



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.0132.3.2020

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 17 w Tychach (nr protokołu DUK.1711.2.2020) niniejszym przedstawiam uwagi do wybranych zapisów przedmiotowego protokołu.:

Pkt 4.4.

– 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, 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.

– zarzut:

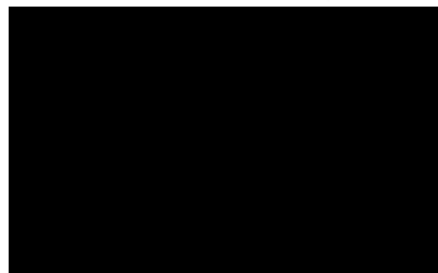
W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano dokumentację potwierdzającą realizację postanowień art. 26 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. protokołów z

inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji oraz potwierdzenia sald w zakresie aktywów finansowych oraz należności, stwierdzając:
że przedmiotowa dokumentacja nie zawiera informacji nt. weryfikacji zgodności sald kont pozabilansowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacja w drodze weryfikacji dotyczy tych składników aktywów i pasywów, które z różnych przyczyn nie mogą być zinwentaryzowane drogą spisu z natury lub poprzez uzgodnienie i potwierdzenie sald. Weryfikacji zgodności z dokumentacją źródłową podlegają zatem salda kont bilansowych księgi głównej, na których ewidencjonowane są zdarzenia i operacje gospodarcze powodujące zmiany stanu ww. aktywów bądź pasywów. Konta pozabilansowe są szczególnym rodzajem kont. Nie wchodzi one w zakres ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Operacje ujmowane w ewidencji pozabilansowej mają charakter informacyjny i nie są wykazywane w bilansie ani w rachunku zysków i strat.

W jednostce przeprowadzana jest weryfikacja sald kont pozabilansowych według stanu na koniec roku obrotowego, ale z uwagi na powyższe (jak już wskazywaliśmy w piśmie MCO-GK.0132.7.2018 z dn. 21.09.2018r.) weryfikacja ta nie stanowi elementu dokumentacji inwentaryzacyjnej jednostki.

Na potwierdzenie dokonania weryfikacji salda konta 999 (służącemu ustaleniu prawidłowej wysokości zaangażowania środków na wydatki w roku następnym) pracownik realizujący zadania głównego księgowego w kontrolowanej jednostce dokonał stosownej adnotacji na wydrukach zestawienia obrotów i sald, które podczas kontroli przedłożone zostały kontrolującym do wglądu.



Załączniki:

- kopia potwierdzenia z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami UM Tychy stanu mienia jednostek oświatowych w Tychach na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019r.;
- kopia zestawienia obrotów i sald kont 999;