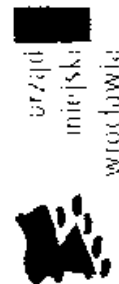
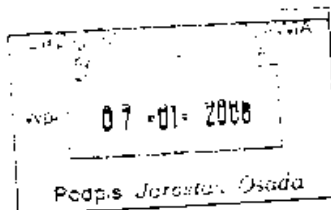


Departament Spraw Społecznych



Pani Teresa Borkowska
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego Nr 9
Wejherowska 28
54-239 Wrocław

Wrocław, 10 grudnia 2007 r.

BKN.II.0912-230/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w grudniu 2007 roku kontrolę kompleksową w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym Nr 9 we Wrocławiu, w zakresie zagadnień organizacyjno-prawnych i kadrowo-płacowych za rok szkolny 2006/2007 oraz finansowo - księgowych za 2006 rok.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Pani Dyrektor.

Do nieprawidłowości i uchybień w działalności Ośrodka, 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,
- brak jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych za 2006 r. wbrew postanowieniom § 4 ust. 2 b rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115 poz. 781), w związku z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który taki obowiązek nakłada na kierownika jednostki.

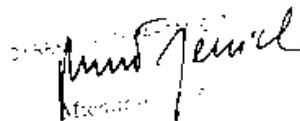
Urząd Miejski Wrocław
ul. Świdnicka 24 50-030 Wrocław
tel. +48 71 7 77 77 10 +48 71 7 77 88 98
fax +48 71 7 77 81 52
e-mail: biuro@wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

Pomimo faktu, że Ośrodek, w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych, obsługiwany 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 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.

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.



Anna Jaroń

Do wiadomości:

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