

Departament Spraw Społecznych

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA  
Kancelaria

18-08-2008

Urząd  
miejski  
wrocław



Pani Czesława Kośnikowska  
p.o. Dyrektora

Gimnazjum nr 22

Lubelska 95a  
54-101 Wrocław

Wrocław, 18 sierpnia 2008 r.

BKN.I.0914-106/2008

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w lipcu 2008 r. kontrolę w Gimnazjum nr 22 przy ulicy Lubelskiej 95a 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. Gimnazjum nie dokonało skutecznego zgłoszenia do Urzędu Skarbowego osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot wymaganego art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8 poz. 60 ze zm.). Będąca w posiadaniu Gimnazjum kserokopia zawiadomienia została podpisana przez głównego księgowego bez pisemnego pełnomocnictwa Dyrektora Gimnazjum.
2. Deklaracja roczna PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w 2007 r. została podpisana przez osobę zatrudnioną na stanowisku specjalisty ds. finansowo-księgowych, dla której nie złożono w organie podatkowym pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji, co było niezgodne z art. 80a ustawy Ordynacja Podatkowa. Osoba ta nie została również skutecznie zgłoszona do organu podatkowego jako odpowiedzialna za naliczanie i pobieranie

ul. Świdra, 14, 50-032 Wrocław  
tel. +48 71 77 77 10 -48 71 77 86 86  
fax +48 71 77 81 31  
e-mail biuro@wroclaw.pl  
www.wroclaw.pl

18-08-2008

3. Zatrudnionej do dnia 31 grudnia 2007 r. głównej księgowej Gimnazjum nie powierzono pisemnie obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z art. 45 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249 poz. 2104 ze zm.). Z powodu rozwiązania umowy o pracę z główną księgową z dniem 31 grudnia 2007 r. odstąpiono od formułowania zaleceń w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Zawiadomienie - zgodnie z wymogami określonymi w art. 31 ustawy Ordynacja Podatkowa - Urzędu Skarbowego o wyznaczeniu osób do obowiązków których należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie pobranych kwot organowi podatkowemu.
2. Przestrzeganie w zakresie obowiązku składania organowi podatkowemu pełnomocnictw dla upoważnionych osób do podpisywania deklaracji podatkowych postanowień art. 81a ustawy Ordynacja Podatkowa.
3. Wyegzekwowanie przekazania dokumentów księgowych Gimnazjum w terminie wskazanym w zarządzeniu nr 2/2008 Dyrektora Gimnazjum.

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.

*Frank J. Smith*

- Do wiadomości:
  - 1. Pani **Lilla Jaron**
    - Dyrektor Wydziału Edukacji