

PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA  
ul. Kościuszki 32  
39-400 Tarnobrzeg



Dyrektor Przedszkola Nr 4

BF.VII.1711.16.2014

Tarnobrzeg, 2014.06.12

### Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 5 ust. 3 oraz § 6 pkt 1 ppkt a Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega, Aleksandra Pagacz – Inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów Urzędu Miasta Tarnobrzega w dniach od 21.05. – 04.06.2014 r. przeprowadziła planowaną kontrolę problemową w Przedszkolu Nr 4 w Tarnobrzegu.

Wyniki kontroli omówiono na zebraniu pokontrolnym zorganizowanym w siedzibie Przedszkola Nr 4 w dniu 11.06.2014 r. z udziałem Kierownika jednostki – Pani Beaty Kalisz. W protokole kontroli szczegółowo przedstawiono zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia. Protokół został podpisany tego samego dnia 11.06.2014 r., bez wniesienia zastrzeżeń do jego treści.

Przeprowadzona kontrola wykazała pewne nieprawidłowości i uchybienia, które dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

- 1) Na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, stwierdzono nieprawidłowe zapisy dokonywane pod datą składania wniosku przez Dyrektora o zmiany w planie finansowym jednostki, a nie w momencie faktycznej zmiany wprowadzonej Zarządzeniami przez Prezydenta Miasta. Powyższe narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

- 2) W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej jednostki ustalono, że na dzień 08.08.2013 r. oraz 28.11.2013 r. wystąpiły przekroczenia planu finansowego w niektórych paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych:
- a) na dzień 08.08.2013 r. – w Rozdz. 80104 § 4170 o kwotę 9,00 zł,  
w Rozdz. 80148 § 4110 o kwotę 479,93 zł,
  - b) na dzień 28.11.2013 r. – w Rozdz. 80148 § 4220 o kwotę 202,57 zł.

Wnioski o dokonanie odpowiednich zmian w planie finansowym jednostki zostały złożone do Prezydenta Miasta przez Dyrektora Przedszkola Nr 4 w dniach 07.08.2013 r. oraz 04.11.2013 r.

Występujące przekroczenia zostały zlikwidowane w dniach 14.08.2013 r. oraz 29.11.2013 r. Zarządzeniami Prezydenta Miasta odpowiednio Nr 238/2013 oraz Nr 344/2013 poprzez odpowiednie przesunięcia w planie wydatków budżetowych.

Przekroczenie planu wydatków budżetowych stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), obligujących do dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień.

Ponadto powyższy czyn nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 168 z późn. zm.), w przypadku przekroczenia kwoty minimalnej, o której mowa w art. 26 ust. 1 i ust. 3 w/w ustawy.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa dotyczących gospodarki finansowej oraz niedoszacowania wysokości wydatków w planie finansowym jednostki.

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej spoczywa na kierowniku jednostki, który stosownie do przepisów art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie obsługi finansowej i księgowej kontrolowanej jednostki spoczywa na Dyrektorze oraz Głównym Księgowym Miejskiego Oświatowego Zespołu Ekonomicznego w Tarnobrzegu, zgodnie z zawartym Porozumieniem nr 21/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r.

W oparciu o zapisy protokołu oraz działając na podstawie § 33 i § 34 Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega wnoszę o:

- 1) Prowadzenie ewidencji pozabilansowej na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
- 2) Zapewnienie przestrzegania limitów planu finansowego wydatków jednostki, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie na podstawie § 34 Zarządzenia Nr 374/2013 Prezydenta Miasta Tarnobrzega z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie organizowania i przeprowadzania działalności kontrolnej w Urzędzie Miasta Tarnobrzega oraz w jednostkach organizacyjnych miasta Tarnobrzega oczekuję przedłożenia w terminie do 11.07.2014 r. informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonywania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x MOZE

1 x Wydz. Organizacyjny

1 x a/a

**PREZYDENT MIASTA** ..16

*Norbert Mastalerz*