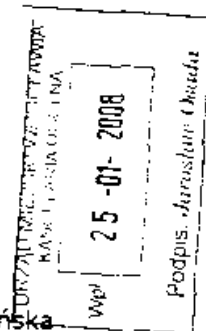


Departament Spraw Społecznych

urząd
miejski
wrocławia



Szkoła Podstawowa nr 73

Pani Katarzyna Osieleniec-Moszczyńska
Dyrektor

Ul. Gliniana 30
50-525 Wrocław

Wrocław, 7 stycznia 2008r.

BKN.I.0912-173/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w październiku 2007 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 73 zwanej dalej SP 73. 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 Dyrektor SP 73.

Podczas kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą do Urzędu Skarbowego zgłoszono dane głównej księgowej jako osoby upoważnionej do podpisywania składanych przez szkołę deklaracji podatkowych. Zgłoszenie to zawarto w upoważnieniu skierowanym do Urzędu Skarbowego 13 marca 2003 r. Nie podano w nim zgodnie z art. 31 Ordynacji podatkowej, że do obowiązków tej osoby należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot.

W zakresie terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego ustalono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek od osób fizycznych regulowano terminowo oprócz miesiąca czerwca 2007 r. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej przelew za ten miesiąc został ostatecznie dokonany 30 lipca 2007 r., ponieważ 20 lipca 2007 r. został odrzucony przez bank z powodu braku środków na koncie. Kwota odsetek jaką zapłaciła jednostka za nieterminowe przekazanie środków do US wynosiła 54,00 zł i została uregulowana przelewem 30 lipca 2007 r. Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora Szkoły pracownikowi odpowiedzialnemu za terminowe przekazywanie środków udzielono ustnego upomnienia w trakcie rozmowy dyscyplinującej. Odstąpiono od żądania od pracownika odszkodowania na rzecz jednostki ze względu na

ul. Gliniana 30, 50-525 Wrocław
tel. +48 71 77 77 42, +48 71 77 66 98
fax +48 71 77 81 52
osk@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl



wysokość szkody oraz ze względu na fakt, że w/w szkoda powstała po raz pierwszy.

Kwoty zaliczek z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) wynikające z ewidencji kont 225 oraz przebrane do Urzędu Skarbowego były zgodne. W oparciu o skontrolowane wyciągi bankowe ustalono, że zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek VAT były odprowadzane terminowo.

W zakresie terminowości przekazywania składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy stwierdzono, że kwoty przekazanych do ZUS miesięcznych składek nie były zgodne zarówno z ewidencją księgową jak i ze złożonymi deklaracjami rozliczeniowymi. Według wyjaśnienia głównej księgowej, różnice wynikały między innymi z powodu błędnego przesłania danych przez program „Płace Optimum” firmy Vulcan oraz ze składanych korekt deklaracji do poprzednich miesięcy. Zobowiązania z tytułu składek na ZUS odprowadzane terminowo, deklaracje ZUS DRA przekazywano terminowo, drogą elektroniczną.

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka 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) nie prowadziła konta 229 do rozrachunków z tytułu PFRON a wysokość wpłat ewidencjonowano na koncie 225. Zobowiązania z tytułu miesięcznych wpłat na PFRON odprowadzane terminowo.

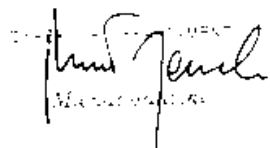
Ponadto ustalono, że głównej księgowej jednostki nie powierzono odpowiedzialności za wykonywanie czynności z zakresu rachunkowości (stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości) oraz obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z art. 44 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W jej zakresie czynności był natomiast zapis o: „odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości z dnia 20 września 1994 r. (Dz. U. nr 121 poz. 591) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz. U. z dnia 13 maja 1991 r.)”. Nie powierzając głównej księgowej odpowiedzialności wynikającej z obu w/w ustaw (tj. o rachunkowości i finansach publicznych) dyrektor jednostki ponosił pełną odpowiedzialność za jej działania w zakresie finansów jednostki.

Mając na uwadze powyższe, wnosi się o:

1. zgłoszenie do Urzędu Skarbowego danych osób zgodnie z zapisami art. 31 Ordynacji podatkowej,
2. terminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych i dyscyplinowanie osób odpowiedzialnych w tym zakresie,
3. spowodowanie działań zapobiegających błędnemu przesyłaniu danych przez program „Płace Optimum” firmy Vulcan,
4. 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.



Piotr Jurek

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji