



Przedszkole nr 3

Anna Pudłowska
Dyrektor

Ul. Nowowiejska 78
50-315 Wrocław

Wrocław, 8 września 2009r.

WKN.I.0914-167/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia zakończył kontrolę planową w Przedszkolu nr 3, przy ul. Nowowiejskiej 78 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 nieprawidłowości poprzez:

1. 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 wymaganej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-4R), zgodnie z art. 31 i 80a ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.);
2. Ujmowanie w księgach rachunkowych 2009r. kwot zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694), tj. w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyło zdarzenie (zobowiązanie podatkowe), zamiast w miesiącu zapłaty zobowiązania podatkowego.

Do nieprawidłowości, które wymaga podjęcia działań naprawczych należy podpisanie, pod nieobecność Dyrektora, sprawozdania finansowego za rok 2008 przez osobę nie posiadającą stosownego upoważnienia do jego podpisania. W związku z powyższym naruszony został § 17 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

58

jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r. nr 142, poz. 1020 ze zm.). Zgodnie z rozporządzeniem sprawozdanie finansowe jednostki podpisuje kierownik jednostki i główny księgowy.

Mając na uwadze powyższe, wnoszę o podpisywanie sprawozdania finansowego przez Dyrektora jednostki lub w razie jego nieobecności przez osobę do tego umocowaną.

z up. PREZYDENTA

Jan Janikiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

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