

PREZYDENT MIASTA TARNOBRZEGA
ul. Kościuszki 32
39-400 Tarnobrzeg



Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 10

Tarnobrzeg, 2014.07.16

BF.VII.1711.17.2014

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 16.06. – 02.07.2014 r. przeprowadziła planowaną kontrolę problemową w Szkole Podstawowej Nr 10 w Tarnobrzegu.

Wyniki kontroli omówiono na zebraniu pokontrolnym zorganizowanym w siedzibie Miejskiego Oświatowego Zespołu Ekonomicznego w Tarnobrzegu w dniu 15.07.2014 r. z udziałem Dyrektora szkoły – Pana Pawła Paradowskiego oraz Dyrektora MOZE – Pani Małgorzaty Mazurek. W protokole kontroli szczegółowo przedstawiono zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia. Protokół został podpisany tego samego dnia 15.07.2014 r., bez wniesienia zastrzeżeń do jego treści.

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

- 1) Stwierdzono nieprawidłowe zapisy dokonywane na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych, tj. zmiany w planie finansowym jednostki dokonywane były pod inną wcześniejszą datą, niż faktyczna data wprowadzenia zmian 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 13.06.2013 r. oraz 05.11.2013 r. wystąpiły przekroczenia planu finansowego w niektórych paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych:
- a) na dzień 13.06.2013 r. – w Rozdz. 80101 § 4580 o kwotę 150,66 zł,
 - b) na dzień 05.11.2013 r. – w Rozdz. 80101 § 4170 o kwotę 468,61 zł,
w Rozdz. 80101 § 4300 o kwotę 275,08 zł.

Występujące przekroczenia zostały zlikwidowane Zarządzeniem Dyrektora SP 10 Nr 2/06/2013 z dnia 20.06.2013 r. oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 344/2013 z dnia 29.11.2013 r. w sprawie zmian w budżecie na 2013 rok poprzez odpowiednie przesunięcia w planie wydatków budżetowych.

Wniosek o dokonanie odpowiednich zmian w planie finansowym jednostki został złożony do Prezydenta Miasta przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 w dniu 12.11.2013 r.

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 Dyrektorzce oraz Głównym Księgowym Miejskiego Oświatowego Zespołu Ekonomicznego w Tarnobrzegu, zgodnie z zawartym Porozumieniem nr 7/2013 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 04.08.2014 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

Norbert Mastalerz