



Przedszkole Integracyjne nr 68
im. Roku 2000

Pani Marzena Puchała
Dyrektor

ul. Jana Długosza 29
51-162 Wrocław

Wrocław, 26 marca 2025 r.

WKN-KPZ.1711.16.2024
00019625/2025/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- prawidłowość dokumentacji finansowej,
 - wykonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników niebędących nauczycielami,
- za rok 2023 i I kwartał roku 2024.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.16.2024, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Zaklasyfikowaniu wydatków w kwocie ogółem 2.850,65 zł do paragrafu 4270 (zakup usług remontowych) zamiast do paragrafu 4300 (zakup usług pozostałych), w którym zaplanowano środki na usługi kominiarskie i czyszczenie separatora tłuszczu, co było niezgodne z tytułami wydatków ujętymi w planie finansowym na 2023 r. - strony 12 - 14 protokołu kontroli.
2. Przekroczeniu planu wydatków w 5 tytułach, w tym:
 - w 2 tytułach w kwocie ogółem 807,82 zł w paragrafie 4210 (zakup materiałów i wyposażenia),
 - w 3 tytułach w kwocie ogółem 3.045,00 zł w paragrafie 4300 (zakup usług pozostałych),

co było niezgodne z wytycznymi organu prowadzącego, dotyczącymi realizacji planu finansowego w 2023 r. - strony 15 - 17 protokołu kontroli.

3. Nieterminowej zapłacie zobowiązań wynikających z 8 faktur na 44 objęte kontrolą, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zmianami, Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zmianami) – strony 18 – 21 protokołu kontroli.
4. Niewystawieniu not korygujących w zakresie dotyczącym terminu płatności w przypadku 6 faktur, w których termin zapłaty zobowiązania nie był zgodny z umową, czym naruszono art. 106k ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2024 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zmianami, Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zmianami) – strony 19 – 20 protokołu kontroli.
5. Rozliczeniu 2 zaliczek na 8 objętych kontrolą w terminie późniejszym niż ostatni dzień miesiąca, co skutkowało niedochowaniem terminu wskazanego w Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych (rozdział VIII, Pozostałe dowody księgowe, pkt 11) – strony 21 - 22 protokołu kontroli.
6. Niesporządzeniu protokołów z oceny przydatności składników majątkowych przeznaczonych do likwidacji i dowodów LT (likwidacja środka trwałego) oraz nieprzekazaniu wskazanych dokumentów do Centrum Usług Informatycznych, czym naruszono § 9 ust. 3, ust. 10 i ust. 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej – strony 23 - 24 protokołu kontroli.
7. Udokumentowaniu zakupu i przyjęcia środka trwałego niezgodnie ze stanem faktycznym, czym naruszono procedurę dokumentowania zakupu i przyjęcia środka trwałego do używania, ustaloną w Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych (rozdział IX, Dokumenty dotyczące majątku trwałego, pkt 8 ppkt 1 i 2) - strony 25 - 27 protokołu kontroli.
8. Nieprowadzeniu ewidencji ilościowej pozostałego wyposażenia (za wyjątkiem wyposażenia kuchni), czym naruszono procedurę ustaloną w Polityce (zasadach) rachunkowości (rozdział IV. Zakładowy Plan Kont, pkt 2. Zespół 0 – Aktywa trwałe, ppkt 3 Zasady ewidencji majątku w księgach inwentarzowych). Wymaganą ewidencję ilościową wyposażenia jednostka zaprowadziła w trakcie kontroli – strony 27 - 28 protokołu kontroli.
9. Prowadzeniu dokumentacji rozchodu produktów żywnościowych z magazynu niezgodnie ze stanem faktycznym, co skutkowało różnicami pomiędzy rzeczywistym stanem zapasów w magazynie a stanem ewidencyjnym. Dotyczyło to 11 produktów na 37 objętych kontrolą – strony 30 - 32 protokołu kontroli.
10. Niezaewidencjonowaniu odpracowania 4 wyjść prywatnych 2 pracowników objętych kontrolą, co było niezgodne z § 63 pkt 2 Regulaminu Pracy – strony 35 – 36 protokołu kontroli.
11. Przyznaniu dodatku specjalnego 4 pracownikom na 4 pracowników objętych kontrolą, bez wskazania zakresu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, czym naruszono art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530 ze zmianami) - strony 36 – 37 protokołu kontroli.

W pozostałym kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W związku z zaprowadzeniem przez jednostkę w trakcie kontroli ewidencji ilościowej pozostałego wyposażenia nie formułuje się zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Klasyfikowanie wydatków do tytułów wydatków ustalonych w planie finansowym.
2. Dokonywanie wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot ujętych w tytułach wydatków w planie finansowym.
3. Regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów w terminach wynikających z umów i faktur.
4. Wystawianie not korygujących do faktur w zakresie dotyczącym terminu płatności w przypadkach jego niezgodności z terminem płatności określonym w umowach.
5. Rozliczanie zaliczek w terminach ustalonych w procedurze obowiązującej jednostkę.
6. Dokumentowanie likwidacji składników majątkowych w sposób ustalony w procedurze obowiązującej jednostkę.
7. Dokumentowanie zakupu i przyjęcia do używania środków trwałych w sposób ustalony w procedurze obowiązującej jednostkę.
8. Dokumentowanie rozchodu produktów żywnościowych z magazynu w sposób zgodny ze stanem faktycznym.
9. Ewidencjonowanie odpracowań wyjść prywatnych pracowników.
10. Przyznawanie pracownikom dodatków specjalnych zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych.

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

Z upoważnienia Prezydenta

Marta Kalicińska

Dyrektor Wydziału Kontroli

**Marta
Julia
Kalicińska**

Elektronicznie
podpisany przez
Marta Julia
Kalicińska
Data: 2025.03.26
14:58:10 +01'00'

Sprawę prowadzi: Urząd Miejski Wrocławia; Wydział Kontroli, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław; tel. +48 717 77 92 35, fax +48 717 77 92 34; wkn@um.wroc.pl

Do wiadomości:

Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.16.2024 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.