



Szkoła Podstawowa nr 8
im. Józefa Piłsudskiego

Pani Monika Lenio
Dyrektor

ul. Kowalska 105
51-424 Wrocław

Wrocław, 5 września 2025 r.

WKN-KPZ.1711.43.2024
00099998/2025/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.1711.43.2024, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

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

1. Ujęciu w Planie finansowym na 2023 rok:
 - a) dodatku funkcyjnego dla jednego nauczyciela objętego kontrolą w kwocie niezgodnej z limitem określonym przez organ prowadzący, powodując zaniżenie planu o kwotę 480,00 zł – strona 5 protokołu kontroli,
 - b) dodatku za wysługę lat dla dwóch z czternastu objętych kontrolą pracowników niezgodnie z dokumentami potwierdzającymi staż pracy, powodując zaniżenie planu o kwotę 76,99 zł – strony 5 - 6 protokołu kontroli,
- czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.

2. Nieujęciu w Planie finansowym na 2023 rok środków na wypłatę nagrody jubileuszowej dla dwóch z czterech objętych kontrolą pracowników, co skutkowało zaniżeniem planu o kwotę 19.491,77 zł i naruszeniem wytycznych organu prowadzącego – strony 6 - 7 protokołu kontroli.
3. Wykazaniu w Załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 8072/22 Prezydenta Wrocławia z dnia 8 lipca 2022 r., w rozdziale 80101, w paragrafie 4300, kwoty niższej o 5.122,00 zł niż w planie finansowym w układzie klasyfikacji budżetowej i planie zadaniowym, czym naruszono wytyczne organu prowadzącego – strona 8 protokołu kontroli.
4. Przekroczeniu planu wydatków, w czterech tytułach:
 - „Zakup środków czystości” (paragraf 4210) o kwotę 1.073,62 zł – strona 10 protokołu kontroli,
 - „Artykuły administracyjno-biurowe, prasa” (paragraf 4210) o kwotę 381,29 zł – strony 11 - 12 protokołu kontroli,
 - „Naprawy bieżące” (paragraf 4270) o kwotę 481,65 zł – strona 12 protokołu kontroli,
 - „Usługi związane z RODO” (paragraf 4300) o kwotę 607,05 zł – strony 12 - 13 protokołu kontroli,czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.
5. Nieprawidłowym zaklasyfikowaniu wydatków dotyczących:
 - zakupu dzienników szkolnych na kwotę 390,46 zł w tytule wydatku „Artykuły administracyjno-biurowe, prasa” (paragraf 4210) zamiast w tytule „Zakup świadectw, legitymacji, dzienników i innych druków szkolnych” (paragraf 4210) – strony 11 - 12 protokołu kontroli,
 - usługi pełnienia funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych w tytule wydatku „Opłaty za catering” (paragraf 4300) na kwotę 325,60 zł zamiast w tytule „Usługi związane z RODO” (paragraf 4300) – strony 12 - 13 protokołu kontroli,czym naruszono wytyczne organu prowadzącego.
6. Zaklasyfikowaniu wydatków dotyczących:
 - opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 3.727,80 zł do paragrafu 4300 (zakup usług pozostałych) zamiast do paragrafu 4520 (opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego) – strony 13 - 14 protokołu kontroli,
 - badań lekarskich medycyny pracy pracowników na kwotę 288,00 zł do paragrafu 4300 (zakup usług pozostałych) zamiast do paragrafu 4280 (zakup usług zdrowotnych) – strony 13 - 14 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).

7. Dokonaniu płatności za sześć faktur, na sześćdziesiąt osiem skontrolowanych, po terminie w nich wskazanym, 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 dodatków funkcyjnych dla nauczycieli oraz nagród jubileuszowych 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. Sporządzanie projektu planu finansowego zgodnie z zasadami określonymi przez organ prowadzący.
4. Dokonywanie wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot ujętych w tytułach wydatków zaplanowanych w planie finansowym.
5. Klasyfikowanie wydatków do prawidłowych paragrafów i tytułów wydatków w planie finansowym.
6. Terminowe regulowanie zobowiązań finansowych zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. W przypadku wpływu faktury do jednostki po upływie terminu płatności określonego na dokumencie, występowanie do kontrahenta z pisemną prośbą o prolongatę terminu płatności.

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

Z upoważnienia Prezydenta

Małgorzata Agnieszka Frąckowiak

Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

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.1711.43.2024 w wersji elektronicznej.

Pismo przygotowano zgodnie z wymogami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.