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. 06.09.2017r.

MCO-GK.0132.5.2017

URZĄD MIASTA TYCHY
Wydział Kontroli
Wpł. 2017 -09- 07
L.dz. UM.43163.2017 Podpis
Znak sprawy

Wydział Kontroli
Urzędu Miasta w Tychach

W związku z protokołem DUK.1711.3.2017 z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach w dniach od 10.05.2017r do 09.06.2017r, przekazanym w dniu 31 sierpnia br. niniejszym przedstawiam uwagi do wybranych zapisów przedmiotowego protokołu.:

Pkt 4.1. strona 10 – zarzut: w zestawieniu zmian funduszu za rok 2016, wykazano w pozycji I.1.2 *Zrealizowane wydatki budżetowe* kwotę niezgodną z obrotami konta 223.

Zgodnie z § 17 ust.5 Rozporządzenia 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 2017r. poz 760), zestawienie zmian w funduszu powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia. Podstawą sporządzenia tego sprawozdania są zapisy na koncie 800 „Fundusz jednostki", które służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian, a nie obroty konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych". W pozycji I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe ujmuje się wysokość wykonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym. Zrealizowane wydatki przenosi się okresowo (miesięcznie, kwartalnie) lub rocznie na podstawie sprawozdania budżetowego RB-28S na konto 800 w korespondencji z kontem 223.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, a na stronie Wn okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130. W przypadku zwrotu niewykorzystanych środków na rachunek budżetu właściwym księgowaniem jest zapis:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki",

- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych".

Zatem obroty konta 223 są równe kwocie środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w danym roku, a nie z wartością zrealizowanych wydatków budżetowych.

Aby obroty konta 223 były zgodne z wartością zrealizowanych wydatków budżetowych, przy zwrocie niewykorzystanych środków, należało by zastosować ujemny zapis techniczny Wn 223, Ma 130. Trudno jednak w danym przypadku znaleźć racjonalne uzasadnienie do takiego księgowania, gdyż przepisy cytowanego rozporządzenia nie przewidują zastosowania technicznego zapisu ujemnego w przypadku zwrotu niewykorzystanych środków na koncie 223.

Nie ma zatem podstaw do stwierdzenia niezgodności sprawozdania zestawienie zmian funduszu w pozycji I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe z zestawieniem obrotów i sald konta 223.

DYREKTOR
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach
[redacted]

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach
mgr Kornelia Gzik-Lisiecka