

**GMINA MIASTA TYCHY**

al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel. 32 776 33 33; fax 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl
NIP: 646 00 13 450; REGON: 276255507

WYDZIAŁ KONTROLI

DUK.1711.8.2018



Tychy, dnia 05.11.2018 r.

**Miejskie Centrum Oświaty
w Tychach**

W związku z przekazanymi wydrukami z ksiąg rachunkowych, tj. syntetycznych kart kontowych kont 225-001, 221, 720, 750, 760 i analitycznej 221-801-80102-0940 stwierdza się, iż dotyczą one globalnej kwoty należności wykazanej w sprawozdaniu Rb-27S za II i IV kwartał 2017 r., natomiast nie potwierdzają danych wykazanych w kolumnie należności w poszczególnych rozdziałach, tj.: 80102-§ 0750, 80102-§ 0960, 80102-§ 0970, 80148-§ 0830, w zakresie których w protokole stwierdzono niezgodności.

Ponadto wskazany schemat, tj. B.O. konta 221 plus przypis (obroty Ma konta zespołu 7) plus wartość przypisu obejmująca VAT z uwagi na obowiązujące w polityce zapisy, nie znalazł zastosowania w ustaleniu należności za IV kwartał 2017 r. ponieważ nie uwzględniono salda Ma konta 225-01 w kwocie 7,43 zł, tak jak uczyniono to w ustaleniu należności za II kwartał 2017 r. w rozdziale 80102 § 0750 i § 0970. Na podstawie ksiąg rachunkowych nie ma możliwości ustalenia czy kwota 7,43 zł dotyczy VAT-u należnego od nieuregulowanych należności budżetowych. Wobec powyższego przedłożone dokumenty nadal nie potwierdzają należności wykazanych w przedmiotowym sprawozdaniu. Nie zgadzają się również należności w rozdziale 80148 § 0830 odpowiednio o 0,04 zł i o 0,01 zł.

Zgodnie z kontami analitycznymi należności w podziale na ww. podziałki klasyfikacji budżetowej wg. wskazanych w piśmie kont przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowe	Za okres	B.O.	Przypis - obroty Ma konta zespołu 7	Vat należny - 225/001 strona MA	Odpisy - obroty Wn konta zespołu 7	Razem dane z ksiąg	Dane z kolumny należności w Rb-27S	Różnica
80102 § 0750	II kwartał 2017	0	7 872,50	264,50	0	8 137,00	8 137,00	0
80102 § 0750	IV kwartał 2017	0	15 397,50	7,43	0	?	15 397,50	?
80102 § 0970	II kwartał 2017	0	5 778,31	118,92	0	5 897,23	5 897,23	0
80102 § 0970	IV kwartał 2017	0	11 129,58	7,43	0	?	11 125,82	
80148 § 0830	II kwartał 2017	0	25 293,02	0	0	25 293,02	25 292,98	0,04
80148 § 0830	IV kwartał 2017	0	43 038,02	0	0	43 038,03	43 038,03	0,01

Powyższe wskazuje na niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniach w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych – wg wskazanego w piśmie schematu.

Ponadto zauważa się, iż zgodnie z polityką rachunkowości „Faktury za dokonaną sprzedaż wystawiane w module „Faktury” transmitowane są do modułu „Księgowość” na odpowiednie konta analityczne 221, stanowiąc przypis należności z tytułu sprzedaży w korespondencji z kontem 301 *Rozliczenie sprzedaży* (w związku z wymogami technicznymi oprogramowania). Dla prawidłowego ustalenia kwoty należności wykazywanej w sprawozdaniu Rb-27S (kol.5) na wyodrębnionym koncie 221 dokonuje się korekt obrotów w wysokości podatku VAT odprowadzonego z tytułu sprzedaży do Urzędu Skarbowego.” Powyższe uregulowania wewnętrzne, które nie są stosowane, przytoczone zostały już w protokole. Wskazany w piśmie wyjaśniającym schemat ustalania wysokości należności nie znalazł natomiast potwierdzenia w dokumentacji księgowej, a dodatkowo jest niezgodny z ówczynie obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie:

- dochodów budżetowych wykonanych bez przypisu należności, dla których przepisy odrębne nie przewidują przypisu, w kolumnie "Należności" należy wykazać w wysokości zrealizowanych dochodów, na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.
- w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów. Zgodnie z rozporządzeniem 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 na stronie Wn konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* ujmuje się m.in. ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma odpisy (zmniejszenia) należności, co potwierdza obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości gdzie kontem korespondencyjnym do ujęcia przypisu jest odpowiednie konto zespołu „7” na których ujmuje się przychody z tytułu m.in. dochodów budżetowych.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli

