

Pan Marek Sempik
Dyrektor - Podpis: _____

Szkoła Podstawowa nr 98

Sycowska 22
50-319 Wrocław

Wrocław, 27 grudnia 2007 r.

BKN.I.0912-191/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło we wrześniu 2007 r. kontrolę w Szkole Podstawowej nr 98 przy ulicy Sycowskiej 22 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 Panu Dyrektorowi.

W trakcie kontroli ustalono, że Jednostka nie zgłosiła do Urzędu Skarbowego 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 15 października 2007 roku dokonał stosownego zgłoszenia. W związku z powyższym odstępuje się od zaleceń w tym zakresie.

W zakresie prawidłowości i terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy pobrane przez Szkołę w związku z wypłatą wynagrodzeń z list:

- nr 23/2007 (wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli za miesiąc czerwiec wypłacone 31 maja – WB 2007/064) zostały przełane do Urzędu Skarbowego 5 lipca (WB nr 2007/082) a nie w terminie do 20 czerwca,
- nr 28/2007 (wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli za miesiąc lipiec wypłacone 29 czerwca – WB 2007/079) zostały przełane do Urzędu Skarbowego 20 sierpnia (WB nr 2007/099) a nie w terminie do 20 lipca,
- nr 33/2007 (wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli za miesiąc sierpień wypłacone 31 lipca – WB 2007/090) zostały przełane

do Urzędu Skarbowego 5 września (WB nr 2007/104) a nie w terminie do 20 sierpnia, co było niezgodne z art. 42 ust. 1 Ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Dyrektor jednostki w dodatkowym wyjaśnieniu z 21 grudnia 2007 roku poinformował, że wysokość naliczonych odsetek za zwłokę w związku z nieterminowym przekazywaniem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wyniosła 16,90 zł. Odsetki te zostaną zaewidencjonowane w miesiącu grudniu. Jednostka nie zapłaciła w/w odsetek ponieważ 21 grudnia br. złożyła do US wniosek o ich umorzenie i czeka na jego rozpatrzenie.

W zakresie prawidłowości i terminowości przekazywania składek do ZUS na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy ustalono, że:

1. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy z list:

- nr 23/2007 (wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli za miesiąc czerwiec wypłacone 31 maja – WB 2007/064) zostały wykazane w deklaracji ZUS-DRA za miesiąc czerwiec oraz wpłacone w miesiącu lipcu (WB nr 2007/081),
- nr 28/2007 (wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli za miesiąc lipiec wypłacone 29 czerwca – WB 2007/079) zostały wykazane w deklaracji ZUS-DRA za miesiąc lipiec oraz wpłacone w miesiącu sierpniu (WB nr 2007/092),
- nr 33/2007 (wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli za miesiąc sierpień wypłacone 31 lipca – WB 2007/090) zostały wykazane w deklaracji ZUS-DRA za miesiąc sierpień oraz wpłacone w miesiącu wrześniu (WB nr 2007/103).

W/w postępowanie było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2007 Nr 11, poz. 74) oraz z §3 ust. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, wypłaconych zasiłków z ubezpieczeń chorobowego i wypadkowego, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz kolejności zaliczania wpłat składek na poszczególne fundusze (Dz.U. z 1998 nr 165 poz. 1197 z późn. zm.). Dyrektor jednostki pismem SP98/31/9/2007 z 22 listopada poinformował, że w jednostce naliczono i zaewidencjonowano odsetki za zwłokę w związku z nieterminowym opłacaniem składek ZUS i FP. Wysokość naliczonych odsetek wyniosła 547,29 zł. Jednostka nie zapłaciła w/w odsetek ponieważ 23 listopada br. złożyła do ZUS wniosek o ich umorzenie i czeka na jego rozpatrzenie.

2. Kwota składek na ubezpieczenia zdrowotne za miesiąc czerwiec przekazana do ZUS była o 100 zł niższa niż wynikająca z deklaracji ZUS-DRA co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2007 Nr 11, poz. 74). Nie naliczono odsetek w związku z art. 54 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 8,poz. 60). Odsetki za w/w okres wyniosłyby 1,02 zł.

W zakresie prawidłowości i terminowości wpłat do PFRON ustalono, że jednostka nie składała, wymaganych art. 21 ust. 2f Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 1997 r. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.), informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na

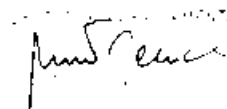
rzecz osób niepełnosprawnych INF-1. W trakcie kontroli jednostka przesłała do PFRON deklaracje INF-1 za okres od stycznia do września 2007 roku. W związku z powyższym odstępuje się od zaleceń w tym zakresie.

Ponadto ustalono, że w jednostce rozliczenia z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych ewidencjonowane były na koncie 221. Jest to 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 publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 142, poz. 1020). W załączniku nr 2 do w/w Rozporządzenia ustawodawca uznał iż to „konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu (...) podatków...”.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

1. Przekazywanie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w terminie wynikającym z art. 42 ust. 1 Ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).
2. Przekazywanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy do ZUS w terminie wynikającym z art. 47 ust. 1 Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2007 Nr 11, poz. 74).
3. Przekazywanie do ZUS całości składek na ubezpieczenia zdrowotne za dany miesiąc zgodnie z art. 47 ust. 1 Ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2007 Nr 11, poz. 74).
4. Naliczanie i ewidencjonowanie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat zobowiązań publicznoprawnych zgodnie z art. 23 ust. 1 Ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2007 Nr 11, poz. 74), art. 53 i art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 8,poz. 60) oraz § 7 ust. 2 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 2006r. Nr 142, poz. 1020)
5. Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu zaliczek na podatek dochodowy 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.*

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 Jaron
- Dyrektor Wydziału Edukacji