

Pani Mirosława Cholewa
Dyrektor
Przedszkola nr 96

al. Pracy 29a
53-232 Wrocław

Wrocław, 15 stycznia 2008 r.

BKN.II.0912-285/2007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończyło w styczniu 2008 r. planową kontrolę w Przedszkolu nr 96 we Wrocławiu. Zakres kontroli obejmował: sprawy organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe za rok szkolny 2006/2007 oraz finansowo-księgowe za 2006 r. Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz został wręczony Pani Dyrektor Przedszkola.

W toku kontroli w zakresie zagadnień finansowo-księgowych stwierdzono nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań naprawczych. Należą do nich:

- 1) brak sprawozdania finansowego za 2006 r., którego obowiązek sporządzenia jest ustalony w § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (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,
- 2) ewidencjonowanie obrotu gotówkowego, dotyczącego żywienia, na koncie rozrachunkowym 240 (Pozostałe rozrachunki) zamiast na koncie 101 (Kasa) co jest niezgodne z § 11 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020), a tym samym z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

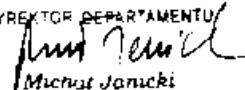
Pomimo faktu, że Przedszkole w zakresie spraw finansowo-ekonomicznych obsługiwane jest przez ZOJM, to zgodnie z brzmieniem art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości,

w tym z tytułu nadzoru; natomiast obowiązek sporządzania i składania prawidłowych sprawozdań finansowych również spoczywa na kierowniku jednostki, co 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.

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.
2. Ewidencjonowanie obrotu gotówkowego dot. żywienia na koncie 101 (Kasa) zgodnie z § 11 ust.1 pkt 2 ww rozporządzenia.

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 Janicki

Do wiadomości:

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