18.10.2018 r.

TYCHY

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

Tychy, dnia 11.10.2018 r.

DUK.1711.7.2018

mgr [redacted]
Dyrektor
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach

W odpowiedzi na uwagi wniesione do protokołu nr DUK.1711.7.2018 z dnia 14.09.2018 r. informuję co następuje:

W zakresie ujęcia w ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych, które w momencie zakupu nie są zdatne do użytku należy podkreślić, że w treści protokołu nie wskazano, iż właściwym dla tego rodzaju operacji jest konto 013 co zasugerowano w złożonych wyjaśnieniach. Cytując fragment pkt 4.5. protokołu kontroli: „ […] zakupione, ale nieprzyjęte do użytkowania pozostałe środki trwałe również winne być ujęte na odpowiednim koncie księgowym." Jednym ze sposobów ujęcia w księgach przytoczonej w protokole sytuacji jest zastosowanie konta „rozliczenie zakupu środków trwałych" (012). Wówczas księgowanie mogłoby wyglądać następująco:

Opis operacji	Konto WN	Konto MA
1. Faktura za zakup środka trwałego wymagającego montażu	012	201
2. Zapłata za fakturę z pkt. 1	201	130
3. Faktura za zakup usługi montażu środka trwałego	012	201
4. Zapłata faktury z pkt. 3	201	130
5. Przyjęcie środka trwałego do używania	013	012
	401	072

W zakresie weryfikacji salda konta 975, mając na uwadze przytoczony w piśmie zapis obowiązującej polityki rachunkowości, kontrolujące uwzględniają złożone wyjaśnienia.

W odniesieniu do konta 999 zaznaczyć należy, że stanowi ono istotny i obowiązkowy elementem ewidencji pozabilansowej, a jego saldo z początkiem nowego roku budżetowego przenoszone jest na konto 998. Jak wskazano w treści protokołu prawidłowa ewidencja

prawnego zaangażowania pozwala na bieżącą kontrolę zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, co jest niezwykle istotne w kontekście niedopuszczenia do naruszenia dyscypliny finansowej. Ponadto, dane wynikające z obrotów konta 998 przenoszone są do kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej. Wszystkie ww. argumenty potwierdzają zasadność przeprowadzenia weryfikacji, o której mowa w protokole kontroli. W uwagach do treści protokołu wskazano że: „saldo konta 999 na 31 grudnia 2017 r. wynosiło 244 348, 60 zł i było zgodne z wartością zobowiązań wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb – 28S oraz z wartością umów zawartych w 2017 r., a dotyczących wydatków w roku 2018." Powyższe stwierdzenie świadczy o tym, iż dokonano porównania danych księgowych ze stosowanymi dokumentami w zakresie konta 999. Wobec tego, zdaniem kontrolujących zasadnym jest sporządzenie dokumentacji potwierdzającej dokonanie ww. czynności.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli
[redacted]