



Szkoła Podstawowa nr 107 im. Piotra Włostowica

Pan Dariusz Cichy

Dyrektor

ul. Bolesława Prusa 64

50-318 Wrocław

Wrocław, 1 grudnia 2022 r.

WKN-KPZ.1711.34.2022

00136020/2022/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Pana Dyrektora jednostce, której przedmiotem była zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja za rok 2021.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.34.2022, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Sporządzeniu projektu planu finansowego niezgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący wskutek:
 - 1) zaplanowania wynagrodzenia zasadniczego dla trzech pracowników w sposób powodujący łączne zawyżenie ich kwoty o 5.103,60 zł,
 - 2) zaplanowania dodatku funkcyjnego za opiekę nad stażem dla nauczyciela, któremu opieki tej nie przyznano, powodując zawyżenie planu o 1.568,00 zł,

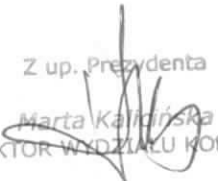
- 3) zaplanowania dodatków za wysługę lat dla siedmiu pracowników w sposób powodujący łączne zawyżenie ich kwoty o 2.406,74 zł,
 - 4) zaplanowania premii dla jednego pracownika w sposób powodujący zawyżenie jego kwoty o 2,40 zł,
 - 5) wykazania w załączniku WFI nr 3 kwot o łącznie 60,00 zł wyższych niż w projekcie planu wydatków rzeczowych,
 - 6) zaplanowania w §4270 wydatków w łącznej kwocie 13.000,00 zł, które ze względu na swój przedmiot winny być ujęte w części w innym tytule §4270 lub w §4300.
2. Ewidencjonowaniu wydatków w §4210, §4270 i §4300 w tytułach innych niż wynikających z planu finansowego jednostki, czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.
 3. Przekroczeniu planu wydatków w siedmiu tytułach na łączną kwotę 10.784,25 zł bez uzyskania zgody na przesunięcie wydatków, czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.
 4. Zaewidencjonowaniu na niewłaściwych paragrafach wydatków w łącznej kwocie 5.069,71 zł oraz na niewłaściwych tytułach właściwych paragrafów wydatków w łącznej kwocie 2.856,47 zł, czym naruszono rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz wytyczne organu prowadzącego.
 5. Dokonaniu zapłaty za jedną fakturę na kwotę 16.375,00 zł z przekroczeniem o dwa dni terminu wynikającego z faktury oraz z umowy łączącej strony, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
 6. Wykazaniu w sprawozdaniu Rb-28S kwoty 1.040,00 zł w sposób sprzeczny z planem finansowym jednostki, czym naruszono § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 7. Przyznaniu i wypłacaniu dwóm nauczycielom dodatku funkcyjnego dla opiekuna grupy w kwocie 150,00 zł, czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z wytycznymi organu prowadzącego.
2. Ewidencjonowanie wydatków w sposób wynikający z planu finansowego jednostki.
3. Wykonywanie wydatków budżetowych zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym.
4. Kwalifikowanie wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową.
5. Terminowe dokonywanie zapłat za faktury.
6. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych kwot wynikających z planu finansowego jednostki.
7. Wypłacenie zaległych kwot z tytułu dodatku za opiekę nad grupą nauczycielom, którym przyznano ten dodatek w zaniżonej kwocie.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.34.2022 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.



