

POLECONY

PRIORYTET



Szkoła Podstawowa nr 74
im. Prymasa Tysiąclecia

Pani Katarzyna Kropidło
Dyrektor

ul. Kleczkowska 2
50-227 Wrocław

WKN-KPZ.1711.53.2018
00112631/2018/W



Wrocław, 27 grudnia 2018 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

1. Zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący i jego realizacja za 2017 rok.
2. Weryfikacja prawidłowości wyliczenia faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi w celu dokonania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, za rok 2017.
3. Weryfikacja zasadności przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników administracji i obsługi, za rok 2017.
4. 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.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. zaplanowanie wydatków na wynagrodzenie zasadnicze dla dwóch nauczycieli w kwotach wyższych niż określone w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r.,
2. sporządzenie projektu planu finansowego niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący, tj.:
 - wykazanie wydatków rzeczowych w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 4747/16 Prezydenta Wrocławia oraz w „Planie finansowym na rok 2017 – plan pierwotny” w rozdziale 80101 § 4300, § 4700, § 4360 w różnych kwotach,
 - nie ujęcie w „szczegółowej kalkulacji wydatków rzeczowych” wydatków w rozdziałach: 80101 (§ 4260), 80103 (§ 4220, § 4260, § 4300), 85401 (§ 4260) klasyfikacji budżetowej, które ujęto w „Planie finansowym - plan pierwotny”,
 - zakwalifikowanie w niewłaściwych kwotach wydatków na zakup usług zdrowotnych (§ 4280) oraz na zakup szkoleń pracowników (§ 4700)

- w zadaniach: EDU/01, EDU/ZP01, EDU/ZP02, będące konsekwencją błędnej dekretacji faktur za zakup usług,
3. nieokazanie dokumentu uzasadniającego dokonanie wydatku na kwotę 123.00 zł, ujętego w ewidencji księgowej w dniu 17.10.2017 r. na koncie 130 (Rachunek bieżący jednostek budżetowych), czym naruszono przepis art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi",
 4. nieprawidłowe wykazanie w miesiącu sierpniu i grudniu 2017 r. etatyzacji pracowników, będącej podstawą przeliczenia odpisu na ZFŚS,
 5. nieprawidłowe wykazanie w Systemie Informacji Oświatowej w tabelach:
 - U5A, w zakresie dzieci w wieku 6 lat i powyżej w oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, o jedno dziecko za mało,
 - U3.1, w zakresie uczniów klas sportowych (Piłka ręczna), o jednego ucznia za dużo,
 - DO1 w zakresie średniej miesięcznej liczby uczniów korzystających z indywidualnego nauczania w roku szkolnym, 2017/2018, nie posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, tj. wykazano 1,25 a powinno być 1,29.
- W trakcie kontroli Pani Dyrektor dokonała odpowiedniej korekty danych w Systemie Informacji Oświatowej.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

- sporządzanie projektu planu finansowego oraz planu zadaniowego w następnych latach zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący,
- dochowanie należytej staranności w zakresie wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej w latach następnych,
- prawidłowe wykazanie w latach następnych etatyzacji pracowników w celu dokonywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- przekazanie do Wydziału Kontroli UMW dokumentacji uzasadniającej dokonanie wydatku na kwotę 123.00 zł, ujętego w ewidencji księgowej w terminie 30 dni, od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości: Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEIJ UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.53.2018 w wersji elektronicznej.