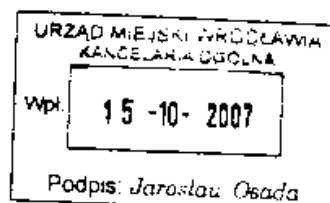




urząd
miejski
wrocław



Miejski Ośrodek Sportu
i Rekreacji

Pan Paweł Łosiński
Dyrektor

Wejherowska 2
54-239 Wrocław

Wrocław, 24 września 2007 r.

BKN.I.0912- 114/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w sierpniu 2007 r. w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, przy ul. Wejherowskiej 2 we Wrocławiu, kontrolę realizacji procedur w zakresie prawidłowości i terminowości regulowania zobowiązań publicznoprawnych na podstawie 5% wydatków planowanych w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Dyrektorowi.

W zakresie realizacji wewnętrznych procedur stwierdzono, że dowody („polecenia księgowania”), na podstawie których jednostka ewidencjonuje m.in. zbiorcze zestawienia list płac oraz naliczenia zobowiązań publicznoprawnych, nie zawierały wymaganych procedurą potwierdzeń przeprowadzenia czynności kontrolnych. Zgodnie z pkt 4 rozdziału I *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych*, wprowadzonej zarządzeniem Nr 24/105 Dyrektora MOSiR z dnia 18 kwietnia 2005 r., „wszystkie dowody księgowe, przed zakwalifikowaniem ich do księgowania, podlegają kontroli pod względem formalno - rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzeniu”. Skontrolowane dowody PK zawierały wyłącznie parafę osoby dekretującej i wprowadzającej dane do systemu.

Jednostka jako płatnik nie zgłosiła właściwemu miejscowo organowi podatkowemu danych osoby, do której obowiązków należy terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot podatków. W trakcie kontroli, pismem z 24 sierpnia 2007 r., MOSiR dokonał zgłoszenia wyłącznie danych osób odpowiedzialnych za obliczanie i pobieranie podatków. Zgodnie z art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa jednostki, będące płatni-

kami, są obowiązane wyznaczyć osoby, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłosić właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona i nazwiska oraz adresy tych osób.

Mając na uwadze powyższe wnosi się o:

- 1) Podjęcie odpowiednich działań, które doprowadzą do zgodności wykonywanych przez określone osoby czynności z czynnościami określonymi w *Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych*, w zakresie dowodów PK.
- 2) Dokonanie zgłoszenia do organu podatkowego danych osoby, do której obowiązków należy terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot (zgodnie z art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa).

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

