



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. 30.10.2018r.

MCO-GK.0132.12.2018



Wydział Kontroli
Urzędu Miasta w Tychach

W odpowiedzi na pismo DUK 1711.8.2018 z dnia 24.10.2018r., w załączeniu przekazujemy zestawienia obrotów i sald konta 221, kont zespołu 7 oraz kartę kontową 225-001 (VAT należny 06.2017) Zespołu Szkół Specjalnych nr 8 w Tychach, które łącznie z kontem 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych odzwierciedlają dane wskazane w sprawozdaniach RB-27S za II i IV kwartał roku 2017 oraz za II kwartał roku 2018.

Jak już wspomniano w uwagach do protokołu, stosownie do postanowień zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz obowiązującym w roku 2017 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) w kolumnie nr 5 „Należności” wykazuje się saldo początkowe plus przypisy minus odpisy.

Zgodnie z obowiązującym w roku 2017 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont .. (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), obecnym rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont ... (tj. Dz. U. z 2017r. Poz. 1911) oraz polityką rachunkowości jednostki, równowartość przypisu należności budżetowych w danym roku księguje się na stronie Ma właściwego konta przychodów zespołu 7 lub konta zespołu 2 gdy należność z roku poprzedniego staje się należnością budżetową w roku następnym. W roku 2017 należności budżetowe do czasu ich uregulowania, obejmowały również Vat należny od sprzedaży.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie załączonych dokumentów, przedstawiamy poniżej zestawienie potwierdzające zgodność danych wykazanych w przedmiotowych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

Dane wymagane zgodnie z rozporządzeniem w kolumnie nr 5 „Należności”	Dane wg ksiąg rachunkowych (zestawienie obrotów i sald oraz karta kontowa 225-001)			
		II kw 2017r.	IV kw 2017r	II kw 2018
Saldo początkowe należności	BO konta 221	0,00	0,00	3 650,10
PRZYPISY	Obroty Ma kont zespołu 7	62 034,59	102 818,69	38 024,13
	Wartość przypisu obejmująca VAT z uwagi na obowiązujące w polityce zapisy	383,42	0,00	nie dotyczy
	Obroty Wn konta 221 księgowanego w korespondencji z kotami zespołu 2	0,00	0,00	28,98
ODPISY	Obroty Wn kont zespołu 7	0,00	0,00	0,00
RAZEM DANE Z KSIĄG:		62 418,01	102 818,69	41 703,21
RAZEM kolumna 5 RB-27S:		62 418,01	102 818,69	41 703,21
RÓŻNICA:		0,00	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach



DYREKTOR
Miejskiego Centrum Oświaty
w Tychach



Pomocniczy wykaz obrotów i sald

Nazwa zestawienia: ZOIS- syntetyka

Rok obrotowy: 2017

Data od: 2017.01.01

Data do: 2017.12.31

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za okres bieżący		Obroty za cały okres bez BO		Salda za cały okres z BZ	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
221	0,00	0,00	98 479,93	94 829,83	98 479,93	94 829,83	3 650,10	0,00
Podsumowanie	0,00	0,00	98 479,93	94 829,83	98 479,93	94 829,83	3 650,10	0,00
Suma na stronie	0,00	0,00	98 479,93	94 829,83	98 479,93	94 829,83	3 650,10	0,00
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	98 479,93	94 829,83	98 479,93	94 829,83	3 650,10	0,00

Wykonał

Sprawdził

Zatwierdził

Władysław Głuch
Kierownik Wydziału
Głównego Księgowego



Pomocniczy wykaz obrotów i sald

Nazwa zestawienia: ZOIS- syntetyka

Rok obrotowy: 2017

Data od: 2017.01.01

Data do: 2017.06.30

Konto	Bilans		Obroty za		Obroty za cały		Salda za cały	
	otwarcia		okres bieżący		okres bez BO		okres z BZ	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
720	0,00	0,00	0,00	80,00	0,00	80,00	0,00	80,00
750	0,00	0,00	0,00	10,76	0,00	10,76	0,00	10,76
760	0,00	0,00	0,00	61 943,83	0,00	61 943,83	0,00	61 943,83
Podsumowanie	0,00	0,00	0,00	62 034,59	0,00	62 034,59	0,00	62 034,59
Suma na stronie	0,00	0,00	0,00	62 034,59	0,00	62 034,59	0,00	62 034,59
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	62 034,59	0,00	62 034,59	0,00	62 034,59

Wycena:

Opisawca:

Zatwierdził:

Przebiegła Sylwia
Realizująca zadania
głównego księgowego



Rok obrotowy: 2017

Symbol konta: 225-001- - -

Data dokumentu od: 2017.06.01

Data dokumentu do: 2017.06.30

Dokumenty: Wszystkie

Konto przeciwstawne: 301- - - (Rozliczenie sprzedaży)

Symbol konta 225-001- - -

Nazwa konta VAT należny

[illegible]

Karta kontowa - analitycznie

Symbol konta 225-001-

Nazwa konta VAT należny

Data dok. / Data op.gosp.	Wzrost	Ma	Konto przeciwalawne	Opis pozycji / dokumentu			
				Nosnik kosztów	Pozycja dziennika obrotów	Symbol / typ	Kontrahent
2017.06.30		21,23	301- - -	DZSS8/ 2017/06.42/3	FS<ZSS8/D/0043/2017>media(woda, ścieki, c.o. j/k)Księgowanie faktury sprzedawcy ZSS8/D/0043/2017		
2017.06.30		4,66	301- - -	DZSS8/ 2017/06.43/2	FS<ZSS8/D/0044/2017>media(woda, ścieki, c.o. j/k)Księgowanie faktury sprzedawcy ZSS8/D/0044/2017		
2017.06.30		16,66	301- - -	DZSS8/ 2017/06.43/3	FS<ZSS8/D/0044/2017>media(woda, ścieki, c.o. j/k)Księgowanie faktury sprzedawcy ZSS8/D/0044/2017		
2017.06.30	0,00	383,42	Obroty za 2017.06				
2017.06.30	0,00	2 527,01	Obroty do końca 2017.06				
2017.06.30	0,00	2 527,01	Obroty łączne z BG do końca 2017.06				
2017.06.30	0,00	2 527,01	Saldo do końca 2017.06				
2017.06.30	0,00	42,55	Suma na stronie				
2017.06.30	0,00	2 484,46	Z przeniesienia				
2017.06.30	0,00	2 527,01	Razem				

Wykonat

Sprawdził

Zatwierdził

Magdalena Stuka

Realizujący zadania
głównego księgowego



Pomocniczy wykaz obrotów i sald

Nazwa zestawienia: ZOIS- syntetyka
Rok obrotowy: 2017
Data od: 2017.01.01
Data do: 2017.12.31

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za okres bieżący		Obroty za cały okres bez BO		Salda za cały okres z BZ	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
720	0,00	0,00	0,00	283,00	283,00	283,00	0,00	0,00
750	0,00	0,00	0,00	15,50	15,50	15,50	0,00	0,00
760	0,00	0,00	0,00	102 520,19	102 520,19	102 520,19	0,00	0,00
Podsumowanie	0,00	0,00	0,00	102 818,69	102 818,69	102 818,69	0,00	0,00
Suma na stronie	0,00	0,00	0,00	102 818,69	102 818,69	102 818,69	0,00	0,00
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	102 818,69	102 818,69	102 818,69	0,00	0,00

Zatwierdził

Sprawdził

wykonat

Magdalena Stuka

Podpisany za
głównego księgowego

[Redacted Signature]

Pomocniczy wykaz obrotów i sald

Nazwa zestawienia: ZOIS- syntetyka
Rok obrotowy: 2018
Data od: 2018.01.01
Data do: 2018.06.30

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za okres bieżący		Obroty za cały okres bez BO		Salda za cały okres z BZ	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
221	3 650,10	0,00	38 148,07	39 189,86	38 148,07	39 189,86	2 608,31	0,00
Podsumowanie	3 650,10	0,00	38 148,07	39 189,86	38 148,07	39 189,86	2 608,31	0,00
Suma na stronie	3 650,10	0,00	38 148,07	39 189,86	38 148,07	39 189,86	2 608,31	0,00
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	3 650,10	0,00	38 148,07	39 189,86	38 148,07	39 189,86	2 608,31	0,00

Wykonat

Małdalena Stuka

Sprawdził

Zatwierdził

Reprezentacja
głównego księgowego



Pomocniczy wykaz obrotów i sald

Nazwa zestawienia: ZOIS- syntetyka
Rok obrotowy: 2018
Data od: 2018.01.01
Data do: 2018.06.30

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za okres bieżący		Obroty za cały okres bez BO		Salda za cały okres z BZ	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
720	0,00	0,00	0,00	106,00	0,00	106,00	0,00	106,00
750	0,00	0,00	0,00	4,58	0,00	4,58	0,00	4,58
751	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	0,00	0,00	0,00	37 913,55	0,00	37 913,55	0,00	37 913,55
761	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podsumowanie	0,00	0,00	0,00	38 024,13	0,00	38 024,13	0,00	38 024,13
Suma na stronie	0,00	0,00	0,00	38 024,13	0,00	38 024,13	0,00	38 024,13
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	38 024,13	0,00	38 024,13	0,00	38 024,13

Wykonai

Sprawdził

Zatwierdził

Magdalena Siuka

Pracownik
głównego księgowego



Pomocniczy wykaz obrotów i sald

Nazwa zestawienia: ZOIS- analityka

Rok obrotowy: 2018

Data od: 2018.01.01

Data do: 2018.06.30

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za okres bieżący		Obroty za cały okres bez BO		Obroty za cały okres z BO		Salda za cały okres z BZ	
	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA	WN	MA
221-801-80102-0940-	0,00	0,00	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	0,00	0,00
Podsumowanie	0,00	0,00	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	0,00	0,00
Suma na stronie	0,00	0,00	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	0,00	0,00
Z przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	28,98	0,00	0,00

Wykonał

Magdalena Stika

Sprawdził

Zatwierdził

Magdalena Stika
głównego księgowego