



Prezydent Wrocławia



Szkoła Podstawowa nr 73

Pani Katarzyna Osieleniec-Moszczyńska
Dyrektor

ul. Gliniana 30
50-525 Wrocław

Wrocław, 27 grudnia 2013 r.

WKN-KJM.1711.77.2013
506/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę, której przedmiotem była:

- zgodność przygotowania arkusza organizacji pracy na rok szkolny 2012/2013 z uregulowaniami zawartymi w Zarządzeniu Prezydenta Wrocławia Nr 4293/12 z dnia 13.04.2012 r.,
- zgodność planowania i realizacji budżetu za 2012 r. z zasadami opracowanymi przez organ prowadzący zawartymi w Zarządzeniu Prezydenta Wrocławia Nr 1827/11 z dnia 08.07.2011 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KJM.1711.77.2013, podpisanym w dniu 21.10.2013 r.

Na podstawie zakresu kontroli wskazanego w protokole stwierdzono, że:

1. Okresowe przelewy dochodów do budżetu, ujmowano w ewidencji księgowej, zamiast na stronie Ma konta 130-003, na stronie Wn tego konta ze znakiem minus. Powyższy sposób ewidencjonowania narusza przepisy zawarte w załączniku nr 3 część II ust. 1 pkt 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861, ze zm.).
2. Wpłaty uczniów na poczet ubezpieczenia NNW, ewidencjonowano na Wydzielonym Rachunku Dochodów, czym naruszono § 3 Uchwały Nr IV/16/10 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 27.12.2010 r. w sprawie określenia samorządowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródła, z których dochody są gromadzone, ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. Na wydzielonym rachunku mogą być gromadzone dochody uzyskiwane wyłącznie ze źródeł określonych w przedmiotowej Uchwale Rady Miejskiej Wrocławia.

W związku z powyższym należy:

- przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości,
- na Wydzielonym Rachunku Dochodów gromadzić dochody wymienione w stosownej Uchwale Rady Miejskiej Wrocławia.

O podjętych działaniach w celu realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. PRZYZYDENTA
Włodzimierz Patalski
Sekretarz Miasta Wrocławia

Do wiadomości:

1. Pan Jarosław Delewski - Dyrektor Departamentu Edukacji UMW wraz z protokołem kontroli Nr WKN-KJM.1711.77.2013 w wersji elektronicznej
2. WKN - aa

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Malgorzata Fronc
Malgorzata Fronc

Strona 2/2

A