



Przedszkole nr 71
ul. Kiełczowska 31-33
51-315 Wrocław

Pani Marzena Słowińska-Maćkiewicz
Dyrektor

Wrocław, 24 sierpnia 2009r.

WKN.I.0914-130/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w Przedszkolu nr 71 przy ulicy Kiełczowskiej we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków planowanych w roku 2008, realizacji pisemnych procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publiczno-prawnych ujętych w ewidencji księgowej z ich naliczeniami oraz terminowość ich regulowania.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz przekazano Pani Dyrektor.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Zobowiązania z tytułu podatku VAT ewidencjonowano pod datą zapłaty co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002r. nr 76, poz. 694 ze zm.). Na podstawie ewidencji konta 225-07 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009r. ustalono, że w roku bieżącym zobowiązania podatkowe z tyt. VAT są księgowane w miesiącu, którego dotyczą tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wobec powyższego odstąpiono od formułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.
- Zobowiązania z tytułu składek na PFRON ewidencjonowane były na koncie 201 co jest niezgodne z pkt 36 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z 28 lipca 2006r. (Dz.U. nr 142, poz.1020 ze zm.).
- Wpłaty na PFRON za listopad i grudzień 2008r. zostały przekazane w obu przypadkach jeden dzień po terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudniania osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2008r. nr 14, poz. 92 ze zm.).

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. Podjęcie działań mających na celu prowadzenie ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu składek na PFRON na koncie 225 tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
2. Przekazywanie wpłat na PFRON zgodnie z terminem określonym w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudniania osób niepełnosprawnych tj. do 20 następnego miesiąca, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, al. M. Kromera 44 (51-163 Wrocław) w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz

Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Czaja
Dyrektor Wydziału Edukacji
2. WKN a/a

M-2