KW.1711.00033.2015 Opole, 2016 r.

 **Sz. Pani**

 **Małgorzata Szeląg**

 **Dyrektor**

 **Miejskiego Ośrodka Doskonalenia**

 **Nauczycieli**

 **w Opolu**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 28.09.2015 r. do 15.10.2015 r. **w Miejskim Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Opolu** zostało przeprowadzone przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Opola postępowanie kontrolne nr 39/15 w zakresie ***prawidłowości*** ***realizacji planu wydatków na wydzielonym rachunku dochodów w 2014 r.***

## Pismem nr B-SO.3251.28.2015 z dnia 18.09.2015 r. Skarbnik Miasta Opola poinformowała naczelnika Wydziału Kontroli Wewnętrznej o przekroczeniu planu wydatków na wydzielonym rachunku dochodów, co może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

## Celem kontroli było ustalenie czy rzeczywiście doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez dokonanie wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S za 2014 r. powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym.

 W wyniku kontroli ustalono między innymi, że faktycznym powodem przekroczenia planu o 20.789,62 zł było odprowadzenie do Urzędu Miasta Opola kwoty 23.209,94 zł pozostającej na rachunku jednostki na dzień 31.12.2013r. Obowiązek zwrotu tych środków wynikał z art. 223 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Nieprawidłowością był fakt niezaewidencjonowania tego zwrotu w ewidencji księgowej.

Powyższe ustalenia wskazują na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, który został Pani doręczony w dniu 27.01.2016 r. Do ustaleń kontroli wniesiono zastrzeżenia w kwestii kierowania zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Jednocześnie w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami polecam:

1. Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych* - wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.
2. Wszystkie operacje gospodarcze zachodzące w poszczególnych okresach sprawozdawczych ewidencjonować zgodnie z art. 14, 20 i 24 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń proszę przekazać do Wydziału Kontroli Wewnętrznej do dnia **30.03.2016 r.**