



Starosta Tarnobrzegi

Tarnobrzegskie Góry, dnia

13. CZE. 2018

KNT.1711.7.2.2018

Pani
Karina Borowiec
Dyrektor
Powiatowego Zespołu
Obsługi Finansowej Oświaty
w Tarnobrzegskich Górach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 35 zarządzenia nr 92/2017 Starosty Tarnobrzegskiego z dnia 18 września 2017 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Starostwie Powiatowym w Tarnobrzegskich Górach oraz w powiatowych jednostkach organizacyjnych z późn. zm., w związku z przeprowadzoną kontrolą w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnobrzegskich Górach, przesyłam Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Kontroli Starostwa Powiatowego w Tarnobrzegskich Górach w temacie: „Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i majątkowej – kontrola kompleksowa II Liceum Ogólnokształcącego im. Stanisława Staszica ul. Piłsudskiego 1, 42-600 Tarnobrzegskie Góry”, stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą w kierowanej przez Panią jednostce wystąpiły nieprawidłowości polegające na:

1. dokonaniu zapłaty za fakturę nr F/001497/01/2017 z dnia 10.01.2017 r przed dokonaniem jej dekretacji pod względem zakwalifikowania wydatku do poszczególnych działów, rozdziałów, paragrafów oraz konta księgowego z oznaczeniem okresu którego dany dokument dotyczy i podpisu osoby dekretującej oraz przed zatwierdzeniem do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty, co niezgodnie jest z § 29 Uchwały Nr 185/897/2009 Zarządu Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 16 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnobrzegskiego ze zmianami,
2. braku pieczętki z datą wpływu do Powiatowego Zespołu Finansowej Oświaty na fakturze nr FKA08651563/001/17 z dnia 02 stycznia 2017 roku za zakup usługi telekomunikacyjnej, co niezgodne jest z § 28 ust. 1 Uchwały Nr 185/897/2009 Zarządu Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnobrzegskiego ze zmianami,
3. sklasyfikowaniu wydatku z tytułu zakupu pomocy dydaktycznej

ul. Karłuszowiec 5
42-600 Tarnobrzegskie Góry
tel. + 48 32 381 37 11
fax: + 48 32 381 37 27
www.powiat.tarnobrzegski.pl

PROF. 080. 6. 2018. 1.

POWIATOWY ZESPÓŁ OBSŁUGI FINANSOWEJ OŚWIATY w Tarnobrzegskich Górach	
wpłynęło	14. 06. 2018
L. dz. 1993/06/18	zat.
podpis	

udokumentowanego fakturą:

- VAT nr 2017-002 z dnia 05.01.2017 roku, wystawionej przez Fundację KINO,
- Vat nr 176/2017 z dnia 03.01.2017 roku, wystawionej przez Prószyński Media Sp. z o. o.,
- VAT nr 52/PCH/2017 z dnia 16.01.2017 roku wystawionej przez Charaktery Sp. z o. o.,
- VAT nr GOTF/1701092042 z dnia 10.01.2017 roku wystawionej przez Polityka Sp. z o. o. S.K.A,
- VAT nr 0000569-FAW-17 z dnia 05.06.2017 roku wystawionej przez AGORA S.A.,
- F/085/DW/02/17 z dnia 22.02.2017 roku wystawionej przez Instytut Książki,
- VAT nr FA-0043/01/17 z dnia 09.01.2017 roku wystawionej przez Tygodnik Powszechny Sp. z o. o.,

w paragrafie 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia", co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli znak akt: KNT.1711.7.2.2018, zobowiązuje do:

1. dokonywania zapłaty po dokonaniu dekretacji dowodu księgowego pod względem zakwalifikowania wydatku do poszczególnych działów, rozdziałów, paragrafów oraz konta księgowego z oznaczeniem okresu którego dany dokument dotyczy i po podpisaniu przez osobę dekretującą oraz po zatwierdzeniu do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty, zgodnie z § 29 Uchwały Nr 185/897/2009 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 16 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego ze zmianami,
2. opieczętowności datą wpływu w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty wszystkich faktur zgodnie z § 28 ust 1 Uchwały Nr 185/897/2009 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 16 lutego 2009 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty i jednostkach oświatowych Powiatu Tarnogórskiego ze zmianami,
3. klasyfikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zmianami) a w szczególności wydatków dotyczących zakupu pomocy dydaktycznej w paragrafie 424 "Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu.

Jednocześnie oczekuję od Pani w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji wskazującej sposób realizacji zaleceń pokontrolnych.


STAROSTA
Krystyna Kosmała

do wiadomości:

- Członek Zarządu Powiatu Tarnogórskiego Adam Baron
- Biuletyn Informacji Publicznej