



Zespół Szkół nr 20

Pani
Monika Karczyńska
Dyrektor

ul. Kłodnicka 36
54-218 Wrocław

WKN-KPZ.1711.28.2018
00086364/2018/W

Wrocław, 15 października 2018 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

1. Zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja,
2. Weryfikacja prawidłowości wyliczenia faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w celu dokonania korekty odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
3. Weryfikacja zasadności przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników administracji i obsługi za 2017 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.28.2018, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Sporządzenie projektu planu finansowego jednostki niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący w zarządzeniu nr 4747/16 Prezydenta Wrocławia z 30.06.2016 r. oraz wytycznymi organu prowadzącego wskutek:
 - wykazania zaniżonej liczby oddziałów, co skutkowało obliczeniem nieprawidłowej kwoty limitu wydatków rzeczowych w rozdziałach 80132 i 85401,
 - ujęcia w programie PABS w pięciu przypadkach danych w zakresie wynagrodzeń w nieprawidłowych rozdziałach lub kwotach.
- 2) Niedokonywanie bieżących zmian w planie finansowym w tytułach wydatków w ramach paragrafów 4270 (zakup usług remontowych) i 4300 (zakup usług pozostałych), co skutkowało niezgodnością pomiędzy planem finansowym a jego wykonaniem.
- 3) Zastosowanie w trzech przypadkach klasyfikacji budżetowej niezgodnej z przepisem art. 39 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2009 r.

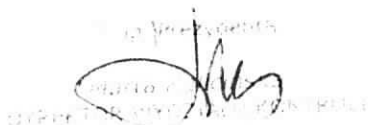
o finansach publicznych oraz załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

- 4) Nieuwzględnienie przy ustalaniu przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników do przeliczenia odpisu na ZFŚS w 2017 r. urlopów bezpłatnych 28 pracowników pedagogicznych, co spowodowało zaniżenie przeciętnej liczby zatrudnionych. Powyższe działanie było niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9.03.2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych podstawę naliczenia odpisu.
- 5) Nieujęcie w aktach osobowych jednego pracownika pedagogicznego pisma dotyczącego rozwiązania umowy o pracę oraz świadectwa pracy, co było niezgodne z przepisem § 6 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.
- 6) Wprowadzenie w przypadku dwóch pracowników pedagogicznych do programu Płace nieprawidłowych danych dotyczących ich zatrudnienia, co miało wpływ na ustalenie przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników do przeliczenia odpisu na ZFŚS w 2017 r.
- 7) Błędne wykazanie liczby etatów w załączniku nr 1 „Przeciętna liczba zatrudnionych pracowników (...)”, w kolumnie „Liczba etatów nauczycielskich” dla rozdziałów 80101, 80103, 80110, 80132, 80150.

W związku z tym, że w trakcie kontroli Pani Dyrektor zobowiązała się do:

- sporządzania projektu planu finansowego zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący,
- analizy planu finansowego i dokonywania jego zmian, m.in. w celu uzyskania zgodności pomiędzy tytułami wydatków wskazanymi w planie finansowym a faktycznym wykonaniem planu,
- stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- przyłożenia większych starań do prawidłowego wprowadzania danych do programu płacowego, prawidłowego wykazywania danych do organu prowadzącego dotyczących przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników oraz prowadzenia akt osobowych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami

nie formułuje się zaleceń pokontrolnych.



Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.28.2018 w wersji elektronicznej.

