



Zespół Szkół nr 14  
im. Polonii Belgijskiej

Pan  
Marek Łażniak  
Dyrektor

al. Brücknera 10  
51-410 Wrocław

Wrocław, 12 grudnia 2018 r.

WKN-KPZ.1711.77.2018  
00111126/2018/W

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja za 2017 r.,
- zagadnienia finansowe za 2017 r.,
- powierzenie zadań z zakresu bhp oraz ich realizacja za 2017 r.,
- 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 2017 r.,
- zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2016/2017,
- zgodność ze stanem faktycznym na 30.09.2018 r. danych o liczbie uczniów wykazanych w SIO, mających wpływ na kwotę uzupełniającą części oświatowej subwencji ogólnej.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.77.2018, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

- a) sporządzeniu projektu planu finansowego jednostki niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący wskutek:
  - zaplanowania wydatków na dozór mienia oraz wywóz nieczystości w kwotach niezgodnych z zawartą umową oraz deklaracjami o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- zaplanowaniu opłat za telefon stacjonarny dostarczony przez operatora zewnętrznego, inny niż VOIP, pomimo wypowiedzenia z dniem 31.12.2016 r. umowy na świadczenie usług telekomunikacyjnych,
- nie ujęcia w planie finansowym wydatków w § 4430 „Różne opłaty i składki” z przeznaczeniem na dozór techniczny urządzeń zainstalowanych w Zespole,
- b) sklasyfikowaniu w rozdziale 80110:
  - § 4270 „Zakup usług remontowych”:
  - wydatków poniesionych na usługi kominiarskie zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych” oraz za badanie urządzeń podlegających dozorowi technicznemu zamiast w § 4430 „Różne opłaty i składki”, czym naruszono zasady opisane w załączniku nr 4 do rozporządzenia MF z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
  - niezaplanowanego wydatku na odbudowę sieci teletechnicznej pomiędzy internatem a basenem szkolnym bez dokonania zmian w planie finansowym, czym naruszono wytyczne organu prowadzącego,
  - § 4360-999 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – telefon stacjonarny” zamiast w § 4360-800 „Opłaty (...) – Internet” wydatków za usługi dostępu do sieci Internet,
- c) ujęciu w fakturach wystawionych przez Zespół za najem powierzchni pod automaty do zimnych napojów i przekąsek podatku od nieruchomości wraz z naliczeniem od niego podatku od towarów i usług VAT, co było niezgodne z zawartą umową z najemcą i art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) nie przeprowadzaniu kontroli okresowej budynków o powierzchni zabudowy przekraczającej 2000 m<sup>2</sup> w zakresie, o którym mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane, co najmniej dwa razy w roku, czym naruszono art. 62 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo budowlane,
- e) dokonaniu pierwszej oceny dwóch pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych z naruszeniem terminu określonego w § 2 ust. 2 Regulaminu okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w ZS nr 14 wprowadzonego zarządzeniem nr 23/11 Dyrektora ZS nr 14,
- f) niezgodnym z Instrukcją Bezpieczeństwa Pożarowego oznakowaniu części dróg ewakuacyjnych oraz usytuowaniu gaśnic,
- g) nie wywieszeniu przy apteczkach wykazów osób, przeszkolonych w udzielaniu pierwszej pomocy, czym naruszono § 44 ust. 4 rozporządzenia MPiPS w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy,
- h) nieprawidłowym ujęciu w Systemie Informacji Oświatowej danych dotyczących:
  - uczniów Liceum - wykazanie w tabeli DO1 dwóch zamiast jednego ucznia korzystającego z dodatkowych, bezpłatnych godzin nauki języka polskiego oraz nieprawidłowe wskazanie średniej miesięcznej liczby uczniów nieposiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, korzystających z indywidualnego nauczania w poprzednim roku szkolnym,
  - liczby uczniów korzystających z internatu - wykazanie w tabeli INT1 162 uczniów Liceum zamiast 161 uczniów Liceum i 4 uczniów Gimnazjum.

W związku z tym, że w trakcie kontroli usunięto nieprawidłowości wykazane w pkt e)-h), nie formułuje się zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

W pozostałym zakresie zalecam:

- a) sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący,
- b) klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
- c) dokonywanie zmian w planie finansowym zgodnie z wytycznymi organu prowadzącego,
- d) wystawianie faktur za najem powierzchni zgodnie z zakresem określonym w zawartych umowach,
- e) przeprowadzanie kontroli okresowej budynków o powierzchni zabudowy przekraczającej 2000 m<sup>2</sup> w zakresie, o którym mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo budowlane, co najmniej dwa razy w roku,
- f) przeprowadzanie pierwszych ocen pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w terminie określonym w Regulaminie okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych,
- g) dochowanie należytej staranności przy wprowadzaniu danych do Systemu Informacji Oświatowej w latach następnych.

Z up. Prezydenta  
*Marta Kubińska*  
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.77.2018 w wersji elektronicznej.

