



POWIATOWY URZĄD PRACY W TYCHACH

ul. Budowlanych 59

43-100 TYCHY

tel./fax 32 781-58-63; 32 781-58-60

www.pup.tychy.pl

Tychy, dnia 7 października 2019 r.

GK-PK-071-083/19



Wydział Kontroli

Urzędu Miasta Tychy

Dotyczy: wyjaśnienia do protokołu nr DUK.1711.8.2019 z dnia 01.10.2019 r

Ad. 4.2 pkt. 2

Powiatowy Urząd Pracy w Tychach dokonując ewidencji zdarzeń gospodarczych w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych przychodów i kosztów opierał się na zasadach wskazanych w zaleceniach Prezydenta (pismo nr WYCH.1699.2018 z dnia 11 stycznia 2018r.) w ograniczonym zakresie. Wyżej wspomniane ograniczenie nie wynika ze złej woli, lecz z ograniczeń technicznych związanych z faktem, iż po zaksięgowaniu operacji danego miesiąca i zamknięciu miesiąca nie ma fizycznej możliwości dokonywania zapisów lub korekt zapisów do zamkniętego już miesiąca, tj.: nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów w księgach danego miesiąca (art. 12 ust.5 ustawy o rachunkowości). Jedynym rozwiązaniem jest ewidencjonowanie takich operacji już w bieżącym miesiącu. W ustawie o rachunkowości nie znajdziemy wprost definicji zamknięcia miesiąca, termin ten jest użyty w art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 tej ustawy, który nakazuje dokonywać stosownych zapisów w księgach rachunkowych po zamknięciu miesiąca poprzez skreślenie treści błędnego zapisu i wprowadzenie treści poprawnej i nakazuje dokonywać poprawek w księgach rachunkowych po zamknięciu miesiąca przy użyciu dowodu korygującego. Dodatkowo w stanowisku KSR, przyjętym 13 kwietnia 2010 r., w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (Dz.U z 2010r. Nr 6, poz. 26), wskazano, że zamknięcie ksiąg rachunkowych wyłącza możliwość dokonywania zapisów lub korekt zapisów w księgach rachunkowych zamkniętego miesiąca.

pkt. 2 str. 17 „ – polisy ubezpieczeniowej na kwotę 2.339 zł z okresem ubezpieczenia od 16.12.2018 r. do 15.12.2019 r., którą ujęto w koszty 2018 r. w pełnej wysokości.” odnosząc się powyższych zapisów ujęliśmy wyżej wymienioną kwotę w koszty bieżącego miesiąca w całości zgodnie z zalecaniami ujętymi w piśmie nr WYCH.1699.2018 z dnia 11.01.2018 r. Prezydenta Miasta Tychy (nie wymaga rozliczania w czasie kosztów, które ponoszone są z góry, których wartość jednostkowa nie przekracza 4.000,00 zł).

Ad. 4.2 pkt. 5f)

System bankowości elektronicznej użytkowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Tychach w określonych okolicznościach generuje tzw. „zerowe wyciągi bankowe” (bez obrotów: uznań, obciążeń). Pomimo naszych interwencji w serwisie bankowym podobne sytuacje zdarzają się nadal. Zastosowane przez nas rozwiązanie, polegające na ewidencjonowaniu tzw. „zerowych wyciągów bankowych” miało na celu zachowanie ciągłości numeracji bankowych dowodów księgowych. Powyższe działanie uniemożliwia zachowanie kolejności chronologicznej w ewidencji obcych dowodów księgowych, którymi są wyciągi bankowe.

Ad. 4.2 pkt. 5g)

W przypadku ewidencjonowania odpisu na ZFŚS na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” powstaje problem przy korygowaniu wysokości miesięcznych odpisów w miesiącach już zamkniętych. System Syriusz nie pozwala na dokonywanie dodatkowych zapisów księgowych po zamknięciu miesiąca. Patrząc na przypadek zalecanego stosowania konta 640 przy odpisie na ZFŚS nasuwa się pytanie czy nie należałoby dokonywać podobnych rozliczeń na koncie 640 do planu angażu w paragrafie 4010 czy też ewidencjonowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Problem pozostaje ten sam, brak możliwości zapisów w miesiącach już zamkniętych.

Ad. 4.2 pkt. 7

Niepotrącanie zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wypłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa przysługującego płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 0,3% kwoty podatków (zaliczek) pobranych, jak również niepotrącanie wynagrodzenia przysługujące płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustaleniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w wysokości 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych wynika z faktu, iż urząd pracy nie jest w stanie określić poprawnej podstawy wyżej wskazanego wynagrodzenia. Powyższe związane jest z faktem ciągłego sporządzania korekt list wypłat przez urząd, które powodują zmiany w kwotach wcześniej naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i podatek. Należy zauważyć, iż z uwagi na fakt że urząd pracy realizuje liczne projekty współfinansowane z środków unijnych, w których wypłacane są wynagrodzenia dla pracowników/ osób realizujących projekty (pobierane zaliczki na podatek dochodowy), z których urząd nie powinien czerpać dochodów. Potrącenie wynagrodzenia płatnika wygenerowałoby dochód z kwot pozyskanego dofinansowania.

Ad. 4.2 pkt. 8

Na wymienionych w pkt. 8 dowodach księgowych są naniesione numery księgowe 425, na sporządzonych po zamknięciu miesiący wydrukach dziennika nie widnieje kolumna nr księgowania. Sporządzony wydruk dziennika został omyłkowo wygenerowany na szablonie, który w swoim formacie nie miał zadeklarowanej kolumny „numer księgowania”.

Ad. 4.3

Odnosząc się do uwag dotyczących zapisów rozliczenia zaliczki w raporcie kasowym (tabela, strona 27), pragnę zauważyć, iż nie ma w tym przypadku idealnego rozwiązania, z jednej strony, zgodnie z przyjętym przez nas rozwiązaniem podnoszony jest zarzut zastosowania jednostronnego zapisu na koncie 201, z drugiej strony mamy obowiązek ewidencjonowania wszystkich rozrachunków z kontrahentami, stąd ewidencja na koncie 201 (możliwość kontroli krzyżowej przeprowadzanej przez US w związku z rozliczaniem podatku od towarów i usług VAT u odbiorców). Dodatkowo sugerowane przez Państwa rozwiązanie 401/201, 201/234, 101/234 powoduje ewidencjonowanie operacji na dwóch kontach rozrachunkowych.

Druki ścisłego zarachowania typu „KP” są przechowywane w pomieszczeniach Działu Finansowo Księgowego pod bieżącą kontrolą Głównego Księgowego (szafa pancerna). W urzędzie brak typowego pomieszczenia kasy, kasjerka przyjmuje wszelkie wpłaty w samym dziale, stanowiącym ciąg połączonych ze sobą pomieszczeń. Pragnę zauważyć, iż posiadanie przez kasjera bloczku (zbioru druków akcydensowych), nie jest jednoznaczne z posiadaniem całego bloczku druków ścisłego zarachowania. Pojedynczy druk np. KP staje się drukiem ścisłego zarachowania w momencie jego odpowiedniego odczekowania (naniesienie numeru/przez parafkę GK). Cechą jednoznacznie rozróżniającą druk jest również data jego wystawienia, adekwatna do danego roku.

Zgodnie z zaleceniem Prezydenta Miasta Tychy (pismo nr WYCH.1699.2018 z 11 stycznia 2018 r.) na dzień 31 grudnia należało zinwentaryzować niewykorzystane materiały biurowe, środki czystości. Na dzień 31.12.2018 r. w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tychach przeprowadzono inwentaryzację wyżej wskazanych nieużytych zakupów. Stany zapasów spisano na oddzielnych arkuszach spisu z natury, z uwagi na różne źródła finansowania powyższych zakupów, oznaczono jak poniżej: zakup materiałów biurowych sfinansowany z środków „budżetowych” – arkusze 1/BU/MB/2018-2/BU/MB/2018, zakup środków czystości sfinansowanych z środków „budżetowych” – arkusze 1/BU/ŚCz/2018-2/BU/ŚCz/2018, zakup materiałów eksploatacyjnych do drukarek sfinansowany z środków Funduszu Pracy – arkusze 1/FP/ME/2018-2/FP/ME/2018, zakup materiałów biurowych (papier, koperty) sfinansowany z środków Funduszu Pracy – arkusze 1/FP/MB/2018-2/FP/MB/2018 (wyciąg z księgi w załączeniu).

↓
pomiędzy



Załączniki:

- 1) wyciąg z księgi druków ścisłego zarachowania: Arkusze spisu z natury.

Otrzymują:

- 1) adresat,

- 2) aa

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Pachół

MB-mat.b
SC2-Sr.Lu
ME-mat.c
(toney)