



Tarnobrzegskie Góry, dnia 13. MAJ 2019

KNT.1711.4.2.2019

PZOFO 080.2.2019.1

POWIATOWY ZESPÓŁ OBSŁUGI FINANSOWEJ OŚWIATY w Tarnobrzegskich Górach	
wpłynęło	14. 05. 2019
L. dz. 1480/05/19	zał.
podpis

Pani
Karina Borowiec
Dyrektor
Powiatowego Zespołu Obsługi
Finansowej Oświaty
ul. Legionów 35
42-600 Tarnobrzegskie Góry

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 26 ust. 1 Zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych (zarządzenie nr 97/2018 Starosty Tarnobrzegskiego z dnia 02 października 2018 roku), w związku z przeprowadzoną kontrolą w Powiatowym Zespole Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnobrzegskich Górach przy ul. Legionów 35, w temacie „Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i majątkowej – kontrola kompleksowa Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnobrzegskich Górach” przesyłam niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w okresie od 07 lutego 2019 roku do 28 marca 2019 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) wpisanie na fakturze VAT nr 5135/HG/12/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku z tytułu zakupu środków czystości, niewłaściwego numeru wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do 30 000 euro nr 5A/18/CEEH w przedmiocie zakupu prenumeraty wydawnictw, książek i podręczników na potrzeby szkoły,
- 2) nierzetelnie przeprowadzoną wstępną kontrolę zgodności z planem finansowym w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w rozdziale 80115 – „Technika” w paragrafie 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” wydatków Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnobrzegskich Górach z tytułu opłacenia składek na ubezpieczenie społeczne w części finansowanej przez pracodawcę oraz odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, udokumentowanych wyciągami bankowymi: WB nr 149 Rachunek bieżący z dnia 05.12.2018 roku, WB nr 153 Rachunek bieżący z dnia 11.12.2018 roku, WB nr 154 Rachunek bieżący z dnia 12.12.2018 roku, WB nr 155 Rachunek



bieżący z dnia 13.12.2018 roku, co miało wpływ na dokonanie wydatków powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach, co niezgodne jest z art. 44 ust. 1 pkt 3, z art. 52 ust. 1 pkt 2 i z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami),

- 3) rozliczenie w deklaracji ZUS P DRA nr 01 01.2018 z dnia 01 lutego 2018 roku oraz odprowadzenie w dniu 16 lutego 2018 roku pobranych z wypłaconych w styczniu 2018 roku wynagrodzeń pracowników Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości niezgodnej ze sporządzonymi i zatwierdzonymi listami płac, co niezgodne jest z art. 46 ust. 1 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 1778 ze zmianami),
- 4) odprowadzenie na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwoty składek na ubezpieczenie społeczne pobranych z wypłaconych w listopadzie 2018 roku wynagrodzeń pracowników Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach w wysokości 0,43 zł w dniu 11 grudnia 2018 roku, co niezgodne jest z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 1778 ze zmianami),
- 5) naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach w 2018 roku w nieprawidłowej wysokości, tj. w wysokości, która nie stanowi 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, pomniejszonego o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w drugim półroczu 2012 roku na jednego pracownika niepedagogicznego będącego emerytem lub rencistą, co niezgodne jest z art. 5 ust. 5 w związku z art. 5g ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 2191 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2018 roku, poz. 1316 ze zmianami) oraz z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (M.P. z 2013 roku, poz. 107),
- 6) odprowadzenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach w zaniżonej wysokości na dzień 30 września 2018 roku, co niezgodne jest z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 2191 ze zmianami, tekst jednolity: Dz. U. z 2018 roku, poz. 1316 ze zmianami).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli znak akt: KNT.1711.4.2.2019, wnoszę o:

- 1) wpisywanie na fakturach VAT z tytułu zakupu środków czystości właściwych numerów wniosków o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej do 30 000 euro, zgodnych z rejestrem zamówień publicznych, w którym przedmiotowe zamówienie zostało zaewidencjonowane,
- 2) rzetelne przeprowadzanie wstępnej kontroli zgodności z planem finansowym w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w rozdziale 80115 – „Technika”

w paragrafie 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” wydatków Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach, celem zapewnienia dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, z art. 52 ust. 1 pkt 2 i z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami),

- 3) rozliczanie i odprowadzanie na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie społeczne pobranych od wynagrodzeń pracowników Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach w pełnej wysokości w terminie zgodnym z art. 46 ust. 1 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku, poz. 300 ze zmianami),
- 4) naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach w prawidłowej wysokości, tj. w wysokości stanowiącej 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, pomniejszonego o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w drugim półroczu 2012 roku na jednego pracownika niepedagogicznego będącego emerytem lub rencistą, zgodnie z art. 5 ust. 5 w związku z art. 5g ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 roku, poz. 1316 ze zmianami) oraz z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (M.P. z 2013 roku, poz. 107),
- 5) odprowadzanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach w prawidłowej wysokości w terminie zgodnym z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 roku, poz. 1316 ze zmianami).

Na podstawie § 26 ust. 6 Zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznych (zarządzenie nr 97/2018 Starosty Tarnogórskiego z dnia 02 października 2018 roku), proszę o udzielenie w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji wskazującej sposób realizacji zaleceń pokontrolnych.


STAROSTA
Krystyna Kosmała

do wiadomości:

– Biuletyn Informacji Publicznej.