

Szkoła Podstawowa nr 76

Pani Iwona Kuźnik
Dyrektor

Ul. Wandy 13
50-540 Wrocław

Wrocław, 7 stycznia 2008r.

BKN.1.0912-170/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w październiku 2007 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 76, zwanej dalej SP 76. 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 76.

Podczas kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą do prowadzenia rozliczeń jednostki z Urzędem Skarbowym (US) związanych z obliczaniem i pobieraniem podatków oraz terminowym wpłacaniem organowi podatkowemu pobranych kwot nie było upoważnionych osób. W trakcie trwania kontroli do Urzędu Skarbowego zgłoszono dane głównej księgowej jednostki oraz specjalisty ds. finansowo - księgowych. Kontrolującemu okazało się wpis w „zeszycie znaczków”, że zgłoszenie tych osób zostało wysłane do US listem zwykłym. Zgłoszenie nie zawierało wszystkich danych zgodnych z art. 31 Ordynacji podatkowej, tj. brakowało adresów zamieszkania zgłoszonych osób.

W zakresie terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego ustalono, że kwoty zaliczek wynikające z ewidencji konta 229-07 oraz przebrane do Urzędu Skarbowego były zgodne. Na podstawie Rozporządzenia 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), konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Zgodnie

z w/w rozporządzeniem do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu między innymi podatków służy konto 225. Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek od osób fizycznych odprowadzano terminowo.

W zakresie terminowości przekazywania składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy ustalono, że w kontrolowanym okresie (miesiące kwiecień, maj 2007 r.) kwoty przekazanych do ZUS składek były zgodne zarówno z ewidencją księgową kont 229 jak i ze złożonymi deklaracjami rozliczeniowymi. W miesiącu czerwcu 2007 r. kwota składek przekazanych do ZUS była niższa od kwot wynikających z ewidencji i złożonej deklaracji. Z wyjaśnienia udzielonego przez główną księgową, wynikało to z nadpłaty dokonanej na fundusz pracy za miesiąc maj 2007 r., którą rozliczono w miesiącach czerwiec i lipiec 2007 r. Zobowiązania z tytułu składek na ZUS były odprowadzane terminowo. Deklaracje ZUS DRA przekazywane były terminowo, drogą elektroniczną.

W zakresie terminowości regulowania podatku od towarów i usług ustalono, że kwoty zaliczek wynikające z ewidencji kont 225 oraz przelane do Urzędu Skarbowego były zgodne. Zobowiązania z tytułu podatku VAT odprowadzane były terminowo.

W zakresie terminowości regulowania zobowiązań wobec PFRON ustalono, że mimo ustawowego obowiązku przesyłania comiesięcznych i rocznych deklaracji do PFRON jednostka ich nie wysyłała. W trakcie kontroli upoważniono pisemnie pracownika do wykonywania w/w czynności. Ponadto kontrolującemu dyrektor jednostki złożył 9 listopada 2007 r. (tj. po zakończeniu kontroli) pisemne wyjaśnienie że, „pouczony pracownik po konsultacji z PFRON w Warszawie ustalił wysokość wskaźników i do chwili obecnej zebrał dokumenty potwierdzające brak zobowiązań finansowych względem PFRON”. Do końca listopada 2007 r. jednostka zobowiązała się do uzupełnienia brakującej dokumentacji dla PFRON.

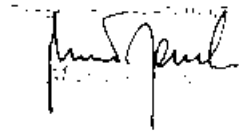
Ponadto ustalono, że głównej księgowej jednostki nie powierzono odpowiedzialności za wykonywanie czynności z zakresu rachunkowości (stosownie do art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości) oraz obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej zgodnie z art. 44 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. W związku z powyższym dyrektor ponosił pełną odpowiedzialność za działania tej osoby w zakresie finansów jednostki.

Mając na uwadze powyższe, wnosi się o:

1. zgłoszenie do Urzędu Skarbowego danych osób zgodnie z art. 31 Ordynacji podatkowej,
2. 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),
3. udzielenie informacji o uzupełnieniu brakującej dokumentacji dla PFRON, którą zgodnie ze zobowiązaniem jednostka miała wykonać

do 30 listopada 2007 r. oraz o bieżących czynnościach wykonywanych na rzecz 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.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Paul' or similar, written over a faint dotted line.

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń

Dyrektor Wydziału Edukacji