

Pani Krystyna Szumilak

Dyrektor

Zespołu Szkół Gastronomicznych

Ul. Kamienna 86

50-547 Wrocław

Wrocław, dn. 11 stycznia 2008 r.

BKN.I.0912-178/2007

Wystąpienie Pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w październiku 2007r. kontrolę w Gospodarstwie Pomocniczym / Warsztatach Szkolnych / Zespole Szkół Gastronomicznych przy ul. Kamiennej 86 we Wrocławiu - zwanych dalej Warsztatami. 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 Zespołu.

Ustalono, że 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 placówce tj. 21 września 2007 r.

Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie od kwietnia do czerwca 2007 r. kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikające z ewidencji kont 225 oraz przebrane do Urzędu Skarbowego były zgodne. Zobowiązania z tytułu zaliczek na w/w podatek odprowadzono terminowo.

W okresie objętym kontrolą kwoty podatku od towarów i usług VAT ewidencjonowano na koncie 222 „Rozliczenie podatku VAT „. Zgodnie z rozpo-

rozządzeniem Ministra Finansów z 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 9 sierpnia 2006 r., nr 142, poz. 1020), do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków służy konto 225. Kwoty podatku ujęte w ewidencji księgowej na koncie " 222 " były niezgodne z kwotami zadeklarowanymi oraz przekazanymi do Urzędu Skarbowego. W miesiącu kwietniu była to nadpłata w kwocie 811,00 zł, a w czerwcu 2007 r. nie dopłata – 666,00 zł. W oparciu o analitykę do konta 222 , ustalono, że za okres I półrocza 2007 r. zaległość w należnych opłatach podatkowych wyniosła 74,00 zł. W lipcu 2007 r. do Warsztatów wpłynęło upomnienie Naczelnika Urzędu Skarbowego Wrocław-Krzyki o uregulowanie zaległej należności z tytułu podatku VAT i pokrycie kosztów upomnienia na łączną kwotę 82,80 zł. Należność ta została uregulowana we wrześniu 2007 r. z rachunku Warsztatów. Wyżej opisane nieprawidłowości główna księgowa Warsztatów tłumaczyła między innymi trudnościami we wdrażaniu nowego programu komputerowego.

Ustalono, że kwoty składek wynikające z ewidencji konta 229 na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w kontrolowanym okresie były zgodne ze złożonymi deklaracjami oraz przekazane terminowo na rachunek bankowy.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka będąc zwolnioną z opłat na PFRON , składała terminowo miesięczne informacje INF-1.

Mając powyższe na uwadze, wnosi się o:

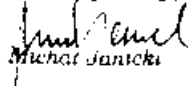
1. Zdyscyplinowanie merytorycznie odpowiedzialnego pracownika do prawidłowego naliczania, ewidencjonowania oraz terminowego uiszczania należnych kwot podatku od towarów i usług.
2. Prowadzenie kont zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 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.

Do wiadomości:

Pani Lilla Jaroń – Dyrektor Wydziału Edukacji

DYREKTOR DEPARTAMENTU


Michał Janicki