



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PKW. 1711.3.2012

Piotrków Tryb., 2012-10-17

**Pan
Zbigniew Włodarczyk
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 8
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 zarządczą kontrolę instytucjonalną w Szkole Podstawowej Nr 8 w Piotrkowie Trybunalskim.

Zarządczą kontrolę instytucjonalną przeprowadził Inspektor ds. kontroli zarządczej Biura Kontroli Zarządczej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel - Sadowska na podstawie upoważnienia Nr PKW.1711.3.2012 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 22.08.2012 r. zgodnie z planem kontroli wewnętrznej na 2012 rok.

Zarządcza kontrola instytucjonalna 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, a w szczególności sposób gospodarowania gminnym majątkiem trwałym przekazanym jednostce realizującej zadania miasta w trwały zarząd.

Omówione z Panem Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 28 września 2012 roku. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Zarządcza kontrola instytucjonalna w badanych komponentach kontroli zarządczej i ich elementach wykazała następujące słabości:

Komponent kontroli zarządczej Standard C. Mechanizmy kontroli

Element komponentu Standard C.13. Ochrona zasobów

1. W księdze środków trwałych jednostka dokonała ewidencji nakładów na modernizację budynku szkoły w zakresie wymiany dachu i stolarki okiennej oraz docieplenia budynku i wykonania nowej elewacji, jako odrębnych pozycji (składników) majątku od których dokonywane były odpisy amortyzacyjne tj. niezgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w myśl którego wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegające na modernizacji i powodujące, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania.

2. W ewidencji księgowej 2009 roku jednostka nie ujęła na stronie Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) nakładów na modernizację budynku szkoły tj. poniesionych kosztów ulepszenia środka trwałego (modernizacja) prowadzonych przez obcych wykonawców, które spowodowały zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego nie stosując się do zapisów Załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

3. Jednostka dokonała błędnego naliczenia odpisów amortyzacyjnych budynku szkoły wraz z przekazanymi nakładami na jego modernizację tj. grupy 1 KŚT według rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622 ze zm.).

Zgodnie z art. 16 h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r., Nr 74 poz. 397 ze zm.), odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.

4. W kontrolowanej jednostce błędne umorzenie środków trwałych tj. budynku szkoły z 2009 roku nie zostało uwzględnione w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2010 r. jako informacja uzupełniająca istotna dla rzetelności i przejrzystości sytuacji majątkowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),

5. Na podstawie szczegółowego wykazu środków trwałych wg grupy 4 – 8 Klasyfikacji Środków Trwałych wraz z dokonanymi umorzeniami do dnia 31.12.2011 roku kontrola wykazała, że jednostka przyjęła na stan ewidencji księgowej środki trwałe wg 8 grupy KŚT, które winna ująć w sprawozdaniu finansowym - bilansie w poz. A.II.1.5 – „Inne środki trwałe”, aby zapewnić rzetelne sporządzenie sprawozdania finansowego, poprzez wykazanie zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanu aktywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

6. Kontrola klasyfikacji środków trwałych i stawek amortyzacyjnych według grupy 4 - 8 KŚT wykazała w zakresie środka trwałego:

a) osuszacza wilgoci zaniżenie odpisu amortyzacyjnego poprzez:

- nieprawidłowe zakwalifikowanie do klasyfikacji środków trwałych i nieprawidłowe określenie rocznej stawki amortyzacyjnej niezgodnie do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz niezgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

- nieprawidłowe naliczenie odpisu amortyzacyjnego w związku z wprowadzeniem na stan ewidencji księgowej z pominięciem zasady bezpośredniego oddania do użytku w myśl art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

b) węzła cieplnego zaniżenie odpisu amortyzacyjnego poprzez błędne jego wyliczenie niezgodnie z art. 16 h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji.

7. Wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2008 z dnia 01.08.2008 r.

a) Instrukcja w sprawie ewidencji środków trwałych wymaga określenia:

- dokumentu OM – modernizacja środka trwałego, który stanowiłby podstawę ewidencji księgowej w zakresie zwiększenia wartości środka trwałego w związku z jego modernizacją,
- zapisu dotyczącego prowadzenia ewidencji środków trwałych za pomocą programu komputerowego Inwentarz Optivum,

- wzoru tabeli amortyzacyjnej dla poszczególnych grup środków trwałych,

b) Instrukcja inwentaryzacyjna wymaga doprecyzowania:

- metod przeprowadzania tj. rodzajów i zakresu inwentaryzowania składników majątku będących w posiadaniu jednostki,

- ręcznego wpisywania przez członków komisji inwentaryzacyjnej w arkusze spisu z natury generowane przez system komputerowy ilości zinwentaryzowanych sztuk składników majątku trwałego,

- automatycznej wyceny poszczególnych składników majątku trwałego ujętych w arkuszach spisu z natury przez system komputerowy.

8. Jednostka nie prowadzi zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 ze zm.) książki obiektu budowlanego dla budynku gospodarczego, dostosowanej do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120, poz. 1134) jako dokumentu przeznaczonego do zapisów dotyczących przeprowadzonych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego.

9. Kontrola wykazała, że jednostka nie przeprowadziła kontroli okresowej budynku gospodarczego:

- co najmniej raz w roku, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 1 a ustawy Prawo budowlane,

- co najmniej raz na 5 lat, polegającej na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki obiektu budowlanego oraz jego otoczenia zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane.

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

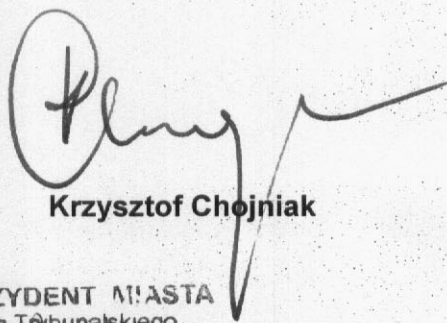
- 1) dokonywać ewidencji środków trwałych z zastosowaniem art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 2) przestrzegać Załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),

- 3) dla rzetelności i przejrzystości sytuacji majątkowej sporządzać sprawozdanie finansowe – bilans jednostki poprzez wykazywanie w aktywach bilansu wartości poszczególnych grup składników aktywów skorygowanych o dotychczas prawidłowo dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 4) dokonać zmian w sprawozdaniu finansowym - bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. z zastosowaniem przepisów art. 54 ust. 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości,
- 5) prawidłowo dokonywać klasyfikacji środków trwałych i określać roczne stawki amortyzacyjne,
- 6) składniki majątku wprowadzać do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania,
- 7) zweryfikować dokumentację systemu kontroli zarządczej dotyczącą instrukcji w sprawie ewidencji środków trwałych oraz instrukcji inwentaryzacyjnej,
- 8) zapewnić, dochowując należytej staranności, bezpieczne użytkowanie obiektu - budynku gospodarczego.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 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 Panu 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

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI ZARZĄDCZEJ WICEPREZYDENT MIASTA
Urzędu Miasta Piotrkowa Tryb. Piotrkowa Trybunalskiego

Ewa Bujak

17.10.2012

Andrzej Kacperk

INSPEKTOR
ds. Kontroli Zarządczej

Mariola Fogiel-Sadowska

17.10.2012