

Jastrzębie Zdrój, 28.11.2013r.

**Pan**  
**mgr Grzegorz Węgliński**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 19**  
**w Jastrzębiu-Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 19 im. Juliana Tuwima w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. Opolskiej 3 w okresie od 1 do 25 października 2013 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 7 listopada 2013 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, że zawierając dnia 25.06.2012 roku umowę na wykonanie remontu łazienek uczniowskich I piętra z Zakładem Usług Remontowych „REMONT” Hudek Marian, kierownik jednostki zaciągnął zobowiązanie w wysokości 50.000,00 zł mimo, iż nie dysponował odpowiednimi środkami w planie finansowym na § 4270.*

#### **Wniosek nr 1**

Przestrzegając zapisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885) który stanowi, że „**Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153**”, tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168) który stanowi, że „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych**”.

- *Stwierdzono, iż dnia 5 marca 2013 roku dokonano zapłaty 50.000,00 zł za roboty remontowe łazienek uczniowskich II piętra (Fv nr 7/03/13). Natomiast w planie finansowym na 2013 rok na rozdziale 801 – 80101 § 4270 zaplanowano wydatki w kwocie 50.000,00 zł na następujące cele:*
  - konserwacja i naprawa instalacji alarmowych 5.000,00 zł
  - konserwacja i regeneracja gaśnic 9.000,00 zł
  - konserwacja urządzeń gazowych 5.000,00 zł

Szkoła Podstawowa Nr 19  
im. Juliana Tuwima  
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-972, REG: 000728747

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Grzegorz Węgliński

- naprawa sprzętu oraz sprzętu komputerowego 6.000,00 zł
- awarie sieci c.o. 10.000,00 zł
- awarie kanalizacji 8.000,00 zł
- awarie sieci energetycznej 7.000,00 zł.

### Wniosek nr 2

Przestrzegać zapisów art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885) który stanowi, że „**Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych**” tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z zapisami art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168) który stanowi, że „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków**”.

- *Stwierdzono, iż zakres robót wykonanych z tytułu remontu łazienek uczniowskich I i II pietra oraz parteru w okresie 2011-2013, będących wynikiem zwartych 4 umów, nie odpowiadał kolejności wykonanych robót tj. niezgodnie z ustaleniami zawartymi w umowach oraz kosztorysach ofertowych (jeden kosztorys powykonawczy).*

### Wniosek nr 3

**Zakres robót remontowych jednostki wykonywać zgodnie z zapisami umów zawartych przez kierownika jednostki (inwestor) i wykonawcę.**

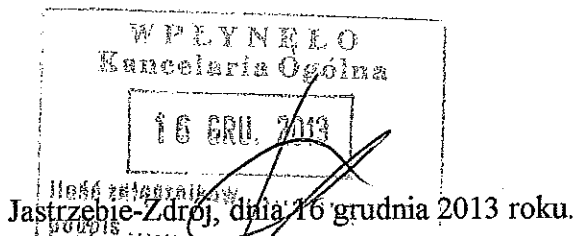
Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

*cah*  
mgr Marian Janecki

Szkoła Podstawowa Nr 19  
im. Juliana Tuwima  
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
NIP 633-20-27-972, REG: 00977677

Nr: SP19.091.9.2013



**Prezydent Miasta  
Jastrzębie-Zdrój**

W odpowiedzi na zalecenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 28 listopada 2013 roku informuję, że zwiększono nadzór nad zaciąganiem zobowiązań i dokonywaniem wydatków ze środków publicznych tak, aby były one zgodne z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zwiększony zostanie także nadzór nad wykonywanymi w Szkole pracami remontowymi tak, aby ich zakres był zgodny z zapisami zawartych umów.

Jednocześnie zwracam się z prośbą o rozważenie możliwości odstąpienia od dochodzenia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ze względu na ich znikomy stopień szkodliwości dla finansów publicznych w myśl art. 28 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W przypadku zawarcia umowy na wykonanie remontu łazienek I piętra w wysokości 50.000,00 zł pomimo braku takich środków w planie finansowym na § 4270 (wniosek nr 1 wystąpienia pokontrolnego) jako przesłanki przemawiające za uznaniem znikomej szkodliwości naruszenia dyscypliny dla finansów publicznych, zgodnie z orzeczeniem Głównej Komisji Orzekającej nr BDF1/4900/88/99/10/2396 z dnia 8 listopada 2010 roku, można uznać:

- zalecenie przeprowadzenia remontu wydane przez Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego,
- chęć przeprowadzenia prac remontowych w okresie wakacji, gdy uczniów nie ma w Szkole,
- podjęte przez Dyrektora działania zmierzające do zapobieżenia wydatkowania środków publicznych ponad plan finansowy (złożenie wniosku proponowanych zmian w planie finansowym w dniu 1 czerwca 2012 roku),
- kwota zobowiązania zaciągniętego z przekroczeniem upoważnienia była stosunkowo niewielka i stanowiła około 2,27 % łącznego planu wydatków Szkoły.

Z kolei na podstawie orzeczenia Głównej Komisji Orzekającej nr BDF1/4900/49/49/09/1629 z dnia 19 października 2009 roku można wnioskować, że podpisanie umowy z wykonawcą nie stanowi bardzo poważnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych ponieważ Szkoła posiadała ustne zapewnienie przyznania środków finansowych i środki te faktycznie przyznano (zarządzenie nr Or-IV.0050.272.2012 Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój

z dnia 5 lipca 2012 roku), a także ze względu na okres wakacyjny, który jest okresem najbardziej optymalnym na przeprowadzanie tego typu prac.

Okolicznością łagodzącą w tym przypadku może być także złożenie przez Szkołę wniosku proponowanych zmian w planie finansowym już 1 czerwca 2012 roku (wniosek został wycofany w dniu 19 czerwca 2012 roku na ustną prośbę Urzędu – zmniejszono wnioskowaną kwotę ze 176.960 zł na 50.000 zł). Ponadto Szkoła na bieżąco składa wnioski proponowanych zmian w planie finansowym.

Natomiast w przypadku dokonania zapłaty w wysokości 50.000,00 zł za roboty remontowe łazienek II piętra z § 4270 pomimo, iż środki na tym paragrafie zostały zaplanowane na inne cele (wniosek nr 2 wystąpienia pokontrolnego), co skutkowało dokonaniem wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia, jako okoliczność łagodzącą można uznać fakt, że zachowano dyrektywny charakter wydatków publicznych, tj. nie przekroczono ustalonego górnego limitu wydatków, a zgodnie z orzeczeniem Głównej Komisji Orzekającej nr BDF1/4900/91/202/10/2468 z dnia 25 listopada 2010 roku jedynie przekroczenie tego limitu podlega penalizacji.

Ponadto na podstawie orzeczenia Głównej Komisji Orzekającej nr DF/GKO/4900/52/51/08/2018 z dnia 23 października 2008 roku wnioskować można, że zakres upoważnienia zostaje ograniczony do poszczególnych pozycji (paragrafów) planowanych wydatków – nie ma mowy o bardziej szczegółowym dookreśleniu przeznaczenia środków w planie finansowym. Generalnie w orzecznictwie naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przekroczenie kwot określonych w planie finansowym, a nie przeznaczenie kwot w danym paragrafie podziałki budżetowej na inny cel.

DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Grzegorz Węgliński