



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:

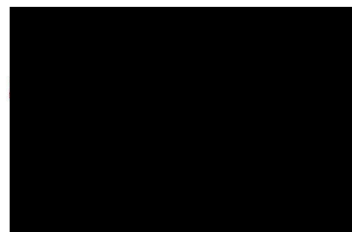
Z dokumentacji wynika, że inwentaryzacji gruntów dokonano w drodze weryfikacji poprzez porównanie wysokości salda konta 011-000 Grunty z księgą inwentarzową. Tymczasem przepisy art. 26. ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości zobowiązują jednostki, w tym jednostki budżetowe, do inwentaryzacji gruntów w drodze 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,

TYCHY ✓ DOBRE MIEJSCE

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;