

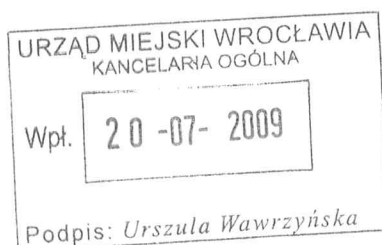


Szkoła Podstawowa nr 30

Pani Wanda Włodarczyk
Dyrektor

ul. Zaporoska 28
53-520 Wrocław

WKN.I.0914-108/2009



Wrocław, 13 lipca 2009r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył kontrolę planową w Szkole Podstawowej nr 25, przy ul. Zaporoskiej 28 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków roku 2008, realizacji procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publicznoprawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowość ich regulowania.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

W trakcie kontroli usunięto uchybienie i nieprawidłowość poprzez:

1. Powierzenie kierownikowi gospodarczemu w formie pisemnej, zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), określonych czynności w zakresie gospodarki finansowej, tj. w zakresie dokonywania rozliczeń podatku od towarów i usług, w tym m.in. obowiązek sporządzania deklaracji wymaganej ustawą i terminowego przekazywania dokumentacji związanej z rozliczeniem podatku do ZOJM. Ponadto pracownikowi powierzono czynności w zakresie naliczania (rozliczania) wpłat na PFRON, sporządzania deklaracji i terminowego przekazywania ich do PFRON. Powierzenie powyższych czynności nastąpiło aneksem do zakresu czynności pracownika, który został przez niego podpisany.
2. Przekazanie do urzędu skarbowego informacji o osobach odpowiedzialnych za obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także informacji o osobach upoważnionych do podpisywania deklaracji wymaganych przepisami o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-4R), zgodnie z art. 31 i 80a ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),

Do nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań naprawczych należą:

1. Przekazanie do PFRON po wymaganym terminie Informacji miesięcznej INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za listopad 2008r. (29 dni) oraz rocznej INF-2 za 2008r., (106 dni) co było nie-

- zgodne z art. 21 ust. 2f ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 ze zm.).
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych kwot zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług dopiero w miesiącu, w którym nastąpiła zapłata, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694).

Mając na uwadze powyższe, zobowiązuję do:

1. Terminowego przekazywania wymaganych deklaracji do PFRON;
2. Podjęcia działań zmierzających do ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń zgodnie z ustawą o rachunkowości.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę poinformować mnie oraz Wydział Kontroli UMW, al. M. Kromera 44, 51-163 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU


Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Dyrektor Wydziału Edukacji
2. WKN - a/a