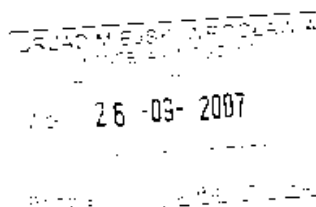




Przedszkole nr 77
Tęczowe Siódemki
Pani Ewa Starzyk
Dyrektor

ul. Niemcewicza 4
50 - 238 Wrocław



Wrocław, 10 września 2007 r.

BKN.II.0912-111/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w sierpniu 2007 r. kontrolę kompleksową w Przedszkolu nr 77, przy ul. Niemcewicza 4 we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno- prawnych i kadrowo - płacowych za rok szkolny 2005/2006 oraz finansowo - księgowych za 2006 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

Do nieprawidłowości i uchybień w działalności przedszkola, które wymagają podjęcia działań naprawczych w zakresie zagadnień finansowo - księgowych należą:

1. brak sprawozdania finansowego za 2006 r. którego obowiązek sporządzenia wynika 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 art. 17 ust. 2 pkt.4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych(Dz. U. nr 249 poz.2104 ze zm.) oraz art. 4 ust. 3 pkt 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r nr 76, poz. 694 ze zm.), który stanowi, że rachunkowość jednostki obejmuje m.in. sporządzanie sprawozdań finansowych;
2. nieprzekazanie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych wbrew postanowieniom § 4 ust.2 b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz.781), który taki obowiązek nakłada;

3. wykazanie w sprawozdaniu Rb-34 wydatku z tytułu żywienia w wysokości 126.948,03 zł, niezgodnego z ewidencją księgową zawierającą w § 422 kwotę 126.918,03 zł, wbrew postanowieniom podanym w § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który zobowiązuje do wykazywania danych wynikających z ewidencji księgowej;

4. brak ewidencjonowania w urządzeniach księgowych, odprowadzanych na konto bankowe środków pieniężnych z tytułu dochodów własnych, co jest niezgodne z art. 17 ust.1 pkt.2, ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005r (Dz. U. nr 249 poz.2104 ze zm.), który zobowiązuje do ujmowania na kontach księgowych wszystkich etapów rozliczeń dochodów i wydatków oraz z art. 20 ust.1 cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym;

5. ewidencjonowanie obrotu gotówkowego dotyczącego żywienia dzieci na koncie rozrachunkowym 240- „pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 100 - „kasa” oraz dochodów własnych z tytułu darowizn na koncie 133 zamiast 132 – dochody własne jednostek budżetowych co jest niezgodne z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (Dz. U. nr 142 poz.1020), a tym samym z art.4 ust.2 ustawy o rachunkowości;

6. brak konta 980 – plan finansowy, 998 i 999 - zaangażowanie, dla kontrolowanej jednostki, niezgodnie z cytowanym powyżej rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, które w § 12 ust.1 pkt.5 zobowiązuje do prowadzenia kont w sposób zapewniający możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych i innych;

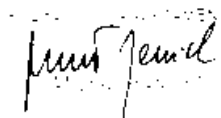
7. brak symboli identyfikujących źródło powstania dochodów własnych w sprawozdaniu Rb -34, wbrew postanowieniom rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, które w § 26 ust 2 załącznika nr 33 taki obowiązek nakłada.

Pomimo faktu, że przedszkole, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwany jest przez ZOJM, to zgodnie z brzmieniem art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, w tym z tytułu nadzoru, natomiast obowiązek sporządzania i składania prawidłowych sprawozdań budżetowych i finansowych również 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 szczególnych zasad rachunkowości.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o:

- 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.

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