

Wpł.: 05-02-2008

Podpis: Jarosław Osada

urząd
miejski
wrocławia



Pani Grażyna Szternel – Orzech

Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 17

Ul. Wieczysta 105

50 – 550 Wrocław

Wrocław, 11 stycznia 2008 r.

BKN.I.0912-181/2007

Wystąpienie Pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w listopadzie 2007 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 17 przy ul. Wieczystej 105 we Wrocławiu – zwanej dalej „Szkołą”.

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 doręczono Dyrektorowi Szkoły.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. 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. 27 września 2007 r. Zgłoszenie nie zawierało wszystkich elementów o których mowa w art. 31 Ordynacji podatkowej. Podano w nich, że do obowiązków osób zgłoszonych należy naliczanie, potrącanie i odprowadzanie podatku od osób fizycznych oraz podatku VAT. Brakowało natomiast zapisu o terminowym wpłacaniu organowi podatkowemu pobranych kwot.

-
2. Ewidencjonowanie zobowiązań publicznoprawnych prowadzono na kontach pomocniczych - do kont księgi głównej 225 „ Rozrachunki z budżetami „ i 229 „ Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „ - które nie miały odniesienia w Zakładowym Planie Kont.
 3. W I półroczu 2007 r. kontrolowana jednostka nie przysyłała do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) deklaracji DEK-I-b oraz nie ewidencjonowała i nie wносиła należnych wpłat w terminach do dnia 20 następnego miesiąca, co było niezgodne z:
 - postanowieniami art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,
 - paragrafem 4 zarządzenia nr 3/06/07 dyrektora szkoły z 19 lutego 2007 r., w myśl którego osobą odpowiedzialną za terminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych jest główny księgowy oraz dyrektor szkoły,
 - punktem 8 rozdziału III obowiązującego zakresu czynności głównego księgowego szkoły, w którym przypisany mu został obowiązek ewidencjonowania i odprowadzania składki PFRON,
 - treścią imiennego upoważnienia głównej księgowej do przesyłania drogą elektroniczną deklaracji PFRON, zawartą w piśmie dyrektora szkoły z 1 lutego 2007 r.

Szkoła dopiero w dniu 27 września 2007 r. przesyłała do PFRON wymagane deklaracje, a powstała zaległość za I półrocze 2007 r. w kwocie 1.464,00 zł uregulowała w dniu 28 września 2007 r. Główna księgowa szkoły fakt nie składania deklaracji DEK-I-b oraz nie regulowania należnych składek na PFRON, tłumaczyła umknieniem jej tej sprawy wobec natłoku pracy i obowiązków na objętym przez nią z dniem 1 lutego 2007 r. stanowisku głównego księgowego.

Ustalono, że główna księgowa szkoły w sposób niewłaściwy, gdyż z własnych środków finansowych uregulowała odsetki w kwocie 62,00 zł – jak wyjaśniła – „ za opóźnienia wpłat składek na PFRON”. Operacji tej nie ujęto w księgach rachunkowych szkoły. Dyrektor szkoły wyjaśniła, że „ zgodnie z ustawą o rachunkowości odsetki za nieterminową wpłatę zostaną uregulowane przez szkołę, a następnie główna księgowa dokona wpłaty na konto szkoły i operacja ta zostanie ujęta w księgach rachunkowych”.

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 odprowadzono terminowo.

W zakresie terminowości regulowania podatku od towarów i usług VAT ustalono, że w okresie objętym kontrolą kwoty podatków zaewidencjonowane w ewidencji księgowej były zgodne z kwotami zadeklarowanymi oraz przekazanymi terminowo do Urzędu Skarbowego.

W zakresie terminowości przekazywania składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy ustalono, że kwoty składek wy-

nikające z ewidencji księgowej na ubezpieczenia zdrowotne, emerytalne, rentowe i wypadkowe oraz na Fundusz Pracy do ZUS były zgodne ze złożonymi deklaracjami oraz przekazywano je terminowo .

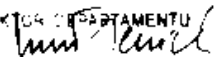
Mając powyższe na uwadze, wnosi się o:

1. Zgłoszenie do Urzędu Skarbowego wszystkich danych osób zgodnie z zapisami art. 31 ordynacji podatkowej.
2. Określenie w Zakładowym Planie Kont - wykazu kont księgi głównej zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 142 poz. 1020).
3. Zdyscyplinowanie merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do prawidłowego naliczania, ewidencjonowania oraz terminowego przysyłania deklaracji podatkowych, a w szczególności w zakresie należnych składek na PFRON zgodnie z postanowieniami art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
4. Prawidłowe zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych szkoły zobowiązań wynikających z nieterminowego uregulowania należnych wpłat na PFRON.

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

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki