

Przedszkole nr 121

Pani Anna Ziolo
Dyrektor

Tramwajowa 2c
53-604 Wrocław

Wrocław, 29 sierpnia 2007 r.

BKN.II.0912-107/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w sierpniu br. kontrolę w Przedszkolu nr 121, ul. Tramwajowa 2c we Wrocławiu, 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 2006r. 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 – t. jedn. 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 ze zm.) oraz § 14 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

W toku kontroli dyrektor Przedszkola przedłożyła kontrolującą sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

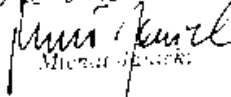
jednostek samorządu terytorialnego - samorządowej jednostki budżetowej, sporządzone za okres od początku roku do 30 czerwca 2007 r. i tym samym na dzień 30 czerwca 2007r. został wypełniony obowiązek określony w z § 4 ust. 2b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane od rodziców (opiekunów) i personelu na żywienie nie były odprowadzane na konto bankowe. Nieodprowadzanie do banku dochodów własnych przyjętych gotówką jest niezgodne z art. 22 ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r. oraz z § 23 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 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 UMW, al. M.Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Jędrzejko

Do wiadomości:

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