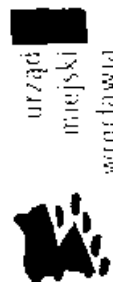
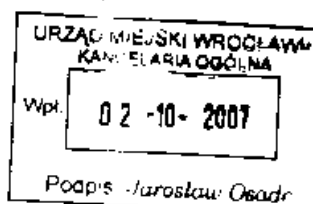


Departament Spraw Społecznych



Przedszkole nr 140

Pani Marta Strzałka
Dyrektor

Nadbrzeżna 14
51-349 Wrocław

Wrocław, 19 września 2007 r.

BKN.II.0912-102/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w sierpniu 2007 r. kontrolę kompleksową w Przedszkolu Nr 140 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:

- brak sprawozdania finansowego za 2006 r. którego obowiązek sporządzenia wynika z § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych 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. 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,
- niesporządzenie sprawozdania Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za 2006 r. Obowiązek jego sporządzania wynika z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz z § 4 ust. 2 b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz. 781),
- nieprzekazanie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania Rb-34 z wykonania planu finansowego dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2006 r. wbrew postanowieniom § 4 ust. 2 f rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który taki obowiązek nakłada,
- brak odprowadzania na rachunek bankowy dochodów własnych środków pieniężnych uzyskanych z tytułu żywienia, co jest niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z § 1 pkt 8 uchwały nr XXXVII/2419/05 Rady Miejskiej Wrocławia z 21 kwietnia 2005 r.

ul. Dąbna, Dąbrowskiej 24 50-033 Wrocław
tel. +48 71 77 17 41 -48 71 77 86 98
fax +48 71 77 81 81
dss@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

w sprawie wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunek dochodów własnych i ich przeznaczenia, powyższe przepisy taki obowiązek nakładają,

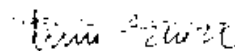
- ewidencjonowanie obrotu gotówkowego dotyczącego żywienia dzieci na koncie rozrachunkowym 240- „pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 100 - „kasa” oraz brak sporządzania raportu kasowego, co jest niezgodne z zapisami w obowiązującej w Przedszkolu Instrukcji kasowej oraz z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont ... (Dz. U. nr 142 poz.1020), a tym samym z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- brak ewidencjonowania operacji bankowych w urządzeniach księgowych, które dotyczyły wpłat, za miejsce i żywienie, dokonanych przez rodziców bezpośrednio na rachunek bankowy Przedszkola, co jest niezgodne z art. 17 ust.1 pkt 2, ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r. (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,
- wystawianie faktur najemcom niezgodnie z treścią umów najmu w zakresie terminów płatności.

Pomimo faktu, że Przedszkole, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwane jest przez ZOJM, to zgodnie z brzmieniem art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. 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 i f rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Mając na uwadze powyższe, 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. Określenie w fakturach terminu płatności zgodnie z treścią umów najmu.

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.



Anna Jaroń

Do wiadomości:

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