



Szkoła Podstawowa nr 67
Pani Teresa Kolasa
Dyrektor

Pl. Muzealny 20
50-035 Wrocław

Wrocław, 22 listopada 2007r.

BKN.II.0912-214/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w listopadzie 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 Szkoła na ogół prawidłowo realizowała zadania statutowe.

Podczas kontroli stwierdzono, że Szkoła nie posiadała jednostkowego 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 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 Szkoła w zakresie spraw finansowo – ekonomicznych obsługiwana 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 ze zm.) oraz § 14 ust. 1 cytowa-

nego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

W toku kontroli dyrektor Szkoły przedłożyła kontrolującej sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego – samorządowej jednostki budżetowej, sporządzone za okres od początku roku do 30 września 2007r. i tym samym na dzień 30 września 2007r. został wypełniony obowiązek określony w § 4 ust. 2b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto stwierdzono, że środki pieniężne uzyskane od rodziców (opiekunów) i personelu na obiady nie były odprowadzane na konto bankowe. Nieodprowadzanie do banku dochodów własnych przyjętych gotówką jest niezgodne z art. 22 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 30 czerwca 2005 r. 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.

Dyrektor Szkoły uzgodniła z ZOJM, że od listopada br. intendentka zebrane na obiady środki pieniężne będzie odprowadzać do kasy ZOJM (1 wpłata w kwocie 5.388,20zł – KP nr 1217/DOCH/2/1/2007 z 5 listopada 2007r.) i w ten sposób spełniła dyspozycje art.22 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

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.

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.

WYKONANO
13.10.2007
1. M. Kromera

Do wiadomości:

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