URZĄD MIASTA TYCHY
Wydział Kontroli
2018 -03- 13
VK.2310 9.2018

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. 12.03.2018r.

MCO-GK.0132.2.2018

Wydział Kontroli
Urzędu Miasta w Tychach

W związku z protokołem z kontroli przeprowadzonej w dniach od 05.02.2018 r. do 16.02.2018 r. w Zespole Szkół Muzycznych im. Feliksa Rybickiego w Tychach (nr protokołu DUK.1711.2.2018) niniejszym przedstawiam uwagi do wybranych zapisów przedmiotowego protokołu.:

Pkt 4.1.

– zarzut:

Jednostka przekazała dochody budżetowe za kwiecień 2017 r. w kwocie 11.220,60 w dniu 10.05.2017 r. uchybiając terminowi (tj. pobrane do końca miesiąca w terminie do 5 dni roboczych następnego miesiąca) określonemu w zarządzeniu nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe oraz zarządzeniem nr 050/181/16 zmieniającym zarządzenie nr 0050/269/11 z dnia 30 maja 2016r.

Jednostka przekazała dochody budżetowe za kwiecień 2017 r. w kwocie 11.220,60 w dniu 04.05.2017 r. dotrzymując termin określony ww. zarządzeniu (w załączeniu potwierdzenie wykonanej operacji w systemie bankowości internetowej).

Pkt 4.2.

– zarzut:

Dokonanie niewłaściwej klasyfikacji budżetowej wydatków, co dotyczyło ujęcia zakupu wody ogólnodostępnej w § 4210, a nie jak należy do § 4220

W dniu 29.09.2017r. na podstawie dokumentu PK nr 5/B09 dokonano korekty księgowania zakupu wody ogólnodostępnej – przeksięgowano wydatki z § 4210, na § 4220

– zarzut:

Niestosowanie zapisów polityki rachunkowości zawartych w opisie konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych zawartego w zakładowym planie kont, gdzie zapisano iż dla ww. konta stosuje się zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów. Dokonując weryfikacji obrotów konta 221 stwierdzono, iż w II kwartale 2017 r. nie dokonano wskazanych zapisów do zwrotów nadpłat za żywienie o wartości 521,45 zł, a w III kwartale 2017 r. o wartości 960,09 zł.

Zgodnie 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), 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.
Ponieważ przepisy cytowanego rozporządzenia nie przewidują zastosowania technicznego zapisu ujemnego w przypadku zwrotu nadpłat na koncie 221, ujemny zapis techniczny stosowany jest w jednostce wyłącznie w celu prawidłowego ustalenia kwoty należności wykazywanej w Rb-27S (kol. 5) w związku z ewidencją podatku VAT.
W polityce rachunkowości Miejskiego Centrum Obsługi w Tychach i jednostek obsługiwanych w tabeli z typowymi operacjami dla konta 221 umieszczony został ujemny zapis techniczny, ale opis powinien dotyczyć wyłącznie operacji związanych z podatkiem VAT.

– zarzut:
… zauważa się, iż przyjęte uproszczenie w zakresie sporządzania dokumentów PK, nie gwarantuje rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Warunkiem koniecznym są więc rzetelne dowody księgowe, na podstawie których dokonywane są zapisy w księgach. W myśl zaś art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dowody te są rzetelne, gdy są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują. Dowody księgowe powinny być również kompletne, a więc zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości oraz wolne od błędów rachunkowych.
Przepisy nie wskazują sposobu sporządzania wewnętrznych własnych dowodów księgowych tj. poleceń księgowania PK. Dowodem wewnętrznym może być zatem wydruk komputerowy, o ile posiada wszystkie cechy dowodu księgowego.
Zgodnie z zapisami Instrukcji kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych wszystkie dowody księgowe (w tym polecenie księgowania) muszą spełniać wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
Zatem przyjęte w jednostce uproszczenie polegające na drukowaniu poleceń księgowania PK z programu komputerowego, w którym prowadzone są księgi rachunkowe gwarantuje rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych jeśli wydruk posiada wszystkie cechy dowodu księgowego.

DYREKTOR
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach
[redacted]

Bank Pekao

Potwierdzenie wykonanej operacji

w systemie bankowości internetowej PekaoBIZNES24

Dane właściciela rachunku

Nazwa właściciela	ZESPÓŁ SZKÓŁ MUZYCZNYCH IM. FELIKSA	Adres właściciela	AL. NIEPODLEGŁOŚCI 53, 43-100 TYCHY
Rachunek właściciela	51 1240 1330 1111 0010 6084 4700		

Dane kontrahenta/zleceniodawcy

Nazwa	**Urząd Miasta Tychy**	Adres	**Niepodlegości 49 43-100 Tychy**
Rachunek	**PL63 1240 2975 1111 0010 6077 4892**		

Szczegóły operacji

Data waluty	04.05.2017
Data księgowania	04.05.2017 13:19:11
Kwota	**-11 220,66 PLN**
Tytuł operacji	**Dochody budżetowe za kwiecień 2017**
Typ operacji	Obciążenie
Kod operacji	7650
Opis kodu operacji	PRZELEW INTERNET
Referencje banku	0400504614302747

Data wystawienia 12.03.2018 09:29

W rozliczeniach transgranicznych należy używać numeru rachunku IBAN oraz kodu BIC.
Numer IBAN tego rachunku: PL51 1240 1330 1111 0010 6084 4700; kod BIC Banku Pekao SA: PKOPPLPW.
Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57 wpisany pod numerem KRS: 0000014843 do Rejestru Przedsiębiorców, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; NIP: 526-00-06-841; wysokość kapitału zakładowego i kapitału wpłaconego: 262 470 034 złotych, według stanu na dzień 28 grudnia 2012 r.;
Środki zgromadzone w Banku Pekao S.A. (dalej: Bank) na rachunkach bankowych objęte są gwarancją Bankowego Funduszu Gwarancyjnego (dalej: BFG)

Dokument sporządzony elektronicznie na podstawie Art. 7 ust. 1 i 2 Ustawy Prawo bankowe, Art. 60 kc, Art. 20 ust. 2 i 5 Ustawy o rachunkowości. Nie wymaga stempla i podpisu.