



Szkoła Podstawowa nr 2

Pan Jacek Kowieski
Dyrektor

ul. Komuny Paryskiej 36/38
50-451 Wrocław

WKN-KPZ.1711.21.2015
00046877/2015/W

Wrocław, 30 czerwca 2015 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Pana Dyrektora jednostce, w zakresie:

- zgodności planowania i realizacji budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w zarządzeniu nr 8014/13 Prezydenta Wrocławia z dnia 10.07.2013 r., za rok 2014 r.,
- zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2013/2014.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.21.2015, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. projekt planu finansowo-rzeczowego jednostki sporządzono niezgodnie z zarządzeniem Nr 8014/13 Prezydenta Wrocławia z dnia 10.07.2013 r. oraz wytycznymi Wydziału Edukacji UMW, sformułowanymi w piśmie nr WED-DBS.3020.2.2013 z dnia 12.08.2013 r., w zakresie planowania wydatków dotyczących wynagrodzeń 4 pracowników, zakupu usług pozostałych i opłat na rzecz budżetów j.s.t. (rozdział 80101 § 4300 i § 4520) oraz nie wykazania wszystkich wydatków rzeczowych w załączniku nr 3 do ww. zarządzenia,
2. nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji dochodów do kont: 130 (rachunek bieżący jednostki) oraz 132 (rachunek dochodów jednostek budżetowych), co było niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 oraz Zakładowym Planem Kont Szkoły,
3. w sprawozdaniach budżetowych wykazano dane nie wynikające z ewidencji księgowej, czym naruszono § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. w sprawozdaniu:

- Rb-27S w rozdziale 80101 w §0830 wykazano dochody w kwocie 59.687,50 zł natomiast z ewidencji księgowej wynikały dochody w kwocie 58.591,50 zł, w rozdziale 80103 w §0830 wykazano dochody w kwocie 8.102,00 zł - z ewidencji księgowej wynikały dochody w kwocie 9.198,00 zł. Ponadto w rozdziale 80101 w §0970 wykazano dochody w kwocie 498,03 zł, które nie wynikały z ewidencji konta 130 (rachunek bieżący jednostki),
 - Rb-34S w rozdziale 80101 w §4520 nie wykazano wydatków w kwocie 498,03 zł, które wynikały z ewidencji konta 132 (rachunek dochodów jednostek budżetowych). Ponadto wykazano kwotę zobowiązań w wysokości 203,36 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała kwota 199,96 zł,
4. środki finansowe zgromadzone na wydzielonym rachunku dochodów, niewykorzystane do końca 2013 r. i 2014 r., przekazano na rachunek Gminy Wrocław po terminie wskazanym w art. 223 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 5. w przypadku siedmiu umów najmu nie zrealizowano obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w zakresie dotyczącym powiadomienia Prezydenta Wrocławia o ich zawarciu (dwie umowy) lub wystąpienia o zgodę na ich zawarcie na kolejny okres (5 umów),
 6. wprowadzono zmiany do Statutu Szkoły na podstawie zarządzenia Dyrektora Szkoły zamiast uchwałą Rady Pedagogicznej, co naruszyło postanowienia art. 50 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 52 ust. 2 ustawy z 7 września 1991 r. o systemie oświaty,
 7. w aktach osobowych nowozatrudnionych nauczycieli w roku szkolnym 2013/2014 brakowało:
 - w 5 przypadkach informacji dotyczących spełnienia warunków określonych w art. 10 ust. 5 pkt 2-4 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela lub informacja ta była niekompletna,
 - w 4 przypadkach zaświadczenia z Krajowego Rejestru Karnego, o którym mowa w art. 10 ust. 8a w ww. ustawie.
 8. nie dotrzymano terminu dokonywania okresowych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, tj. jeden pracownik zatrudniony od 1 lipca 2011 r. nie został oceniony, w przypadku dwóch pracowników termin oceny upłynął odpowiednio w maju 2013 r. i czerwcu 2014 r. Powyższe działanie naruszyło postanowienia art. 28 ust. 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

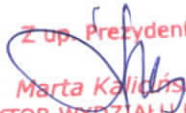
W związku z tym, że Pan Dyrektor w trakcie kontroli:

- a) zobowiązał się do:
 - podjęcia działań mających na celu zapobieżenie powstawaniu nieprawidłowości w zakresie sporządzania projektu planu finansowo-rzeczowego,
 - przestrzegania procedur przy zawieraniu umów najmu, określonych w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - b) wyeliminował nieprawidłowości dotyczące informacji i zaświadczeń wymaganych art. 10 ust. 5 pkt 2-4 ustawy Karta Nauczyciela,
 - c) oświadczył, że wprowadzenie zmiany do Statutu Szkoły zarządzeniem Dyrektora było zdarzeniem incydentalnym,
 - d) przedłożył dokumenty potwierdzające zaprowadzenie ewidencji szczegółowej wg podziałek klasyfikacji dochodów do kont: 130 (rachunek bieżący jednostki) oraz 132 (rachunek dochodów jednostek budżetowych),
 - e) przekazał pracownikom podlegającym ocenie okresowej arkusz informacyjny o planowanym przeprowadzeniu oceny w maju br.
- nie formułuje się zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

Mając na uwadze pozostałe nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli zalecam:

1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z ewidencją księgową.
2. Przestrzeganie terminu ustalonego w art. 223 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, dotyczącego przekazywania niewykorzystanych środków finansowych na wydzielonym rachunku dochodów na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. W. Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.


Z up. Prezydenta
Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.21.2015 w wersji elektronicznej

