



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PKW. 1711.2.2012

Piotrków Tryb., 2012-06-29

**Pani
Jadwiga Kielian
Dyrektor
III Liceum Ogólnokształcącego
w Piotrkowie Trybunalskim**

Zgodnie z § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 116 z dnia 23 marca 2011 roku ze zmianami, przeprowadzono kontrolę w III Liceum Ogólnokształcącym w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Zarządczej Biura Kontroli Zarządczej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel - Sadowska na podstawie upoważnienia Nr PKW.1711.2.2012 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 16.05.2012 r. zgodnie z planem kontroli wewnętrznej na 2012 rok.

Kontrola zarządcza dotyczyła w szczególności art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w zakresie ochrony zasobów rzeczowych w jednostce realizującej zadania miasta .

Omówione z Panią Dyrektor wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 13 czerwca 2012 roku. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrola zarządcza w badanych komponentach kontroli zarządczej i ich elementach wykazała następujące słabości:

Komponent kontroli zarządczej Standard A. Środowisko wewnętrzne

Element komponentu Standard A.3. Struktura organizacyjna

1. Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 4/2010 z dnia 29.06.2010 r. Dyrektora III Liceum Ogólnokształcącego w Piotrkowie Trybunalskim nie zawiera zadania w zakresie obowiązku zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie do art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Komponent kontroli zarządczej Standard B. Cele i zarządzanie ryzykiem

Element komponentu Standard B.6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji

1. Kontrola wykazała, że jednostka na 2012 r. nie sporządziła planu działalności – wyznaczenie celów i zadań w jednostce wraz z miernikami ich realizacji stosownie do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) z możliwym wykorzystaniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. Nr 187 poz. 1254).

Komponent kontroli zarządczej Standard C. Mechanizmy kontroli

Element komponentu Standard C.13. Ochrona zasobów

1. Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/09/10 z dnia 21 kwietnia 2010 r. wymaga określenia metod przeprowadzania (rodzajów i zakresu) inwentaryzacji składników majątku będących w posiadaniu jednostki.

2. Jednostka nieprawidłowo zastosowała przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) w zakresie inwentaryzacji i błędnie dokonała inwentaryzacji:

- gruntu na dzień 31.12.2011r. w drodze spisu z natury, który winna przeprowadzić tylko metodą weryfikacji sald, tj. zgodnie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych - gruntów przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- budynków i budowli na dzień 31.12.2011r. metodą weryfikacji sald, które winna przeprowadzić tylko w drodze spisu z natury, tj. zgodnie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych

oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji przeprowadza się drogą spisu ich ilości z natury.

3. Jednostka nie ujawniła podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury w okresie od 20.10.2011 r. do 31.12.2011 r., węzła cieplnego będącego w posiadaniu jednostki, oddanego do użytku protokołem z dnia 11.02.1998 r. spisany na okoliczność odbioru końcowego – węzła cieplnego w III Liceum Ogólnokształcącym, czym zaniżyła wartość majątku trwałego o kwotę 70.000,00 zł.

Powyższe stanowi naruszenie art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową poprzez okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów.

Komponent kontroli zarządczej Standard E. Monitorowanie i ocena

Element komponentu Standard E.20. Samoocena

1. Kontrola wykazała, że jednostka nie sporządziła raportu z samooceny za rok 2011 stosownie do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” z możliwym wykorzystaniem szczegółowych wytycznych wprowadzonych Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 2 poz. 11).

Mając na uwadze wskazane słabości kontroli zarządczej w badanych komponentach kontroli zarządczej i ich elementach, na podstawie § 5 ust. 20 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej zalecam:

- 1) w zakresie obowiązku zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej:
 - a) uzupełnić Regulamin organizacyjny,
 - b) sporządzać w każdym roku bieżącym plan działalności,
 - c) przeprowadzać w każdym roku bieżącym samoocenę kontroli zarządczej,
- 2) zweryfikować procedurę kontroli finansowej – Instrukcję inwentaryzacyjną w prowadzonej działalności jednostki,
- 3) przestrzegać art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji majątku jednostki,
- 4) obejmować inwentaryzacją wszystkie aktywa trwałe będące w posiadaniu jednostki.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor III Liceum Ogólnokształcącego w Piotrkowie Trybunalskim o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.



Krzysztof Chojniak

INSPEKTOR
ds. Kontroli Zarządczej

Małgorzata Fogiel-Sadowska

29.06.2012

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI ZARZĄDCZEJ
Urzędu Miasta Piotrkowa Tryb.

Ewa Bujak

29.06.2012

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Andrzej Kacperek