

Pani Marianna Boberska
Dyrektor

Gimnazjum nr 29
im. Konstytucji 3 Maja
ul. Kraińskiego 1
50-153 Wrocław

Wrocław, 1 sierpnia 2011 r.

WKN-KJM.1711.82.2011
365/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną, której przedmiotem były zagadnienia kadrowe oraz gospodarowanie mieniem za okres 01.01.2010 r. – 31.05.2011 r.

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

Kontrola wykazała brak zgodności pomiędzy zapisami w ewidencji księgowej a księgami inwentarzowymi oraz stanem rzeczywistym w zakresie dotyczącym zakupionych i otrzymanych w drodze darowizny składników majątkowych, co wskazuje na nierzetelność ksiąg rachunkowych. Powyższe narusza postanowienia art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W związku z tym, inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona drogą weryfikacji sald z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2010 r. nie odzwierciedla stanu faktycznego.

Ponadto, przeprowadzone w trakcie kontroli oględziny wykazały brak kilku składników wyposażenia w jednostce.

Ujawnione nieprawidłowości świadczą o braku nadzoru oraz należytej staranności ze strony kierownictwa Gimnazjum, w zakresie gospodarowania mieniem, co jest wymagane art. 50 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. z 2001 r. Dz.U. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

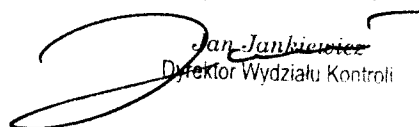
Stwierdzono również inne nieprawidłowości, które dotyczyły niekompletnych zapisów w przyjętych zasadach rachunkowości oraz sporządzenia kalkulacji kosztów, będącej podstawą wyliczenia stawek za wynajem pomieszczeń, bez uwzględnienia wszystkich, faktycznie ponoszonych kosztów utrzymania obiektu.

Mając na uwadze powyższe należy:

1. Dołożyć szczególnej staranności w zakresie nadzoru nad gospodarowaniem mieniem.
2. Wyjaśnić okoliczności braku części wyposażenia w Gimnazjum.
3. Rozważyć konieczność przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych.
4. Wprowadzić dokument określający zasady rachunkowości, zawierający wszystkie uregulowania wymagane art. 10 ustawy o rachunkowości.
5. Podjąć działania mające na celu zapewnienie prawidłowego wyliczenia stawek czynszu za wynajem powierzchni.

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

z up. PREZYDENTA


Jan Janiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska – Dyrektor Wydziału Edukacji UMW wraz z elektroniczną wersją protokołu.
2. a.a.

