

Departament Spraw Społecznych



urząd
miejski
wrocławia



Ly

Pan Ireneusz Dudek
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 80

ul. Polna 4
52-120 Wrocław

Wrocław, 18 lipca 2008 r.

BKN.I.0914-60/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w kwietniu oraz w maju 2008 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 80 przy ul. Polnej 4 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków planowanych w roku 2007, realizacji procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publicznoprawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowości ich regulowania w okresie od października do grudnia 2007 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole oraz w notatce służbowej z 24 czerwca 2008 r., których egzemplarze wręczono Panu Dyrektorowi.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Odprowadzane do Urzędu Skarbowego terminowo i w należytej wysokości kwoty z tytułu podatku dochodowego, ewidencjonowano w księgach rachunkowych w nieprawidłowych kwotach lub z pominięciem konta 225, co było niezgodne z załącznikiem 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 jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 poz. 1020 ze zm.).
2. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i na fundusz pracy za październik, listopad i grudzień 2007 r. w łącznej wysokości dla poszczególnych miesięcy były zgodne z zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych na koncie 229, z deklarowanymi i przekazanymi w ustawowych terminach na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Niezgodności stwierdzono w ewidencjonowaniu na koncie 229 poszczególnych tytułów składek, j.n.:

ul. Gabrieli Zapolskiej 2/4; 50-032 Wrocław
tel. +48 717 77 77 42, +48 717 77 86 98
fax +48 717 77 81 52
dss@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

- w październiku i grudniu różnica w wysokości kolejno 229,06 zł i 1.386,61 zł dotyczyła zaewidencjonowania części składek z tytułu ubezpieczeń społecznych na konto pomocnicze dotyczące składek pracodawcy zamiast prawidłowo na konto składek ubezpieczonych.
- w listopadzie różnica w wysokości 3.317,00 zł dotyczyła nieprawidłowego zaewidencjonowania części składek z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz funduszu pracy.

Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano korekty wskazanych powyżej nieprawidłowych księgowania.

3. Kwoty podatku od towarów i usług (VAT) ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z tytułu podatku VAT”, zamiast na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, co było niezgodne załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r.

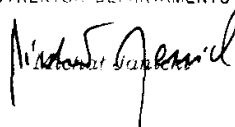
Główna księgowa szkoły powstałe błędy w księgowaniu tłumaczyła dużym obciążeniem w wykonywaniu obowiązków służbowych na zajmowanym przez nią w wymiarze ½ etatu stanowisku oraz zmianą od 2008 r. oprogramowania z FK na Vulcan i związanym z tym, początkowym brakiem wprawy. Wskazała, że błędy w księgowaniu zostały częściowo wyprowadzone, a Zakładowy Plan Kont zostanie niezwłocznie uszczegółowiony zgodnie z w/w rozporządzeniem Ministra Finansów.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Uszczegółowienie Zakładowego Planu Kont w zakresie rozrachunków publicznoprawnych oraz ewidencjonowanie na nich w sposób rzetelny powstałych zobowiązań.

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 DEPARTAMENTU



Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji