



Zespół Szkół nr 9

Pani Małgorzata Bredschneider
Dyrektor

ul. Rafała Krajewskiego 1
51-690 Wrocław

WKN-KPZ.1711.12.2017
00041759/2017/W

Wrocław, 16 maja 2017 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektor jednostce, której przedmiotem były:

1. Zagadnienia organizacyjno-prawne i kadrowo-płacowe, za rok szkolny 2015/2016.
2. Zagadnienia finansowe, za 2016 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KPZ.1711.12.2017, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono wystąpienie następujących nieprawidłowości:

1. Nie spełniono wymogu art. 35b ust. 2 ustawy o rachunkowości, błędnie ewidencjonując w księgach rachunkowych odpis aktualizujący należności od jednej firmy, co skutkowało zawyżeniem:
 - na dzień 31.12.2016 r., od tej firmy należności w kwocie 34.014,75 zł,
 - należności krótkoterminowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym „BILANS jednostki budżetowej” - pozycja AKTYWA B.II.,
 - należności netto (Stan na koniec okresu sprawozdawczego) w sprawozdaniu Rb-34S za 2016 rok.
2. Na fakturach sprzedaży dotyczących dwóch umów najmu nie określono stawki godzinowej najmu określonej w umowie jako ceny jednostkowej usługi oraz ilości godzin wynajmowania przedmiotu najmu, czym naruszono § 3 pkt 1 lit. e), f) w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur.
3. Zawierano umowy najmu bez wystąpienia o zgodę Prezydenta Wrocławia, czym nie spełniono wymogu art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz pkt 4 lit b) decyzji nr 2/2011 z dnia 17.01.2011 r. Prezydenta Wrocławia oddającej Zespołowi nieruchomości w trwałe zarząd.

Mając na uwadze, że umowy najmu zawarte od lutego 2016 r. spełniają wymogi ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz decyzji Prezydenta Wrocławia oddającej Zespołowi nieruchomości w trwały zarząd oraz w trakcie kontroli:

- dokonano stosownych zapisów, prawidłowo ewidencjonując odpis aktualizujący należności,
- złożono w UMW korekty: sprawozdań finansowych za 2016 r., sprawozdania Rb-34S za 2016 rok,

zalecam przestrzeganie zapisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia MF w sprawie wystawiania faktur.

Z up. Prezydenta
Marta Kąkol
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Do wiadomości: Pan Jarosław Delewski – Dyrektor DEU UMW wraz z protokołem kontroli WKN-KPZ.1711.12.2017 w wersji elektronicznej.

Andrzej