

Wpł. 28. KWI. 2017

Pion/Zespół Zał.

Nr /



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa Gminy Śrem

Jednostka kontrolowana: Urząd Miejski w Śremie
Plac 20 Października 1
63-100 Śrem

Okres: 2016 r.

Zakres: dane elektroniczne, dokumentacja

Wersja: końcowa

Spis treści:	Str.
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli	3
II. Zebrane zalecenia pokontrolne	4
III. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej Gminy Śrem w zakresie zgodności z prawem, dokumentacji ze stanem faktycznym w obszarze księgowości i sprawozdawczości, budżetu JST, gospodarowania mieniem	5
1. Oznaczenie kontrolowanego	5
2. Podstawa wszczęcia kontroli	5
3. Temat kontroli	5
4. Przedmiot i zakres kontroli	5
5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli	7
6. Podmiot kontrolujący	7
7. Szczegółowe ustalenia z kontroli	7
7.1. Dane źródłowe	7
7.2. Regulacje w zakresie rachunkowości	7
7.3. Wykaz kont używanych w dzienniku	9
7.4. Zakres czasowy prowadzonych operacji	11
7.5. Luki w numeracji dzienników	11
7.6. Powtórzenia w numeracji dzienników	12
7.7. Kolejność numerów zapisów księgowych	12
7.8. Chronologia zapisów księgowych	12
7.9. Powiązania kont bilansowych w operacjach księgowych	12
7.10. Operacje na kontach 101 i 13X z pominięciem kont rozrachunkowych	13
7.11. Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	14
7.12. Rozliczenia jednostki z dochodów i wydatków	14
7.13. Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” (101, 13X) pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy	14
7.14. Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00)	15
7.15. Test Benforda - dziennik	15
7.16. Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego	17
7.17. Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych	18
7.18. Dublujące się płatności na rachunkach bankowych	19
7.19. Wielokrotne płatności na rachunkach bankowych	20
7.20. Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych	20
7.21. Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku	20
7.22. Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych	20
7.23. Dokonywanie wydatków na rzecz kontrahentów posiadających nr rachunku bankowego zgodny z rachunkiem bankowym pracownika	23
7.24. Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFŚS	23
7.25. Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych	24
7.26. Plan wydatków budżetowych	24
7.27. Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków	25
7.28. Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania	25
7.29. Analiza sald planu finansowego, wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej	25
7.30. Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym	25
7.31. Zgodność zaangażowania z planem finansowym	26
7.32. Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27
7.33. Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-27S z realizacji planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31.01., 29.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2016 r. w zakresie dochodów wykonanych	27

7.34. Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S z realizacji planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.01., 29.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2016 r. w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych.....	27
7.35. Zadłużenie Gminy Śrem wykazywane w sprawozdaniu RB-Z	28
7.36. Wykorzystanie subwencji oświatowej na rok 2017 na finansowanie deficytu roku 2016	28
7.37. Wykazywanie danych w zakresie dochodów i wydatków Gminy Śrem w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.....	29
IV. Podsumowanie i podpisy	29
Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:	29

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Czynności kontrolne realizowane poprzez testowanie zapisów w księgach rachunkowych, na rachunkach bankowych, w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych w ujęciu syntetycznym wykazały następujące wyniki:

Lp.	Zakres badania	Wynik
1	Regulacje w zakresie rachunkowości	😊 pozytywny
2	Wykaz kont używanych w dziennikach	😊 pozytywny
3	Zakres czasowy prowadzonych operacji	😊 pozytywny
4	Luki w numeracji dzienników	😊 pozytywny
5	Powtórzenia w numeracji dzienników	😊 pozytywny
6	Kolejność numerów zapisów księgowych	😊 pozytywny
7	Chronologia zapisów księgowych	😊 pozytywny
8	Powiązania kont bilansowych w operacjach księgowych	😊 pozytywny
9	Operacje na kontach 101 i 13X z pominięciem kont rozrachunkowych	😊 pozytywny
10	Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	😊 pozytywny
11	Rozliczenia jednostki z dochodów i wydatków	😊 pozytywny
12	Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” (101, 13X) pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy	😊 pozytywny
13	Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00)	😊 pozytywny
14	Test Benforda	😊 pozytywny
15	Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego	😊 pozytywny
16	Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
17	Dublujące się płatności na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
18	Wielokrotne płatności na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
19	Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
20	Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku	😊 pozytywny
21	Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych	😊 pozytywny
22	Dokonywanie wydatków na rzecz kontrahentów posiadających nr rachunku bankowego zgodny z rachunkiem bankowym pracownika	😊 pozytywny
23	Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFŚS	😊 pozytywny
24	Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych	😞 uchybienia
25	Plan wydatków budżetowych	😊 pozytywny
26	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków	😊 pozytywny
27	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania	😊 pozytywny
28	Analiza sald planu finansowego, wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej	😊 pozytywny
29	Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym	😊 pozytywny
30	Zgodność zaangażowania z planem finansowym	😞 zastrzeżenia
31	Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	😊 pozytywny

L.p.	Zakres badania	Wynik
32	Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-27S z realizacji planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31.01., 29.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2016 r. w zakresie dochodów wykonanych	☹ zastrzeżenia
33	Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S z realizacji planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.01., 29.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2016 r. w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych.	☺ pozytywny
34	Zadłużenie Gminy Śrem wykazywane w sprawozdaniu RB-Z	☺ pozytywny
35	Wykorzystanie subwencji oświatowej na rok 2017 na finansowanie deficytu roku 2016	☺ pozytywny
36	Wykazywanie danych w zakresie dochodów i wydatków Gminy Śrem w sprawozdaniu Rb NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016	☺ pozytywny

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie w zakresie gospodarki finansowej za okres 2016 r., jak pokazują powyższe wyniki, nie wykazała istotnych nieprawidłowości. Uwagi kontrolujących do funkcjonujących regulacji wewnętrznych, jak zapewniono w trakcie kontroli, będą usunięte przy kolejnych ich aktualizacjach.

Dokonywane zapisy poszczególnych operacji gospodarczych, generalnie spełniają wymogi formalne. Drobne uwagi nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie rachunkowości jednostki. Duża część badań ukierunkowana była na sprawdzanie potencjalnie podejrzanych operacji na rachunkach bankowych jednostki. Zarówno testy oparte m.in. na częstości występowania cyfr w populacjach danych liczbowych, analizy słownikowe słów zawartych w opisach operacji, relacji pomiędzy numerami rachunków bankowych nie wykazały niepokojących sygnałów. Audytorzy nie stwierdzili zjawisk, które uzasadniałyby podejrzenia wskazujące na dokonywanie operacji finansowych poza systemem rachunkowym.

pozytywnie ocenia się dbanie o realizację planu finansowego w 2016 r., co potwierdzają negatywne wyniki badania kwot wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w stosunku do limitów (braki przekroczonych limitów). Zastrzeżenia budzą tylko nieliczne przypadki braku pokrycia planem finansowym, związane z finansowaniem zadań dotyczących wywozu odpadów komunalnych. Ich przyczyny, które częściowo kontrolujący uznali, wskazują jednak na uchybienia w systemie monitoringu stanu realizacji umów.

Stwierdzono niewielką jednostkową rozbieżność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej w zakresie dochodów a sporządzonymi sprawozdaniami Urzędu Miejskiego (Rb-27S). W trakcie kontroli wykryta niezgodność została skorygowana i wykazana w korekcie sprawozdania.

Szczegółowe ustalenia z każdego zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.

II. Zebrane zalecenia pokontrolne

Celem usunięcia stwierdzonych uchybień i wprowadzenia usprawnień proponowane są następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonywać aktualizacji regulacji w zakresie rachunkowości oraz obiegu dokumentów z odpowiednim wyprzedzeniem względem okresu, w którym mają one obowiązywać.
2. Przy kolejnej aktualizacji regulacji w zakresie rachunkowości dokonać ich uszczegółowienia o przypadki stosowania uproszczeń w zapisach księgowych.
3. Wprowadzić system zaliczek stałych dla pracowników, którzy okresowo dokonują niewielkich płatności. Pozwoli to na coraz lepsze uszczelnienie systemu finansowego Urzędu Miejskiego.
4. Uszczelnienie systemu bieżącego ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998. Właściwa ewidencja zaangażowania jest skutecznym mechanizmem kontrolnym w zakresie realizacji planu finansowego wydatków budżetowych oraz bieżącego monitorowania zaciąganych zobowiązań jednostki.

5. *Uszczelnienie mechanizmu weryfikacji stanu wykonania zaangażowanych kwot umów z kontrahentami, celem bieżącej reakcji w zakresie zmian planu finansowego.*
6. *Dokonywanie dokładnej weryfikacji danych wykazywanych w sprawozdawczości jednostki, aby informacje w niej zawarte wiernie odzwierciedlały zapisy ewidencji księgowej.*

III. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej Gminy Śrem pod kątem zgodności z prawem, dokumentacji ze stanem faktycznym w obszarze księgowości i sprawozdawczości, budżetu JST, gospodarowania mieniem

1. Oznaczenie kontrolowanego

Urząd Miejski w Śremie
Plac 20 Października 1
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 14/2017 z dnia 27.01.2017 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa Gminy Śrem

4. Przedmiot i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie analizy operacji finansowych realizowanych przez Urząd Miejski w Śremie w roku 2016, ewidencji księgowej Urzędu oraz budżetu oraz ocena wiarygodności danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych.

Przyjęto okres kontrolowany: od 01.01. do 31.12.2016 r.

W trakcie kontroli koncentrowano się głównie na ocenie poprawności ewidencji księgowej z przepisami prawa, jej zgodności ze sprawozdawczością oraz na realizacji planu finansowego w ramach wykonywania budżetu Gminy Śrem. Przedmiotem ewaluacji objęto również mechanizmy kontrolne służące do skutecznego zarządzania gospodarką finansową jednostki.

Działania analityczne skoncentrowane były głównie na:

- ocenie regulacji wewnętrznych w zakresie rachunkowości jednostki,
- weryfikacji danych ewidencji finansowo-księgowej Urzędu Miejskiego oraz budżetu Gminy,
- sprawozdawczości budżetowej i finansowej,
- realizacji wydatków budżetowych i zaciągania zobowiązań w stosunku do limitów planu Urzędu Miejskiego,
- poprawności realizacji operacji finansowych poprzez rachunki bankowe Urzędu oraz Gminy,
- wykrywaniu niezgodnych z prawem operacji finansowych.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Śrem w zakresie zgodności z prawem, dokumentacji ze stanem faktycznym w obszarze księgowości i sprawozdawczości, budżetu JST, gospodarowania mieniem, w tym:

- przyjęte w formie dokumentów, wybrane rozwiązania wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania rachunkowości w jednostce, w tym systemu kontroli wewnętrznej,
- ewidencję księgową za 2016 r.,

- ewidencję bankową - wyciągi bankowe za 2016 r.,
- sprawozdawczość budżetową.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) - jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.

Zasięganie informacji - jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.

Obserwacja/ogłędziny - technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki/jednostki.

Komputerowe wspomaganie analizy danych - dla celów przeglądu i analizy danych otrzymanych w postaci raportów tekstowych wykorzystano oprogramowanie analityczne ACL umożliwiające wszechstronne przetwarzanie danych.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ilekość w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);
- ustawy o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm.);
- ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - rozumie się przez to ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2016 r. - Dz.U. poz. 800);
- ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity z 2013 r. - Dz. U. poz. 168 ze zm.);
- rozporządzenia 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 - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 (tekst jednolity z 2013 r. - Dz. U. poz. 289 z późn. zm.);
- rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2016 r. - Dz.U. poz. 1015);

- rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – rozumie się przez to rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity z 2014 r. - Dz. U. poz. 1773).

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Magdalena Panke - Skarbnik Gminy,
- p. Krzysztof Lewandowski - Zespół Budżetu i Analiz Ekonomicznych,
- p. Klaudia Pytel - Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej,
- p. Beata Proch - Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej,
- p. Magdalena Nowak - Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej,
- p. Danuta Szukowska – Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Śremie w Pionie Zarządzania Finansami Gminy (PFG) w terminie 02.02.2017 r. - 30.03.2017 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o., ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41-500 Chorzów, w którego imieniu działał *Dariusz Kaźmierczyk* – audytor wewnętrzny CGAP, spełniający wymagania, o których mowa w art. 286 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm.).

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia z kontroli

7.1. Dane źródłowe

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dane cyfrowe otrzymane w formie elektronicznych zapisów – dokumenty w formacie plików pdf, rtf, xlsx, xml. Szczegółowy wykaz dokumentów elektronicznych, które otrzymano w trakcie kontroli zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

7.2. Regulacje w zakresie rachunkowości

Norma prawna:

- *art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości*

W Urzędzie Miejskim w Śremie obowiązują regulacje w zakresie rachunkowości – m.in. zarządzenia Burmistrza:

- nr 12/2016 z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie. Zarządzenie to zawiera:
 - zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Śrem,
 - zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie,
 - powiązanie kont zespołu 4 z klasyfikacją budżetową wydatków;
- nr 7/2014z dnia 5 listopada 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Śremie.

Przebieg ewaluacji zapisów w uregulowaniach wewnętrznych, pod względem spełniania wymogów ustawy o rachunkowości oraz skuteczności prowadzenia ewidencji księgowo-rachunkowej przedstawia się następująco:

Lp.	Obiekty oceny	Ustalenia		
		Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej dokumentację opisującą w jednostce zasady – politykę rachunkowości?	x		
2.	Czy dokumentacja opisująca zasady rachunkowości zawiera:			
	a) określenie roku obrotowego i wchodzących, w jego skład okresów sprawozdawczych,	x		
	b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,	x		
	c) sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:			
	– zakładowego planu kont;	x		
	– wykaz kont księgi głównej;	x		
	– przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń;	x		
	– zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej;	x		
	– wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu przy użyciu komputera – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;	x		x
	– opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji	x		x
3.	Czy przyjęte zasady rachunkowości zawierają opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywania w nich zapisów?	x		
4.	Czy kierownik jednostki dokonuje aktualizacji dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości?	x		x
5.	Czy przyjęte regulacje wewnątrz opracowano w sposób racjonalny?	x		
6.	Czy zapisy regulacji dają podstawy dla efektywnego prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej?	x		

Uwagi kontrolujących:

W treści zasad prowadzenia rachunkowości zawarto następujące zapisy:

• „3. Na przełomie roku obrotowego, koszty przypisywane są proporcjonalnie do danego roku na podstawie dowodów księgowych, które wpłyną do księgowości do dnia 31 stycznia roku następnego.”

Zapis powyższy jest nieprecyzyjny, bowiem nie określa, co ma być współczynnikiem podziałowym. Prawdopodobnie chodzi tu o podział wg dni objętych dokumentem

• „§ 22. 1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 r. z zastrzeżeniem ust.2 i 3.”

Kontrolujący stwierdzają, iż wprowadzenie regulacji w dniu 13.12.2016 r. z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r. jest z punktu widzenia efektywności działania ich zapisów zabiegiem nietrafionym. Dokonywanie zmian regulacji należy przewidywać odpowiednio wcześniej.

•

„Struktura bazy oraz sposób przepływu danych w systemie FKB+”

To jest tylko jeden z elementów, jakie winny znajdować się w polityce rachunkowości odnośnie opisu komputerowej ewidencji księgowej. W obecnych regulacjach nie są do końca uwzględnione wymagania dotyczące wskazania powiązań, procedur lub funkcji, opisu algorytmów stosowanych w procesie prowadzenia komputerowej ewidencji księgowej. Zdaniem kontrolujących efektywniejszym działaniem jest odniesienie się do istniejącej w jednostce dokumentacji producenta oprogramowania niż wyrывkowe zamieszczanie niektórych jej elementów.

W regulacjach dotyczących obiegu dokumentów zawarto zapisy:

•

„13. Po sprawdzeniu, o którym mowa w ust. 4, 5 i 6, dowody księgowe skutkujące regulacją zobowiązań finansowych muszą zostać zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika (lub osoby przez nich upoważnione), w celu ich realizacji.”

Zatwierdzenie do wypłaty winno być przypisane wyłącznie dla Burmistrza lub osoby przez niego upoważnionej, natomiast Skarbnik (lub osoba przez niego upoważniona) mając na uwadze art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, winien sygnować dokumenty jako sprawdzający je do realizacji dyspozycji pieniężnej.

Uwagi powyższe nie obniżają istotnie oceny regulacji wewnętrznych, jednakże proponuje się:

Zalecenie pokontrolne:

Dokonywać aktualizacji regulacji w zakresie rachunkowości oraz obiegu dokumentów z odpowiednim wyprzedzeniem względem okresu, w którym mają one obowiązywać.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.3. Wykaz kont używanych w dzienniku

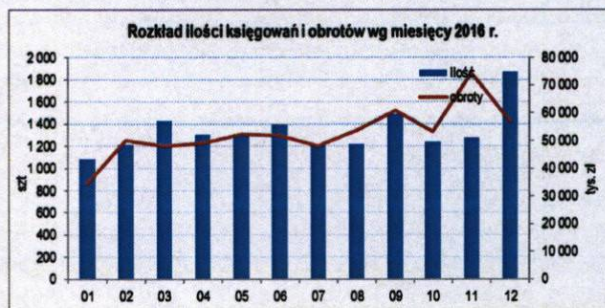
Norma prawna:

- art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o rachunkowości
- art. 17 ustawy o rachunkowości
- zakładowy plan kont

Analizie poddano dane dzienników jednostki (konta bilansowe i pozabilansowe).

Rok 2016 – budżet – konta bilansowe i pozabilansowe

Miesiąc	2016		
	Ilość	Kwota Wn	Kwota Ma
01	1 086	34 490 142,61	34 490 142,61
02	1 214	50 068 912,69	50 068 912,69
03	1 430	48 170 536,17	48 170 536,17
04	1 306	49 211 876,14	49 211 876,14
05	1 314	52 441 444,94	52 441 444,94
06	1 397	51 844 607,79	51 844 607,79
07	1 204	48 175 341,72	48 175 341,72
08	1 220	53 812 500,62	53 812 500,62
09	1 493	60 912 479,29	60 914 751,66



10	1 237	53 200 592,06	53 200 592,06
11	1 273	74 533 364,64	74 533 364,64
12	1 870	56 657 711,15	56 659 074,71
Razem	16 044	633 519 509,82	633 523 145,75

Ogółem pracochłonność w zakresie ewidencji dziennika wynosiła przeciętnie ok. 64 zapisów księgowych na jeden dzień roboczy.

Konta używane w dzienniku:

133, 134, 135, 222, 223, 224, 225, 240, 260, 901, 902, 903, 904, 909, 960, 961, 962, 998.

Konta z analitykami:

133, 134, 222, 223, 224, 240, 260, 901, 902, 903, 904, 909, 998.

Stosowane jest konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych jednostek budżetowych roku bieżącego”. Konto to zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 winno dotyczyć ewidencji księgowej Urzędu Miasta.

Jednostka wyjaśniła, iż „konto 998 w budżecie służy do księgowania zaangażowania jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań jednostek”.

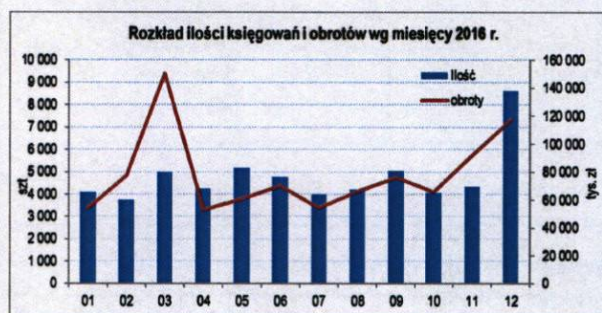
Kontrolujący przyjmują wyjaśnienia.

W przekazanych zestawieniach nie występowały operacje na kontach 991 - „Planowane dochody budżetu” i 992 - „Planowane wydatki budżetu”. Ustalono, iż braki te wynikały wyłącznie z powodu nieprzekazania odpowiednich zapisów księgowych w formie elektronicznej.

Analizie poddano wymogi formalne w zakresie rejestracji treści operacji gospodarczej. Ustalono, iż wszystkie operacje posiadają zrozumiały opis, najkrótszy z nich zawiera 12 znaków.

Rok 2016 – Urząd – konta bilansowe

Miesiąc	2016		
	Ilość	Kwota Wn	Kwota Ma
01	4 103	54 332 376,19	54 332 376,19
02	3 740	77 676 294,93	77 676 294,93
03	5 000	150 755 440,54	150 755 440,54
04	4 254	52 911 520,47	52 911 520,47
05	5 157	60 689 769,05	60 689 769,05
06	4 782	70 026 573,57	70 026 573,57
07	3 994	54 297 142,09	54 297 142,09
08	4 210	66 128 045,39	66 128 045,39
09	5 035	76 013 309,96	76 013 309,96
10	4 054	65 630 938,54	65 630 938,54
11	4 350	91 766 178,84	91 766 178,84
12	8 618	117 743 248,59	117 743 248,59
Razem	57 297	937 970 838,16	937 970 838,16



Ogółem pracochłonność w zakresie ewidencji dziennika wynosiła przeciętnie ok. 227 zapisów księgowych na jeden dzień roboczy.

Konta używane w dzienniku:

011, 013, 020, 030, 071, 072, 080, 130, 135, 139, 141, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 310, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 860.

Konta z analitykami:

011, 013, 020, 030, 071, 072, 080, 130, 139, 141, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290, 310, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 860, 980, 998.

Analizie poddano wymogi formalne w zakresie rejestracji treści operacji gospodarczej. Nie stwierdzono nieprawidłowości - wszystkie operacje posiadają zrozumiały opis, najkrótszy z nich zawiera 8 znaków.

Ewidencja prowadzona dla Urzędu Miejskiego jak i budżetu Gminy opiera się o konta przewidziane w zakładowym planie kont.

Zarówno wydruki dziennika budżetu jak i Urzędu zawierają:

- oznaczenie jednostki, której dotyczy dziennik,
- oznaczenie oprogramowania,
- numerowanie stron,
- podsumowania poszczególnych stron oraz podsumowania końcowe.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.4. Zakres czasowy prowadzonych operacji

Norma prawna:

- *art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości*

Analizie poddano zakres czasowy dat, które opisują dane operacje gospodarcze w roku obrachunkowym.

W księgach rachunkowych ujęto operacje pod datami:

- budżet - od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.
- Urząd - od 01.01.2016 do 31.12.2016 r.

Nie stwierdzono w ewidencji operacji o datach przekraczających rok budżetowy.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.5. Luki w numeracji dzienników

Norma prawna:

- *art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości*

Nie stwierdzono wystąpienia luk w numeracji dziennika budżetu i Urzędu w 2016 r. Daje to podstawy do wnioskowania, iż nie dokonywano nieuprawnionych operacji usuwania zapisów księgowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.6. Powtórzenia w numeracji dzienników

Norma prawna:

- *art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości*

Nie stwierdzono powtórzeń numeracji dziennika budżetu i Urzędu w 2016 r. Daje to podstawy do wniosku, iż nie dokonywano nieuprawnionych operacji dodawania zapisów księgowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.7. Kolejność numerów zapisów księgowych

Norma prawna:

- *art. 14 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości*

Nie stwierdzono zaburzenia kolejności numeracji zapisów dziennika budżetu i Urzędu w 2016 r. Daje to podstawy do wniosku, iż nie dokonywano nieuprawnionych operacji przesuwania zapisów księgowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.8. Chronologia zapisów księgowych

Norma prawna:

- *art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości*

Nie stwierdzono w dzienniku budżetu i Urzędu w 2016 braku zachowania chronologii zapisów.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.9. Powiązania kont bilansowych w operacjach księgowych

Norma prawna:

- *załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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*

W roku 2016 zaewidencjonowano operacje m.in. w następujących układach kontowych:

– **budżet:**

Wn 133 - Ma 222	Wn 134 - Ma 909	Wn 222 - Ma 909	Wn 240 - Ma 135	Wn 909 - Ma 134
Wn 133 - Ma 223	Wn 135 - Ma 225	Wn 223 - Ma 133	Wn 240 - Ma 240	Wn 909 - Ma 260
Wn 133 - Ma 224	Wn 135 - Ma 240	Wn 224 - Ma 133	Wn 260 - Ma 133	Wn 909 - Ma 901
Wn 133 - Ma 240	Wn 135 - Ma 901	Wn 224 - Ma 901	Wn 260 - Ma 909	Wn 961 - Ma 960
Wn 133 - Ma 260	Wn 222 - Ma 133	Wn 225 - Ma 133	Wn 260 - Ma 962	Wn 962 - Ma 960
Wn 133 - Ma 901	Wn 222 - Ma 224	Wn 225 - Ma 135	Wn 902 - Ma 223	
Wn 134 - Ma 133	Wn 222 - Ma 901	Wn 240 - Ma 133	Wn 903 - Ma 904	

– **Urząd:**

Wn 011 - Ma 011	Wn 013 - Ma 072	Wn 020 - Ma 072	Wn 072 - Ma 013	Wn 130 - Ma 201
Wn 011 - Ma 071	Wn 013 - Ma 080	Wn 020 - Ma 201	Wn 080 - Ma 130	Wn 130 - Ma 221
Wn 011 - Ma 080	Wn 013 - Ma 201	Wn 030 - Ma 240	Wn 080 - Ma 201	Wn 130 - Ma 222
Wn 011 - Ma 800	Wn 013 - Ma 234	Wn 071 - Ma 011	Wn 080 - Ma 234	Wn 130 - Ma 223
Wn 013 - Ma 011	Wn 020 - Ma 011	Wn 071 - Ma 800	Wn 080 - Ma 240	Wn 130 - Ma 224

Wn 130 - Ma 225	Wn 222 - Ma 720	Wn 234 - Ma 240	Wn 403 - Ma 130	Wn 751 - Ma 221
Wn 130 - Ma 229	Wn 223 - Ma 130	Wn 234 - Ma 851	Wn 403 - Ma 201	Wn 751 - Ma 240
Wn 130 - Ma 234	Wn 223 - Ma 800	Wn 240 - Ma 130	Wn 403 - Ma 229	Wn 760 - Ma 130
Wn 130 - Ma 240	Wn 223 - Ma 860	Wn 240 - Ma 135	Wn 403 - Ma 240	Wn 760 - Ma 221
Wn 130 - Ma 245	Wn 224 - Ma 130	Wn 240 - Ma 139	Wn 404 - Ma 130	Wn 760 - Ma 760
Wn 130 - Ma 720	Wn 224 - Ma 240	Wn 240 - Ma 222	Wn 404 - Ma 201	Wn 761 - Ma 201
Wn 130 - Ma 750	Wn 225 - Ma 130	Wn 240 - Ma 225	Wn 404 - Ma 229	Wn 761 - Ma 221
Wn 130 - Ma 760	Wn 225 - Ma 135	Wn 240 - Ma 229	Wn 404 - Ma 231	Wn 761 - Ma 225
Wn 130 - Ma 761	Wn 225 - Ma 201	Wn 240 - Ma 234	Wn 404 - Ma 240	Wn 761 - Ma 229
Wn 135 - Ma 225	Wn 225 - Ma 221	Wn 240 - Ma 240	Wn 405 - Ma 130	Wn 761 - Ma 234
Wn 135 - Ma 234	Wn 225 - Ma 222	Wn 240 - Ma 405	Wn 405 - Ma 201	Wn 761 - Ma 240
Wn 135 - Ma 240	Wn 225 - Ma 225	Wn 240 - Ma 409	Wn 405 - Ma 229	Wn 761 - Ma 290
Wn 135 - Ma 851	Wn 225 - Ma 231	Wn 240 - Ma 761	Wn 405 - Ma 234	Wn 761 - Ma 720
Wn 139 - Ma 240	Wn 225 - Ma 240	Wn 240 - Ma 851	Wn 405 - Ma 240	Wn 800 - Ma 011
Wn 141 - Ma 221	Wn 225 - Ma 409	Wn 290 - Ma 761	Wn 409 - Ma 201	Wn 800 - Ma 030
Wn 141 - Ma 720	Wn 225 - Ma 760	Wn 310 - Ma 130	Wn 409 - Ma 225	Wn 800 - Ma 072
Wn 141 - Ma 750	Wn 225 - Ma 851	Wn 310 - Ma 201	Wn 409 - Ma 234	Wn 810 - Ma 130
Wn 201 - Ma 130	Wn 226 - Ma 840	Wn 310 - Ma 234	Wn 409 - Ma 240	Wn 810 - Ma 201
Wn 201 - Ma 135	Wn 229 - Ma 130	Wn 310 - Ma 401	Wn 410 - Ma 201	Wn 810 - Ma 224
Wn 201 - Ma 240	Wn 229 - Ma 231	Wn 400 - Ma 071	Wn 410 - Ma 240	Wn 810 - Ma 800
Wn 221 - Ma 130	Wn 231 - Ma 130	Wn 401 - Ma 072	Wn 720 - Ma 130	Wn 840 - Ma 226
Wn 221 - Ma 224	Wn 231 - Ma 225	Wn 401 - Ma 130	Wn 720 - Ma 141	Wn 851 - Ma 135
Wn 221 - Ma 225	Wn 231 - Ma 229	Wn 401 - Ma 201	Wn 720 - Ma 221	Wn 851 - Ma 201
Wn 221 - Ma 226	Wn 231 - Ma 234	Wn 401 - Ma 234	Wn 720 - Ma 225	Wn 851 - Ma 234
Wn 221 - Ma 720	Wn 231 - Ma 240	Wn 401 - Ma 240	Wn 720 - Ma 760	Wn 851 - Ma 851
Wn 221 - Ma 750	Wn 234 - Ma 130	Wn 401 - Ma 310	Wn 720 - Ma 761	Wn 860 - Ma 800
Wn 221 - Ma 760	Wn 234 - Ma 135	Wn 402 - Ma 130	Wn 750 - Ma 221	
Wn 221 - Ma 840	Wn 234 - Ma 225	Wn 402 - Ma 201	Wn 750 - Ma 240	
Wn 222 - Ma 130	Wn 234 - Ma 229	Wn 402 - Ma 234	Wn 751 - Ma 130	
Wn 222 - Ma 240	Wn 234 - Ma 234	Wn 402 - Ma 240	Wn 751 - Ma 201	

W trakcie kontroli kontrolujący uzyskali wyjaśnienia przyczyn stosowania niektórych układów kont np. Wn 222 - Ma 909, Wn 013 - Ma 011, Wn 141 - Ma 221, Wn 141 - Ma 720. Po ich uwzględnieniu nie stwierdzono nieprawidłowego prowadzenia zapisów w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego i budżetu Gminy.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.10. Operacje na kontach 101 i 13X z pominięciem kont rozrachunkowych

Norma prawna:

- art. 17 ustawy o rachunkowości
- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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

W księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego stwierdzono występowanie zapisów konta 1XX bez powiązania z kontami rozrachunkowymi:

Powiązanie	Ilość
Wn 401 - Ma 130	128
Wn 402 - Ma 130	1.202

Powiązanie	Ilość
Wn 403 - Ma 130	2
Wn 404 - Ma 130	68

Powiązanie	Ilość
Wn 405 - Ma 130	128

Jednostki mogą stosować uproszczenia, jednak winny one wynikać z regulacji w zakresie rachunkowości. Po dokonaniu analizy poszczególnych przypadków stwierdzono, iż księgowania bez rozrachunków dotyczą jedynie sytuacji związanych z prowizjami pobieranymi przez bank, odsetek od kredytów oraz przebiegowań.

Pomimo, iż kontrolujący nie obniżają oceny w tym zakresie, proponują następujące zalecenie:

Zalecenie pokontrolne:

Przy kolejnej aktualizacji regulacji w zakresie rachunkowości dokonać ich uszczegółowienia o przypadki stosowania uproszczeń w zapisach księgowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.11. Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald

Norma prawna:

- art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości

Analizie poddano zestawienia obrotów sald kont zagregowane do 3 znaków symbolu konta na dzień 31.12.2016 r. Występująca pierwotnie niezgodność dla konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w wysokości 3.145,00 zł została uzgodniona i wyjaśniona. Wynikała ona z zastosowania jako oznaczenie dla jednego konta pozabilansowego symbolu „234”. Kontrolujący sugerowali, aby dla oznaczenia kont pozabilansowych używać symboli powyżej „900”, co pozwoli uniknąć niepotrzebnych błędów podczas prac analitycznych.

Zatem obroty dzienników Urzędu Miejskiego i budżetu zgodne z zestawieniami obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.12. Rozliczenia jednostki z dochodów i wydatków

Norma prawna:

- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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, w zakresie opisu konta 222 i 223.

Na dzień 31.12.2016 r. konta Urzędu Miejskiego wykazywały salda:

- konto 222 - Ma 0,00zł
- konto 223 - Ma 0,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości. Na dzień 31.12.2016 r. jednostka dokonała już rozliczeń z budżetem Gminy Śrem z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.13. Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” (101, 13X) pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy

Norma prawna:

- art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości

Kontroli poddano rozkład operacji kasowych pod względem dni tygodnia.

Dzień tygodnia	Ilość operacji na kontach 2016		
	konto 130	konto 135	konto 139
Poniedziałek	2 661	67	69
Wtorek	2 742	220	52
Środa	3 101	113	109
Czwartek	2 844	24	52
Piątek	3 564	291	67
Sobota	241	3	3
Niedziela	154	2	3
Święto	4	0	0

Wyszczególnione w tabeli przypadki, przypadające na dni wolne od pracy, dotyczyły naliczenia i przekazania automatycznego odsetek oraz przeksięgowania.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.14. Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00)

Norma prawna:

- art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości

Nie stwierdzono przypadków ujęcia w księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Miejskiego, których wartość Wn i Ma byłaby równa 0,00 zł.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.15. Test Benforda - dziennik

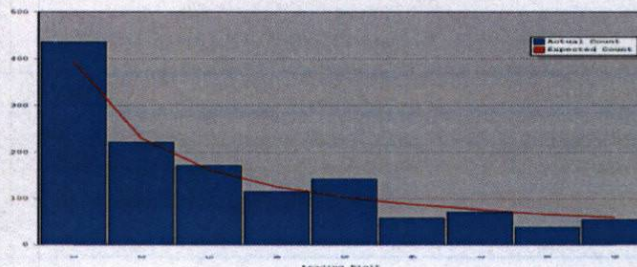
Sygnaly:

- prawo Benforda

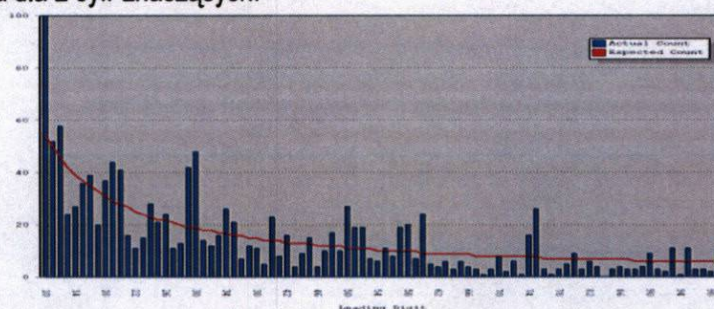
Analizie poddano dane ewidencyjne na zgodność z rozkładem Benforda - strona Ma konta 133 i 130.

Budżet - konto 133:

Cyfy wiodące	Liczba rzeczywista	Liczba oczekiwana	Test Z
1	437	396	2,463
2	222	231	0,643
3	172	164	0,612
4	116	127	1,011
5	143	104	3,929
6	59	88	3,142
7	71	76	0,555
8	39	67	3,470
9	55	60	0,611



Rozkład Benforda dla 2 cyfr znaczących:

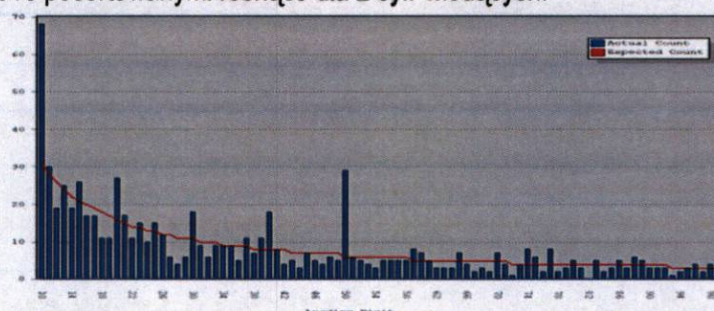


Do analizy wybrano pozycje o cyfrach wiodących „29”, „51”, „52”, „57”, „74”, „73”, „75”

- „29” – duża ilość operacji o kwocie 29,45 zł – za informacje adresowe;
- „51” – operacje o kwocie 514,65 zł – spłata kredytu PKO BP UM.BKI-PLN-CBKGD- 08-000012 termo Modrzewskiego 3;
- „52” – operacje o kwocie 520,47 zł – spłata kredytu PKO BP UM.BKI-PLN-CBKGD- 08-000012 termo Modrzewskiego 3;
- „57” – środki na wydatki dla jednostek – wartości od 57.000 do 58.000 zł;
- „74” – operacje o kwocie 7.473,41 zł – Bank Pocztowy - raty kredytu UM 1108-21579-termomoderniz. SP-1;
- „75” – środki na wydatki dla jednostek – wartości od 75.000 do 76.000 zł.

Operacje mają uzasadnienie.

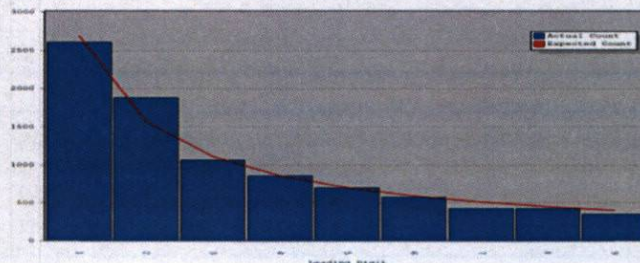
Dla pogłębienia analizy przeprowadzono test Benforda dla populacji różnic pomiędzy kwotami Ma konta 133 roku 2016 posortowanymi rosnąco dla 2 cyfr wiodących:



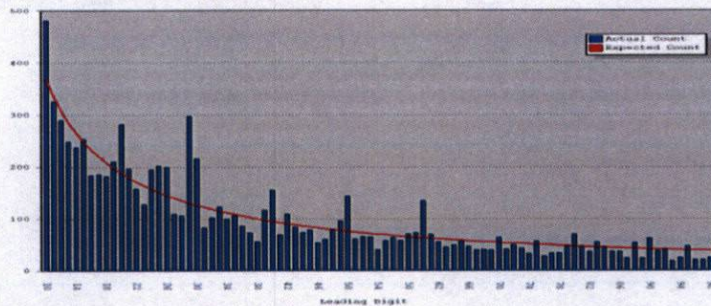
Sprawdzono operacje dla cyfr znaczących „10” i „50” – anomalie wynikają z zapisów dotyczących przekazywania środków dla jednostek – operacje mają uzasadnienie.

Urząd - rok 2016 – konto 130:

Cyfrы wiodące	Liczba rzeczywista	Liczba oczekiwana	Test Z
1	2601	2679	1,802
2	1875	1567	8,546
3	1064	1112	1,525
4	861	863	0,039
5	703	705	0,051
6	581	596	0,610
7	431	516	3,840
8	431	455	1,145
9	354	407	2,678



Rozkład Benforda dla 2 cyfr znaczących:

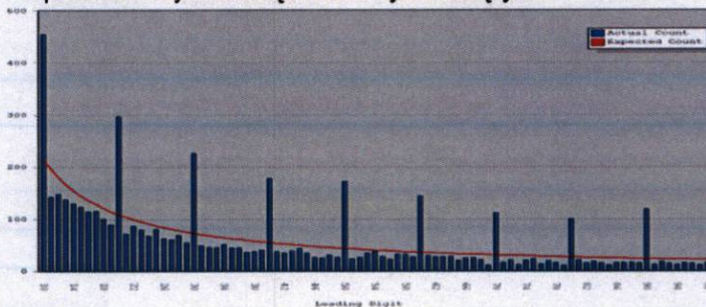


Do analizy wybrano pozycje o cyfrach wiodących „29”

- „29” – 298 pozycji, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 20 szt.

Z analizy treści operacji oraz dokumentacji źródłowej wynika, iż przypadki powyższe są prawidłowe i miały uzasadnienie.

Dla pogłębienia analizy przeprowadzono test Benforda dla populacji różnic pomiędzy kwotami Ma konta 130 roku 2016 posortowanymi rosnąco dla 2 cyfr wiodących:



Brak wskazań anomalii.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.16. Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego

Norma prawna:

- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 - w zakresie opisu kont 13X.

Kontroli poddano prawidłowość zapisów na następujących kontach księgowych i im odpowiadających rachunkach bankowych.

Nazwa	Konto	Numer rach. bankowego
budżet organ	133-005	45908400032102032569210001
OPS egzekucja	133-000-00000-0000-00	90908400032102001305210001
SM egzekucja	133-000-00000-0000-02	84908400032102001305210012
Niewygasające	135-001-00000-0000-00	52908400032102001305210006
dochody Urząd	130-999-99999-9999-99	57908400032102001305210013
wydatki Urząd	130-010-..... do 130-926-.....	79908400032102001305210005

ZFŚS	135-001-00001-0000-00	68908400032102001305210009
Depozyty	139-001-00000-0000-00	95908400032102001305210008
młodociani pracownicy	139-002-00000-0000-00	25908400032102001305210007

Pierwotnie występujące nieliczne niezgodności wynikały z odmiennego oznaczania dat operacji w historii rachunku bankowego względem wyciągów bankowych, będących podstawą do dokonywania zapisów. Po uwzględnieniu tych odmienności, nie stwierdzono występowania niezgodności danych ewidencyjnych w stosunku do zapisów banku obsługującego budżet.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.17. Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych

Sygnaly:

- *Relative Size Factor (RSF) > 10*

Wszystkie analizy zapisów na rachunkach bankowych dokonano w oparciu o przekazane wydruki operacji bankowych dotyczących następujących rachunków bankowych:

- 25908400032102001305210007
- 45908400032102032569210001
- 52908400032102001305210006
- 57908400032102001305210013
- 68908400032102001305210009
- 79908400032102001305210005
- 84908400032102001305210012
- 90908400032102001305210001
- 95908400032102001305210008

Ogółem za 2016 wykonano analiz dla łącznie 34.240 operacji.

W analizie *Relative Size Factor* porównano dla każdego kontrahenta (nr rach. bankowego) wartości maksymalne (powyżej 500,00 zł) do kolejnej pod względem wielkości. Wskaźnik RSF oznacza relację wartości maksymalnej dla danego kontrahenta względem kolejnej biorąc pod uwagę jej wartość.

Statystycznie większość operacji realizowanych z danym kontrahentem opiewa na kwoty tego samego rzędu wielkości. Przypadki, gdy występują operacje mocno „odstające” od średnich dla danego kontrahenta, wskazane jest objąć je nadzorem i weryfikacją.

Wystąpiły przypadki, gdzie maksymalny wskaźnik RSF wyniósł > 10.

RSF	WART MAX	WART MAX - 1	Data	Kwota	Kontrahent
193,65	861 156,00	4 446,86	28.01.2016	861 156,00	ŚTBS SP. Z O.O. UL. OKULICKIEGO 363-100 ŚREM
30,60	48 924,48	1 599,00	08.03.2016	48 924,48	ITEL SOLUTIONS SP. Z O.O. UL. LUBOWSKA 2363-433 POZNAŃ
25,05	25 000,00	997,95	22.04.2016	25 000,00	PHU KATARZYNA PIECHEL-KACZMAREK ŚREMSKA 5WYRZEKA 63-100 ŚREM
14,25	282 968,89	19 862,79	14.06.2016	282 968,89	FIRMA OGÓLNOBUDOWLANAGRZEGORZ DOMALIKGRZYMSŁAW 263-100 SREM
14,25	165 068,64	11 584,93	20.07.2016	165 068,64	USŁUGI OGÓLNO-BUDOWLANE IWODNO-KANALIZACYJNE ROBERT KORNOŚCZUL. MIESZKA I NR 8, 62-050 MOSINA
12,85	6 630,00	516,00	29.07.2016	6 630,00	WIELKOPOLSKI OŚRODEK KSZTAŁCENIA STUDIÓW SAMORZ. UL. WAWRZYNIAKA 3760-504 POZNAŃ
11,34	5 669,99	500,00	28.12.2016	5 669,99	MULTICOM KISIELEWSKI, JAKUBIAK SPÓŁKA JAWNA UL. CHOPINA 4B63-100
10,01	21 405,69	2 137,74	18.11.2016	21 405,69	KEY COMPANY SP. Z O.O. UL. USŁUGOWA 415-522 BIAŁYSTOK - ZAŚCIANKI

Ustalono, iż wyżej wymienione przypadki, pomimo wskaźnika RSF > 10, wynikały z faktycznie prawidłowych realizacji operacji finansowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.18. Dublujące się płatności na rachunkach bankowych

Sygnaly:

- powtarzające się kwoty wypłacane na ten sam rachunek bankowy

Stwierdzono dublujące się takie same kwoty wypłacane w 2016 na ten sam rachunek bankowy w odstępach 10 dni (kwoty testowane powyżej 500,00 zł).

Data	Kwota	Nr rach. bankowego kontrahenta	Treść operacji
22.12.2016	4 000,00	19908400030000755220000001	RACHUNEK NR 13/2016
29.12.2016	4 000,00	19908400030000755220000001	RACHUNEK NR 14/2016
28.12.2016	8 081,00	23175010190000000029630507	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
28.12.2016	8 081,00	23175010190000000029630507	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
13.12.2016	8 081,00	33102041600000210200050997	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
13.12.2016	8 081,00	33102041600000210200050997	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
10.10.2016	8 081,00	45109014050000000040032098	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
10.10.2016	8 081,00	45109014050000000040032098	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
10.10.2016	8 081,00	45109014050000000040032098	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
16.11.2016	8 081,00	47109014050000000120524893	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
16.11.2016	8 081,00	47109014050000000120524893	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
16.11.2016	8 081,00	47109014050000000120524893	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
16.11.2016	8 081,00	47109014050000000120524893	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
17.02.2016	3 000,00	56908400030002926120000001	ZG. Z UMOWĄ NR PEU-ADB/U/16/16
17.02.2016	3 000,00	56908400030002926120000001	ZG. Z UMOWĄ NR PEU-ADB/U/16/15
15.11.2016	5 412,00	58109014050000000040011979	FAKTURA VAT NR: 2016.11-02
15.11.2016	5 412,00	58109014050000000040011979	FAKTURA VAT NR: 2016.11-01
19.12.2016	2 500,00	64908400032102001318340001	ZG. Z UMOWĄ NR PPS/U/16/44
19.12.2016	2 500,00	64908400032102001318340001	ZG. Z UMOWĄ NR PPS/U/16/43
19.12.2016	2 500,00	64908400032102001318340001	ZG. Z UMOWĄ NR PPS/U/16/42
31.03.2016	3 936,00	96908400030007945520000001	FAKTURA VAT FS 14/2016
05.04.2016	3 936,00	96908400030007945520000001	FAKTURA VAT FS 15/2016
13.12.2016	8 081,00	98908400030006139120000001	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW
13.12.2016	8 081,00	98908400030006139120000001	DOFINANSOWANIE KOSZTÓW KSZTAŁCENIAMŁODOCIANYCH PRACOWNIKÓW

Po dokonaniu weryfikacji powyższych operacji ustalono, iż operacje te były prawidłowe i nie były wynikiem podwójnych płatności na rzecz danego kontrahenta.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.19. Wielokrotne płatności na rachunkach bankowych

Sygnaly:

- *różne kwoty wypłacane na ten sam rachunek bankowy należący do różnych podmiotów*

Na podstawie analiz nazw kontrahentów występujących w operacjach bankowych w roku 2016 oraz ich rachunków bankowych ustalono, iż występują przypadki, gdzie dla jednego rachunku bankowego przypisanych jest kilku różnych kontrahentów. W analizie tej wykluczono przypadki, gdzie różnice w nazwach podmiotów wynikały z odmiennego zapisu.

Operacje te dotyczyły rachunków bankowych: 11908400030010473720000001, 21102041600000280201827716, 71908400032102001305050002.

Po weryfikacji okazało się, iż zbieżność numeracji rachunków bankowych była prawidłowa (np. świadome podanie tego samego nr rachunku bankowego przez dwóch członków rodziny).

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.20. Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych

Sygnaly:

- *występowanie w opisach operacji słów uznanych za „podejrzane”*

Na podstawie przeglądu opisu operacji na rachunkach bankowych w roku 2016 oraz analizy odpowiadających im podmiotom nie stwierdzono pozycji, które budziłyby uzasadnione wątpliwości co do zasadności ich realizacji.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.21. Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku

Sygnaly:

- *występowanie w opisach operacji słów uznanych za „podejrzane”*

Na podstawie przeglądu operacji w ewidencji w roku 2016 nie stwierdzono operacji, w których treści występują słowa uznawane za „podejrzane” i budziłyby wątpliwości.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.22. Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych

Sygnaly:

- *występowanie wielokrotnych przelewów na rachunki pracowników*
- *podejrzane tytuły przekazywanych środków*

Analizie poddano przelewy dokonywane na konta pracowników 2016. Dla celów badania porównano operacje wypłaty środków ze wszystkich wykorzystywanych przez Urząd Miejski rachunków bankowych.

Stwierdzono, iż w roku 2016 występowały przelewy na konta pracowników z rachunku podstawowego z tytułów (oryginalna nazwa):

- | | |
|---------------------|----------------------|
| - 13 ZA 2015 | - DOFINANSOWANIE DO |
| - DODATEK SPECJALNY | WYPOCZYNKUURLOPOWEGO |

- DOFINANSOWANIE WYPOCZYNKU URLOPOWEG
- DOFINANSOWANIE WYPOCZYNKU URLOPOWEGO
- DOFINANSOWANIE WYPOCZYNKUURLOPOWEGO
- EKWIWALENT ZA URLOP
- FAKTURA NR FP00567/01/16
- FAKTURA VAT NR 0H0VO0000780/16
- GM. KOM. ROZW. PROBL. ALKOHOL. ZA M-C 06/2016
- GM. KOM. ROZW. PROBL. ALKOHOL. ZA M-C 10/2016
- KOMISJA ALKOHOLOWA ZA M-C 01/2016
- KOMISJA ROZW. PROBL. ALKOHOL. ZA M-C 09/2016
- KOSZTY ZASTĘPSTWA PROCESOWEGO
- NADPŁATA SKŁADEK ZUS ZA 2015 R
- NAGR. UZNANIOWA ZA ZWROT POD.AKCYZOW.(II RATA)
- NAGR. ZA CZYNNOŚCI ZW. Z PRZEPROW.WYBORÓW UZUPEŁN. ŁAWNIKÓW DO SĄDU
- NAGRODA - DOTACJA CELOWA Z BUDŻETUPAŃSTWA, MATERIAŁYEDUKACYJNE
- NAGRODA - PROGRAM KARTA DUŻEJRODZINY
- NAGRODA JUBILEUSZOWA
- NAGRODA JUBILEUSZOWA ZA 35 LAT PRACY
- NAGRODA JUBILEUSZOWA ZA20 LAT PRACY
- NAGRODA JUBILEUSZOWA ZA25 LAT PRACY
- NAGRODA JUBILEUSZOWA ZA35 LAT PRACY
- NAGRODA UZNANIOWA ZA WYK. ZADAŃZW. Z INWENTARYZACJĄ
- NAGRODA ZA ZADANIA ZW. ZE ZWROTEM PODATKU AKCYZOWEGO
- POMOC RZECZ. O CHARAKT. EDUKACYJNYM
- POMOC RZECZOWA O CHARAKTERZEEDUKACYJNYM
- POŻYCZKA NA REMONT Z ZFŚS
- POŻYCZKA Z ZFŚS
- POŻYCZKA Z ZFŚS NA REMONT
- RACHUNEK NR 5/05 (DOT. DANUTAGAŁUSZKA)
- RACHUNEK NR 7/01/2016 (DOT.DANUTA GAŁUSZKA)
- RACHUNEK NR 9/04 (DOT. DANUTAGAŁUSZKA)
- REFUNDACJA KOSZTÓW ZA ZAKUPOKULARÓW KOREKCYJNYCH
- REFUNDACJA KOSZTÓW ZAKUPU OKULARÓW
- REFUNDACJA ZAKUPU OKULARÓWKOREKCYJNYCH
- RYCZAŁT SAMOCH. ZA M-C 03/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 01/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 02/2016 R
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 04/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 05/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 07/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 08/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 09/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 10/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 11/2016
- RYCZAŁT SAMOCHOD. ZA M-C 12/2015
- RYCZAŁT SAMOCHODOWY ZA M-C 06/2016
- RYCZAŁT SAMOCHODOWY ZA M-C 10/2016
- RYCZAŁT SAMOCHODOWY ZA M-C 11/2016
- RYCZAŁT SAMOCHODOWY ZA M-C07/2016
- RYCZAŁT SAMOCHODOWY ZA M-CXII/2015
- STYPENDIUM ZA ROK SZKOLNY 2015/2016
- UM-ZLEC. ZA DECYZJE WYMIAROWE NA 2016 R
- UMOWA-ZLECENIE Z DNIA 20.12.2016
- UZUPEŁNIENIE ZALICZKI STAŁEJ
- UZUPEŁNIENIE ZALICZKI ZA DOKUMENTOBLICZENIA OPŁ. NR 3345/ODGIK/2016
- WYNAGR. ZA M-C 03/2016
- WYNAGR. ZA M-C 03/2016 + 13 ZA 2015
- WYNAGR. ZA M-C 03/2016 + "13" ZA 2015
- WYNAGR. ZA M-C 03/2016 + "13" ZA2015
- WYNAGRODZ. GKRPZA ZA M-C 11/2016
- WYNAGRODZ. ZA M-C 05/2016
- WYNAGRODZ. ZA M-C 06/2016
- WYNAGRODZ. ZA M-C 07/2016
- WYNAGRODZ. ZA POSIEDZ. GM.KOM. ROZW. PROBL. ALKOHOL.ZA M-C 07/2016
- WYNAGRODZENIE ZA M-C 01/2016
- WYNAGRODZENIE ZA M-C 02/2016
- WYNAGRODZENIE ZA M-C 04/2016

- WYNAGRODZENIE ZA M-C 09/2016
- WYNAGRODZENIE ZA M-C 10/2016
- WYNAGRODZENIE ZA M-C SIERPIEŃ 2016r.
- Wynagrodz. za m-c 11/2016
- Wynagrodz. za m-c 11/2016 +nagroda
- Wynagrodz. za m-c 11/2016 +nagroda+ nadgodziny
- Wynagrodzenie za m-c 12/2016
- Wynagrodzenie za m-c 12/2016+ nadgodziny
- ZA DOKUMENT OBLICZENIA OŁATYNR 5117/ODGiK/2016
- ZA DOKUMENTY OBLICZENIA OPLATYNR 5439, 5342/ODGiK/2016
- ZA DOKUMENTY OBLICZENIA OPLATYNR: 6144, 6148, 6090
- ZWROT KOSZTÓW ZA MYCIE SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA MYCIE SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA DEL. SŁUŻB.
- ZWROT KOSZTÓW ZA DOKUMENT OBLICZENIA OPL. NR 3878/ODGiK/2016
- ZWROT KOSZTÓW ZA DOKUMENT OBLICZENIA OPL. NR 5791/ODGiK/2016
- ZWROT KOSZTÓW ZA DOKUMENT OBLICZENIA OPLATY NR 1161/ODGiK/2016
- ZWROT KOSZTÓW ZA DOKUMENT OPLATY NR 5058/ODGiK/2016
- ZWROT KOSZTÓW ZA DOKUMENTY OBLICZENIA OPL. NR 3888, 3902/ODGiK/2016
- ZWROT KOSZTÓW ZA DOKUMENTY OBLICZENIA OPLATY NR 2871, 2872/ODGiK/2016
- ZWROT KOSZTÓW ZA DOKUMENTY OBLICZENIA OPLATY NR 1904, 1910, 1912, 1913/ODGiK/2016
- ZWROT KOSZTÓW ZA FAKTURE ...
- ZWROT KOSZTÓW ZA MYCIE SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA MYCIE PALIWA DO SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA MYCIE SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO
- ZWROT KOSZTÓW ZA MYCIE SAMOCHODU
- SŁUŻBOWEGO SŁUŻBOWEGO SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA OPLATY PARKINGOWE
- ZWROT KOSZTÓW ZA OPLATY PARKINGOWE I PRZEJAZD AUTOSTRADĄ
- ZWROT KOSZTÓW ZA OPLATY ZA PRZEJAZD AUTOSTRADĄ
- ZWROT KOSZTÓW ZA RACHUNEK NR R/0107/16
- ZWROT KOSZTÓW ZA ZAKUP OKULARÓW KOREKCYJNYCH
- ZWROT KOSZTÓW ZA ZAKUP KSIĄŻEK POCZTOWYCH NADAWCZYCH
- ZWROT KOSZTÓW ZA ZAKUP NARZĘDZI
- ZWROT KOSZTÓW ZA ZAKUP OKULARÓW KOREKCYJNYCH
- ZWROT KOSZTÓW ZA ZAKUP PALIWA DO SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA ZAKUP PALIWA DO SAMOCHODU SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA ZAKUP PALIWA DO SAMOCHODU SŁUŻBOWEGO SKODA SUPERB
- ZWROT KOSZTÓW ZA DELEG. SŁUŻB. NR 128, 129/2016
- ZWROT NADPŁATY PODATKU
- ZWROT NADPŁATY PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI
- ZWROT NADPŁATY Z TYT. PRZEKROCZENIA LIMITU ZA ROZMOWY TELEFONICZNE
- ZWROT NADPŁATY Z TYT. ROZLICZENIA ZALICZKI
- ZWROT NADPŁATY Z TYT. ROZLICZENIA ZALICZKI Z DNIA 14.11.2016
- ZWROT OPLATY SKARBOWEJ DEC. PFGE P. 3130.30.2016. SS (DOT. SŁAWOMIR KUBIŚ)
- ZWROT ZA DEL
- ZWROT ZA DOKUMENTY OBLICZENIA OPLATY NR 1161, 1162, 1163/ODGiK/2016
- ZWROT ZA FA VAT Z DN 06.07.2016
- ZWROT ZA OPLATY PARKINGOWE
- ZWROT ZA ZAKUP PALIWA Z 18.08.2016
- ZWROT ZA ZAKUP PALIWA Z 23.09.2016
- ZWROT ZA ZAKUP PALIWA Z 26.09.2016
- ZWROT ZALICZKI STAŁEJ
- ZWROT ZALICZKI STAŁEJ ZA DOKUMENTY OPLATY NR: 3028, 3047, 3077/ODGiK/2016

- dofinansowanie wypoczynku urlopowego
- ryczałt samochodowy za m-c07/2016
- wynagrodzenie za m-c 08/2016
- zwrot opłaty skarbowej dec. PFGEP.3130.19.2016.SS
- zwrot za del. 272/2016
- ŚWIADCZENIE FINANSOWE Z OKAZJI ŚWIĄT

Kontrolujący w opisach operacji realizowanych na rachunki bankowe pracowników Urzędu Miejskiego zauważyli pozycje, które stanowiły zwroty z tytułu pokrycia wydatków dokonanych wcześniej przez te osoby ze środków osobistych.

Jednostka wyjaśniła, iż: „występują sporadyczne sytuacje zwrotów dla pracowników za zapłacone rachunki, Urząd stosuje zaliczki, jednak np. w sytuacji korzystania z myjni przez kierowcę samochodu służbowego nie zwracają się oni o zaliczkę na kwotę rzędu 20 zł.”

Kontrolujący, pomimo iż nie wskazują takich przypadków jako istotnych uchybień, sugerują:

Zalecenie pokontrolne:

Wprowadzić system zaliczek stałych dla pracowników, którzy okresowo dokonują niewielkich płatności. Pozwoli to na coraz lepsze uszczelnienie systemu finansowego Urzędu Miejskiego.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.23. Dokonywanie wydatków na rzecz kontrahentów posiadających nr rachunku bankowego zgodny z rachunkiem bankowym pracownika

Sygnaly:

- konflikt interesów

Nie stwierdzono przypadków podejrzanych zbieżności numerów rachunków bankowych pracowników z innymi kontrahentami.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.24. Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFŚS

Sygnaly:

- niedozwolone wspomaganie się środkami ZFŚS

Z analizy wynika, iż w okresie 2016 przepływy finansowe z rachunkiem ZFŚS wykazywały rachunki bankowe nr:

- 45908400032102032569210001
- 57908400032102001305210013
- 79908400032102001305210005

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż „przepływ środków między rachunkiem ZFŚS a dochodami dotyczył potrącenia z faktury na poczet podatku, natomiast przepływ między rachunkiem budżetu a rachunkiem ZFŚS dotyczy refundacji mylnie zapłaconej faktury w roku wcześniejszym, dotyczącej ZFŚS z konta wydatków.”

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowego wykorzystywania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.25. Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych

Norma prawna:

- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 - w zakresie opisu konta 998.

Zaangażowanie w ewidencji księgowej ujęto w 2016 r. pod 326 datami.

Z porównania sald zrealizowanych wydatków na poszczególne dni w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej z odpowiednimi kwotami zaangażowania wynika, iż w 2016 r. w 373 przypadkach kwota wydatków była wyższa niż zaewidencjonowane zaangażowanie.

Jednostka wyjaśniła, iż przypadki te „wynikają z księgowania na zaangażowaniu np. wypłaty na ostatni dzień miesiąca, podczas gdy wydatku dokonano kilka dni wcześniej, podobnie sytuacja ma się z prowizjami pobieranymi automatycznie przez bank codziennie a angażowanymi raz w miesiącu. ... dla usprawnienia pracy przyjęto zasadę angażowania tych wydatków zbiorczo na koniec miesiąca.”

Kontrolujący częściowo przyjmuje zaprezentowaną argumentację. Jednakże zwraca uwagę na fakt, iż zaangażowanie jako pojęcie w rachunkowości wprowadzono w założeniu jako jedno z narzędzi wspomagających prawidłowe gospodarowanie środkami w ramach limitów planu finansowego. Aby mogło ono spełniać swoją rolę, dane reprezentowane w zaangażowaniu muszą być aktualne. Trudno to zapewnić w przypadku, gdy dla uproszczenia ewidencji dokonujemy zapisów dopiero na koniec miesiąca.

Z uwagi na brak szczegółowego określenia w regulacjach wewnętrznych czasokresu ujmowania zaangażowania w przypadkach określonych jako „prowizje bankowe od przelewów masowych i zbiorcze zestawienia wypłat” nie dokonuje się istotnego obniżenia oceny przedmiotowego zakresu oraz wskazania osób odpowiedzialnych (rozwiązanie sytemowe), jednakże proponuje się:

Zalecenie pokontrolne:

Uszczelnienie systemu bieżącego ewidencjonowania zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998. Właściwa ewidencja zaangażowania jest skutecznym mechanizmem kontrolnym w zakresie realizacji planu finansowego wydatków budżetowych oraz bieżącego monitorowania zaciąganych zobowiązań jednostki.

Wynik oceny: 😊 uchybienia

7.26. Plan wydatków budżetowych

Norma prawna:

- załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 - w zakresie opisu konta 980.

Zmiany planu wydatków Urzędu Miejskiego na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” ewidencjonowane są na bieżąco.

W roku 2016 zmiany planu ujęto pod 22 datami:

- 01-01-2016	- 30-06-2016	- 31-10-2016
- 29-01-2016	- 01-07-2016	- 24-11-2016
- 26-02-2016	- 22-07-2016	- 25-11-2016
- 24-03-2016	- 17-08-2016	- 01-12-2016
- 18-04-2016	- 09-09-2016	- 22-12-2016
- 28-04-2016	- 29-09-2016	- 23-12-2016
- 29-04-2016	- 30-09-2016	
- 09-06-2016	- 27-10-2016	

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.27. Prawdliwość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków

Norma prawna:

- *art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 46, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*

Nie wystąpiły nieprawidłowości, tj. przypadki zmniejszenia planu finansowego wydatków poniżej wartości dotychczas zrealizowanych wydatków.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.28. Prawdliwość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania

Norma prawna:

- *art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 46, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 261 ustawy o finansach publicznych*

Nie wystąpiły nieprawidłowości, tj. przypadki zmniejszenia planu finansowego wydatków poniżej wartości dotychczas zaangażowanych wydatków.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.29. Analiza sald planu finansowego, wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Sygnaly:

- *saldo ujemne planu, wydatków i zaangażowania w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków na poszczególne dni roku*

Nie wystąpiły przypadki ujemnych sald planu, zaangażowania. Ujemne salda wydatków zanotowano w 758/75814/4530 – wynikają z rozliczeń VAT.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.30. Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym

Norma prawna:

- *art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*
- *art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*

W wyniku zestawienia kwot wydatków na dany dzień z planem finansowym nie stwierdzono w 2016 r. przypadków dni, w których wg zapisów księgowych przekroczone plan finansowy.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.31. Zgodność zaangażowania z planem finansowym

Norma prawna:

- w art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.
- art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

W wyniku zestawienia kwot zaangażowania na dany dzień z planem finansowym stwierdzono przypadki dni w 2016 r., w których wg zapisów księgowych przekroczone plan finansowy.

Lp	Klasyfikacja	Data	Wydatki w dniu	Wydatki narastająco	Plan narastająco	Przekroczenie dnia
2016						
1	900/90002/4300	30.09.2016	267 608,75	4 589 646,88	4 479 830,00	109 816,88
2	900/90002/4300	10.10.2016	5 803,41	4 595 450,29	4 479 830,00	5 803,41
3	900/90002/4300	11.10.2016	29 283,25	4 624 733,54	4 479 830,00	29 283,25
4	900/90002/4300	14.10.2016	885,60	4 625 619,14	4 479 830,00	885,60
5	900/90002/4300	31.10.2016	277 751,16	4 903 370,30	4 478 280,00	277 751,16
6	926/92695/4190	19.02.2016	200,00	200,00	0,00	200,00

Zaciąganie zobowiązań bez wymaganego zabezpieczenia w planie finansowym jednostki, stanowi nieprzestrzeganie przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż „przekroczenia zaangażowania wynikają z otrzymania faktur związanych z realizacją gospodarki śmieciowej, plany zostały zwiększone z późniejszym terminem i uregulowano faktury (ze względu na ważny interes społeczny zadanie to musiało być realizowane).”

Kontrolujący częściowo przyjmuje wyjaśnienia, albowiem zadanie odbioru odpadów komunalnych musiało być realizowane. Jednakże stan realizacji umów związanych z odbiorem odpadów komunalnych winien być monitorowany przez komórki merytoryczne na bieżąco, by z odpowiednim wyprzedzeniem wnioskować o dokonywanie zmian budżetowych dla zapewnienia im pokrycia w planie finansowym.

Osoby odpowiedzialne:

- pkt 1-2, 5 tabeli - p. Mateusz Mroczek - Zespół Gospodarowania Odpadami i Nadzoru Właścicielskiego,
- pkt 3-4 tabeli - p. Romana Czeterbok - Zespół Gospodarowania Odpadami i Nadzoru Właścicielskiego,
- pkt 6 tabeli - p. Anna Szmyt - Baranowska - Stanowisko Kultury, Sportu i Turystyki.

Zalecenia pokontrolne:

Uszczelnienie mechanizmu weryfikacji stanu wykonania zaangażowanych kwot umów z kontrahentami, celem bieżącej reakcji w zakresie zmian planu finansowego.

Wynik oceny: 😐 zastrzeżenia

7.32. Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Norma prawna:

- art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

Odpis z tytułu funduszu socjalnego w 2016 r. odprowadzony został terminowo.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.33. Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-27S z realizacji planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31.01., 29.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2016 r. w zakresie dochodów wykonanych.

Norma prawna:

- §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej
- art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Występuje 1 niezgodność w roku 2016 w sprawozdaniu za okres do 31.12.2016 r. w dz. 756 rozdz. 75616 §0910 o kwotę 326,54 zł.

Dochody wykonane wg RB-27S	Dochody wykonane wg ewidencji	Różnica
30 280,88	30 607,42	326,54

Zgodnie z §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż różnica powyższa wynika z błędu, który w trakcie kontroli został skorygowany, a następnie sporządzono stosowaną korektę sprawozdania Rb-27S.

Osoba odpowiedzialna: p. Danuta Szukowska - Zespół Planowania i Księgowości Budżetowej.

Zalecenia pokontrolne:

Dokonywanie dokładnej weryfikacji danych wykazywanych w sprawozdawczości jednostki, aby informacje w niej zawarte wiernie odzwierciedlały zapisy ewidencji księgowej.

Wynik oceny: 😞 zastrzeżenia

7.34. Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S z realizacji planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.01., 29.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2016 r. w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych.

Norma prawna:

- §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej
- art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Nie stwierdzono niezgodności pomiędzy informacjami wynikającymi ze sprawozdań a danymi ujętymi ewidencji księgowej w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.35. Zadłużenie Gminy Śrem wykazywane w sprawozdaniu RB-Z

Norma prawna:

- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Kontrolujący dokonali zestawienia danych wynikających z ewidencji księgowej wraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń na koniec IV kwartału 2016 r.

Konto	Ewidencja	RB-Z
134	5 284 772,53	51 851 698,67
260-01	46 460 000,00	
260-002-00001	106 901,54	
Razem	51 851 674,07	51 851 698,67
Różnica		-24,60

Kontrolujący uzyskali informację, iż kwota 24,60 zł dotyczy umowy sprzedaży na raty telefonów komórkowych dla pracowników Urzędu Miejskiego.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.36. Wykorzystanie subwencji oświatowej na rok 2017 na finansowanie deficytu roku 2016

Norma prawna:

- art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Ustalono, iż:

Klasyfikacja	31.12.2016 r.	
	Plan po zmianach	Wykonanie
758/75801/2920	27 330 154,00	27 392 664,00
758/75831/2920	1 383 220,00	1 383 220,00

Cześć oświatowa subwencji ogólne na styczeń 2017 r. - 2 158 809,00

Saldo konta 133-005 na 31.12.2016 r. - 4 024 722,29

Nie stwierdzono wykorzystania subwencji przeznaczonej na styczeń 2017 r. do finansowania wydatków i deficytu roku 2016 r.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.37. Wykazywanie danych w zakresie dochodów i wydatków Gminy Śrem w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016

Norma prawna:

- §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej
- art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Ustalono, iż:

Dochody:		Wydatki:	
Rb-27s	149.259.303,61	Rb-28s	153.647.686,92
Ewidencja konto 901	149.259.303,61	Ewidencja konta 902 i 904	153 647 686,92
Rb-NDS	149 259 303,61	Rb-NDS	153 647 686,92

Wykazywane dane zgodne z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

IV. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu dołączono załącznik nr 1, wykazujący materiały, na których bazowano przy prowadzeniu kontroli.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń. W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiot kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może w terminie 7 dni przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 2017 -04- 20

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

.....
Podpis kontrolującego

28.04.17
Burmistrz
mgr Adam Lewandowski

.....
Data i podpis kontrolowanego

Wykaz elektronicznych materiałów źródłowych: (zachowano oryginalne nazwy plików)

- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\czerwiec.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\grudzień.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\kwiecień.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\lipiec.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\listopad.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\luty.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\maj.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\marzec.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\październik.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\sierpień.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\styczeń.rtf
- 1. dzienniki gmina\1. dzienniki gmina\wrzesień.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\czerwiec.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\grudzień.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\kwiecień.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\lipiec.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\listopad.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\luty.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\maj.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\marzec.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\październik.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\sierpień.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\styczeń.rtf
- 1. dzienniki urząd\1. dzienniki urząd\wrzesień.rtf
- 2. zestawienia analityczne gmina\2. zestawienia analityczne gmina\bilansowe gmina I kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne gmina\2. zestawienia analityczne gmina\bilansowe gmina II kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne gmina\2. zestawienia analityczne gmina\bilansowe gmina III kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne gmina\2. zestawienia analityczne gmina\pozabilansowe gmina I kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne gmina\2. zestawienia analityczne gmina\pozabilansowe gmina II kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne gmina\2. zestawienia analityczne gmina\pozabilansowe gmina III kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\analityka bilansowe urząd IV kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\analityka pozabilansowe urząd IV kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\bilansowe urząd I kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\bilansowe urząd II kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\bilansowe urząd III kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\pozabilansowe urząd I kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\pozabilansowe urząd II kwartał.rtf
- 2. zestawienia analityczne urząd\2. zestawienia analityczne urząd\pozabilansowe urząd III kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne gmina\2. zestawienia syntetyczne gmina\bilansowe gmina I kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne gmina\2. zestawienia syntetyczne gmina\bilansowe gmina II kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne gmina\2. zestawienia syntetyczne gmina\bilansowe gmina III kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne gmina\2. zestawienia syntetyczne gmina\pozabilansowe gmina I kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne gmina\2. zestawienia syntetyczne gmina\pozabilansowe gmina II kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne gmina\2. zestawienia syntetyczne gmina\pozabilansowe gmina III kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\bilansowe urząd I kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\bilansowe urząd II kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\bilansowe urząd III kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\pozabilansowe urząd I kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\pozabilansowe urząd II kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\pozabilansowe urząd III kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\syntetyka bilansowe urząd IV kwartał.rtf
- 2. zestawienia syntetyczne urząd\2. zestawienia syntetyczne urząd\syntetyka pozabilansowe urząd IV kwartał.rtf
- 4. sprawozdania Gmina\4. sprawozdania Gmina\Sprawozdania[2016][IIIkwartał][3026043][SREM].xml
- 4. sprawozdania Gmina\4. sprawozdania Gmina\Sprawozdania[2016][IVkwartał][3026043][SREM].xml
- 4. sprawozdania Gmina\4. sprawozdania Gmina\Sprawozdania[2016][Ikwartał][3026043][SREM].xml
- 4. sprawozdania Gmina\4. sprawozdania Gmina\Sprawozdania[2016][IIkwartał][3026043][SREM].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][IIIkwartał][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][Ikwartał][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][IIkwartał][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][IVkwartał][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][Ikwiecień][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][ListopadMF][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][StyczeńMF][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][VIIISierpień][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][VIIILipiec][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][VMaj][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml

- 5. sprawozdania Urząd\5. sprawozdania Urząd\Sprawozdania[2016][XPaździernik][3026043][UrządMiejskiwŚremieJST].xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\Budżet organ.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\Depozyty.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\dochody.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\Młodociani Pracownicy.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\OPS - Egzekucja.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\Sm-Egzekucja.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\Wydatki.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\zestawienie kont-rachunki bankowe.xlsx
- 6. wyciągi\6. wyciągi\zfs.xml
- 6. wyciągi\6. wyciągi\Srod. Niewygasające.xml
- IV kwarta\IV kwarta\dzienniki Gmina\grudzień.rtf
- IV kwarta\IV kwarta\dzienniki Gmina\listopad.rtf
- IV kwarta\IV kwarta\dzienniki Gmina\październik.rtf
- IV kwarta\IV kwarta\IV kwarta\grudzień.rtf
- IV kwarta\IV kwarta\IV kwarta\listopad.rtf
- IV kwarta\IV kwarta\IV kwarta\październik.rtf
- IV kwarta\zestawienia (2)\zestawienia\analitka bilansowe urząd IV kwarta.rtf
- IV kwarta\zestawienia (2)\zestawienia\analitka pozabilansowe urząd IV kwarta.rtf
- IV kwarta\zestawienia (2)\zestawienia\syntetyka bilansowe urząd IV kwarta.rtf
- IV kwarta\zestawienia (2)\zestawienia\syntetyka pozabilansowe urząd IV kwarta.rtf
- IV kwarta\zestawienia\analitka bilansowe gmina IV kwarta.rtf
- IV kwarta\zestawienia\analitka pozabilansowe gmina IV kwarta.rtf
- IV kwarta\zestawienia\Sprawozdania[2016][IVKwarta][3026043][SREM].xml
- IV kwarta\zestawienia\syntetyka bilansowe gmina IV kwarta.rtf
- IV kwarta\zestawienia\syntetyka pozabilansowe gmina IV kwarta.rtf
- Pozabilans\konta 980.rtf
- Pozabilans\konta 998.rtf
- Pozabilans\konta 999.rtf

Sprawy:
W. P.