



Młodzieżowe Centrum Sportu Wrocław

Pan Wojciech Gęstwa
Dyrektor
al. Ignacego Jana Paderewskiego 35
51-612 Wrocław

WKN-KPZ.1711.124.2015
00009795/2016/W

Wrocław, 17 lutego 2016 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Pana Dyrektora jednostce, której przedmiotem była prawidłowość gospodarowania wybranymi składnikami mienia za 2014 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.124.2015, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. nieprzestrzeganiu zapisów art. 3 ust. 1 pkt 15 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w zakresie:
 - a) prawidłowej wyceny przyjętego w 2014 r. środka trwałego o nazwie boisko sportowe, ujętego w księdze inwentarzowej pod numerem 290 – 000063,
 - b) nieokreślenia w polityce rachunkowości zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, ich powiązania z kontami księgi głównej oraz opisu systemu informatycznego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych,
2. przyjęciu do stosowania stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych ujętych w księgach inwentarzowych pod numerami: 291-000027, 291-000028, 808-000137, 808-000138, 808-000139, niezgodnych ze stawkami określonymi w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
3. niepowierzeniu na piśmie pracownikom odpowiedzialności za środki transportowe, tj. ciągniki, przyczepy i melekсы, wykorzystywane do celów służbowych, co wyklucza możliwość roszczenia pracodawcy z tytułu ewentualnych szkód. Zgodnie z art. 124 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, pracownik odpowiada w pełnej wysokości za szkodę w powierzonym mu mieniu,
4. zastosowaniu stawek cenowych za udostępnianie obiektów sportowych niezgodnie z zasadami opisanymi w zarządzeniu nr 6195/12 z dnia 30.11.2012 r. oraz nr 11809/14 z dnia 29.08.2014 r. Prezydenta Wrocławia,
5. nieprzestrzeganiu zapisów Regulaminu organizacyjnego jednostki, dotyczących gospodarowania mieniem, w zakresie opracowania:

- a) wewnętrznych regulaminów, instrukcji, zarządzeń i procedur (§ 9 ust. 1 pkt 6),
 - b) strategii i planów zabezpieczenia obiektów oraz zgromadzonego na ich terenie mienia (§ 12 pkt 4),
 - c) zasad gospodarki materiałami i narzędziami oraz korzystania z dostępnego na obiektach wyposażenia i urządzeń technicznych, a także pojazdów służbowych jednostki (§ 12 pkt 6),
 - d) planów wewnętrznej kontroli funkcjonowania zarządzanych obiektów (§ 12 pkt 13),
6. wskazaniu w fakturach sprzedaży terminów płatności niezgodnych z określonymi w umowach o udostępnienie obiektów sportowych.

W związku z tym, że w piśmie L.dz. MCS-335/2016 z dnia 04.02.2016 r. Pan Dyrektor poinformował o zaktualizowaniu polityki rachunkowości oraz dokonaniu korekt dotyczących stawek amortyzacji i wyceny przyjętego środka trwałego, zalecam:

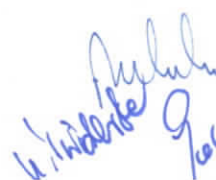
- 1. pisemne powierzenie pracownikom odpowiedzialności za środki transportowe wykorzystywane do celów służbowych,
- 2. stosowanie stawek cenowych za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Prezydenta Wrocławia oraz zachowanie zgodności terminów płatności określonych w umowach i fakturach sprzedaży,
- 3. realizowanie zapisów Regulaminu organizacyjnego jednostki.

O podjętych działaniach w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę poinformować Wydział Kontroli UMW, ul Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości: - Pan Jacek Sutryk - Dyrektor DSS UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.124.2015 w wersji elektronicznej


W. K. G. -