zadanie EDU/ZP01: 140,00 zł,
 - 3) w rozdziale 85420, §4270, zadanie EDU/ZP02: 16.294,99 zł,
 - 4) w rozdziale 85420, §4300, zadanie EDU/ZP02: 1.207,96 zł,
- czym naruszono rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami) oraz wytyczne organu prowadzącego.
3. Zaewidencjonowaniu w niewłaściwych tytułach wydatków w łącznej kwocie 23.552,66 zł, w tym w tytule:
- 1) „materiały do prac remontowych i naprawczych” – (minus) 399,00 zł,
 - 2) „zakup drukarek, komputerów – informatyka” 1.029,96 zł,

- 3) „materiały dla konserwatora” 199,00 zł,
 - 4) „zakup materiałów i wyposażenia” 287,00 zł,
 - 5) „przeglądy i konserwacje urządzeń” 21.451,89 zł,
 - 6) „usługi różne pozostałe – limit” 185,81 zł,
- czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.
4. Zaewidencjonowaniu w niewłaściwym paragrafie dochodów z najmu w łącznej kwocie 11.499,20 zł, czym naruszono rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami) oraz wytyczne organu prowadzącego.
 5. Zawarcia 11 umów najmu, w tym jednej po raz pierwszy i 10 ponownie, bez – odpowiednio – powiadomienia lub zgody Prezydenta Wrocławia, czym naruszono art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zmianami, Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zmianami).
 6. Niepoddaniu pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku urzędniczym ocenie okresowej, czym naruszono art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).
 7. Niesporządzeniu i niewłączeniu do akt osobowych informacji o warunkach zatrudnienia, co było niezgodne z art. 29 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zmianami) oraz § 3 pkt 2 lit. f tiret pierwsze rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2369).
 8. Ustaleniu zaniżonej procentowej stawki dodatku za wysługę lat dla jednego pracownika oraz błędnym ustaleniu zmiany procentowej stawki dodatku za wysługę lat, w konsekwencji naliczenie ww. dodatku w zaniżonej wysokości, czym naruszono art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zmianami).

Ponadto ustalono, że:

1. Wykorzystywany w jednostce program komputerowy nie zapewnia ewidencjonowania wydatków w szczególowości wymaganej w planie finansowym.
2. Wydatki w §4210, §4270 i §4300 ewidencjonowane były w tytułach innych niż wynikające z planu finansowego jednostki.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z wytycznymi organu prowadzącego.

2. Ewidencjonowanie wydatków w sposób wynikający z planu finansowego jednostki.
3. Kwalifikowanie dochodów i wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową oraz wytycznymi organu prowadzącego.
4. Przestrzeganie obowiązków opisanych w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
5. Przeprowadzanie ocen okresowych pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.
6. Wykonywanie obowiązku informacyjnego z art. 29 § 3 Kodeksu pracy.
7. Ustalanie i naliczanie dodatków za wysługę lat zgodnie z dokumentacją potwierdzającą staż pracy.
8. Planowanie budżetu na wynagrodzenia nauczycieli w zakresie wynagrodzenia zasadniczego, dodatków funkcyjnych z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy, dodatków funkcyjnych dla opiekuna stażu, dodatków funkcyjnych z tytułu pełnienia funkcji wicedyrektora oraz dodatków motywacyjnych zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący.
9. Planowanie dodatków za wysługę lat zgodnie z dokumentacją potwierdzającą staż pracy.

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

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Frąckowiak
Z-CIA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Sprawę prowadzi: Urząd Miejski Wrocławia; Wydział Kontroli, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław; tel. +48 717 77 92 35, fax +48 717 77 92 34; wkn@um.wroc.pl

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.48.2022 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.