



URZĄD MIEJSKI WROCŁAW
Urząd Miasta Wrocław

26-09-2007

Przedszkole nr 2

Pani Danuta Baczul
Dyrektor

Sławka 5
51-690 Wrocław

Wrocław, 4 września 2007 r.

BKN.II.0912-108/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w sierpniu 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 2006r. Obowiązek sporządzenia sprawozdania Rb-28S wynika z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 249, poz. 2104 ze zm.), natomiast sprawozdania finansowego z § 14 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (Dz.U. nr 142, poz. 1020), w związku z art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 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 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.nr 115, poz. 781) oraz § 14 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

W czasie trwania kontroli pani dyrektor podjęła działania i uzyskała z ZOJM-u sprawozdanie Rb-28S za I półrocze 2007r.

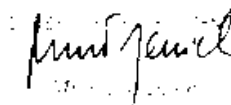
Ponadto stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane od rodziców na żywienie dzieci nie były odprowadzane na konto bankowe. Powyższe ustalenie było nieprawidłowe, ponieważ nieodprowadzenie do banku dochodów własnych przyjętych gotówką jest niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r. w związku z § 1 pkt 8 uchwały nr XXXVII/2419/05 Rady Miejskiej Wrocławia z 21 kwietnia 2005r. w sprawie wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunek dochodów własnych oraz ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.

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 wniosku pokontrolnego proszę powiadomić Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, al. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.



Do wiadomości:

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