

Białystok, dnia 31.07.2020 r.

BKF.1711.4.2020

Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku

dn. 10-08-2020

WPLYNEŁO

L.p.



**Szanowna Pani
Elżbieta Chrabołowska
p.o. Dyrektora
Centrum Edukacji Nauczycieli
w Białymstoku
ul. Złota 4
15-016 Białystok**

Na podstawie art. 41 ~~ust. 2 pkt 6~~ ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 512 z późn. zm.), w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w Centrum Edukacji Nauczycieli w Białymstoku, zwaną dalej „Jednostką” lub zamiennie, została przeprowadzona kontrola doraźna w zakresie: „Kontrola doraźna realizacji zadań wykonywanych przez CEN za okres 2018 - 2020 r.”

Wyniki przeprowadzonej kontroli zostały opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 07.07.2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

Analiza pozycji wydatków poszczególnych paragrafów wykazała przekroczenie planu finansowego wydatków oświatowych z roku 2019:

- w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne: Plan zakładał kwotę 3.000 zł, wykonanie wyniosło 5.638,82 zł. Przekroczenie planu wyniosło kwotę 2.638,82 zł.**
- w § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych:: Plan zakładał kwotę 300 zł, wykonanie wyniosło 466,02 zł. Przekroczenie planu wyniosło kwotę 166,02 zł.**
- w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe: Plan zakładał kwotę 30.000 zł, wykonanie wyniosło 39.495,40 zł. Przekroczenie planu wyniosło kwotę 9.495,40 zł.**

Pierwotny plan wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowych na rok 2019 zakładał w § 4110 kwotę wydatków w wysokości 8.500 zł, w § 4120 kwotę w wysokości 1.500 zł i w § 4170 kwotę wydatków w wysokości 49.000 zł, jednak pod wpływem zmiany planu wnioskowanego pismem znak: CEN.3130.4.2019 z dnia 07.10.2019 r. przez Dyrektora CEN w Białymstoku, zmniejszono plan wydatków w przedmiotowych paragrafach odpowiednio do kwot: 3.000 zł, 300 zł i 30.000 zł. Następnie dokonano wydatków w ww. paragrafach z przekroczeniem planu.

Natomiast, zgodnie ze złożonym sprawozdaniem Rb-34S i wydrukiem Księgi głównej za rok 2019, po zmianach z października 2019 r., nie zrealizowano zaplanowanego wydatku w § 4210 o kwotę 19.458,46 zł (Plan po zmianach: 62.000 zł i wykonanie w kwocie 42.541,54 zł) oraz zaplanowanego wydatku w § 4300 o kwotę 10.646,59 zł (Plan po zmianach: 67.400 zł i wykonanie w kwocie 56.753,41 zł).

Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.): „Ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek

samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych: 1) dochody oraz przychody - stanowią prognozy ich wielkości; 2) wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.”

Przekroczenie planu finansowego, zgodnie z art. 18c ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (wówczas obowiązujący j. t. Dz. U. z 2019 poz. 1440 z późn. zm.), zgodnie z którym: „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie lub nienależyte wykonanie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych, jeżeli miało ono wpływ na: dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki*”, może świadczyć o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.) - w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, **zalecam:**

1. Bezwzględnie przestrzegać przepisów ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w szczególności stosować się do przesłanki art. 52 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym: „*Ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych: 1) dochody oraz przychody - stanowią prognozy ich wielkości; 2) wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.*”

2. Wylimitować inne nieprawidłowości stwierdzone w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Artur Kosicki

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki w/m.
2. a/a.

DYREKTOR
Biura Kontroli Finansowej

Bogdan Olszewski