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 14.03.2018 r.

DUK.1711.2.2018

MIEJSKIE CENTRUM OŚWIATY W TYCHACH
Wpł. dnia 15 -03- 2018
L.dz. .....
Podpis .....

Miejskie Centrum Oświaty
w Tychach

Dotyczy: uwag wniesionych do protokołu kontroli z dnia 6.03.2018 r.

W kontekście niestosowania zapisów polityki rachunkowości zawartych w opisie konta 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, trudno zgodzić się z uwagami zawartymi w powyższym piśmie. Faktem jest, iż w polityce rachunkowości obowiązującej w MCO przewidziano stosowanie technicznych zapisów ujemnych dla zachowania czystości obrotów zarówno w przypadku zwrotów nadpłat jak i operacji związanych z VAT, tymczasem w praktyce stosowane są techniczne zapisy ujemne tylko co do operacji dotyczących VAT.

W ówcześnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa.... nie wskazano, iż do zapisów na koncie 221 należy stosować techniczne zapisy ujemne dla zachowania czystości obrotów, taką regulację zawarto tylko w zakresie zapisów na koncie 130.

Sprzeczność samą w sobie stanowi wyjaśnienie: *„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."* Nasuwa się pytanie jakie uregulowania prawne uprawniają do stosowania na koncie 221 technicznego zapisu ujemnego w przypadku operacji związanych z VAT, gdyż powoływane rozporządzenie takiej delegacji nie zawiera. Przy czym zastosowanie technicznego zapisu ujemnego w przypadku zwrotu nadpłat pełni taką samą rolę jak w przypadku operacji związanych z podatkiem VAT, tj. wyłącznie w celu prawidłowego ustalenia kwoty należności wykazywanej w Rb-27S (kol. 5).

Zauważa się, iż w obecnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911) nie zawarto zapisu o obowiązku zachowania czystości obrotów na koncie 130 poprzez zastosowanie technicznego zapisu ujemnego.

W ustawie o rachunkowości nie występuje pojęcie zapisu technicznego. Niemniej jednak zapis techniczny stosowany jest w praktyce, w celu zachowania czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru. Często stosuje się takie zapisy przede wszystkim w sytuacji, gdy na skutek korekty błędnych zapisów na kontach - obroty na tych kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej. Do kont rozrachunkowych i kont środków pieniężnych zapis techniczny (ujemny) stosowany jest do błędnych zapisów, zwrotu nadpłat bądź innych korekt.

Przytoczony w piśmie zarzut „...zauważa się, iż przyjęte uproszczenia w zakresie sporządzania dokumentów PK, nie gwarantują rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych" jest wyrwany z kontekstu i jest konkluzją związaną z zarzutem „zapisy księgowe są niezgodne z dokumentacją źródłową". W protokole w punkcie tym przedstawiono przypadek gdzie zapis w księgach rachunkowych (130-801-80132-0750/221-801-80132-0750 w kwocie 37,99 zł) nie jest zgodny z „dokumentem źródłowym" (130-801-80132-0750/130-801-80132-0750 w kwocie 2 938,98 zł). Właśnie ta nieprawidłowość odzwierciedla nierzetelność ksiąg rachunkowych zgodnie z przywołaną w piśmie definicją rzetelności ksiąg tj. dokonane w księgach rachunkowych zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, a warunkiem koniecznym są rzetelne dowody księgowe na podstawie których dokonywane są zapisy w księgach. Natomiast rzetelne dowody to dowody zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują. Tymczasem w dokumentacji źródłowej pod nr 2017/06/03 tj. adekwatnym do numeru pod którym dokonano zapisu w księgach znajdował się jako dokument źródłowy wydruk z systemu księgowego wskazujący symbol dokumentu PK 3 z opisem „przeksięgowanie wpłat za maj 2017". Wydruk taki stanowi odzwierciedlenie wcześniej dokonanego zapisu w księgach rachunkowych tzw. dekretacji. Trudno więc go uznać za dokument źródłowy na podstawie którego dokonuje się zapisów w księgach rachunkowych. W polityce rachunkowości przy opisie wewnętrznych własnych dowodów księgowych zawarto uproszczenie „Dowodem źródłowym mogą być także stosowne wydruki z ksiąg rachunkowych", które nie znajduje uzasadnienia w kontekście art. 20 ustawy o rachunkowości tj.

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi":

1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów;

2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom;

TYCHY DOBRE MIEJSCE

3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

1) zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;

2) **korygujące poprzednie zapisy**;

3) zastępcze - wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego;

4) rozliczeniowe - ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z dowodami źródłowymi uważa się zapisy w księgach rachunkowych, wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, komputerowych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach, przy zapewnieniu, że podczas rejestrowania tych zapisów zostaną spełnione co najmniej następujące warunki:

1) uzyskają one trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,

2) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,

3) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,

4) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione, w sposób zapewniający ich niezmienność, przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

W wyjaśnieniach zawarto, iż przyjęte w jednostce uproszczenie polega na drukowaniu poleceń księgowania PK z programu komputerowego, w którym są prowadzone księgi rachunkowe. **W rzeczywistości drukowany jest już dokonany zapis w księgach rachunkowych z oznaczeniem PK - polecenie księgowania który następnie załączany jest do dokumentacji księgowej jako dokument źródłowy.**

Odnośnie wyjaśnień do zarzutu dotyczącego nieterminowo przekazanych dochodów budżetowych za kwiecień 2017 r. w kwocie 11 220,60 zł przyjmujemy wyjaśnienie, iż **dochody zostały przekazane w terminie, natomiast przelewu dokonano z konta rachunku bankowego dotyczącego wydatków budżetowych,** a nie jak należało z rachunku bankowego dochodów. Zauważa się ponadto, iż w opisie zapisu księgowego przy zwrocie dochodów z rachunku bankowego dochodów na rachunek wydatków zamieszczono opis „dochody budżetowe/wpłaty za obiady/duplikat legitymacji/wynajem instrumentów" zamiast zwrot mylnie przekazanych dochodów z rachunku wydatków.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli
[redacted]