

Pani
Katarzyna Gawlik
Dyrektor
Przedszkola nr 56
ul. Wałbrzyska 16
52-314 Wrocław

BKN.II.0912-95/2007

Wrocław, 27 lipca 2007 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w lipcu br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo-księgowych za 2006 rok. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Dyrektor.

Kontrola wykazała, że Przedszkole na ogół prawidłowo realizowało zadania statutowe.

Podczas kontroli stwierdzono, że Przedszkole nie posiadało jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz sprawozdania finansowego za 2006 r. Obowiązek sporządzenia sprawozdania Rb-28S wynika z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), natomiast sprawozdania finansowego z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (Dz.U. nr 142, poz. 1020), w związku z art. 4 ust. 3 pkt. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz art. 17 ust. 2, pkt. 4 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

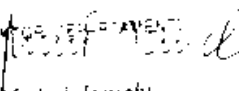
Pomimo faktu, że Przedszkole, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwane jest przez ZOJM, to obowiązek sporządzania i składania sprawozdań budżetowych i finansowych spoczywa na kierowniku jednostki, co wynika z § 4 ust 2b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781) oraz § 14 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

Ponadto stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane od rodziców na żywienie dzieci nie były odprowadzane na konto bankowe. Powyższe ustalenie było nieprawidłowe, ponieważ nieodprowadzenie do banku dochodów własnych przyjętych gotówką jest niezgodne z art. 22 ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r. oraz z § 23 ust.1 pkt 4 załącznika 34 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że jednostka zobowiązana jest do sporządzania sprawozdania Rb-34 na podstawie ewidencji do rachunku bankowego.

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole, wnoszę o:

1. Uregulowanie, w uzgodnieniu z kierownictwem ZOJM, sposobu przestrzegania form nakazanych przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz aktów prawnych wydanych na podstawie tych ustaw.
2. Odprowadzanie na rachunek bankowy dochodów własnych środków pieniężnych, przyjętych od rodziców na żywienie dzieci.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Biuro Kontroli UM, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR ZASTĘPCA

Michał Janęcki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroń
Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pani Barbara Szydłowska
Dyrektor ZOJM
3. BKN.II – a/a.