



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. 02.03.2020r.

MCO-GK.0132.2.2020

Wydział Kontroli
Urzędu Miasta w Tychach

W związku z protokołem z kontroli przeprowadzonej w dniach od 22.01.2020 r. do 12.07.2018 r. w Przedszkolu nr 1 w Tychach (nr protokołu DUK.1711.1.2020) niniejszym przedstawiam uwagi do wybranych zapisów przedmiotowego protokołu.:

Pkt 4.3.

– zarzut:

W arkuszu spisu z natury wykazano plac zabaw wyceniony na łączną kwotę 116 217, 76 oraz elementy placu zabaw na łączną kwotę 4 880,60 zł. Do arkusza spisu z natury sporządzono załącznik nr 1, w którym wyszczególniono elementy wchodzące w skład placów zabaw ... W księdze środków trwałych przedmiotowe place zabaw figurują jako dwa składniki: plac zabaw i elementy placu zabaw (bez wyszczególnienia elementów składowych) ze wskazaniem ich wartości odpowiednio 116 217, 76 oraz 4 880,60 zł.

Wobec powyższego nie było możliwości porównania stanu księgowego ze stanem faktycznym, co jest podstawowym celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze spisu z natury.

16 grudnia 2016r. Urząd Miasta Tychy na podstawie dokumentu PT (przekazanie kosztów środka trwałego) przekazał kontrolowanej jednostce koszty doposażenia placu zabaw w łącznej kwocie 116.217,76 zł. Charakterystyka środka trwałego nie zawierała wyceny poszczególnych elementów składowych dlatego też do księgi inwentarzowej wpisano jeden środek trwały o nazwie plac zabaw.

Komisja inwentaryzacyjna sporządzając załącznik do arkusza spisu z natury miała na celu ilościowe ustalenie wszystkich elementów wchodzących w skład placu zabaw by w przyszłych latach dokonać ich ilościowego porównania.

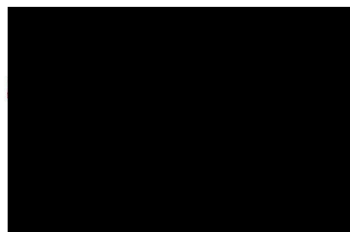
– zarzut:

Z dokumentacji wynika, że inwentaryzacji gruntów dokonano w drodze weryfikacji poprzez porównanie wysokości salda konta 011-000 Grunty z księgą inwentarzową. Tymczasem przepisy art. 26. ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości zobowiązują jednostki, w tym jednostki budżetowe, do inwentaryzacji gruntów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników corocznie, wg stanu na dzień bilansowy. Jednocześnie uwzględniając zasady wynikające z § 8 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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. poz 1911 z późn. zm.), inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Mając na celu wywiązanie się z obowiązku wynikającego z art. 26. ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz z § 8 ust.1 ww. rozporządzenia, corocznie Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach występuje do Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Tychy o potwierdzenie stanu mienia obsługiwanych przez MCO jednostek oświatowych. Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (nie z księgą inwentarzową) i weryfikacji wartości gruntu dokonuje się przed wysłaniem zgodności stanu mienia oraz po otrzymaniu ww. potwierdzenia.

W przypadku kontrolowanej jednostki, na podstawie zwrotnego potwierdzenia stanu mienia stwierdzono różnicę w stosunku do danych widniejących w UM. W wyniku postępowania wyjaśniającego, w księgach rachunkowych jednostki, zwiększono wartość gruntu.



Załączniki:

- kopia dokumentu PT z 16.12.2016r.
- kopia potwierdzenia z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami UM Tychy stanu mienia jednostek oświatowych w Tychach na dzień 31 grudnia 2018 roku;