

Piotrków Tryb., 2013-06-11



PAK. 1711.2.2013

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

**Pani
Gabriela Burzyńska
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno –
Wychowawczego
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 wewnętrzną w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę przeprowadził Inspektor w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel - Sadowska na podstawie upoważnienia Nr PAK.1711.2.2013 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 10.04.2013 r. zgodnie z planem kontroli wewnętrznej na 2013 rok.

Zakres kontroli obejmował ochronę zasobów rzeczowych, a w szczególności sposób gospodarowania gminnym majątkiem trwałym przekazanym jednostce w trwały zarząd.

Omówione z Panią Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 29 maja 2013 roku. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

I. W zakresie ewidencji majątku trwałego kontrola wykazała, że kontrolowana jednostka:

1. przyjęła w 2007 roku na stan ewidencji księgowej do grupy II KŚT środek trwały w postaci projektu boiska i montażu ogrodzenia, który był niekompletny i niezdatny do użytku.

Przyjęty na stan ewidencji środek trwały był inwestycją prowadzoną we własnym zakresie przez Ośrodek pod nazwą „budowa boiska do mini gier i zabaw” i zgodnie do załącznika Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm. - według stanu prawnego na dzień przyjmowania środka trwałego na stan ewidencji księgowej), winien zwiększać konto 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

2. jednostka nie zaliczyła do kosztów wytworzenia środka trwałego w postaci ogrodzenia kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi pracowników dokonujących w 2007 roku montażu.

Zgodnie z definicją zawartą w art. 16 g ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r., Nr 54, poz. 654 ze zm. – według stanu prawnego na dzień wytworzenia środka trwałego), za koszt wytworzenia składnika majątku uważa się wartość, w cenie nabycia, zużytych do wytworzenia środków trwałych: rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, **kosztów wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi**, i inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych środków trwałych.

3. nieprawidłowo określiła roczne stawki amortyzacyjne następujących środków trwałych:

a) grupy II KŚT - utwardzenie placu, oświetlenie terenu i boiska do mini gier i zabaw (jednostka przyjęła roczną stawkę amortyzacyjną 2,5%, winna być zastosowana roczna stawka amortyzacyjna 4,5%),

b) grupy VI KŚT - winda osobowa i winda towarowa (jednostka przyjęła roczną stawkę amortyzacyjną 4,5%, winna być zastosowana roczna stawka amortyzacyjna 10%),

co wskazuje na nieprzestrzeganie wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącego załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm. - według stanu prawnego na dzień przyjęcia środków trwałych do używania) w zakresie poprawności stosowanych stawek amortyzacji środków trwałych, które powinny być przez jednostkę okresowo weryfikowane.

4. nieprawidłowo ustaliła symbol klasyfikacji środków trwałych:

a) utwardzenia placu (jednostka przyjęła symbol KŚT 291, winien być zastosowany symbol KŚT 220),

b) boiska do mini gier i zabaw (jednostka przyjęła symbol KŚT 220, winien być zastosowany symbol KŚT 291),

tj. niezgodnie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm. - według stanu prawnego na dzień przyjęcia środków trwałych do używania).

5. Kontrola Instrukcji w sprawie ewidencji środków trwałych stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Dyrektora SOS-W Nr 14/2010 wykazała, że instrukcja nie reguluje kwestii związanych z:

a) określeniem dokumentu, który stanowiłby podstawę ewidencji księgowej w zakresie zwiększenia wartości środka trwałego,

b) zapisem dotyczącym prowadzenia ewidencji środków trwałych za pomocą programu komputerowego Inwentarz Optivum.

II. W zakresie inwentaryzacji majątku jednostki, kontrola wykazała, że:

1. Instrukcja w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia Dyrektora nr 14/2010 nie zawierała:

- uregulowań w zakresie określenia rodzajów aktywów inwentaryzowanych w jednostce metodą weryfikacji sald i potwierdzania (uzgadniania) sald o których mowa w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.),

- określenia sposobu dokumentowania wyników inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze weryfikacji sald oraz potwierdzania (uzgodnienia) sald, zgodnie do art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Jednostka nie ujawniła podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w 2011 roku w drodze spisu z natury wężła cieplnego będącego w posiadaniu jednostki.

Podczas kontroli w dniu 15.05.2013 r. przeprowadzono inwentaryzację doraźną poprzez spis z natury na podstawie Zarządzenia Nr 9/2013 z dnia 13.05.2013 r. Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Piotrkowie Tryb. w wyniku której ujawniono środek trwały w postaci wężła cieplnego.

Mając na uwadze wskazane słabości kontroli wewnętrznej, na podstawie § 5 ust. 20 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej zalecam:

- 1) przyjmować na stan ewidencji księgowej środki trwale spełniające kryteria określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330) tj. kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki,
- 2) przestrzegać 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. z 2013 r., poz. 289) w zakresie zasad ewidencji na koncie 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)”,
- 3) przy wytwarzaniu środka trwałego ujmować wszystkie koszty jego wytworzenia określone w art. 16 g ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.),
- 4) określać roczne stawki amortyzacyjne zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 5) dokonywać klasyfikacji środków trwałych zgodnie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1622 ze zm.),
- 6) uregulować w instrukcji w sprawie ewidencji środków trwałych kwestie związane z dokumentem, który stanowiłby podstawę ewidencji księgowej w zakresie zwiększenia wartości środka trwałego i zapisem dotyczącym prowadzenia ewidencji środków trwałych za pomocą programu komputerowego,
- 7) zweryfikować instrukcję w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w zakresie wskazania rodzajów aktywów i metod inwentaryzacji określonych w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz sposobu dokumentowania ich wyników,
- 8) obiekty pomocnicze, obsługujące więcej niż jeden budynek zaliczać do właściwych rodzajów zgodnie z ich przeznaczeniem stosownie do objaśnień szczegółowych grupy 1 „Budynki i lokale” zawartych w załączniku do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego 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

Marianna Fedel-Sadowska
11.06.2013

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Andrzej Kacperek