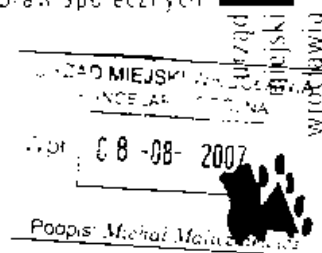


Departament Spraw Społecznych



Przedszkole nr 80

Pani Krystyna Majchrzak
Dyrektor

Zielińskiego 74
53-534 Wrocław

Wrocław, 18 lipca 2007 r.

BKN.II.0912-67/2007

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.

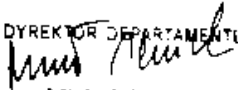
Podczas kontroli stwierdzono, że Przedszkole nie posiadało jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S oraz sprawozdania finansowego za 2006 r. Obowiązek sporządzenia sprawozdania Rb-28S wynika z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm.), 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.

Biorąc pod uwagę powyższe nieprawidłowości oraz uwzględniając ustalenia zawarte w protokole wnoszę o uregulowanie, w uzgodnieniu z kierownictwem ZOJM, przestrzegania form nakazanych przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz aktów prawnych wydanych na podstawie tych ustaw.

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

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Pani Lilla Jaroni
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pani Barbara Szydłowska
- Dyrektor ZOJM