



Gimnazjum nr 24

Pani Anna Kardaś
Dyrektor

ul. Przybyszewskiego 59
51 - 160 Wrocław

Wrocław, 21 listopada 2011 r.

WKN-KJM.1711.140.2011
583/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę, której przedmiotem były zagadnienia organizacyjno – prawne, kadrowo – płacowe za rok szkolny 2009/2010 i finansowo-księgowe za rok 2010.

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

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że zadania statutowe realizowano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami za wyjątkiem stwierdzonych przypadków:

1. Stosowania dla systemu monitorowania stawki amortyzacyjnej niezgodnej z załącznikiem nr 1 „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” ustawy z 15.02.2000r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z 2000 r. Dz.U. nr 54, poz. 654 ze zm.).
2. Wykazania w sprawozdaniu budżetowym RB-28S kwoty zobowiązań niezgodnie z ewidencją księgową, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103).
3. Wystawiania najemcom rachunków niezgodnie z treścią zawartych umów.
4. Prowadzenia w pomieszczeniach Szkoły działalności przez najemcę, z którym nie zawarto umowy najmu.

Ponadto stwierdzono inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, związane z: wypłaceniem pracownikowi ekwiwalentu za odzież ochronną i jej pranie niezgodnie z obowiązującą tabelą, brakiem pisemnych zasad dotyczących ewidencji faktur wpływających do jednostki oraz naliczania odsetek za zwłokę, wynajmem pomieszczeń szkolnych niezgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Wrocławia nr 6114/09 z 28 kwietnia 2009 r.

W związku z tym, że w trakcie trwania kontroli podjęto działania naprawcze i uzyskano zobowiązanie Pani Dyrektor o przestrzeganiu obowiązujących procedur, odstępuje się od formułowania zaleceń w tych zakresach.

Biorąc pod uwagę powyższe należy:

1. Stosować dla środków trwałych stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z ewidencją księgową.
3. Wystawiać najemcom rachunki za wynajem pomieszczeń szkolnych zgodnie z treścią zawartych umów.
4. Wynajmować pomieszczenia Szkoły wyłącznie po podpisaniu umów najmu.

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.


J. J. J.
J. J. J.

Do wiadomości:

1. Pani Maria Iwona Bugajska –Dyrektor Wydziału Edukacji UMW
2. a/a

