URZĄD MIASTA TYCHY
Wydział Kontroli
Wpł. 2018 -09- 21
L.dz. ..... Podpis .....
Znak sprawy .....

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. 21.09.2018r.

MCO-GK.0132.7.2018

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 Szkole Podstawowej nr 36 im. Narodów Zjednoczonej Europy w Tychach (nr protokołu DUK.1711.7.2018) niniejszym przedstawiam uwagi do wybranych zapisów przedmiotowego protokołu.:

Pkt 4.5.

– zarzut:

Zastosowany w jednostce sposób ujmowania w księgach rachunkowych elementów majątku, który bezpośrednio po zakupie nie jest zdatny do użytku powoduje, iż do momentu montażu sprzęt ten pozostaje poza wszelką ewidencją prowadzoną przez MCO i szkołę. W związku z powyższym oraz w celu prawidłowego ujęcia kosztu umorzenia pozostałych środków trwałych na koncie 401 (w powyższym wypadku koszt ten podzielony został na konta 401 oraz 402) zakupione, ale nieprzyjęte do użytkowania pozostałe środki trwałe również winne być ujęte na odpowiednim koncie księgowym.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, środki trwałe to aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości i planu kont konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016, 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

W związku z powyższym, nie można było ująć w księgach rachunkowych jednostki elementów majątku, który do czasu montażu nie jest zdatny do użytku, ani dokonać jego jednorazowego umorzenia przed wydaniem go do użytkowania zwłaszcza, że w przypadku o którym mowa w protokole, zakup został dokonany w innym okresie sprawozdawczym niż montaż.

– zarzut:

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności, stwierdzając:

Przedłożona dokumentacja nie zawiera informacji nt. weryfikacji zgodności sald kont pozabilansowych takich jak np. konto 976, 999 z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości konto 976 na koniec roku nie wykazuje salda, a jedynym kontem pozabilansowym, które może je wykazywać jest konto 999. Jego saldo oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. W przypadku kontrolowanej jednostki, saldo konta 999 na 31 grudnia 2017r. wynosiło 244.348,60 i było zgodne z wartością zobowiązań wykazanych w rocznym sprawozdaniu RB-28S oraz z wartością umów zawartych w roku 2017, a dotyczących wydatków w roku 2018.

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacja w drodze weryfikacji dotyczy tych składników aktywów i pasywów, które z różnych przyczyn nie mogą być zinwentaryzowane drogą spisu z natury lub poprzez uzgodnienie i potwierdzenie sald. Weryfikacji zgodności z dokumentacją źródłową podlegają zatem salda kont bilansowych księgi głównej, na których ewidencjonowane są zdarzenia i operacje gospodarcze powodujące zmiany stanu ww. aktywów bądź pasywów.
Konta pozabilansowe są szczególnym rodzajem kont. Nie wchodzą one w zakres ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Operacje ujmowane w ewidencji pozabilansowej mają charakter informacyjny i nie są wykazywane w bilansie ani w rachunku zysków i strat.

W związku z powyższym, weryfikacja salda konta 999 służąca ustaleniu prawidłowej wysokości zaangażowania środków na wydatki w roku następnym nie stanowi elementu dokumentacji inwentaryzacyjnej jednostki.

DYREKTOR
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach
[redacted]