

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 04. MAJ. 2017

Pion/Zespół Zał.
Nr /



AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa placówki

Jednostka kontrolowana: Przedszkole nr 7 im. Janka Wędrawniczka
ul. Chłapowskiego 12a
63-100 Śrem

Okres: 2016 r.

Zakres: dane elektroniczne, dokumentacja

Wersja: końcowa

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli	3
II. Zebrane zalecenia pokontrolne.....	5
III. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli w zakresie dysponowania środkami finansowymi określonymi w planie finansowym Przedszkola nr 7 im. Janka Wędrawniczka w Śremie	6
1. Oznaczenie kontrolowanego	6
2. Podstawa wszczęcia kontroli	6
3. Temat kontroli.....	6
4. Przedmiot i zakres kontroli	6
5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli.....	7
6. Podmiot kontrolujący	8
7. Szczegółowe ustalenia przeglądu	8
7.1. Dane źródłowe	8
7.2. Regulacje w zakresie rachunkowości	8
7.3. Wykaz kont używanych w dzienniku	10
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. Weryfikacja ewidencji na koncie 101 Kasa	14
7.12. Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	14
7.13. Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego	14
7.14. Rozliczenia jednostki z dochodów i wydatków	14
7.15. Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” (101, 13X) pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy.....	15
7.16. Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00).....	15
7.17. Test Benforda - dziennik	15
7.18. Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego.....	17
7.19. Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych.....	19
7.20. Dublujące się płatności na rachunkach bankowych	20
7.21. Wielokrotne płatności na rachunkach bankowych.....	20
7.22. Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych	20
7.23. Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku	20
7.24. Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych	20
7.25. Dokonywanie wydatków na rzecz kontrahentów posiadających nr rachunku bankowego zgodny z rachunkiem bankowym pracownika	22
7.26. Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFŚS.....	22
7.27. Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych	22
7.28. Plan wydatków budżetowych	24
7.29. Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków.....	25
7.30. Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania	25
7.31. Analiza sald planu finansowego, wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej	25
7.32. Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym	25
7.33. Zgodność zaangażowania z planem finansowym	26
7.34. Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27

7.35. 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
7.36. 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.....	28
7.37. Inwentaryzacja.....	29
IV. Podsumowanie i podpisy.....	30
Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:	30

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Czynności kontrolne realizowane poprzez testowanie zapisów w księgach rachunkowych, na rachunkach bankowych oraz w sprawozdaniach budżetowych z realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu syntetycznym wykazały następujące wyniki:

L.p.	Zakres badania	Wynik
1	Regulacje w zakresie rachunkowości	☹️ zastrzeżenia
2	Wykaz kont używanych w dziennikach	😊 uchybienia
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	😊 uchybienia
9	Operacje na kontach 101 i 13X z pominięciem kont rozrachunkowych	☹️ zastrzeżenia
10	Weryfikacja ewidencji na koncie 101 Kasa	😊 pozytywny
11	Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	😊 pozytywny
12	Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego	😊 pozytywny
13	Rozliczenia jednostki z dochodów i wydatków	😊 pozytywny
14	Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” (101, 13X) pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy	😊 pozytywny
15	Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00)	😊 pozytywny
16	Test Benforda	😊 pozytywny
17	Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego	☹️ zastrzeżenia
18	Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
19	Dublujące się płatności na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
20	Wielokrotne płatności na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
21	Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
22	Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku	😊 pozytywny
23	Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych	😊 pozytywny
24	Dokonywanie wydatków na rzecz kontrahentów posiadających nr rachunku bankowego zgodny z rachunkiem bankowym pracownika	😊 pozytywny
25	Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFSS	😊 pozytywny
26	Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych	☹️ zastrzeżenia
27	Plan wydatków budżetowych	😊 uchybienia
28	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków	😊 pozytywny
29	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania	😊 pozytywny

L.p.	Zakres badania	Wynik
30	Analiza sald planu finansowego, wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej	☺ pozytywny
31	Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym	☹ zastrzeżenia
32	Zgodność zaangażowania z planem finansowym	☹ zastrzeżenia
33	Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	☺ pozytywny
34	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
35	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.	☹ negatywny
36	Inwentaryzacja	☹ zastrzeżenia

Przeprowadzony przegląd operacji realizowanych i zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Przedszkola Nr 7 im. Janka Wędrowniczka w Śremie w przeważającej większości wykazał wyniki pozytywne lub z uchybieniami. Występujące oceny „zastrzeżenia” dotyczą zagadnień systemowych, które w badanej jednostce nie spowodowały w badanym okresie drastycznych niezgodności, lecz które świadczą o występowaniu potencjalnych ryzyk.

Dokumentacja w zakresie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont oraz przyjęte zasady i metodologia w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji, wymaga pewnych uzupełnień i aktualizacji z uwagi na istniejące braki lub też zbyt ogólne zapisy.

Dokonywane zapisy poszczególnych operacji gospodarczych spełniają wymogi formalne. Nie stwierdzono przypadków, gdzie dziennik wykazywałby luki, braki kolejności czy też braki chronologii zapisów, co daje podstawę do wnioskowania, iż nie dochodziło do nieuprawnionego usuwania, dodawania czy też manipulowania zapisami księgowymi.

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej a zapisami wynikającymi z zapisów bankowych, które bilansowały się w okresach kilkudniowych tego samego miesiąca i nie wpływały na stan finansów jednostki. Jednak jednostka powinna wzmocnić nadzór na tymi procesami, aby w przyszłości takie rozbieżności nie wywołały poważniejszych skutków.

Duża część badań ukierunkowana była na sprawdzanie potencjalnie podejrzanych operacji na rachunkach bankowych jednostki. Zarówno testy oparte m.in. na częstotliwości występowania cyfr w populacjach danych liczbowych, analizy słownikowe słów zawartych w opisach operacji, relacji pomiędzy numerami rachunków bankowych nie wykazały niepokojących sygnałów. Kontrolujący nie stwierdzili zjawisk, które uzasadniałyby podejrzenia wskazujące na dokonywanie operacji finansowych poza systemem rachunkowym jednostki.

Realizacja planu finansowego wykazywała pewne słabości, co skutkowało wystąpieniem nielicznych przypadków dokonania wydatków o nieznacznej wysokości powyżej limitów. Analogicznie stwierdzono sytuacje przekroczeń limitów planu przy angażowaniu środków na wydatki, które są bezpośrednio związane z zaciąganiem zobowiązań. Dlatego jednostka winna zwrócić uwagę na wdrożenie skutecznych mechanizmów ewidencji i monitoringu realizowanych wydatków i zaciąganych zobowiązań względem planu finansowego.

Negatywna ocena dotyczy zagadnień związanych z wykazywaniem danych w sprawozdaniach budżetowych z realizacji planu wydatków. Co prawda stwierdzone niezgodności w sprawozdaniach w stosunku do ewidencji księgowej dotyczą tylko zaangażowania, lecz pokazuje to uchybienia kontroli wewnętrznej jednostki przy weryfikacji wykazywanych informacji.

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. *Dokonać opracowania i wdrożenia zaktualizowanych regulacji w zakresie rachunkowości jednostki, uwzględniających specyfikę jej działalności.*
2. *W przypadku stosowania skrótów przy ewidencji operacji gospodarczych w systemie księgowym należy ich opis zamieścić w stosownych regulacjach w zakresie rachunkowości*
3. *Przelewów z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych związanych z udzielanymi świadczeniami z funduszu socjalnego należy dokonywać z rachunku bankowego tego funduszu oraz ujmować w powiązaniu z kontem 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.*
4. *Prowadzenie ewidencji księgowej z wykorzystaniem kont rozrachunkowych, w sposób umożliwiający identyfikację rozliczeń na każdym etapie prowadzenia działalności.*
5. *Wzmocnienie mechanizmów kontrolnych poprzez bieżące weryfikowanie sumy obrotów i sald na rachunku bankowym z odpowiednimi zapisami w ewidencji księgowej, celem niedopuszczenia do występowania rozbieżności.*
6. *Wprowadzenie bieżącego systemu 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.*
7. *Wprowadzenie zasady prowadzenia bieżącej ewidencji księgowej planu finansowego w urzędzie księgowym przewidzianym w zakładowym planie kont tak, by jego stan był wiernym odzwierciedleniem aktualnie przyznanym limitów wydatków budżetowych jednostki.*
8. *Wzmocnienie systemu monitoringu, aby każdorazowo przy dokonywaniu wydatków następowała weryfikacja aktualnego stanu ich realizacji i limitów planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.*
9. *Przyjęcie zasady, iż zmiana planu wydatków jest dokonywana po powzięciu informacji o faktycznym jej dokonaniu, a nie o zdarzeniach przyszłych.*
10. *Uszczelnienie mechanizmów weryfikacji stanu zaangażowanych wydatków przy każdorazowej zmianie (zmniejszeniach i przeniesieniach) kwot wydatków.*
11. *Dokonywanie dokładnej weryfikacji danych wykazywanych w sprawozdawczości jednostki, aby informacje w niej zawarte wiernie odzwierciedlały zapisy ewidencji księgowej.*
12. *Weryfikacja istniejących procedur wewnętrznych jednostki celem zapewnienia prawidłowego procesu przeprowadzania, rozliczania oraz udokumentowania wyników inwentaryzacji w wymaganych terminach oraz w zakresie określonym przepisami ustawy o rachunkowości.*

III. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli gospodarki finansowej placówki w zakresie dysponowania środkami finansowymi określonymi w planie finansowym Przedszkola nr 7 im. Janka Wędrawniczka w Śremie

1. Oznaczenie kontrolowanego

Przedszkole nr 7 im. Janka Wędrawniczka
ul. Chłapowskiego 12a
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 15/2017 z dnia 27.01.2017 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa placówki.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie analizy operacji finansowych realizowanych przez Przedszkole Nr 7 w roku 2016 oraz ocena wiarygodności danych wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z realizacji dochodów i wydatków jednostki.

Przyjęto okres kontrolowany: od 01.01. do 31.12.2016 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie poprawności ewidencji księgowej z przepisami prawa oraz jej zgodności ze sprawozdawczością. Przedmiotem ewaluacji objęto również mechanizmy kontrolne służące do skutecznego zarządzania gospodarką finansową jednostki, w tym proces inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Działania analityczne skoncentrowane były głównie w zakresie:

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

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował dysponowanie środkami finansowymi określonymi w planie finansowym, 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.

Ilekcrc w sprawozdaniu powoływane sę 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).

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Urszula Rojek - Dyrektor Przedszkola,
- p. Ewa Sosnowska - Główna Księgowa,
- p. Elżbieta Strzelecka - Specjalista ds. płac i kadr

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Przedszkolu nr 7 im. Janka Wędrawniczka, ul. Chłapowskiego 12a w Śremie w terminie 27.01.2017 r. - 19.04.2017 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 przeglądu

7.1. Dane źródłowe

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dane cyfrowe otrzymane w formie elektronicznych zapisów – dokumenty w formacie plików doc, jpg, 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 Przedszkolu nr 7 w Śremie obowiązują regulacje w zakresie rachunkowości – zarządzenie nr 12/2012 Dyrektora Przedszkola nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie z dnia 14 września 2012 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Przedszkola nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie. Załącznikami do przedmiotowego zarządzenia są:

- instrukcja prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- instrukcja gospodarowania rzeczowymi środkami trwałymi,
- instrukcja klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych,
- instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- wykaz i opis kont,
- instrukcja gospodarowania rzeczowymi środkami trwałymi,
- opis systemu służącego ochronie danych.

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		

Lp.	Obiekty oceny	Ustalenia		
		Tak	Nie	Uwagi
	- 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	
	- 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	
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		X
6.	Czy zapisy regulacji wspierają efektywne prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej?	X		

Uwagi kontrolujących:

- 1) W regulacjach zapisano, iż księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z wykorzystaniem oprogramowania firmy RADIX. Brak wskazania jest wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia używania tego oprogramowania.
- 2) Brak jest opisu systemu komputerowego stosowanego do obsługi finansowo-księgowej. Nie zawarto odniesienia do dokumentacji producenta oprogramowania. Wprowadzono tylko wskazanie, kto jest producentem oprogramowania.
- 3) W regulacjach wskazano, iż prowadzona jest ewidencja dla m.in. starodruków, kartografii, przeźroczy, mikrofilmów, grafiki, druków towarzyszących. Zapisy wskazują, iż treść regulacji nie została dostosowana do warunków funkcjonowania jednostki, lecz zaczerpnięta z gotowych wzorów.
- 4) W regulacjach występują odniesienia do aktów prawnych, aktualnie już nieobowiązujących, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010 Nr 38, poz. 207 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2010 Nr 20, poz. 103 z późniejszymi zmianami). Świadczyć to może, iż regulacje nie były od tego czasu aktualizowane.

W wyjaśnieniach jednostka kontrolowana podała m.in., iż:

„1. Pracujemy na programie RADIX FKB+, wersja 3.10, Kadry + wersja 4.04, Płace + wersja 4.06, data rozpoczęcia od 08.07.2015 r.

2. Windows Professional 32-bit, Producent Microsoft.”

Informacje podane w wyjaśnieniach o wykorzystywanym oprogramowaniu winny być zawarte w regulacjach opisujących funkcjonowanie rachunkowości jednostki. Dodatkowo, winny one również zawierać:

- 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;
- opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów.

Powyższe zastrzeżenia obejmują również brak aktualizacji przyjętych w jednostce regulacji.

Osoba odpowiedzialna: Dyrektor oraz Główna Księgowa jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

Dokonać opracowania i wdrożenia zaktualizowanych regulacji w zakresie rachunkowości jednostki, uwzględniających specyfikę jej działalności.

Wynik oceny: 😊 **zastrzeżenia**

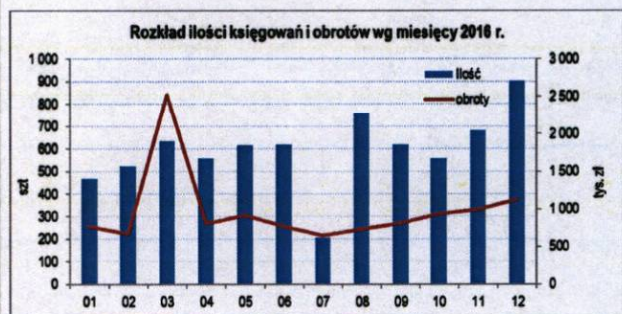
7.3. Wykaz kont używanych w dzienniku

Norma prawna:

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

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

Miesiąc	2016		
	Ilość	Kwota Wn	Kwota Ma
01	469	2 128 948,74	772 064,44
02	522	444 449,86	663 473,18
03	633	2 145 282,43	2 527 886,39
04	557	500 317,68	806 488,52
05	615	591 883,25	919 788,25
06	618	512 714,23	765 269,63
07	206	432 264,93	649 831,87
08	756	465 434,74	735 375,38
09	620	536 762,37	815 880,47
10	556	773 037,53	933 368,07
11	681	663 863,11	995 009,15
12	903	2 366 699,80	1 127 932,59
Razem	7 136	11 561 658,67	11 712 367,94



Ogółem pracochność w zakresie ewidencji dziennika wynosiła przeciętnie ok. 28 zapisów księgowych na jeden dzień roboczy.

Konta używane w dzienniku 2016:

011, 013, 014, 072, 101, 130, 135, 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 310, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 720, 750, 760, 800, 851, 860, 980, 998, 999.

Konta z analitykami:

130, 201, 221, 225, 229, 234, 240, 310, 401, 402, 404, 405, 720, 800, 980, 998, 999.

Nie występują konta niezgodne z zakładowym planem kont oraz 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.

Analizie poddano wymogi formalne w zakresie rejestracji treści operacji gospodarczej. Stwierdzono występowanie pozycji, gdzie nie ma treści opisu zarejestrowanych operacji - w 2016 r. na 7.136 zapisy księgowe, 3 pozycje posiadają braki.

Ponadto występują opisy operacji, zawierające skróty, których opisu nie zawarto w regulacjach w zakresie rachunkowości. Mimo, iż opisy operacji typu: zaliczka, zasiłki, przypis, odpis, delegacja, mogą wydawać się oczywiste, to winny zostać zdefiniowane. Zapisy takie nie wskazują szczegółów operacji, lecz tylko ich typ.

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż „Zastosowano dopuszczalne skróty, które nie zostały ujęte w polityce rachunkowości. Na przyszłość będziemy wpisywać dokładne opisy operacji.”

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

W przypadku stosowania skrótów przy ewidencji operacji gospodarczych w systemie księgowym należy ich opis zamieścić w stosownych regulacjach w zakresie rachunkowości.

Wynik oceny: 😊 uchybienia

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 danym roku obrachunkowym.

W księgach rachunkowych ujęto operacje pod datami:

– rok 2016 - od 04.01.2016 do 31.12.2016 r.

Nie stwierdzono ewidencji dat 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 w 2016 r.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.6. Powtórzenia w numeracji dzienników

Norma prawna:

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

Stwierdzono w dzienniku 2016 r. powtórzenia w numeracji dzienników („Lp” na przekazanych wydrukach). Powtórzenia te dotyczą zapisów grudnia, w którym numeracja ponownie zaczyna się od pozycji Lp = 1.

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż: „Dziennik wydrukowany od stycznia do listopada 2016 zawierał miesiące już zamknięte, co do grudnia, niezamkniętego miesiąca nie można wydrukować, po zamknięciu miesiąca numeracja stanie się numeracją ciągłą.”

Kontrolujący przyjmują powyższe wyjaśnienia, iż taka numeracja wynika z konstrukcji programu komputerowego.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.7. Kolejność numerów zapisów księgowych

Norma prawna:

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

Brak zachowania kolejności numeracji dziennika jednostki wynika z sytuacji opisanej powyżej. Po Lp = 6.233 występuje w miesiącu grudniu Lp = 1.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.8. Chronologia zapisów księgowych

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono w dzienniku 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:

Wn 011 - Ma 072	Wn 014 - Ma 130	Wn 130 - Ma 229	Wn 135 - Ma 851	Wn 223 - Ma 130
Wn 011 - Ma 800	Wn 072 - Ma 013	Wn 130 - Ma 240	Wn 201 - Ma 130	Wn 225 - Ma 130
Wn 013 - Ma 011	Wn 101 - Ma 130	Wn 130 - Ma 720	Wn 201 - Ma 201	Wn 229 - Ma 130
Wn 013 - Ma 072	Wn 101 - Ma 135	Wn 130 - Ma 750	Wn 221 - Ma 130	Wn 229 - Ma 231
Wn 013 - Ma 101	Wn 130 - Ma 221	Wn 130 - Ma 760	Wn 221 - Ma 720	Wn 231 - Ma 101
Wn 013 - Ma 130	Wn 130 - Ma 223	Wn 130 - Ma 998	Wn 222 - Ma 130	Wn 231 - Ma 130
Wn 014 - Ma 072	Wn 130 - Ma 225	Wn 135 - Ma 234	Wn 222 - Ma 750	Wn 231 - Ma 240

Wn 234 - Ma 101	Wn 310 - Ma 101	Wn 402 - Ma 101	Wn 405 - Ma 101	Wn 851 - Ma 101
Wn 234 - Ma 130	Wn 310 - Ma 201	Wn 402 - Ma 130	Wn 405 - Ma 130	Wn 851 - Ma 135
Wn 234 - Ma 135	Wn 310 - Ma 234	Wn 402 - Ma 201	Wn 405 - Ma 229	
Wn 234 - Ma 851	Wn 401 - Ma 101	Wn 402 - Ma 229	Wn 405 - Ma 231	
Wn 240 - Ma 130	Wn 401 - Ma 201	Wn 403 - Ma 201	Wn 409 - Ma 234	
Wn 240 - Ma 225	Wn 401 - Ma 310	Wn 404 - Ma 231	Wn 800 - Ma 860	

Nie stwierdzono niedozwolonych układów kont.

Operacje ujęte jako Wn 130 – Ma 225, dotyczą przelewów podatku dochodowego z rachunku ZFŚS z tytułu udzielanych świadczeń (po przekroczeniu kwot wolnych od podatku).

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zatem nie powinno być wykorzystywane do operacji związanych z obsługą zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, dla którego przewidziano konto 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Jednostka wyjaśniła, iż:

„Podatek z funduszu socjalnego był opłacany łącznie z podatkiem od wynagrodzeń. Pieniądze na podatek z konta funduszu socjalnego były przekazywane na konto podstawowe. Od następnego roku podatek od ZSSŚ będzie przekazywany z konta funduszu socjalnego.”

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

Przelewów z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych związanych z udzielanymi świadczeniami z funduszu socjalnego należy dokonywać z rachunku bankowego tego funduszu oraz ujmować w powiązaniu z kontem 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Wynik oceny: 😊 uchybienia

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 stwierdzono występowanie zapisów konta 1XX bez powiązania z kontami rozrachunkowymi:

2016 r.

Powiązanie	Ilość
Wn 401 - Ma 101	236
Wn 402 - Ma 101	79

Powiązanie	Ilość
Wn 402 - Ma 130	2
Wn 405 - Ma 101	74

Powiązanie	Ilość
Wn 405 - Ma 130	17

Jednostki mogą stosować uproszczenia, jednak winny one wynikać z regulacji w zakresie rachunkowości.

Jednostka wyjaśniła, iż „Operacje kasowe nie były prowadzone przez konto 201, od nowego roku będziemy księgowali na tym koncie.”

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

Prowadzenie ewidencji księgowej z wykorzystaniem kont rozrachunkowych, w sposób umożliwiający identyfikację rozliczeń na każdym etapie prowadzenia działalności.

Wynik oceny: 😊 zastrzeżenia

7.11. Weryfikacja ewidencji na koncie 101 Kasa

Norma prawna:

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

Weryfikacji poddano konto 101 pod względem występowania sald debetowych. Nie stwierdzono przypadków dni w ciągu 2016 r., gdzie występowałyby takie saldo.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.12. 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. Obroty zestawienia obrotów i sald były zgodne z ewidencją dziennika.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.13. Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego

Norma prawna:

- art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości

Badaniem objęto bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 r. oraz bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 r. Stwierdzono, iż salda bilansu otwarcia były równe saldom zamknięcia roku poprzedniego.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.14. 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 wykazywały salda:

- konto 222 - Ma 0,00 zł,
- 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

7.15. 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 101	konto 130	konto 135
Poniedziałek	2	187	8
Wtorek	101	542	12
Środa	34	307	8
Czwartek	86	424	19
Piątek	31	158	5
Sobota	0	23	2
Niedziela	0	2	2

Wyszczególnione w tabeli przypadki (soboty i niedziele) dotyczyły naliczenia i przekazania automatycznego odsetek oraz przebiegowań, oraz innych pozycji które faktycznie miały miejsce w dni wolne od pracy.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.16. 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, których wartość Wn i Ma byłaby równa 0,00 zł.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.17. Test Benforda - dziennik

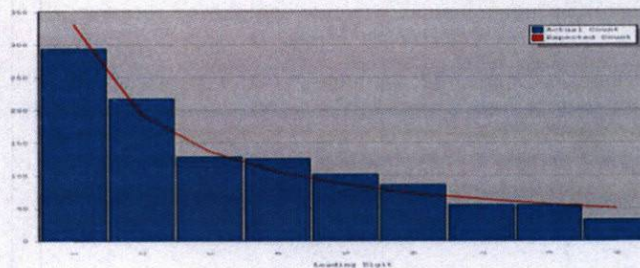
Sygnaly:

- prawo Benforda

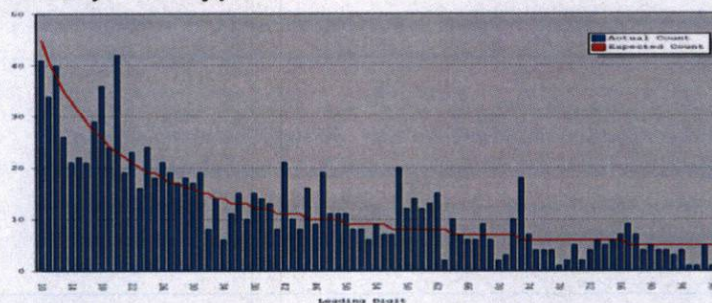
Analizie poddano dane ewidencyjne na zgodność z rozkładem Benforda - strona Ma konta 130 w roku 2016.

Cyfy wiodące	Liczba rzeczywista	Liczba oczekiwana	Test Z
1	294	330	2,352
2	217	193	1,849
3	129	137	0,690
4	126	106	1,958
5	102	87	1,637

6	86	73	1,457
7	55	64	1,049
8	55	56	0,084
9	33	50	2,412



Rozkład Benforda dla 2 cyfr znaczących:

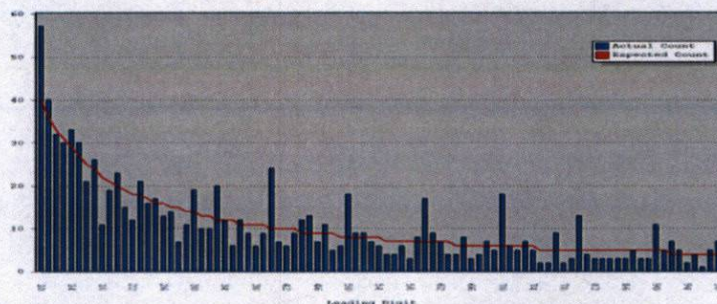


Do analizy wybrano pozycje o cyfrach wiodących „18”, „42”, „47”, „57”, „62”, „73”:

- „18” – 127 pozycji, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 10,
- „42” – 89 pozycji, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 10,
- „47” – 62 pozycje, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 7,
- „57” – 72 pozycje, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 7,
- „62” – 45 pozycji, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 7,
- „73” – 56 pozycji, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 6.

Jednostka kontrolowana dla w/w wylosowanej próby została poproszona o weryfikację poprawności zrealizowanych operacji. Stwierdzono, iż w wybranych przypadkach ewentualne odchylenia od zasady Benforda posiadają uzasadnienia w dokumentach źródłowych i w stanie faktycznym.

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



Po weryfikacji i analizie danych – nie stwierdzono anomalii w rozkładzie.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.18. 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.

Konto księgowe	Nr rach. bankowego
130	70908400032102032567740001
135	43908400032102032567740002

Stwierdzono występowanie niezgodności danych ewidencyjnych w stosunku do zapisów banku w przypadku dni:

Konto 130: rach nr 70908400032102032567740001

Zapisy ewidencji księgowej			Ewidencja bankowa			Rozliczenie		
Data księgi	Obroty Wn	Obroty Ma	Data bank	Obroty Wn bank	Obroty Ma Bank	Saldo WN -MA księgi	Saldo WN-MA bank	Różnica Sald
04.01.2016	81 040,20	63 337,19	04.01.2016	80 620,50	63 337,19	17 703,01	17 283,31	419,70
	0,00	0,00	05.01.2016	419,70	0,00	0,00	419,70	- 419,70
15.03.2016	3 808,80	11 963,28	15.03.2016	1 704,30	11 240,84	- 8 154,48	- 9 536,54	1 382,06
	0,00	0,00	16.03.2016	2 104,50	722,44	0,00	1 382,06	- 1 382,06
21.03.2016	940,20	2 755,71	21.03.2016	1 724,80	0,00	- 1 815,51	1 724,80	- 3 540,31
22.03.2016	1 724,80	0,00	22.03.2016	940,20	2 755,71	1 724,80	- 1 815,51	3 540,31
30.03.2016	125 437,45	3 343,98	30.03.2016	124 384,20	1 466,85	122 093,47	122 917,35	- 823,88
	0,00	0,00	31.03.2016	1 053,25	1 877,13	0,00	- 823,88	823,88
14.06.2016	1 558,80	2 729,54	14.06.2016	2 045,40	2 729,54	- 1 170,74	- 684,14	- 486,60
30.06.2016	125 112,99	2 154,94	30.06.2016	124 626,39	2 154,94	122 958,05	122 471,45	486,60
	0,00	0,00	06.07.2016	0,00	1 300,00	0,00	- 1 300,00	1 300,00
07.07.2016	3 213,00	37 144,67	07.07.2016	3 182,00	35 813,67	- 33 931,67	- 32 631,67	- 1 300,00
26.08.2016	321,60	0,00	26.08.2016	361,60	0,00	321,60	361,60	- 40,00
30.08.2016	124 536,80	3 117,56	30.08.2016	124 536,80	3 863,12	121 419,24	120 673,68	745,56
31.08.2016	587,23	4 219,41	31.08.2016	547,23	3 473,85	- 3 632,18	- 2 926,62	- 705,56
08.09.2016	209,80	0,00	08.09.2016	179,80	0,00	209,80	179,80	30,00
28.09.2016	124 214,00	4 771,72	28.09.2016	172,00	0,00	119 442,28	172,00	119 270,28
	0,00	0,00	29.09.2016	124 072,00	4 771,72	0,00	119 300,28	- 119 300,28
05.10.2016	154,20	0,00	05.10.2016	154,80	0,00	154,20	154,80	- 0,60
25.10.2016	1 245,00	35 760,27	25.10.2016	1 244,40	35 760,27	- 34 515,27	- 34 515,87	0,60
21.11.2016	57 675,49	0,00	21.11.2016	1 740,49	0,00	57 675,49	1 740,49	55 935,00
30.11.2016	126 027,77	7 710,13	30.11.2016	181 962,77	7 710,13	118 317,64	174 252,64	- 55 935,00
05.12.2016	454,40	34 856,33	05.12.2016	454,40	34 855,83	- 34 401,93	- 34 401,43	- 0,50
16.12.2016	250,00	0,00	16.12.2016	1 955,15	0,00	250,00	1 955,15	- 1 705,15
	0,00	0,00	17.12.2016	250,00	0,00	0,00	250,00	- 250,00
21.12.2016	3 684,10	603,59	21.12.2016	3 375,10	295,09	3 080,51	3 080,01	0,50
23.12.2016	4 304,25	0,00	23.12.2016	2 349,10	0,00	4 304,25	2 349,10	1 955,15

Rozliczenie różnic:

Miesiąc	Różnica Sald
01	0,00
03	0,00
06	0,00
07	0,00
08	0,00

Miesiąc	Różnica Sald
09	0,00
10	0,00
11	0,00
12	0,00

Różnice bilansują się w ciągu danego miesiąca.

Konto 135: rach nr 43908400032102032567740002

Zapisy ewidencji księgowej			Ewidencja bankowa			Rozliczenie		
Data księgi	Obroty Wn	Obroty Ma	Data bank	Obroty Wn bank	Obroty Ma Bank	Saldo WN -MA księgi	Saldo WN-MA bank	Różnica Sald
08.03.2016	0,00	17 126,00	08.03.2016	17 126,00	0,00	- 17 126,00	17 126,00	- 34 252,00
16.03.2016	0,00	1 900,00		0,00	0,00	- 1 900,00	0,00	- 1 900,00
	0,00	0,00	24.03.2016	1 270,00	0,00	0,00	1 270,00	- 1 270,00
30.03.2016	1 270,00	0,00		0,00	0,00	1 270,00	0,00	1 270,00
31.03.2016	17 128,68	- 19 026,00	31.03.2016	2,68	0,00	36 154,68	2,68	36 152,00
	0,00	0,00	21.06.2016	0,00	14 478,00	0,00	- 14 478,00	14 478,00
30.06.2016	17,19	14 478,00	30.06.2016	17,19	0,00	- 14 460,81	17,19	- 14 478,00
	0,00	0,00	25.08.2016	1 191,33	0,00	0,00	1 191,33	- 1 191,33
29.08.2016	1 191,33	0,00		0,00	0,00	1 191,33	0,00	1 191,33
	0,00	0,00	27.09.2016	1 277,33	0,00	0,00	1 277,33	- 1 277,33
30.09.2016	1 284,93	0,00	30.09.2016	7,60	0,00	1 284,93	7,60	1 277,33

Rozliczenie różnic:

Miesiąc	Różnica Sald
03	0,00
06	0,00

Miesiąc	Różnica Sald
08	0,00
09	0,00

Różnice bilansują się w ciągu danego miesiąca.

Operacje realizowane przez rachunki bankowe winny posiadać ewidencję księgową w jednostce zgodną z ewidencją księgową banku. We wszystkich powyższych przypadkach różnice bilansują się w okresach miesięcznych, zatem niezgodności te nie wpływały na stan finansów jednostki na koniec każdego miesiąca obrachunkowego.

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż:

„Konto: 130

- 04.01.2016 – wyciąg z dnia 5.01.2016 na kwotę 419,70 zaksięgowano omyłkowo pod datą 04.01.2016 księgując nie zmieniono daty
- 15.03.2016 – wyciąg z dnia 16.03.2016 zaksięgowano omyłkowo pod datą 15.03.2016 księgując nie zmieniono daty
- zamieniono daty wyciągów tj. 22.03.2016 zaksięgowano 21.03.2016 a wyciąg z 21.03.2016 zaksięgowano 22.03.2016
- wyciąg z 30.03.2016 zaksięgowano prawidłowo natomiast wyciąg z 31.03.2016 omyłkowo nie zmieniono daty i zaksięgowano 30.03.2016
- z powodu awarii drukarki wydrukowano wyciąg do pozycji 20 a powinno być wydrukowane do 26 pozycji, stąd różnica 486,60 zł którą zaksięgowano pod datą 30.06.2016
- 06.07.2016 – wyciąg z tą datą powinien być zaksięgowany 07.07.2016 omyłkowo nie zmieniono datownika
- 26.08.2016 – wpłynęła kwota za przedszkole za dziecko z innego przedszkola, wypłata ta została wyjaśniona i zaksięgowano ją 31.08.2016
- 30.08.2016 – nie zaksięgowano raportu kasowego, który zaksięgowano 31.08.2016
- 08.09.2016 – mylnie zaksięgowano 209,80 zamiast 179,80 za wyżywienie. Wyksięgowano 28.09.2016
- 28.09.2016 – nie zmieniono pomyłkowo datownika i wyciąg z 29.09.2016 zaksięgowano pod datą 28.09.2016
- 21.11.16 – omyłkowo zaksięgowano odpłatność za przedszkole za wyżywienie była kwota 56.500,00 zł a powinna być kwota 565,00 zł - poprawiono pomyłkę 30.11.2016
- 05.12.2016 – omyłkowo zaksięgowano o 0,50 zł mniej pomyłkę skorygowano 21.12.2016
- 17.12.2016 – wyciąg z 17.12.2016 zaksięgowano nie zmieniając datownika 16.12.2016 natomiast wyciąg z 16.12.2016 zaksięgowano 23.12.2016

Konto: 135

- 08.03.2016 – omyłkowo zaksięgowano odwrotnie odpis na fundusz socjalny tj. 851-135 winno być 135-851 – pomyłkę tą wyksięgowano i prawidłowo zaksięgowano 31.03.2016
- 15.03.2016 – zaksięgowano listę przydzielonych wszystkich zapomóg dla emerytów. Lista obejmowała wypłaty gotówkowe i przelewowe. Omyłkowo zaksięgowano wszystkie, miły być tylko zaksięgowane wypłaty przelewowe ponieważ gotówkowe księgowane są w raporcie kasowym. Wyprostowano to 31.03.2016r. kwota 1.900,00 zł.
- 31.03.2016 – wyksięgowano po stronie MA kwotę 17.126,00 zł i następnie prawidłowo ją zaksięgowano
- 21.06.2016 – nie zaksięgowano wyciągu na kwotę 14.478 zaksięgowano go 30.06.2016 – nie wydrukowano wyciągu we właściwej dacie, dopiero po sprawdzeniu konta zaksięgowano brakujący wyciąg.
- 25.08.2016 – wyciąg z tego dnia zaksięgowano 29.08.2016
- 27.09.2019 – wyciąg z tego dnia zaksięgowano 30.09.2016”

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

Wzmocnienie mechanizmów kontrolnych poprzez bieżące weryfikowanie sumy obrotów i sald na rachunku bankowym z odpowiednimi zapisami w ewidencji księgowej, celem niedopuszczenia do występowania rozbieżności.

Wynik oceny: 😊 zastrzeżenia

7.19. 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:

- 70908400032102032567740001
- 43908400032102032567740002

Ogółem za 2016 wykonano analiz dla łącznie 3.570 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.

W przypadku Przedszkola nr 7 nie wystąpiły takie przypadki. Maksymalny wskaźnik RSF wyniósł tylko 4,84.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.20. Dublujące się płatności na rachunkach bankowych

Sygnaly:

- *powtarzające się kwoty wypłacane na ten sam rachunek bankowy*

Nie stwierdzono dublujących się takich samych kwot wypłacanych w 2016 na ten sam rachunek bankowy w odstępach 10 dni (kwoty testowane powyżej 500,00 zł).

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.21. 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 nie 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.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.22. 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

7.23. Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku

Sygnaly:

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

Na podstawie przeglądu operacji w ewidencji w roku 2016 stwierdzono, iż nie zaewidencjonowano operacji, w których treści występowałyby słowa uznawane za „podejrzane”.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.24. 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 w 2016 r. Dla celów badania porównano operacje wypłaty środków ze wszystkich wykorzystywanych przez Przedszkole Nr 7 rachunków bankowych.

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

- | | |
|---|--------------------------------------|
| - Delegacja | - Wynagrodzenie za m-c czerwiec 2016 |
| - Dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów | - Wynagrodzenie za m-c grudzień 2016 |
| - Dodatkowe wynagrodzenie roczne | - Wynagrodzenie za m-c kwiecień 2016 |
| - Dopłata do wynagrodzenia za 07/2016 | - Wynagrodzenie za m-c lipiec 2016 |
| - Dopłata do wynagrodzenia za 08/2016 | - Wynagrodzenie za m-c listopad 2016 |
| - Ekwiwalent za urlop | - Wynagrodzenie za m-c luty 2016 |
| - Nadgodziny za m-c grudzień 2016 | - Wynagrodzenie za m-c maj 2016 |
| - Nagroda Burmistrza | - Wynagrodzenie za m-c wrzesień 2016 |
| - Nagroda Dyrektora | - Wynagrodzenie za maj 2016 |
| - Nagroda Dyrektora - ES | - Wynagrodzenie za marzec 2016 |
| - Nagroda jubileuszowa | - Wynagrodzenie za październik 2016 |
| - Pomoc zdrowotna | - Wynagrodzenie za sierpień 2016 |
| - Umowa zlecenie z dn. 01.01.2016 | - Wynagrodzenie za styczeń 2016 |
| - Wynagrodzenie za czerwiec 2016 | - Wynagrodzenie za wrzesień 2016 |
| - Wynagrodzenie za kwiecień 2016 | - Zwrot kwoty od komornika |
| - Wynagrodzenie za lipiec 2016 | - zwrot za obiady |
| - Wynagrodzenie za listopad 2016 | |
| - Wynagrodzenie za luty 2016 | |

Przelewy na konta pracowników z rachunku Funduszu Socjalnego z tytułów:

- | | |
|--|--|
| - Dofinansowanie letniego wypoczynku | - Pomoc finansowa w miesiącu marcu |
| - Dofinansowanie letniego wypoczynku (...) | - Pomoc finansowa w miesiącu marcu (...) |
| - POZYCZKA | - Pożyczka |
| - Pomoc finansowa | - pożyczka |
| - Pomoc finansowa (...) | - Świadczenie urlopowe |

Kontrolujący poprosili o wyjaśnienie 2 pozycji:

- ekwiwalent za urlop,
- umowa zlecenie z dn. 01.01.2016

Jednostka kontrolowana wyjaśniła, iż:

- „ekwiwalent za urlop dla Pani (...) został wypłacony z powodu ustania stosunku pracy w tym czasie, pracownik poszedł na zwolnienie chorobowe i nie miał możliwości wykorzystania urlopu.
- umowa zlecenie Pana (...) dotyczyła – Obowiązek administratora bezpieczeństwa informacji, osoba ta nie była naszym pracownikiem.”

Kontrolujący przyjmuje powyższe wyjaśnienia.

Występujące pierwotnie różnice wypłaconych kwot z rachunków bankowych (podstawowy + socjalny) Przedszkola z danymi ustalonymi na podstawie list płac ostatecznie wyjaśniono. Wynikały one z błędnie przesłanych niektórych zestawień. Po uwzględnieniu skorygowanych danych – nie stwierdzono niezgodności.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.25. 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

7.26. Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFŚS

Sygnaly:

- *niedozwolone wspomaganie się środkami ZFŚS*

Z analizy wynika, iż w okresie 2016 r. przepływy finansowe z rachunkiem ZFŚS wykazywał rachunek podstawowy nr 70908400032102032567740001. Brak jest niedozwolonych przepływów finansowych między nimi.

Wyjaśnienie, dlaczego zaliczki na podatek dochodowy od udzielanych świadczeń z funduszu socjalnego są wypłacane z rachunku podstawowego ujęto przy pkt 7.9.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.27. 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 131 datami.

Ewidencja zaangażowania na koncie 998 była prowadzona niezgodnie z zasadami załącznika 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, albowiem po stronie Wn konta 998 wydatki wykonane są księgowane kwartalnie, a nie na bieżąco.

Z porównania sald zrealizowanych wydatków na poszczególne dni w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej z odpowiednimi kwotami zaangażowania wynika, iż w 2016 r. w 30 przypadkach kwota wydatków była wyższa niż zaewidencjonowane zaangażowanie.

Klasyfikacja	Data	Wydatki narastająco	Zaangażowanie narastająco	Niedobór zaangażowania
801/80104/4040	01.04.2016	67 121,94	61 406,88	5 715,06
801/80104/4040	07.04.2016	73 589,94	67 874,88	5 715,06

Klasyfikacja	Data	Wydatki narastająco	Zaangażowanie narastająco	Niedobór zaangażowania
801/80104/4210	28.12.2016	59 349,34	59 249,34	100,00
801/80104/4210	29.12.2016	60 701,97	60 601,97	100,00
801/80104/4210	30.12.2016	60 901,97	60 801,97	100,00
801/80104/4260	20.04.2016	14 075,24	10 628,64	3 446,60
801/80104/4260	17.05.2016	16 669,52	14 453,57	2 215,95
801/80104/4260	31.05.2016	16 939,63	14 723,68	2 215,95
801/80104/4260	07.06.2016	17 050,92	14 834,97	2 215,95
801/80104/4260	09.06.2016	19 326,67	17 110,72	2 215,95
801/80104/4260	12.07.2016	20 739,96	18 524,01	2 215,95
801/80104/4260	11.08.2016	21 085,03	18 869,08	2 215,95
801/80104/4260	18.08.2016	22 647,67	20 431,72	2 215,95
801/80104/4260	15.09.2016	24 101,30	21 885,35	2 215,95
801/80104/4260	12.10.2016	24 364,29	22 148,34	2 215,95
801/80104/4260	18.10.2016	26 664,32	24 448,37	2 215,95
801/80104/4260	15.11.2016	29 215,26	26 999,31	2 215,95
801/80104/4260	30.11.2016	29 531,22	27 315,27	2 215,95
801/80104/4260	06.12.2016	29 711,16	27 495,21	2 215,95
801/80104/4260	13.12.2016	33 330,77	31 114,82	2 215,95
801/80104/4280	30.09.2016	1 154,00	974,00	180,00
801/80104/4280	27.10.2016	1 234,00	1 054,00	180,00
801/80104/4280	29.12.2016	1 294,00	1 114,00	180,00
801/80146/4240	31.05.2016	3 413,91	1 663,91	1 750,00
801/80146/4240	21.06.2016	3 513,90	1 763,90	1 750,00
801/80146/4240	23.08.2016	4 062,60	2 312,60	1 750,00
801/80146/4240	24.11.2016	4 100,60	2 350,60	1 750,00
801/80146/4240	30.11.2016	4 062,60	2 312,60	1 750,00
801/80146/4240	13.12.2016	4 099,60	2 312,60	1 787,00
801/80146/4240	28.12.2016	4 344,60	2 557,60	1 787,00

Główna księgowa wyjaśniła, iż „Zaangażowanie prowadzone jest do konta 130 automatycznie z programu RADIX. Zaksięgowano źle po stronie WN zaangażowanie kwartalne, powinny zaksięgować zrealizowane wydatki wg sprawozdania RB28S.”

Kontrolujący zwracają uwagę, iż wydatki po stronie Wn konta 998 winny być ujmowane na bieżąco, a nie jak sugeruje się w wyjaśnieniach – raz na kwartał.

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

Wprowadzenie bieżącego systemu 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: 😊 zastrzeżenia

7.28. 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.

Jednostka nie prowadzi bieżącej ewidencji planu finansowego na koncie 980, pomimo takich zapisów w zakładowym planie kont. Po stronie Ma w/w konta księgowane są wydatki wykonane zbiorczo na koniec każdego miesiąca, a nie na bieżąco.

Jednostka wyjaśniła, iż bieżący plan finansowy jest ewidencjonowany w module planistycznym, natomiast na koniec miesiąca są nanoszone na koncie 980 łączne kwoty zmian.

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

Wprowadzenie zasady prowadzenia bieżącej ewidencji księgowej planu finansowego w urzędzeniu księgowym przewidzianym w zakładowym planie kont tak, by jego stan był wiernym odzwierciedleniem aktualnie przyznaných limitów wydatków budżetowych jednostki.

Kontrolujący dla celów analitycznych wykorzystali dane pobrane z modułu planistycznego. W roku 2016 zmiany planu ujęto w nim pod 9 datami:

- 01.01.2016
- 31.01.2016
- 26.02.2016
- 24.03.2016
- 29.04.2016
- 17.08.2016
- 27.10.2016
- 25.11.2016
- 23.12.2016

Wynik oceny: 😊 **uchybenia**

7.29. Prawidłowość 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

7.30. Prawidłowość 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

7.31. 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, wydatków i zaangażowania.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.32. 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 stwierdzono przypadki dni w 2016 r., w których wg zapisów księgowych przekroczono plan finansowy.

Lp	Klasyfikacja	Data	Wydatki w dniu	Wydatki narastająco	Plan narastająco	Przekroczenie dnia
1	801/80104/4110	20.12.2016	2 452,37	185 257,37	184 832,00	425,37
2	801/80104/4300	22.12.2016	615,00	28 865,56	28 265,00	600,56

Dokonywanie wydatków bez zabezpieczenia stosownych kwot w planie finansowym naruszało zasady gospodarki finansowej określone w art. 44 ust. 1 pkt 2, pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednostka wyjaśniła, iż:

„Ad. 1 – w związku z potrzebą wypłacenia zasiłków chorobowych na § 4110 zwrócono się do Urzędu o zwiększenie planu finansowego w ramach przesunięcia między paragrafami

Ad. 2 – tak samo na § 4300 poproszono o zwiększenie planu finansowego w ramach przesunięcia między paragrafami na co uzyskaliśmy telefoniczną zgodę, że odbędzie się to na najbliższej sesji, która ma być 22.12.2016 jednak zmieniono to zarządzeniem Burmistrza dnia 23.12.2016, stąd różnica jednego dnia”.

Osoba odpowiedzialna: Dyrektor i Główna Księgowa jednostki.

Zalecenia pokontrolne:

1. Wzmocnienie systemu monitoringu, aby każdorazowo przy dokonywaniu wydatków następowała weryfikacja aktualnego stanu ich realizacji i limitów planu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Przyjęcie zasady, iż zmiana planu wydatków jest dokonywana po powzięciu informacji o faktycznym jej dokonaniu, a nie o zdarzeniach przyszłych.

Wynik oceny: 😊 zastrzeżenia

7.33. 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
1	801/80104/4110	20.12.2016	2 452,37	185 257,37	184 832,00	425,37
2	801/80104/4220	30.12.2016	1 137,58	150 282,92	150 187,00	95,92
3	801/80104/4240	31.05.2016	1 750,00	1 750,00	500,00	1 250,00
4	801/80104/4240	28.09.2016	315,18	2 065,18	500,00	315,18
5	801/80104/4240	13.12.2016	37,00	2 102,18	500,00	37,00
6	801/80104/4240	15.12.2016	182,40	2 284,58	500,00	182,40
7	801/80104/4300	06.12.2016	5 899,45	28 269,07	28 265,00	4,07
8	801/80104/4300	08.12.2016	183,60	28 452,67	28 265,00	183,60
9	801/80104/4300	13.12.2016	473,22	28 925,89	28 265,00	473,22
10	801/80104/4300	15.12.2016	1 646,82	30 572,71	28 265,00	1 646,82
11	801/80104/4300	20.12.2016	73,80	30 646,51	28 265,00	73,80
12	801/80104/4300	22.12.2016	615,00	31 261,51	28 265,00	615,00
13	801/80104/4300	29.12.2016	46,20	31 307,71	28 915,00	46,20

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 „W niżej wymienionych przypadkach przekroczenia dnia w zaangażowaniu wynikało to z tego, że przeprowadzona korekta na koncie 130 nie uwzględniła korekty zaangażowania.”

Kontrolujący zwracają uwagę, iż ewidencja zaangażowania winna być prowadzona w taki sposób, by stanowiła mechanizm kontrolny przy monitorowaniu realizacji planu wydatków budżetowych. W przypadku dokonywania korekt wydatków (zmniejszeń), należy dokonywać także operacji księgowych na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”.

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenia pokontrolne:

Uszczelnienie mechanizmów weryfikacji stanu zaangażowanych wydatków przy każdorazowej zmianie (zmniejszeniach i przeniesieniach) kwot wydatków.

Wynik oceny: 😊 zastrzeżenia

7.34. Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Norma prawna:

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

Odpis w 2016 r. odprowadzony został terminowo.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.35. 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 31.01.2016 r. w dz. 801 rozdz. 80104 §0660 o kwotę 0,10 zł.

Dochody wykonane wg RB-27S	Dochody wykonane wg ewidencji	Różnica
4 742,10	4 742,00	0,10

Co prawda kwota niezgodności jest nieistotna, to na uwagę zasługuje sam fakt przeoczenia różnicy na etapie kontroli poprawności jego sporządzenia. Różnica ta występuje również w sumie ogólnej kwot dochodów, zatem winna być zauważona przy weryfikacji.

Osoba odpowiedzialna: Główna Księgowa jednostki.

Zalecenia pokontrolne:

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

Wynik oceny: 😊 zastrzeżenia

7.36. 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

Stwierdzono niezgodności pomiędzy informacjami wynikającymi ze sprawozdań a danymi ujętymi w ewidencji księgowej w zakresie zaangażowania.

ANALIZA ZGODNOŚCI KWOT ZAANGAŻOWANIA Z RB-28S ZA OKRES: 2016.01.01 - 2016.03.31

OGÓŁEM:

ZAANGAŻOWANIE wg RB-28S: 483 385,01
ZAANGAŻOWANIE wg Ewidencji: 416 071,99
>> DANE OGÓLNE NIEZGODNE<< RÓŻNICA: 67 313,02

SZCZEGÓŁY:

DANE EWIDENCYJNE ZAANGAŻOWANIA NIEZGODNE Z RB-28S
NIEZGODNE PRZYPADKI: 4

Klas. wg RB28S	Zaang wg RB28S	Klas. wg ewid	Zaang. wg ewid	Różnica
801/80104/4010	271 361,30	801/80104/4010	248 011,72	23 349,58
801/80104/4040	73 589,94	801/80104/4040	51 317,67	22 272,27
801/80104/4110	60 773,12	801/80104/4110	41 955,48	18 817,64
801/80104/4120	7 643,76	801/80104/4120	4 770,23	2 873,53

ANALIZA ZGODNOŚCI KWOT ZAANGAŻOWANIA Z RB-28S ZA OKRES: 2016.01.01 - 2016.06.30

OGÓŁEM:

ZAANGAŻOWANIE wg RB-28S: 893 287,36
ZAANGAŻOWANIE wg Ewidencji: 859 387,61
>> DANE OGÓLNE NIEZGODNE<< RÓŻNICA: 33 899,75

SZCZEGÓŁY:

DANE EWIDENCYJNE ZAANGAŻOWANIA NIEZGODNE Z RB-28S
NIEZGODNE PRZYPADKI: 8

Klas. wg RB28S	Zaang wg RB28S	Klas. wg ewid	Zaang. wg ewid	Różnica
801/80104/4010	517 477,61	801/80104/4010	493 265,18	24 212,43
801/80104/4110	101 096,17	801/80104/4110	93 867,02	7 229,15
801/80104/4120	12 108,42	801/80104/4120	10 651,25	1 457,17
801/80104/4140	5 799,00	801/80104/4140	4 798,00	1 001,00
801/80104/4240	0,00	801/80104/4240	1 750,00	-1 750,00
801/80104/4260	19 326,67	801/80104/4260	17 110,72	2 215,95
801/80104/4300	8 632,88	801/80104/4300	10 848,83	-2 215,95
801/80146/4240	3 513,90	801/80146/4240	1 763,90	1 750,00

ANALIZA ZGODNOŚCI KWOT ZAANGAŻOWANIA Z RB-28S ZA OKRES: 2016.01.01 - 2016.09.30

OGÓŁEM:

ZAANGAŻOWANIE wg RB-28S: 1 285 232,84
ZAANGAŻOWANIE wg Ewidencji: 1 242 700,45
>> DANE OGÓLNE NIEZGODNE<< RÓŻNICA: 42 532,39

SZCZEGÓŁY:

DANE EWIDENCYJNE ZAANGAŻOWANIA NIEZGODNE Z RB-28S
NIEZGODNE PRZYPADKI: 8

Klas. wg RB28S	Zaang wg RB28S	Klas. wg ewid	Zaang. wg ewid	Różnica
801/80104/4010	792 139,80	801/80104/4010	763 028,02	29 111,78
801/80104/4110	144 643,09	801/80104/4110	132 862,52	11 780,57
801/80104/4120	16 668,28	801/80104/4120	15 028,24	1 640,04
801/80104/4240	315,18	801/80104/4240	2 065,18	-1 750,00
801/80104/4260	24 101,30	801/80104/4260	21 885,35	2 215,95
801/80104/4280	1 154,00	801/80104/4280	974,00	180,00
801/80104/4300	14 973,95	801/80104/4300	17 369,90	-2 395,95
801/80146/4240	4 062,60	801/80146/4240	2 312,60	1 750,00


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 wyjaśniła, iż „Do wykonania wydatków w sprawozdaniu doliczono zobowiązania.” Zasady sporządzania sprawozdań Rb-28S z realizacji planów wydatków budżetowych, określone w załączniku nr 39 do w/w rozporządzenia, nie przewidują takich działań.

Osoba odpowiedzialna: Dyrektor i Główna Księgowa jednostki.

Zalecenia pokontrolne:

Analogicznie jak w punkcie powyżej.

Wynik oceny  **negatywny**

7.37. Inwentaryzacja

Norma prawna:

- Art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości
- art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Kontrolujący w trakcie wizyty w jednostce w dniu 03.02.2017 r. poprosił o okazanie dokumentacji dotyczącej przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2016 r. Dyrektor jednostki wyjaśniła, iż dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji w tym dniu nie była jeszcze opracowana w wersji ostatecznej, lecz w wersji roboczej.

Kontrolującym okazano w dniu 19.04.2017 r. zatwierdzoną dokumentację inwentaryzacji na dzień 31.12.2016 r. Ustalono, iż Kierownik jednostki zdecydował o przeprowadzeniu inwentaryzacji zarządzeniem nr 4/2016 z dnia 26.10.2016 r. Objęto nią m.in. środki pieniężne, materiały w magazynie, środki trwałe i pozostałe środki trwałe.

Na przekazanych kontrolującym protokołach inwentaryzacyjnych, które potwierdziły zgodność stanów ewidencyjnych ze stanem faktycznym, widnieje zatwierdzenie jej wyników przez Kierownika jednostki.

Kontrolujący zwrócili uwagę, iż zarówno zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji jak również protokoły wskazują „jawnie” głównie działania w zakresie dokonywania spisów z natury składników majątkowych. Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, inwentaryzacji winny podlegać również inne składniki aktywów i pasywów, tj. m.in. należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także inne aktywa i pasywa - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Jak stwierdzono na podstawie zapisów zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2016 r., występują również takie składniki aktywów i pasywów, które nie zostały wymienione w w/w dokumentacji, a które były weryfikowane przez służby księgowe jednostki (saldy kont zespołu „2”).

Osoba odpowiedzialna: Dyrektor jednostki.

Zalecenie pokontrolne:

Weryfikacja istniejących procedur wewnętrznych jednostki celem zapewnienia prawidłowego procesu przeprowadzania, rozliczania oraz udokumentowania wyników inwentaryzacji w wymaganych terminach oraz w zakresie określonym przepisami ustawy o rachunkowości.

Wynik oceny: 😊 **zastrzeżenia**

IV. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono 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 podmiotu, 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, dnia2017-06-25.....

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

.....
Podpis kontrolującego

DYREKTOR
Przedsiębiorstwa Nr 7
w Śremie

1.05.17
mgr Urszula Rojek
.....
Data i podpis kontrolowanego

- zbiorowka 12n.pdf
- zbiorowka 12o.pdf
- zbiorowka 1n.pdf
- zbiorowka 1o.pdf
- zbiorowka 2n.pdf
- zbiorowka 2o.pdf
- zbiorowka 3n.pdf
- zbiorowka 3o.pdf
- zbiorowka 4n.pdf
- zbiorowka 4o.pdf
- zbiorowka 5n.pdf
- zbiorowka 5o.pdf
- zbiorowka 6n.pdf
- zbiorowka 6o.pdf
- zbiorowka 7n.pdf
- zbiorowka 7o.pdf
- zbiorowka 8n.pdf
- zbiorowka 8o.pdf
- zbiorowka 9n.pdf
- zbiorowka 9o.pdf
- zbiorowka gn 12.pdf
- zbiorowka J7n 9.pdf

- zbiorowka j7n.pdf
- zbiorowka n7n 10.pdf
- zbiorowka n7n 12.pdf
- zbiorowka n7o 10.pdf
- zbiorowka n7o 12.pdf
- zbiorowka nb.pdf
- zbiorowka st.pdf
- zbiorowka tn.pdf
- zbiorowka to.pdf
- zbiorowka ZFSS n.pdf
- zbiorowka ZFSS o.pdf
- zbiorowka zl.pdf
- Zestawienie 2015r.pdf
- Zestawienie 2015r.rtf
- Zestawienie 2016r.pdf
- Zestawienie 2016r.rtf
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych.pdf
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych.rtf
- zmiana planu finansowego str 1.jpg
- zmiana planu finansowego str 2.jpg
- zmiana plnu finansowego str 3.jpg
- zmiany_planu.xlsx

Spouly den
