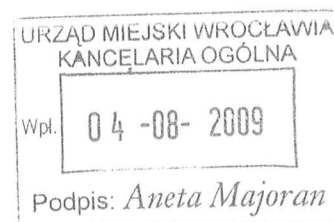




Przedszkole nr 102

Pani Anna Puławska
Dyrektor
ul. Litomska 11
53-641 Wrocław



Wrocław, 29 lipca 2009 r.

WKN.I.0914-128/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył kontrolę planową w Przedszkolu nr 102, przy ul. Litomskiej 11 we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków roku 2008, realizacji procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publicznoprawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowość ich regulowania.

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

W trakcie kontroli usunięto nieprawidłowość poprzez przekazanie do urzędu skarbowego informacji o osobach odpowiedzialnych za obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także informacji o osobach upoważnionych do podpisywania deklaracji wymaganych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie z art. 31 i 80a ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

Do nieprawidłowości, które wymagają podjęcia działań naprawczych należy ujmowanie w księgach rachunkowych kwot zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług dopiero w miesiącu, w którym nastąpiła zapłata. Powyższe ewidencjonowanie jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694).

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe, zobowiązuje do podjęcia działań zmierzających do ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń zgodnie z ustawą o rachunkowości.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego proszę poinformować mnie oraz Wydział Kontroli UMW, al. M. Kromera 44, 51-163 Wrocław, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Michał Janicki

Do wiadomości:

1. Dyrektor Wydziału Edukacji
2. WKN - a/a