

Departament Spraw Społecznych

URZĄD MIEJSKI WROCŁAW
KANCELARIA GÓŁNA

14-08-2008

Wrocław, 7 sierpnia 2008r.

Wrocławski Tor Wyścigów Konnych - Partynice

Pani Monika Słowik

Dyrektor

Zwycięska 2

53-033 Wrocław

Wrocław, 7 sierpnia 2008r.

BKN.II.0914-105/2008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lipcu 2008 r. kontrolę planową we Wrocławskim Torze Wyścigów Konnych - Partynice, przy ul. Zwycięskiej 2 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków roku 2007, realizacji pisemnych procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publicznoprawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowość ich regulowania.

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

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

- 1) Powierzenie głównemu księgowemu wykonywania obowiązków i odpowiedzialność w zakresie naliczania (rozliczania) podatku od towarów i usług, a samodzielnemu referentowi czynności w zakresie naliczania wpłat na PFRON, sporządzania i terminowego wysyłania wymaganych deklaracji, poprzez wprowadzenie odpowiednich zapisów w dokumencie pn. Karta obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.);
- 2) Dokonanie w dniu 11 lipca 2008 r., pismem nr WTWK 190/07/2008 oraz pismem WTWK 192/07/2008, zgłoszenia do odpowiedniego organu podatkowego danych osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatku oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, zgodnie z art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.);
- 3) Doprowadzenie, zarządzeniem dyrektora WTWK nr 14 z dnia 11 lipca 2008r., do zgodności treści zawartej w części II Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów we Wrocławskim Torze Wyścigów Konnych - Partynice z zapisami określonymi w części III, w zakresie sporządzania i kontroli list płac oraz ujednolicenie zapisów w Instrukcji z Regulaminem organizacyjnym jednostki.

Ponadto ustalono, że jednostka ewidencjonowała rozrachunki z ZUS (z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz pracy) oraz rozrachunki

ul. Gabryi Zapolskiej 2-4; 50-032 Wrocław
tel. +48 71 7 77 77 42 +48 71 7 77 86 98
fax +48 71 7 77 81 52
255 84 44 WROCŁ
www.wroclaw.p

z PFRON na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Od stycznia 2008r. jednostka prowadzi rozrachunki z ZUS oraz z PFRON na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, zgodnie 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), a także z przyjętymi w jednostce Zasadami (polityką) rachunkowości.

Do powyższych nieprawidłowości nie formułowano zaleceń pokontrolnych.

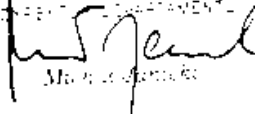
Nieprawidłowości wymagające podjęcie działań naprawczych:

- 1) Przekazanie do PFRON po terminie, tj. 1 lutego 2008r., deklaracji miesięcznej DEK-I-a za miesiąc grudzień 2007r. oraz deklaracji rocznej DEK-R za 2007r. Zgodnie z art. 49 ust. 2 Ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.) pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne;
- 2) Brak potwierdzania podpisem na listach płac, za okres od października do grudnia 2007r., sprawdzenia ich pod względem merytorycznym przez upoważnionego pracownika. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów we Wrocławskim Torze Wyścigów Konnych – Partynice za prawidłowy dowód księgowy uważa się dokument sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez właściwe komórki organizacyjne jednostki oraz na dowód sprawdzenia podpisany przez upoważnione osoby.

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

- 1) Terminowe przekazywanie deklaracji z tytułu obowiązkowych wpłat do PFRON;
- 2) Potwierdzanie podpisem, przez upoważnionego pracownika, na listach płac przeprowadzenie kontroli merytorycznej.

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.


Małgorzata Janowska