

Przedszkole nr 126

Pani Beata Lewandowska
Dyrektor

Jugosławiańska 115
51-112 Wrocław

Wrocław, 13 listopada 2007 r.

BKN.II.0912-168/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biurowi Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło we październiku 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.

Podczas kontroli stwierdzono, że Przedszkole nie posiadało 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 2006 r. w sprawie szczególnych 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 (j.t. Dz. U. z 2002 r. 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 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781) oraz § 14 ust.1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono, że:

1. Środki pieniężne uzyskane od rodziców na żywienie dzieci 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 2005 r. w sprawie wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunek dochodów własnych oraz ustalenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczenia.
2. Ewidencjonowanie dochodów własnych z tytułu odszkodowania na koncie 133 zamiast 132 – dochody własne jednostek budżetowych wbrew postanowieniom

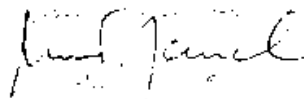
zawartym w § 11 ust.1 pkt.2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont.

3. Sporządzenie sprawozdania Rb-34 na 31.12.2006 r. w oparciu o ewidencję księgową konta 240 – rozrachunki, zamiast ewidencję księgową konta 132 – rachunek dochodów własnych, co jest wymagane § 26 ust. 4 i 5 załącznika nr 33 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781).

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.



Do wiadomości:

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