

Pan Radosław Ratajszczak
Dyrektor
Miejskiego Ogrodu Zoologicznego

Wróblewskiego 1/5
51-618 Wrocław

Wrocław, 29 września 2008 r.

BKN.1.0914-112/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w lipcu 2008 r. kontrolę w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym przy ul. Wróblewskiego 1/5 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.

Podczas przeprowadzania kontroli stwierdzono nieprawidłowości, z których część w trakcie kontroli została usunięta i należą do nich:

- 1) Opracowanie zakresów obowiązków dla głównej księgowej i księgowej oraz skuteczne zapoznanie z nimi, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
 - 2) Uzupełnienie treści powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w zakresie prowadzonej rachunkowości wynikających z art. 45 ustawy o finansach publicznych.
 - 3) Zgłoszenie do Urzędu Skarbowego osób, do których obowiązków należało obliczanie, pobieranie podatków i terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, zgodnie z art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn., Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
- Do powyższych nieprawidłowości nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

Do pozostałych uchybień i nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań naprawczych należą:

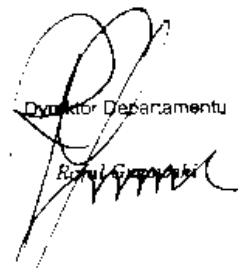
- 1) Powierzenie w formie polecenia ustnego poszczególnym pracownikom obowiązków z zakresu gospodarki finansowej, w zakresie:
 - terminowego sporządzania i przekazywania deklaracji podatkowych i ZUS do właściwych organów,
 - naliczania wpłat na PFRON, sporządzania i terminowego wysyłania deklaracji, wymaganych odrębnymi przepisami.Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przyjęcie obowiązków powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

- 2) Nieterminowe składanie deklaracji podatkowych:
- deklarację PIT-4R za 2007 r. złożono 16.07.2008 r. zamiast w terminie do 31 stycznia, co jest wymagane art.38 ust.1a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn., Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 ze zm.);
 - deklarację VAT-7 za listopad 2007 r. złożono 29.12.2007 r. zamiast do 27 grudnia, co jest wymagane art. 99 ust.1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) z uwzględnieniem art. 12 § 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn., Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).
- 3) Ujęcie w księgach rachunkowych zobowiązań oraz kosztów z tytułu obowiązkowych wpłat na PFRON, za miesiąc lipiec, październik i listopad 2007r., w innych okresach sprawozdawczych, niż te, w których zdarzenia nastąpiły:
- w październiku 2007 r. ujęto kwotę w wysokości 4.003,00 zł, dotyczącą lipca 2007r.,
 - w listopadzie 2007 r. ujęto kwotę, w wysokości 3.890,00 zł dotyczącą października 2007 r.,
 - w grudniu 2007 r. ujęto kwotę 4.031,00 zł dotyczącą listopada 2007 r.
- Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn., Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
- 4) Wykazanie w korektach deklaracji VAT-7 za miesiące od października do grudnia 2007 r., kwot podatku naliczonego i należnego różnych od zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych:
- w październiku 2007 r. wykazane w korekcie deklaracji podatku naliczonego i należnego kwoty wynosiły odpowiednio 47.943,00 zł i 15.809,00 zł, natomiast w księgach rachunkowych zaewidencjonowano kwoty odpowiednio 65.331,46 zł i 24.995,69 zł,
 - w listopadzie 2007 r. wykazane w korekcie deklaracji podatku naliczonego i należnego kwoty wynosiły odpowiednio 48.354,00 zł i 7.646,00 zł, natomiast w księgach rachunkowych zaewidencjonowano kwoty odpowiednio 53.046,15 zł i 6.095,41 zł,
 - w grudniu 2007 r. wykazane w korekcie deklaracji podatku naliczonego i należnego kwoty wynosiły odpowiednio 75.107,00 zł i 25.101,00 zł, natomiast w księgach rachunkowych zaewidencjonowano kwoty odpowiednio 101.904,83 zł i 6.393,83 zł.

Mając na uwadze powyższe i inne ustalenia zawarte w protokole, wnoszę o:

1. Powierzenie poszczególnym pracownikom obowiązków z zakresu rozliczania zobowiązań publicznoprawnych w formie odrębnych, imiennych upoważnień albo wskazania w regulaminie organizacyjnym.
2. Terminowe składanie deklaracji podatkowych.
3. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych zobowiązań oraz kosztów z tytułu składek na PFRON, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
4. Wyjaśnienie różnic między ewidencją księgową podatku VAT należnego i naliczonego, a kwotami wynikającymi z korekt deklaracji od X-XII 2007 r.

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