



Szkoła Podstawowa nr 107
im. Piotra Włostowica

Pan Dariusz Cichy
Dyrektor

ul. Bolesława Prusa 64
50-318 Wrocław

Wrocław, 15 maja 2019 r.

WKN-KPZ.1711.8.2019
00053714/2019/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 2018 r.,
- zagadnienia finansowe za 2018 r.,
- zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2017/2018.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.8.2019, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. sporządzeniu projektu planu finansowego jednostki niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący wskutek zaplanowania wynagrodzenia zasadniczego jednego nauczyciela w stawce niezgodnej ze stopniem awansu zawodowego,
2. dokonaniu, w dniu 28.12.2018 r., wydatku za dostawę i montaż drzwi, w kwocie 85.300,00 zł brutto, pomimo niewykonania ww. robót do dnia 24.04.2019r., tj. do dnia wskazanego w § 4 pkt 2 umowy nr 27/2018 jako termin zakończenia robót, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Umowa nr 27/2018 zawarta z wykonawcą przewidywała dokonanie zapłaty za fakturę wystawioną na podstawie protokołu odbioru podpisanego bez zastrzeżeń,
3. błędnym zakwalifikowaniu wydatku na konserwację urządzeń kuchennych w kwocie 1.200 zł w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” zamiast 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, czym naruszono zasady opisane w załączniku nr 2 do rozporządzenia MF z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
4. nie ustaleniu w Polityce rachunkowości metod wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu zbiorów danych tworzących

- księgi rachunkowe (...), opisu systemu przetwarzania danych (...), systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (...), czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit a, b, c, pkt 4 ustawy o rachunkowości,
5. dokonaniu oceny pracowniczej jednego pracownika zatrudnionego na stanowisku urzędniczym, z naruszeniem terminu wynikającego z art. 27 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych,
 6. nie poinformowaniu na piśmie czterech nauczycieli o warunkach zatrudnienia w zakresie wynikającym z art. 29 § 3 Kodeksu pracy.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze usunięcie po zakończeniu kontroli nieprawidłowości opisanej w pkt 4, zalecam:

1. sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący,
2. dokonywanie wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
3. klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
4. dokonywanie oceny pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych zgodnie z zasadami określonymi w art. 27 ustawy o pracownikach samorządowych.
5. informowanie pracowników o warunkach zatrudnienia w zakresie wynikającym z art. 29 § 3 Kodeksu pracy.

Z up. Prezydenta
Marta Kalinowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.8.2019 w wersji elektronicznej.

Handwritten signature