



Zespół Szkolno Przedszkolny Nr 3
Pan Mariusz Rusinek
Dyrektor

15-12-2007

Ul. Inflancka 13
51-354 Wrocław

Wrocław, 19 grudnia 2007r.

BKN.I.0912-140/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku 2007 r. kontrolę planową w Zespole Szkolno – Przedszkolnym Nr 3, przy ul. Inflanckiej 13 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 Panu Dyrektorowi.

Podczas kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Jednostka nie dokonała zgłoszenia do organu podatkowego danych osoby, do której obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot. Zgodnie z art. 31 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące płatnikami lub inkasentami, 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, nazwiska i adresy tych osób. Zgłoszenia należy dokonać w terminie wyznaczonym do dokonania pierwszej wpłaty, a w razie zmiany osoby wyznaczonej – w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę.

W trakcie kontroli jednostka wystosowała do organu podatkowego pismo wypełniając powyższy obowiązek.

- 2) Po terminie jednostka dokonała wpłat na PFRON za miesiąc grudzień 2006r. oraz za miesiące od stycznia do maja 2007r. i od lipca do sierpnia 2007r. (liczba dni zwłoki wynosi od 3 do 100 dni). Zgodnie z art. 49 ust. 2 Ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 1997r. Nr 123, poz. 776 ze zm.), pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Główny księgowy poinformował w piśmie z 13 listopada 2007r., że wysokość odsetek z tytułu nieterminowych wpłat ustalono na kwotę 105,00 zł.
- 3) Po wymaganym terminie (od 2 do 173 dni) przekazano do PFRON deklaracje DEK-I-b za miesiące od stycznia do sierpnia 2007r. oraz za grudzień 2006r. Zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych pracodawca ma obowiązek złożyć Zarządowi Funduszu, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, miesięczne i roczne deklaracje według ustalonego wzoru.
- 4) W miesiącu styczniu, marcu, kwietniu oraz czerwcu 2007r. nie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych przypisów zobowiązań wobec PFRON z tytułu zaistniałych okoliczności, powodujących powstanie zobowiązania, o których mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych). Przypisów w księgach dokonano dopiero w momencie uregulowania zobowiązania (kasowo). Podobnie zaksięgowano zobowiązanie wobec PFRON za grudzień 2006r. (pod datą zapłaty 23 lutego 2007r.). Powyższe niezgodne jest z art. 20 ust. 1 Ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto zaewidencjonowanie zobowiązania wobec PFRON za grudzień 2006r. w miesiącu lutym 2007r. naruszyło art. 6 ust. 1 Ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięcia, przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

- 5) Do dnia podpisania protokołu z kontroli (22.11.2007r.) jednostka nie uregulowała odsetek od nieterminowych wpłat na PFRON (o których mowa w pkt 2 niniejszego wystąpienia) co jest niezgodne z art. 53 § 3 oraz art. 55 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że odsetki za zwłokę nalicza podatnik (płatnik), które wpłaca bez wezwania organu podatkowego.
- 6) Nie ujmowano w księgach rachunkowych w 2007r., pod datą ostatniego dnia kwartału, odsetek za zwłokę od zobowiązań z tytułu wpłat na PFRON. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), plany kont jednostek budżetowych powinny uwzględniać zasady określone w przepisach o rachunkowości i standardach międzynarodowych, z tym że odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału. Dodatkowo z § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont... (Dz.U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020) wynika, że odsetki od zobowiązań podatkowych ujmuje się pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Główny księgowy wyjaśnił, że zgodnie z art. 4 ustawy o rachunkowości zastosowane zostały w jednostce w tym zakresie uproszczenia, które określono w aneksie nr 5 do zarządzenia w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, tj.: „Odsetki jako sprzeczne z planem i harmonogramem nie powinny w jednostce występować. W razie zaistnienia takiej sytuacji jednostka może zwrócić się do kontrahenta z prośbą o umorzenie odsetek, negocjować korektę terminu płatności danego zobowiązania lub pozyskać środki na ich zapłatę z innych źródeł. W księgach rachunkowych ujmuje się je w momencie zapłaty”. Zapis w przyjętej polityce rachunkowości jednostki, że odsetki ujmuje się w księgach w momencie zapłaty jest sprzeczny z przytoczonymi powyżej przepisami.
- 7) Z dokumentu pn. Zakres obowiązków służbowych... z 20.08.2004r. głównego księgowego nie wynika powierzenie wykonywanych przez niego obowiązków dotyczących: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych (o których mowa w art. 45 ustawy o finansach publicznych), naliczania (rozliczania) zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatku od towarów i usług VAT oraz sporządzania wymaganej deklaracji. Podobnie z „Zakresu obowiązków służbowych” z 31.08.2004r. samodzielnego referenta ds. płacowo-księgowych nie wynika powierzenie wykonywanych przez niego obowiązków w zakresie naliczania zobowiązań publicznoprawnych z tytułu PFRON. Ponadto w powyższym dokumencie formułując określone obowiązki powołano się na przepisy prawa,

które nie obowiązywały (zostały wycofane z obrotu prawnego) w dniu jego podpisania przez pracownika. Zgodnie z art. 44. ust. 2 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom tej jednostki. Przyjęcie obowiązków przez pracownika powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

W piśmie z 13.11.2007r. Dyrektor jednostki poinformował, że wprowadzono nowe zakresy czynności dla głównego księgowego oraz samodzielnego referenta ds. płacowo-księgowych (przyjęte przez pracowników do wiadomości i wykonania odpowiednio 16.10.2007r. i 24.10.2007r.), które załączył do niniejszego pisma. Z dokumentów tych wynika, że Dyrektor Zespołu powierzył określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, eliminując tym samym nieprawidłowości omówione powyżej.

- 8) Skontrolowane listy płac z osobowego funduszu płac, bezosobowego funduszu płac oraz z ZFŚS za okresy od maja do lipca 2007 r. nie zawierały wymaganej adnotacji w formie pieczęci, potwierdzającej dokonanie czynności kontrolnych poprzez złożenie na tej pieczęci podpisów głównego księgowego i dyrektora jednostki. Listy zawierały wyłącznie podpisy wraz z imienną pieczęcią samodzielnego referenta ds. płacowo – księgowych (w miejscu z klauzulą „sporządził” oraz dyrektora Zespołu (w miejscu z klauzulą „kierownik jednostki”). Podobnie skontrolowane wyciągi bankowe, potwierdzające dokonanie płatności zobowiązań publicznoprawnych z tytułu: podatku VAT, wpłat na PFRON, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, nie zawierały wymaganej procedurami adnotacji. Zgodnie z zapisami Regulaminu kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych (zarządzenie Nr 1KS/2002/2003 Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 3 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 28 sierpnia 2003 r.) w zagadnieniach pn. Pojęcie i cechy prawidłowego dowodu księgowego – „zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się wyłącznie na podstawie rzetelnych, kompletnych, bezbłędnych i uprzednio sprawdzonych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym dowodów księgowych, które zostały zakwalifikowane do księgowania”. Ponadto zgodnie z powyższymi procedurami „uznaje się, że dowód został sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz że został zakwalifikowany do księgowania, jeżeli bezpośrednio na dowodzie umieszczona jest odpowiednia adnotacja w formie pieczęci o dokonaniu tych czynności z podpisami dyrektora i głównego księgowego”. Zgodnie z wykazem dowodów księgowych określonym w powyższych procedurach dowodami takimi są m.in.: wyciąg bankowy, polecenie księgowania, listy płac, listy wypłat zasiłków.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

- 1) Dokonywanie wpłat na PFRON w terminach wymaganych przepisami ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnoprawnych.
- 2) Przekazywanie deklaracji z tytułu wpłat na PFRON w terminach wymaganych przepisami ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnoprawnych.
- 3) Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych przypisów zobowiązań wobec PFRON, z tytułu zaistniałych okoliczności powodujących ich powstanie, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, tj. w okresach sprawozdawczych, w których nastąpiły dane zdarzenia.
- 4) Podjęcie odpowiednich działań w zakresie należnych odsetek od nieterminowych wpłat na PFRON.
- 5) Ujmowanie w księgach rachunkowych, ewentualnych odsetek za zwłokę od zobowiązań podatkowych, w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 6) Doprowadzenie do zgodności zapisów określonych w aneksie nr 5 do zarządzenia w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce, w zakresie ewidencjonowania odsetek, z przepisami ustawy o finansach publicznych i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
- 7) Podjęcie odpowiednich działań, które doprowadzą do zgodności wykonywanych przez określone osoby czynności kontrolne z Instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych, w zakresie list płac i wyciągów bankowy.

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.

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji

