

Szkoła Podstawowa nr 90

Pani Barbara Gałązka

Dyrektor

Ul. Orzechowa 62
50-540 Wrocław

Wrocław, 7 stycznia 2008 r.

BKN.I.0912-172/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w październiku 2007 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 90 zwanej dalej SP 90. 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 jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi SP 90.

Podczas kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie zgłoszono do Urzędu Skarbowego danych osób do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot. Dane osób zostały zgłoszone przed rozpoczęciem kontroli w jednostce tj. 26 września 2007 r. Zgłoszenia nie zawierały wszystkich elementów o których mowa w art. 31 Ordynacji podatkowej. Podano w nich, że do obowiązków osób zgłoszonych należy podpisywanie dokumentacji związanej z naliczeniem i odprowadzeniem podatku od osób fizycznych i podatku VAT. Brakowało natomiast zapisu o terminowym wpłacaniu organowi podatkowemu pobranych kwot.

W zakresie terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego ustalono, że kwoty zaliczek wynikające z ewidencji kont 225 oraz przelane do Urzędu Skarbowego były zgodne. Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek od osób fizycznych odprowadzane terminowo.

W zakresie terminowości przekazywania składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy ustalono, że za miesiąc kwiecień 2007 r. do ZUS przelano niższą kwotę składek od wynikającej z deklaracji. Zgodnie z wyjaśnieniem specjalisty ds. kadr i płac, było to wynikiem do-

konanych korekt dotyczących lat 1999, 2000. Korekty te były sporządzane zgodnie z instrukcją podaną przez jednostkę ZUS. Zobowiązania z tytułu składek na ZUS odprowadzono terminowo, deklaracje ZUS DRA przekazywano terminowo, drogą elektroniczną.

W zakresie terminowości regulowania podatku od towarów i usług ustalono, że zaliczki na podatek od towarów i usług VAT ewidencjonowano na koncie 220-1. Zgodnie 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 dnia 9 sierpnia 2006 r., Nr 142, poz. 1020), do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków służy konto 225. Zobowiązania z tytułu podatku VAT odprowadzono terminowo.

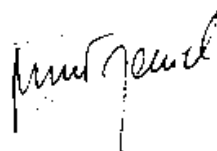
W zakresie terminowości przekazywania wpłat na PFRON ustalono, że jednostka sporządzała i terminowo składała w PFRON miesięczną informację INF-1.

Dyrektor kontrolowanej jednostki 15 listopada 2007 r. w trakcie podpisywania protokołu kontroli okazał kontrolującemu zakres obowiązków i odpowiedzialności i uprawnień głównej księgowej w SP 90, w którym zgodnie z art. 44 i 45 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz.2104) oraz zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) powierzono jej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowo- księgowej z dniem 6 listopada 2007 r.

Mając na uwadze powyższe, wnosi się o:

1. zgłoszenie do Urzędu Skarbowego danych osób zgodnie z zapisami art. 31 Ordynacji podatkowej,
2. zdyscyplinowanie właściwych rzeczowo pracowników w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej 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 dnia 9 sierpnia 2006 r., Nr 142, poz. 1020).

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.



Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji