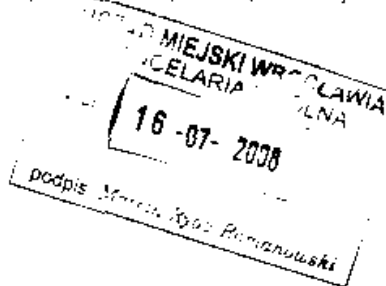


Departament Spraw Społecznych



urząd
miejski
wrocławia



Pan Michał Głowacki
Dyrektor
Liceum Ogólnokształcące nr III

Składowa 5
50-209 Wrocław

Wrocław, 8 lipca 2008 r.

BKN.I.0914-92/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w czerwcu 2008 r. kontrolę w Liceum Ogólnokształcącym nr III przy ulicy Składowej 5 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków planowanych w roku 2007, realizacji pisemnych procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publicznoprawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowości ich regulowania. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w roku 2007 zobowiązania z tytułu składek na PFRON ewidencjonowane były na koncie 225, co było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020). Od roku 2008 zobowiązania z tytułu PFRON w Liceum ewidencjonowane są na koncie 229, w związku z czym odstępuje się od zaleceń w tym zakresie.

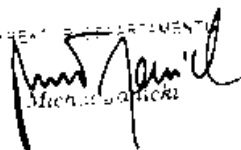
Ponadto ustalono, że części wpłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2007, w kwocie 11.545,00 zł, dokonano 23 stycznia 2008 roku (WB nr 2008/009) a więc dwa dni po terminie wynikającym z art. 38 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Od powyższej zaległości jednostka zapłaciła odsetki za zwłokę w kwocie 8 zł (WB Nr 2008/011 z 26 lutego 2008) zgodnie z postanowieniem Urzędu Skarbowego nr 53992/08 z 29 stycznia 2008 roku.

ul. Świdra 7, 50-030 Wrocław
tel. +48 71 77 77 40 - +48 71 77 66 66
fax +48 71 77 31 60
e-mail: biuro@um.wroclaw.pl
www.um.wroclaw.pl

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Regulowanie całości zobowiązań z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie wynikającym z art. 38 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę poinformować Biuro Kontroli UMW, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DR. HANNA SZCZAPKOWSKA

Hanna Szczapowska

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji