

Pani Alicja Brzozowska
Dyrektor
Szkoła Podstawowa nr 109
ul. Inżynierska 54
53-230 Wrocław

Wrocław, 21 stycznia 2008 r.

BKN.1.0912-133/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w październiku 2007 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 109 przy ulicy Inżynierskiej 54 we Wrocławiu. 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 egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

W trakcie kontroli ustalono, że Jednostka nie zgłosiła do Urzędu Skarbowego danych osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, co było niezgodne z art. 31 Ordynacji podatkowej. W trakcie kontroli Dyrektor jednostki pismem z 25 września 2007 roku dokonał stosownego zgłoszenia. W związku z powyższym odstępuje się od zaleceń w tym zakresie.

W zakresie objętym kontrolą ustalono, że:

- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane do Urzędu Skarbowego prawidłowo i terminowo,
- przekazywanie składek na ubezpieczenia zdrowotne, emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz na Fundusz Pracy do ZUS odbywało się prawidłowo i terminowo,
- zobowiązania wobec PFRON odprowadzane były prawidłowo i terminowo.

Ponadto ustalono, że:

- Jednostka nie prowadzi konta do rozrachunków z PFRON co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca

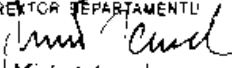
2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów (Dz. U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020),

- Za czerwiec 2007 r. z dwudniowym opóźnieniem przekazano do Urzędu Skarbowego deklarację VAT-7, a należną zaliczkę na podatek VAT jeden dzień po terminie, co było niezgodne z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu składek na PFRON zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów.
2. Zdyscyplinowanie pracowników w zakresie terminowego przekazywania deklaracji VAT -7 oraz należnych kwot do Urzędu Skarbowego.

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.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni
- Dyrektor Wydziału Edukacji