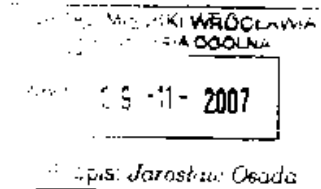


ju



Pani
Maria Czerwińska
Dyrektor
Przedszkola nr 117
ul. Fiołkowa 9A
53-239 Wrocław



Wrocław, 12 października 2007 r.

BKN.II.0912 -143/2007

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 sprawozdania finansowego za 2006 r. Obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego 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 z art. 4 ust. 3 pkt. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz art. 17 ust. 2, pkt. 4 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 ze zm).

Pomimo faktu, że Przedszkole, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwane jest przez ZOJM, to obowiązek sporządzania i składania sprawozdań finansowych spoczywa na kierowniku jednostki, co wynika z § 14 ust.1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

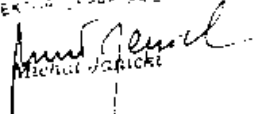
Ponadto stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane od rodziców na żywienie dzieci nie były odprowadzane na konto bankowe. Nieodprowadzenie do banku dochodów własnych przyjętych gotówką jest niezgodne z art. 22 ust.1 i 3 ustawy o finansach publicznych z

30 czerwca 2005r., w związku z § 1 pkt 8 uchwały nr XXXVII/2419/05 Rady Miejskiej Wrocławia z 21 kwietnia 2005 r., 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 zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Biuro Kontroli UM, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Jankowski

Do wiadomości:

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