



Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 4

Pani Małgorzata Ryman
Dyrektor

ul. Sołtysowicka 34
51-168 Wrocław

WKN-KPZ.1711.30.2020
00099542/2020/W

Wrocław, 4.08.2020 r.

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,
- zgodność planowania budżetu na wynagrodzenia dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi z wytycznymi organu prowadzącego,
- prawidłowość pozyskiwania i wydatkowania środków z rachunku dochodów samorządowych jednostek oświatowych,
- prawidłowość zawierania umów najmu za rok 2019.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.30.2020. Pismami z dnia 8 i 14.07.2020 r. wniesiono zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole, których jednak nie uwzględniono, o czym poinformowano w piśmie WKN-KPZ.1711.30.2020 00089632/2020/W z dnia 10.07.2020 r.

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

1. poniesieniu wydatków w rozdziale 80101 i 80104 w § 4210, § 4270 i § 4300 bez dokonania w planie finansowym zmian pomiędzy tytułami wydatków, czym naruszono wytyczne organu prowadzącego zawarte w piśmie WFI-DBS.3026.2.2019 14w z dnia 31.01.2019 r.,
2. zaplanowaniu w programie PABS wydatku na nagrodę jubileuszową dla jednego pracownika w miesiącu, w którym pracownik nie nabył jeszcze prawa do tej nagrody, czym naruszono wytyczne zawarte w piśmie WFI-DBS.3020.2.2018 2w z dnia 8.08.2018 r.,
3. błędnej klasyfikacji:
 - dochodów w kwocie 319 zł z tytułu wpłat za dodatkowe karty do czytników w § 0960 „Wpływy z otrzymanych darowizn (...)” zamiast w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”,
 - wydatków w kwocie 2.553,41 zł na zakup nagród dla uczestników festynu szkolnego w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek” zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe”,

czym naruszono zasady opisane w załączniku nr 3 i 4 do rozporządzenia MF z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. ponoszenie wydatków i dokonywanie zmian w planie finansowym a także sporządzanie projektu planu finansowego w zakresie wynagrodzeń osobowych z zachowaniem zasad określonych przez organ prowadzący,
2. klasyfikowanie dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...).

Z up. Prezydenta
Marta Kalfińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.30.2020 w wersji elektronicznej.

U. Smolnik