



Szkoła Podstawowa nr 95
im. Jarosława Iwaszkiewicza

Pani Teresa Molęda
Dyrektor

ul. Starogajowa 66-68
54-047 Wrocław

Wrocław, 29 kwietnia 2025 r.

WKN-KPZ.1711.34.2024
00130230/2024/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektor jednostce, której przedmiotem była zgodność planowania budżetu z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący oraz jego realizacja, za rok 2023.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.34.2024, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Zaplanowaniu w Planie finansowym na 2023 rok:
 - wynagrodzenia zasadniczego dla jednego pracownika niezgodnie z porozumieniem zmieniającym umowę o pracę, powodując zaniżenie planu o kwotę 2.400,00 zł – strony 4-5 protokołu kontroli,
 - dodatku za wysługę lat dla dwóch pracowników niezgodnie z dokumentami potwierdzającymi staż pracy, powodując zawyżenie planu o kwotę 431,64 zł oraz zaniżenie planu o kwotę 480,00 zł – strony 5-6 protokołu kontroli,

- premii regulaminowej dla jednego pracownika w nieprawidłowej wysokości, w związku z błędnym zaplanowaniem pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego, powodując zaniżenie planu o kwotę 480,00 zł – strona 6 protokołu kontroli,

czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.

2. Niezaplanowaniu w Planie finansowym na 2023 rok:

- dodatku za wysługę lat dla trzech pracowników, co skutkowało zaniżeniem planu o kwotę 24.297,60 zł – strona 6 protokołu kontroli,
- środków na wypłatę nagrody jubileuszowej dla dwóch pracowników, co skutkowało zaniżeniem planu o kwotę 9.777,60 zł – strony 6-7 protokołu kontroli,

oraz naruszeniem wytycznych organu prowadzącego.

3. Nieprawidłowym zaklasyfikowaniu wydatku dotyczącego naprawy wentylacji i klimatyzacji na kwotę 21.586,50 zł w tytule „Przeglądy techniczne budynku” (paragraf 4270) zamiast w tytule „Naprawy bieżące” (paragraf 4270), czym naruszono wytyczne organu prowadzącego – strony 11-12 protokołu kontroli.

4. Nieprawidłowym zaklasyfikowaniu wydatku dotyczącego:

- przeglądu kotłowni gazowej na łączną kwotę 3.000,00 zł do paragrafu 4300 w tytule „Czyszczenie rur spustowych i kanalizacji” zamiast do paragrafu 4270 w tytule „Przeglądy techniczne budynku” – strona 12 protokołu kontroli,
- zakupu podręcznika na kwotę 174,00 zł do paragrafu 4300 w tytule „Opłaty za ochronę mienia – firma” zamiast do paragrafu 4210 w tytule „Artykuły administracyjno – biurowe, prasa” – strona 13 protokołu kontroli,

co było niezgodne z opisem tych paragrafów zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zmianami).

5. Przekroczeniu planu wydatków, w dwóch tytułach:

- „Zakup środków czystości” (paragraf 4210) o kwotę 226,51 zł – strony 9-10 protokołu kontroli,
- „Przeglądy techniczne budynku” (paragraf 4270) o kwotę 2.686,24 zł – strony 10-12 protokołu kontroli,

czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.

6. Dokonaniu płatności za jedenaście faktur po terminach w nich wskazanych, 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 r. poz. 1270 ze zmianami) – strony 15-16 protokołu kontroli.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Planowanie wynagrodzeń zasadniczych pracowników, nagród jubileuszowych, premii regulaminowych zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący.
2. Planowanie dodatków za wysługę lat zgodnie z dokumentacją potwierdzającą staż pracy oraz z zasadami określonymi przez organ prowadzący.
3. Dokonywanie zmian w planie finansowym z zachowaniem zasad określonych przez organ prowadzący oraz klasyfikowanie wydatków do prawidłowych paragrafów i tytułów wydatków w planie finansowym.
4. Dokonywanie wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot ujętych w tytułach wydatków zaplanowanych w planie finansowym.
5. Terminowe regulowanie zobowiązań finansowych zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

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: 2025.04.29
14:24:04 +02'00'

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.1711.34.2024 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.