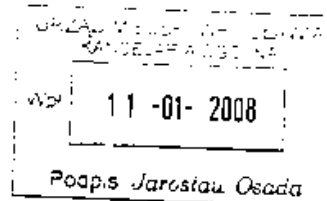


Gimnazjum nr 17

Pani Elżbieta Pawlik - Baraniec
Dyrektor

Ul. Ślężna 2/24
53-302 Wrocław



Wrocław, 7 stycznia 2008 r.

BKN.I.0912-174/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w październiku 2007 r. kontrolę w Gimnazjum nr 17 zwanym dalej GM17. 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 GM17.

Podczas kontroli ustalono, że do prowadzenia rozliczeń jednostki z Urzędami Skarbowymi zgodnie z art. 31 Ordynacji podatkowej zgłoszono: dyrektora jednostki, główną księgową i specjalistę ds. kadr i płac. Dane tych osób zostały zgłoszone w piśmie z 1 października 2007 r. skierowanym do Urzędu Skarbowego. Brakowało takiego zgłoszenia w objętym kontrolą okresie tj. od kwietnia do czerwca 2007 r.

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

Kwoty składek przekazanych do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w kontrolowanym okresie były zgodne zarówno z ewidencją księgową kont 229 jak i ze złożonymi deklaracjami rozliczeniowymi. Zobowiązania z tytułu składek na ZUS odprowadzano 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 224. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia

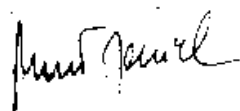
28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z dnia 9 sierpnia 2006 r., Nr 142, poz. 1020), do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków służy konto 225. Zobowiązania z tytułu podatku VAT odprowadzane terminowo.

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka nie prowadziła konta 229 do rozrachunków z tytułu PFRON co jest niezgodnie z w/w Rozporządzeniem Ministra Finansów a wysokość wpłat ewidencjonowano na koncie 414. Zobowiązania z tytułu miesięcznych wpłat na PFRON odprowadzane terminowo.

Mając na uwadze powyższe, wnosi się o:

1. 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