

Przedszkole nr 54

Pani Małgorzata Kaznowska  
Dyrektor

Wittiga 3  
51-628 Wrocław

Wrocław, 25 września 2007 r.

BKN.II.0912-128/2007

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło we wrześniu br. kontrolę w zakresie spraw organizacyjno - prawnych i kadrowo - płacowych za rok szkolny 2006/2007 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 jedynakowego 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.

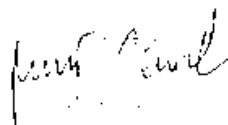
Pomimo faktu, że Przedszkole, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwane jest przez ZOJM, to obowiązek sporządzania i składania sprawozdań budżetowych i finansowych spoczywa na kierowniku jednostki, co wynika z § 4 ust 2b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości 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 okazała się sprawozdaniem Rb-28S za I półrocze 2007r. oraz przekazała informację Inspektorowi Biura Kontroli, że od 2008r. ZOJM będzie sporządzało i przekazywało bilans jednostki do Przedszkola.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane od rodziców na żywienie dzieci nie były odprowadzane na konto bankowe. 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 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 Jolanta Jaroń  
- Dyrektor Wydziału Edukacji
2. Pani Barbara Szydłowska  
- Dyrektor ZOJM
3. BKN.II – a/a