

Departament Spraw Społecznych

Urząd
Miejski
Wrocław

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
KANCLERZ GOSPODARSTWA

20-08-2007



Beata Helena Jachura

Przedszkole nr 87

Pani Małgorzata Kaźmierowska
Dyrektor

Pawłowa 6a
53-604 Wrocław

Wrocław, 6 sierpnia 2007 r.

BKN.II.0912-96/2007

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 dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), natomiast sprawozdania finansowego z § 14 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020) w związku z art. 4 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 – t. jedn. z późn. 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 dnia 27 czerwca 2006 r. w

ul. Górna, Zapuska 24 50-032 Wrocław
tel. +48 71 77 77 22 +48 71 77 86 96
fax +48 71 77 81 80
osw@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.p

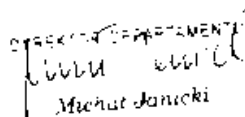
sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 14 ust.1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

Ponadto stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane od rodziców (opiekunów) i personelu na żywienie 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 dnia 30 czerwca 2005 r. oraz z § 23 ust.1 pkt 4 załącznika 34 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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.


Michał Janicki

Do wiadomości:

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