

Wpłynęło

18.10.2018

[Signature]



MIEJSKIE CENTRUM OŚWIATY

al. Piłsudskiego 12, 43-100 Tychy
tel.: (32) 323 24 00, fax: (32) 323 24 03
www.mco.tychy.pl
mco@mco.tychy.pl

Tychy, dn. 17.10.2018r.

MCO-GK.0132.9.2018

Wydział Kontroli

Urzędu Miasta w Tychach

W związku z protokołem z kontroli przeprowadzonej w dniach od 26.06.2018 r. do 12.07.2018 r. w Zespole Szkół Specjalnych nr 8 w Tychach (nr protokołu DUK.1711.8.2018) niniejszym przedstawiam uwagi do wybranych zapisów przedmiotowego protokołu.:

Pkt 4.1.

– zarzut:

... weryfikacji poddano również sprawozdania budżetowe RB-27S stwierdzając, iż wykazane dane w zakresie należności w rozdziale:

- 80102 § 0750 za II i IV kwartał 2017r. nie są zgodne z obrotami odpowiednich kont analitycznych konta 221 o kwotę 300,73 zł
- 80102 § 0960 za II i IV kwartał 2017r. nie są zgodne z obrotami odpowiednich kont analitycznych konta 221 o kwotę 5000,00 zł
- 80102 § 0970 za II i IV kwartał 2017r. nie są zgodne z obrotami odpowiednich kont analitycznych konta 221 o kwotę 97,60 zł
- 80148 § 0830 za II i IV kwartał 2017r. nie są zgodne z obrotami odpowiednich kont analitycznych konta 221 odpowiednio o kwotę 256,91 zł i 262,86 zł

...

W zweryfikowanym sprawozdaniu RB-27S za II kwartał 2018r. stwierdzono, iż należności wykazane w § 0920 rozdziału 80102 w kwocie 1,87 zł są niezgodne z księgami o kwotę 0,08 zł. Należności są zgodne z księgami rachunkowymi po uwzględnieniu zwrotów nadpłat.

Powyższym uchybiono zapisom § 9 ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2017r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i obecnego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej zgodnie z którymi kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej oraz wykazywania danych w poszczególnych kolumnach określa załącznik nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz załącznik nr 8 - wzór sprawozdania z dodatkowymi objaśnieniami (załącznik nr 9 i nr 39 obowiązującego w roku 2017 rozporządzenia).

Zgodnie z § 2 ust. 4 załącznika nr 36 jednostki budżetowe podległe JST sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych według wymogów określonych w § 3 ust. 3 tj. "w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone); W kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym; z zastrzeżeniem ust. 6. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą".

Według załącznika nr 8, w kolumnie nr 5 „Należności” wykazuje się saldo początkowe plus przypisy minus odpisy. W przypadku natomiast należności bez przypisu (§ 3 ust. 6 załącznika nr 36) w kolumnie "Należności" należy wykazać również należności nieprzypisane w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Należy podkreślić, iż zgodność z ewidencją księgową nie jest tożsama ze zgodnością obrotów konta, czego przykładem jest konto 221.

Zgodnie z obowiązującym w roku 2017 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 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 (tj. D.U. z 2017 r. poz 760) oraz obecnym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 1911), konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, natomiast na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z

tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

W świetle przytoczonych przepisów należy stwierdzić, iż obroty Wn konta 221 mogą zawierać należności przypisane jak i zwrot nadpłat oraz nie zawierają należności nieprzypisanych. Obroty tego konta mogą więc być niezgodne z wartością wykazanych w kolumnie nr 5 sprawozdania RB-27S „Należności” co nie oznacza, że są niezgodne z ewidencją księgową.

Mając na uwadze powyższe należy uznać, iż dane wykazane przez ZSS8 w sprawozdaniach, o których mowa w przedmiotowym protokole zostały sporządzone prawidłowo, zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

**DYREKTOR
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach**

