



Pani
Renata Baniewicz
Dyrektor
Przedszkola nr 58
ul. Strzegomska 322
54-432 Wrocław



Wrocław, 1 grudnia 2009r.

WKN.I.0914-238/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w Przedszkolu nr 58, przy ul. Strzegomskiej 322 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 nieprawidłowości poprzez:

1. 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.);
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych 2009r. kwot zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694), tj. w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyło zdarzenie (zobowiązanie podatkowe), zamiast w miesiącu zapłaty zobowiązania podatkowego.

Ponadto stwierdzono następujące nieprawidłowości:

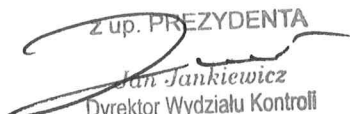
1. Nieterminowo (237 dni zwłoki) złożono do PFRON Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych INF-2 za 2008r., co było niezgodne z art. 21 ust. 2f ustawy

- 58
- o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 ze zm.);
2. Od kwoty na ubezpieczenie społeczne za miesiąc listopad 2008r. odliczono kwotę zasiłku chorobowego, który nie został wypłacony w tym miesiącu, tylko w kwietniu 2009r. Było to niezgodne z art. 46 ust. 1 i 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (j.t. Dz.U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) oraz z § 6 pkt 1 ppkt 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z 18 kwietnia 2008r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2008r. Nr 78, poz. 465 ze zm.). W wyniku powyższego zaniżone zostało zobowiązanie wobec ZUS za miesiąc listopad 2008r. o kwotę 895,44 zł.

Mając na uwadze powyższe, zobowiązuję do:

1. Terminowego przekazywania wymaganych deklaracji do PFRON.
2. Podjęcia działań zmierzających do skorygowania rozliczeń finansowych wobec ZUS oraz deklaracji rozliczeniowej DRA za miesiąc listopad 2008r.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul. Bogusławskiego 8, 50-031 Wrocław w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Czaja
Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. a/a