



Pani Bogusława Pawłowska
Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 47

Ul. Januszowicka 35/37
53-135 Wrocław

Wrocław, 25.06. 2008 r.

BKN.I.0914-59/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w kwietniu 2008 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 47 przy ulicy Januszowickiej 35/37 we Wrocławiu.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków planowanych w roku 2007, realizacji pisemnych procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publiczno-prawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowości ich regulowania w okresie od października do grudnia 2007 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W toku kontroli stwierdzono, że:

1. Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2007 r. podpisała specjalista ds. płac, dla której Dyrektor Szkoły nie złożyła do Urzędu Skarbowego wymaganego art. 80a ustawy Ordynacja Podatkowa - pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji podatkowych.
2. Składki na PFRON oraz VAT były ewidencjonowane nieprawidłowo na tym samym koncie 224, zamiast prawidłowo odpowiednio na kontach 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” i 225 „Rozrachunki z budżetami”. W Zakładowym Planie Kont nie określono szczegółowych kont analitycznych do kont księgi głównej 225 i 229. Działania te były niezgodne z postanowieniami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jed-

nostek sektora finansów publicznych / Dz. Z 2006 r. nr 142 poz. 1020 /.

W trakcie trwania kontroli Pani Dyrektor:

- w oparciu o art. 31 ustawy Ordynacja Podatkowa, zgłosiła w dniu 23 kwietnia b.r. w Urzędzie Skarbowym dwóch pracowników do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie pobranych kwot organowi podatkowemu.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Złożenie w Urzędzie Skarbowym stosownych pełnomocnictw pracownikom do podpisywania deklaracji podatkowych – wymaganych postanowieniem art. 80a ustawy Ordynacja Podatkowa.
2. Uszczegółowienie Zakładowego Planu Kont w zakresie rozrachunków publicznoprawnych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. oraz ewidencjonowanie na nich zobowiązań publiczno-prawnych.

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

DYREKTOR BIURA KONTROLI

Mariola Jaron

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji