



Zespół Szkół Nr 24

Pani Anna Drzewiecka
Dyrektor

P. Eluarda 51/55
54-019 Wrocław

13-12-2007

Wrocław, 10 grudnia 2007r.

BKN.I.0912-14/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w październiku 2007 r. kontrolę planową w Gimnazjum Nr 12 (w Zespole Szkół Nr 24, przy ul. P. Eluarda 51/55 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.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) nie zachowano wymaganej art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych formy powierzenia obowiązków dotyczących naliczania i dokonywania płatności podatku od towarów i usług VAT oraz wpłat na PFRON. Zgodnie z powyższym przepisem 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;
- 2) jednostka po terminie (27 dni zwłoki) dokonała zgłoszenia do organu podatkowego danych nowego pracownika, któremu powierzono obowiązki obliczania i pobierania podatków oraz terminowego wpłacania organowi podatkowemu pobranych kwot. Nie podano również wszystkich wymaganych przepisem danych (podano wyłącznie imię i nazwisko osoby). Zgodnie z powyższym przepisem, 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 Dyrektor Zespołu poinformował, że osoba odpowiedzialna za terminowe przysyłanie zgłoszeń została pouczona o obowiązku dotrzymywania ustawowych terminów, natomiast pismem z 23 listopada 2007r. poinformował, że jednostka przesłała ponownie do Urzędu Skarbowego zgłoszenie danych osoby zobowiązanej do naliczania i odprowadzania podatku od osób fizycznych;

- 3) skontrolowane kopie deklaracji podatku od towarów i usług VAT, za VI i VII 2007r., zawierały podpis głównego księgowego, jako osoby upoważnionej przez podatnika. Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że upoważnienie do podpisywania deklaracji dla głównego księgowego zostało udzielone ustnie i nie został o tym powiadomiony organ podatkowy. Zgodnie z art. 80a § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa jeżeli odrębne ustawy nie stanowią inaczej, deklaracja może być podpisana także przez pełnomocnika podatnika, płatnika lub inkasenta. Pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji składa się organowi podatkowemu właściwemu w sprawach podatku, którego dana deklaracja dotyczy.

Mając na uwadze powyższe oraz pismo Dyrektora Zespołu z 23 listopada 2007r., wnoszę o:

- 1) zgłoszenie do organu podatkowego, właściwego w sprawach podatku od towarów i usług VAT, udzielonego pełnomocnictwa do podpisywania deklaracji VAT-7 zgodnie z art. 80a 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.

URZĄD MIEJSKI WROCŁAW
Marszałek Miasta
[Podpis]
Marszałek Miasta

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
- Dyrektor Wydziału Edukacji