

Szkoła Podstawowa nr 84

Pan Andrzej Pacholczyk  
Dyrektor

Górnickiego 20  
50-337 Wrocław

Wrocław, 27 listopada 2007 r.

BKN.I.0912-189/2007

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku br. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 84 we Wrocławiu w przedmiocie sprawdzenia, na podstawie 5% wydatków planowanych w 2007 r., 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 kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Dyrektorowi.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

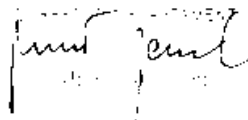
- 1) jednostka nie prowadzi konta pomocniczego do konta księgi głównej nr 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” dla rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142 poz. 1020) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia;
- 2) w kontrolowanym okresie (kwiecień-czerwiec 2007 r.) jednostka dokonywała wpłat na PFRON nieterminowo oraz nieterminowo przekazywała do PFRON deklaracje miesięczne Dek-Ib. Wpłaty i deklaracje w tym okresie przekazywane były z 2-5-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z art. 49 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. nr 123, poz. 776). Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej z dnia 25 października 2007 r. od września 2007 r. Szkoła jest zwolniona od przekazywania wpłat na PFRON i składa miesięczną informację o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych – INF-1;
- 3) jednostka odprowadza podatek VAT od dochodów własnych. Należna wpłata za miesiąc kwiecień 2007 r. została odprowadzona po terminie, w dniu 11 lipca 2007 r., co jest niezgodne z art. 103 ustawy z dnia 11 marca 2004 r.

o podatku od towarów i usług (Dz.U. nr 54, poz. 535), który zobowiązuje podatników do obliczania i wpłacania podatku za okresy miesięczne w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, na rachunek urzędu skarbowego. Kwota podatku VAT za miesiąc kwiecień 2007 r. oraz zaewidencjonowana na koncie 225 nie jest zgodna z kwotą wynikającą z wyciągu bankowego; kwota z wyciągu bankowego była wyższa o 8,80 zł, stanowiące koszty upomnienia.

W związku z powyższym wnoszę o:

1. Ewidencjonowanie wpłat na PFRON na odpowiednim koncie pomocniczym do konta księgi głównej nr 229, aby zgodnie z załącznikiem nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ewidencja zapewniała możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.
2. Bezwzględne przestrzeganie terminu przekazywania wpłat na PFRON oraz składania deklaracji Dek-Ib określonego w art. 49 ust. 2 z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
3. Bezwzględne przestrzeganie terminu zapłaty podatku VAT, określonego w art. 103 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Biuro Kontroli UM, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.



Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni  
- Dyrektor Wydziału Edukacji