



Przedszkole nr 28
ul. Orla 5/7

53-143 Wrocław

Pani Katarzyna Krępska
Dyrektor

Wrocław, 30 września 2009r.

WKN.I.0914-171/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w Przedszkolu nr 28 przy ulicy Orlej we Wrocławiu. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie, na podstawie 5% wydatków planowanych w roku 2008, realizacji pisemnych procedur w zakresie zgodności kwot zobowiązań publicznoprawnych 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.).

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA NR 28 FANTAZJA
WE WROCŁAWIU

mgr Katarzyna Krępska

05.10.2009

Wydział Kontroli
al. Marcina Kromera 44; 51-163 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
bkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

Mając na uwadze powyższe wnoszę o podjęcie działań mających na celu prowadzenie ewidencji księgowej rozrachunków z tytułu składek na PFRON na koncie 229 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.

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

Do wiadomości:

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

z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli