



Lotnicze Zakłady Naukowe

Pani Barbara Oleszek

Dyrektor

ul. Kiełczowska 43

51-315 Wrocław

Wrocław, 16 czerwca 2011 r.

WKN-KJM.1711.43.2011

314/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w zakresie spraw organizacyjno-prawnych, kadrowo-płacowych za rok szkolny 2009/2010 i finansowo-księgowych za rok 2010.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole, którego egzemplarz Pani otrzymała.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. dokonywanie w księgach rachunkowych zapisów dotyczących zdarzeń gospodarczych niezgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w tym m.in. ujmowanie w ewidencji księgowej: zdarzeń gospodarczych w miesiącu, którego nie dotyczyły lub z datą inną niż data operacji, zapisów nie potwierdzonych dokumentami źródłowymi, składników majątkowych bez kosztów bezpośrednich zakupu,
2. brak dbałości o mienie jednostki przejawiające się:
 - w zaniżaniu stawki najmu powierzchni ogrzewanej, wyliczonej na podstawie kalkulacji zawierającej wielkość budynków, niezgodną ze stanem wykazany w książkach obiektów budowlanych,
 - brakiem weryfikacji: danych, wykazanych przez obce podmioty, mających wpływ na wielkość naliczonych należności z tytułu najmu pomieszczeń oraz opłat wnoszonych za pobyt w internacie, co spowodowało zaniżenie należności,
 - zapłatą odsetek z powodu odprowadzenia podatku od towarów i usług VAT za miesiąc październik 2010 r. z opóźnieniem, tj. w terminie niezgodnym z postanowieniem art. 103 ust. 1 ustawy z 11 marca 1994 r. o podatku od towarów i usług VAT (Dz.U. Nr 54, poz. 535 ze zm.),
 - w nierzetelnym dokumentowaniu pobytu osób w schronisku oraz brakiem kontroli prowadzonej dokumentacji schroniska,
3. nierzetelne ewidencjonowanie obrotu środkami trwałymi poprzez:

- zastosowanie klasyfikacji środka trwałego niezgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie KŚT (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.),
 - zastosowanie stawek amortyzacyjnych niezgodnych z załącznikiem nr 1 do ustawy z 16 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. z 2000 r. Dz.U. Nr 54, poz. 654 ze zm.),
 - nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych zdarzeń związanych z obrotem środkami trwałymi,
4. nierzetelne przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury.

Ponadto stwierdzono szereg innych uchybień opisanych w protokole kontroli, które dotyczyły m.in.: prowadzenia kart ewidencji czasu pracy, braku okresowego przeglądu stanu technicznego niektórych budynków, naruszenia przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie nie zamieszczania ogłoszenia o zamówieniu publicznym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Mając na uwadze powyższe, należy:

1. prowadzić księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),
2. wprowadzić mechanizmy zapewniające prawidłowe gospodarowanie środkami trwałymi,
3. podjąć działania mające na celu zapewnienie: prawidłowego naliczania należnych jednostce przychodów oraz regulowania zobowiązań publicznoprawnych w wymaganych terminach,
4. rzetelnie przeprowadzać i dokumentować inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury,
5. rzetelnie prowadzić ewidencję czasu pracy wszystkich pracowników jednostki,
6. wykonać brakujące przeglądy techniczne oraz przestrzegać zapisy ustawy Prawo budowlane w zakresie terminowego wykonywania wymaganych ustawą przeglądów,
7. przestrzegać przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wymaganych ogłoszeń.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. W. Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z UP. PREZYDENTA

Jan Janikiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. WKN – aa

