



Zespół Placówek Oświatowych nr 3

Pani Izabela Górzyńska
Dyrektor

ul. Borowska 101
50-551 Wrocław

Wrocław, 7.01.2020 r.

WKN-KPZ.1711.39.2019
00000008/2020/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- zgodność planowania budżetu w ramach § 4210, 4270 i 4300 z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja,
- zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2017/2018,
- zagadnienia finansowe za 2018 r.,
- powierzenie zadań z zakresu BHP oraz ich realizacja za rok 2018,
- zgodność przyznanych podwyżek dla pracowników administracji i obsługi z wytycznymi organu prowadzącego,
- zgodność ze stanem faktycznym na 30 września 2019 r. danych o liczbie uczniów i wychowanków wykazanych w SIO, mających wpływ na kwotę uzupełniającą części oświatowej subwencji ogólnej.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.39.2019, 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, dotyczącego:
 - budżetu - w rozdziałach 80102 i 85420, wskutek niewykazania w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 7382/17 Prezydenta Wrocławia w § 4300 wydatków na ścieki w łącznej kwocie 16.973 zł oraz zaplanowaniu wydatków w § 4270 w kwotach niezgodnych z zawartymi umowami na przeprowadzenie przeglądów stanu technicznego budynku oraz przeglądów i konserwacji urządzeń,
 - Wydzielonego Rachunku Dochodów - w rozdziale 85420, wskutek braku zgodności pomiędzy kwotami wydatków wykazanych w „Projekcie planu (...)” a ujętymi w § 4260 i § 4300 w załączniku nr 3 do zarządzenia Prezydenta Wrocławia,
2. poniesieniu wydatków w § 4210, 4270 i 4300 bez dokonania w planie finansowym zmian pomiędzy tytułami wydatków, do czego obligowały wytyczne organu prowadzącego zawarte w pismach WFI-DBS.3026.2.2018 4w z dnia 31.01.2018 r. oraz WFI-DBS.3026.2.2018 9w z dnia 12.06.2018 r.,

3. sklasyfikowaniu w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatku poniesionego na badanie urządzenia podlegającego dozorowi technicznemu zamiast w § 4430 „Różne opłaty i składki”, czym naruszono zasady opisane w załączniku 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, rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów 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,
4. błędnym ustaleniu okresu pracy od którego zależą uprawnienia pracownicze dla dwóch pracowników, czym naruszono art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższe spowodowało wypłacenie nagród jubileuszowych z opóźnieniem o 8 i 10 miesięcy,
5. naliczeniu podwyżki wynagrodzenia dla jednego pracownika niezgodnie z wytycznymi organu prowadzącego zawartymi w piśmie WFI-DBS.3026.2.2018 5w z dnia 1.02.2018 r.,
6. nie wywieszeniu przy apteczkach wykazów osób, którym powierzono ich obsługę, przeszkolonym w udzielaniu pierwszej pomocy, co jest wymagane § 44 ust. 4 rozporządzenia MPiPS w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy,
7. nie wywieszeniu przy urządzeniach technicznych instrukcji bezpiecznej ich obsługi, co jest wymogiem określonym w § 25 rozporządzenia MENiS w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach.

Nieprawidłowości wymienione w pkt 6 i 7 zostały usunięte w trakcie kontroli.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący,
2. dokonywanie zmian w planie finansowym wydatków z zachowaniem zasad określonych przez organ prowadzący,
3. klasyfikowanie wydatków budżetowych zgodnie z rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...),
4. ustalanie okresów pracy od którego zależą uprawnienia pracownicze zgodnie z art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych,
5. naliczanie podwyżek dla pracowników zgodnie z wytycznymi organu prowadzącego.

Z up. Prezydenta
Marta Kalichńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski - Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.39.2019 w wersji elektronicznej.

Delewski