



**Analiza
gospodarki finansowej
w Urzędzie Gminy Miedźno
za okres 2014 r. i I kw. 2015 r.**

Chorzów, 08.06.2015 r.

Spis treści:

I. Opinia na temat gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Miedźno za okres 2014 r. i I kw. 2015 r.	2
II. Zebrane rekomendacje i zalecenia usprawniające.....	3
III. Sprawozdanie z analizy gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Miedźno za okres 2014 r. i I kw. 2015 r.	4
1. Informacje o zamawiającym	4
2. Data rozpoczęcia audytu.....	4
3. Data zakończenia audytu.....	4
4. Data sprawozdania.....	4
5. Osoby realizujące audyt.....	4
6. Cel, zakres i techniki przeglądu	4
7. Szczegółowe ustalenia przeglądu	5
III. Podsumowanie i podpisy	29

I. Opinia na temat gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Miedźno za okres 2014 r. i I kw. 2015 r.

Kontrola w postaci testów zapisów w księgach rachunkowych, na rachunkach bankowych, w sprawozdaniach budżetowych z realizacji planu wydatków budżetowych oraz regulacji wewnętrznych w ujęciu syntetycznym wykazała następujące wyniki:

L.p.	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 koncie 130, 135 i 139 z pominięciem kont rozrachunkowych	😊 pozytywny
10	Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	😊 pozytywny
11	Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” (101 i 13X) pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy	😊 pozytywny
12	Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00)	😊 pozytywny
13	Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego	☹ zastrzeżenia
14	Test Benforda - dziennik	😊 pozytywny
15	Relative Size Factor test dla operacji na rachunku bankowym wydatków	😊 pozytywny
16	Dublujące się płatności na rachunku bankowym	😊 pozytywny
17	Wielokrotne płatności na rachunku bankowym podstawowym	😊 pozytywny
18	Relacje pomiędzy bankowym rachunkiem podstawowym a rachunkiem ZFŚS	😊 pozytywny
19	Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych	😊 pozytywny
20	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków	😊 pozytywny
21	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania	☹ zastrzeżenia
22	Analiza sald planu finansowego, wydatków, zaangażowania w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.	😊 pozytywny

L.p.	Zakres badania	Wynik
23	Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym	😊 pozytywny
24	Zgodność zaangażowania wydatków z planem finansowym	😞 negatywny
25	Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	😊 pozytywny
26	Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S z realizacji planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.01., 28.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2014 r., 31.01., 28.02., 31.03.2015 r. w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych	😊 pozytywny
27	Finansowanie wydatków roku bieżącego z części subwencji przeznaczonej na rok przyszły	😊 pozytywny

Dokonany przegląd poprawności dokonywanych operacji finansowych oraz ich ujęcia w księgach rachunkowych w znaczącej ilości testów wykazał wyniki pozytywne. Audytorzy nie stwierdzili niepokojących zjawisk, które uzasadniałyby podejrzenia wskazujące na dokonywanie operacji finansowych poza systemem rachunkowym. Przedstawione dane rachunkowe oraz historie przepływów finansowych na rachunkach bankowych generalnie przedstawiają zbieżne informacje. Kilka przypadków niezgodności w tym aspekcie winno jednak skłonić do dalszego doskonalenia mechanizmów kontroli wewnętrznej.

Audytorzy zwracają szczególną uwagę na sprawę zaciągania zobowiązań finansowych, które jak wykazały analizy w zakresie zaangażowania, w roku 2014 i I kw. 2015 r. posiadały istotne niedociągnięcia. Dotyczy to braku pełnej skuteczności w nadzorze nad posiadaniem zabezpieczenia w planie finansowym odpowiednich kwot na moment zaciągania zobowiązań.

O ile test weryfikujący zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym nie wykazał nieprawidłowości, to przy zaciąganiu zobowiązań już one występują. Taki stan potwierdza również weryfikacja kwot zrealizowanych wydatków z zaangażowanymi kwotami w danej podziale klasyfikacji budżetowej wydatków na dany dzień, która była pozytywna. Wskazuje to na przyjęty model nadzoru nad właściwym zabezpieczaniem kwot wydatków, natomiast moment zaciągania zobowiązań nie posiada właściwych mechanizmów kontrolnych.

Potwierdzeniem tego jest również fakt wykazania w sprawozdaniu Rb-28S z realizacji planu wydatków UG Miedźno za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r.

Wskazane w niniejszym sprawozdaniu z audytu przypadki wykazują kwoty zaciągniętych zobowiązań, które przekraczają limity określone w ustawie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, a zatem mogą stanowić podstawę do ewentualnych postępowań w tym zakresie.

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

II. Zebrane rekomendacje i zalecenia usprawniające

Celem usunięcia stwierdzonych uchybień lub wprowadzenia usprawnień proponowane są rekomendacje:

1. *Codziennie weryfikowanie sumy obrotów i sald na rachunku bankowym z odpowiednimi zapisami w ewidencji księgowej, celem niedopuszczenia do występowania rozbieżności.*
2. *Precyzyjne dokonywanie opisów operacji na rachunkach bankowych, umożliwiających jednoznaczną identyfikację przepływów finansowych oraz łatwy ich monitoring i kontrolę.*
3. *Wdrożenie powszechnego systemu, obejmującego zarówno pracowników Urzędu Gminy Miedźno jak również jego kierownictwo, w którym będzie funkcjonował nadzór i monitoring*

tak, by w określonym ustawą Kodeks Pracy czasie wszystkie osoby wykorzystywały przysługujące im urlopy wypoczynkowe.

- 4. Dokonać weryfikacji ustawień programu komputerowego, aby ewidencja na koncie 980 odzwierciedlała faktyczne stany planu finansowego na dany dzień roku budżetowego.*
- 5. Przy dokonywaniu zmniejszeń planu finansowego w danej podziale klasyfikacji budżetowej należy dokonywać bieżącej analizy stanu zaangażowanych środków, aby nie dopuszczać do sytuacji braku pokrycia ich skorygowanym planem.*
- 6. Każdorazowo przy każdorazowym zaciąganiu zobowiązań dokonywać weryfikacji aktualnego stanu zobowiązań w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków w stosunku do limitów planu finansowego.*

III. Sprawozdanie z analizy gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Miedźno za okres 2014 r. i I kw. 2015 r.

1 Informacje o zamawiającym

Urząd Gminy Miedźno
42-120 Miedźno
ul. Ułańska 25.

2 Data rozpoczęcia audytu

23 kwietnia 2015 r.

3 Data zakończenia audytu

05 czerwca 2015 r.

4 Data sprawozdania

08 czerwca 2015 r.

5 Osoby realizujące audyt

Mariusz Siwoń - audytor wewnętrzny CGAP, CFE, 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 2013 poz. 885 z późn. zm.),

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 2013 poz. 885 z późn. zm.).

6 Cel, zakres i techniki przeglądu

Celem audytu było dokonanie oceny w zakresie gospodarki finansowej Urzędu Gminy Miedźno w okresie od 01.01.2014 r. do 31.03.2015 r. W trakcie audytu kierowano się głównie na ocenie zgodności zapisów księgowych z przepisami prawa, jak również procedurami wewnętrznymi. Przedmiotem ewaluacji były również mechanizmy kontrolne służące do skutecznego zarządzania gospodarką finansową jednostki.

Działania analityczne skoncentrowane były głównie w zakresie:

- spraw organizacyjnych w zakresie uregulowań polityki rachunkowości,
- finansowo-księgowych,
- sprawozdawczości budżetowej i finansowej,
- ewidencji bankowej banku obsługującego audytowaną jednostkę,
- funkcjonowania przepływu informacji finansowej.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

1. Przyjęte w formie dokumentów, wybrane rozwiązania wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania rachunkowości w jednostce, w tym systemu kontroli wewnętrznej,
2. Ewidencję księgową za 2014 r. i I kw. 2015 r.,
3. Ewidencję bankową (wyciągi bankowe) za rok 2014 i I kw. 2015 r.,
4. Plany finansowe, sprawozdawczość budżetową.

W trakcie przeglądu zastosowano ponadto 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.

Kontrola poświadczająca - obejmuje badanie systemów i operacji, w tym ocenę zgodności z przepisami prawa, kontrolę systemów kontroli wewnętrznej oraz funkcjonowania komórek kontroli wewnętrznej i audytu, kontrolę działalności pod względem zgodności i rzetelności. Badanie to jest podstawą wydania poświadczenia prawidłowości rozliczania finansowego jednostki kontrolowanej.

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

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

7 Szczegółowe ustalenia przeglądu

7.1. Ustalenia organizacyjne

Księgowość Urzędu Gminy Miedźno (w zakresie budżetu oraz jednostki) prowadzona jest metodą komputerową przy pomocy programu firmy INFO-SYSTEM wersja KB 2015.150.318.150.324.

Dla celów audytu Urząd Gminy Miedźno przekazał wydruki z systemu komputerowego, sprawozdawczość, regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości w formacie plików PDF, wyciągi bankowe natomiast w formie plików TXT.

Analizy liczbowe przeprowadzono w oparciu o dane elektroniczne zgromadzone w następujących plikach (zachowano oryginalną nazwę):

- | | |
|--|---|
| – Analityka do konta 901 - 2014 r..PDF | – Dziennik I kw. 2015 r..PDF |
| – Analityka do konta 901 - I kw. 2015 r..PDF | – Księga Główna 2014 r..PDF |
| – Analityka do konta 902 - 2014 r..PDF | – Księga Główna I kw. 2015 r..PDF |
| – Analityka do konta 902 - I kw. 2015 r..PDF | – PDP.pdf |
| – bilans 2014.pdf | – polityka rachunkowości.pdf |
| – Dziennik 2014 r..PDF | – Rachunek zysków i strat jednostki.pdf |

- Rb-27S za m-c I 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c I 2015 r..PDF
- Rb-27S za m-c I 2015 r..PDF
- Rb-27S za m-c II 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c II 2015 r..PDF
- Rb-27S za m-c II 2015 r..PDF
- Rb-27S za m-c III 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c III 2015 r..PDF
- Rb-27S za m-c III 2015 r..PDF
- Rb-27S za m-c IV 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c IX 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c V 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c VI 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c VII 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c VIII 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c X 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c XI 2014 r..PDF
- Rb-27S za m-c XII 2014 r..PDF
- Rb-27s.pdf
- Rb-27s.pdf
- Rb-27s.pdf
- Rb-27s.pdf
- Rb-27s.pdf
- Rb-27ZZ.pdf
- Rb-27ZZ.pdf
- Rb-27ZZ.pdf
- Rb-27ZZ.pdf
- Rb-27ZZ.pdf
- Rb-28S za m-c I 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c I 2015 r..PDF
- Rb-28S za m-c I 2015 r..PDF
- Rb-28S za m-c II 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c II 2015 r..PDF
- Rb-28S za m-c II 2015 r..PDF
- Rb-28S za m-c III 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c III 2015 r..PDF
- Rb-28S za m-c III 2015 r..PDF
- Rb-28S za m-c IV 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c IX 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c V 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c VI 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c VII 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c VIII 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c X 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c XI 2014 r..PDF
- Rb-28S za m-c XII 2014 r..PDF
- Rb-28s.pdf
- Rb-28s.pdf
- Rb-28s.pdf
- Rb-28s.pdf
- Rb-28s.pdf
- Rb-34s.pdf
- Rb-34s.pdf
- Rb-34s.pdf
- Rb-34s.pdf
- Rb-34s.pdf
- Rb-N.pdf
- Rb-N.pdf
- Rb-N.pdf
- Rb-N.pdf
- Rb-N.pdf
- Rb-N.pdf
- Rb-NDS.pdf
- Rb-NDS.pdf
- Rb-NDS.pdf
- Rb-NDS.pdf
- Rb-NDS.pdf
- Rb-ST.pdf
- Rb-UZ.pdf
- Rb-Z.pdf
- Rb-Z.pdf
- Rb-Z.pdf
- Rb-Z.pdf
- Rb-Z.pdf
- Zest. obrot. i sald za III kw. 2014 r. Organ.PDF
- Zest. obrot. i sald za 2014 r. Jednostka.PDF
- Zest. obrot. i sald za 2014 r. Organ.PDF
- Zest. obrot. i sald za 2014 r. Pozabilansowe.PDF
- Zest. obrot. i sald za I kw. 2014 r. Organ.PDF
- Zest. obrot. i sald za I kw. 2014 r. Pozabilansowe.PDF
- Zest. obrot. i sald za I kw. 2014 r. Jednostka.PDF
- Zest. obrot. i sald za II kw. 2014 r. Organ.PDF
- Zest. obrot. i sald za II kw. 2014 r. Pozabilansowe.PDF
- Zest. obrot. i sald za II kw. 2014 r. Jednostka.PDF
- Zest. obrot. i sald za III kw. 2014 r. Pozabilansowe.PDF
- Zest. obrot. i sald za III kw. 2014 r. Jednostka.PDF
- Zestaw. obrot. i sald I kw. 2015 r. Jednostka.PDF
- Zestaw. obrot. i sald I Kw. 2015 r. Organ.PDF
- Zestaw. obrot. i sald I kw. 2015 r. Pozabilansowe.PDF
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki.pdf
- lines.txt (5 szt.)
- headers.txt (5 szt.)

7.2. Regulacje w zakresie rachunkowości

Norma prawna:

- *art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)*

Audytorowi okazano następujące regulacje w zakresie rachunkowości UG Miedźno:

- zarządzenie nr 138/2012 Wójta Gminy Miedźno z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Miedźno.

Zarządzenie to zawiera uregulowania dotyczące:

- zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Miedźno,
- zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Miedźno,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miedźno,

- instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miedźno,
- instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Miedźno,
- instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym w Urzędzie Gminy Miedźno.

Przebieg ewaluacji zapisów w uregulowaniach wewnętrznych, pod względem spełniania wymogów ustawy o rachunkowości 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:	x		
	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		
	– 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

Audytoryzy otrzymali regulacje w zakresie rachunkowości, wydane w dniu 31.12.2012 r. a obowiązujące od dnia 01.01.2013 r. Poprzednio obowiązywały w tym zakresie zapisy zarządzenia nr 132/2010 Wójta Gminy Miedźno z dnia 29 grudnia 2010 r. Od dnia wydania zarządzenia dokonywały się zmiany przepisów prawnych m.in. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119), które winy zostać uwzględnione w uregulowaniach. Co do zasady jednak uregulowania spełniają swoją rolę.

W toku czynności badawczych ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe wymagane art. 13 ust. 1 pkt 1–5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

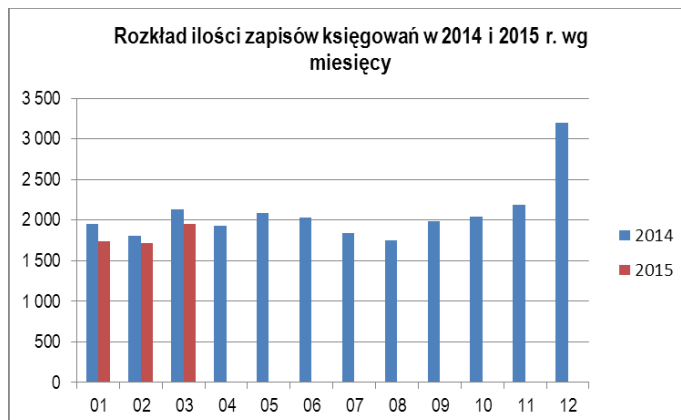
7.3. Wykaz kont używanych w dziennikach

Norma prawna:

- art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)
- art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- zakładowy plan kont

Analizie poddano dane dzienników za 2014 r. i 2015 r. :

Miesiąc	2014			2015		
	Ilość	Kwota Wn	Kwota Ma	Ilość	Kwota Wn	Kwota Ma
01	1 949	70 969 944,69	77 142 958,45	1 740	45 183 964,89	38 656 630,05
02	1 803	69 000 423,00	69 068 991,70	1 715	45 509 346,58	45 601 688,13
03	2 137	103 959 345,31	101 643 399,83	1 951	71 961 098,22	72 006 711,85
04	1 932	71 668 260,42	71 886 628,47	-	-	-
05	2 083	74 841 514,55	75 378 273,09	-	-	-
06	2 030	78 247 148,47	78 621 510,08	-	-	-
07	1 841	80 713 851,89	81 404 960,75	-	-	-
08	1 753	75 085 103,81	75 625 528,22	-	-	-
09	1 990	67 266 578,38	67 394 801,87	-	-	-
10	2 038	64 630 249,75	64 541 057,95	-	-	-
11	2 188	58 167 604,15	57 667 413,74	-	-	-
12	3 196	185 610 134,41	176 443 672,35	-	-	-
Razem	24 940	1 000 160 158,83	996 819 196,50	5 406	162 654 409,69	156 265 030,03

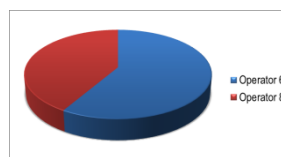


W roku 2014 ogółem (wg kalendarza) wystąpiło odpowiednio 252 dni pracujących (odjęto dni świąteczne oraz soboty i niedziele).

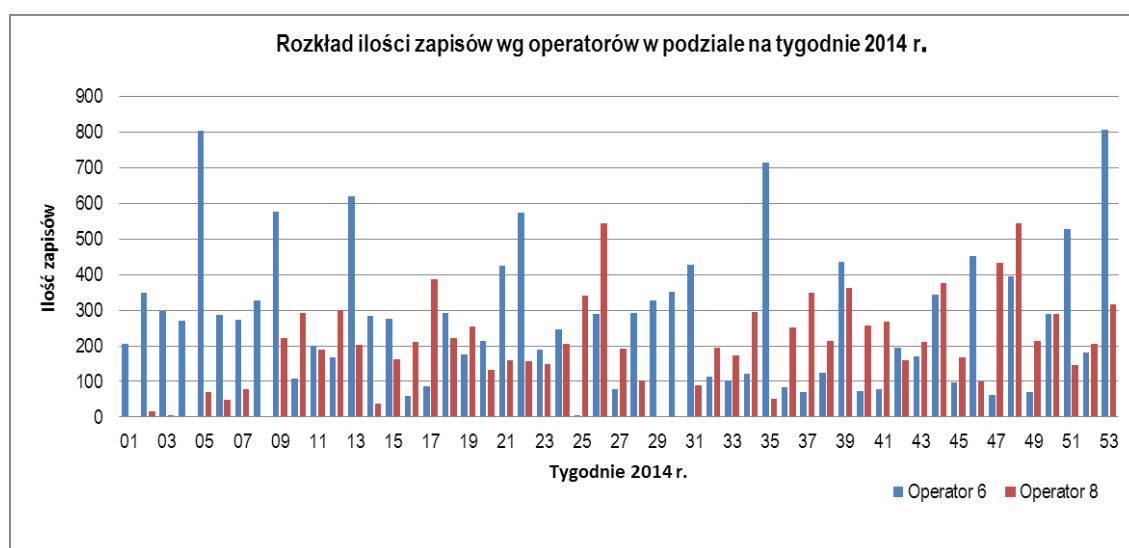
W związku z powyższym ogółem pracochłonność komórki księgowości UG Miedźno w zakresie ewidencji dziennika wynosiła przeciętnie 98 zapisów księgowych na jeden dzień roboczy. Zapisy dziennika dotyczyły łącznie budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy.

Analizując ilość zapisów na poszczególnych kontach wg osób dokonujących tych zapisów wynika prawie 60 % tych operacji dokonała osoba oznaczona w systemie symbolem 6.

OPERATOR	Liczność	Odsetek
6	14.595	58,52%
8	10.345	41,48%
Podsumowania	24.940	100%



Rozkład zapisów podziale na poszczególne tygodnie roku 2014 przedstawia się następująco:



Nr tygodnia	Operator	
	nr 6	nr 8
01	205	0
02	348	16
03	298	5
04	272	0
05	804	70
06	288	49
07	274	79
08	328	0
09	578	221
10	108	292
11	201	190
12	167	300
13	619	204
14	285	37
15	277	163
16	60	211
17	87	387
18	293	221

Nr tygodnia	Operator	
	nr 6	nr 8
19	175	255
20	215	133
21	424	160
22	574	156
23	190	149
24	245	206
25	5	340
26	290	545
27	78	193
28	293	102
29	328	0
30	353	0
31	427	90
32	114	196
33	103	172
34	121	294
35	715	50
36	85	251

Nr tygodnia	Operator	
	nr 6	nr 8
37	69	349
38	124	214
39	436	362
40	73	256
41	77	267
42	195	159
43	170	211
44	345	375
45	96	167
46	452	100
47	62	433
48	394	544
49	70	213
50	290	289
51	528	146
52	180	205
53	807	318
Razem	14 595	10 345

Ponieważ księgi rachunkowe budżetu oraz Urzędu prowadzone są w jednej bazie księgowej, zatem stwierdzono wykorzystanie w księgach rachunkowych następujących kont księgowych budżetu i urzędu (bilansowych i pozabilansowych):

2014 r.

011, 013, 020, 071, 072, 080, 130, 133, 134, 139, 141, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 260, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 860, 901, 902, 909, 960, 961, 962, 972, 975, 976, 980, 991, 992, 998, 999.

Konta z analitykami:

071, 072, 080, 130, 133, 134, 139, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 260, 720, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 901, 902, 909, 975, 976.

2015 r.

011, 013, 072, 080, 130, 133, 134, 139, 141, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 250, 260, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 409, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 901, 902, 909, 975, 980, 998, 999.

Konta z analitykami:

080, 130, 133, 134, 139, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 250, 260, 751, 760, 761, 800, 840, 901, 902, 909, 975.

Stwierdzono, iż wszystkie stosowane w 2014 i 2015 zarówno dotyczące ewidencji księgowej jednostki jak i budżetu Gminy zostały określone w zakładowym planie kont.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.4. Zakres czasowy prowadzonych operacji

Norma prawna:

- *art. 20 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*

W księgach rachunkowych roku 2014 i 2015 ujęto operacje pod datami:

- od 02.01.2014 do 31.12.2014 r.
- od 02.01.2015 do 31.03.2015 r.

Ustalono, iż najpóźniejszą datą, kiedy dokonywano zapisów w księgach rachunkowych 2014 był dzień 13.03.2015 r. tj. 72 dni po dniu bilansowym - zgodnie z przepisami o rachunkowości.

Stwierdzono, iż maksymalnym różnicą czasu pomiędzy datą zapisu operacji a datą otrzymania dokumentu było 40 dni i dotyczyło faktury „O/S1/0004217/15 z 3.02.2015 za energię z roku 2014 -TAURON Sprzedaż”.

W pozostałych przypadkach czasokres ten nie był dłuższy niż 15 dni, co może świadczyć o terminowym i bieżącym dokonywaniu zapisów księgowych, jak również terminowym regulowaniu zobowiązań.

Nie stwierdzono dokumentów dotyczących innego roku bilansowego.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.5. Luki w numeracji dzienników

Norma prawna:

- *art. 23 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*

Nie stwierdzono luk numeracji zapisów w dzienniku:

- w 2014 r. - od nr 1 do 14913,
- w 2015 r. - od nr 1 do 3204.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.6. Powtórzenia w numeracji dzienników

Norma prawna:

- *art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*

Nie stwierdzono w dzienniku powtórzeń w numeracji zapisów księgowych w roku 2014 i 2015. Każdy zapis był unikatowy.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.7. Kolejność numerów zapisów księgowych

Norma prawna:

- art. 14 ust. 1, art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Nie stwierdzono w dzienniku braku zachowania kolejności 14913 i 3204 numerów zapisów księgowych.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.8. Chronologia zapisów księgowych

Norma prawna:

- art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Przy dokonywaniu przedmiotowej analizy wzięto pod uwagę datę oznaczoną w dzienniku jako „Data spr”, albowiem ustalono, iż pozostałe pola o charakterze daty:

- „Data dok.” - dotyczy daty wystawienia dokumentu będącego przedmiotem księgowania,
- „D.zd.gosp” - dotyczy daty otrzymania dokumentu będącego przedmiotem księgowania,

Stwierdzono w dzienniku 2014 i 2015 zachowanie chronologii ewidencji zdarzeń gospodarczych.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.9. Powiązania kont bilansowych w operacjach księgowych

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 (tekst jednolity z 2013 r. - Dz. U. poz. 289)

W roku 2014 zaewidencjonowano operacje w następujących układach kontowych:

Wn 011 - Ma 080	Wn 130 - Ma 401	Wn 201 - Ma 201	Wn 226 - Ma 840	Wn 260 - Ma 133
Wn 011 - Ma 800	Wn 130 - Ma 402	Wn 201 - Ma 225	Wn 229 - Ma 130	Wn 260 - Ma 909
Wn 013 - Ma 201	Wn 130 - Ma 404	Wn 201 - Ma 240	Wn 229 - Ma 231	Wn 400 - Ma 071
Wn 020 - Ma 201	Wn 130 - Ma 405	Wn 201 - Ma 401	Wn 229 - Ma 405	Wn 401 - Ma 072
Wn 071 - Ma 011	Wn 130 - Ma 751	Wn 201 - Ma 402	Wn 231 - Ma 130	Wn 401 - Ma 130
Wn 072 - Ma 013	Wn 130 - Ma 800	Wn 221 - Ma 130	Wn 231 - Ma 225	Wn 401 - Ma 201
Wn 072 - Ma 020	Wn 133 - Ma 133	Wn 221 - Ma 221	Wn 231 - Ma 229	Wn 401 - Ma 234
Wn 080 - Ma 130	Wn 133 - Ma 222	Wn 221 - Ma 720	Wn 231 - Ma 240	Wn 402 - Ma 130
Wn 080 - Ma 201	Wn 133 - Ma 223	Wn 221 - Ma 750	Wn 231 - Ma 404	Wn 402 - Ma 201
Wn 080 - Ma 231	Wn 133 - Ma 224	Wn 221 - Ma 760	Wn 234 - Ma 130	Wn 402 - Ma 234
Wn 080 - Ma 234	Wn 133 - Ma 240	Wn 222 - Ma 901	Wn 234 - Ma 225	Wn 402 - Ma 240
Wn 080 - Ma 240	Wn 133 - Ma 260	Wn 223 - Ma 133	Wn 240 - Ma 130	Wn 403 - Ma 201
Wn 080 - Ma 800	Wn 133 - Ma 901	Wn 224 - Ma 130	Wn 240 - Ma 133	Wn 403 - Ma 240
Wn 130 - Ma 130	Wn 133 - Ma 902	Wn 224 - Ma 133	Wn 240 - Ma 139	Wn 404 - Ma 130
Wn 130 - Ma 141	Wn 133 - Ma 909	Wn 224 - Ma 901	Wn 240 - Ma 231	Wn 404 - Ma 231
Wn 130 - Ma 201	Wn 134 - Ma 133	Wn 225 - Ma 130	Wn 240 - Ma 240	Wn 405 - Ma 130
Wn 130 - Ma 221	Wn 134 - Ma 909	Wn 225 - Ma 201	Wn 240 - Ma 402	Wn 405 - Ma 201
Wn 130 - Ma 224	Wn 139 - Ma 240	Wn 225 - Ma 225	Wn 240 - Ma 404	Wn 405 - Ma 229
Wn 130 - Ma 231	Wn 141 - Ma 139	Wn 225 - Ma 231	Wn 240 - Ma 405	Wn 405 - Ma 234
Wn 130 - Ma 234	Wn 201 - Ma 080	Wn 225 - Ma 760	Wn 240 - Ma 406	Wn 405 - Ma 240
Wn 130 - Ma 240	Wn 201 - Ma 130	Wn 226 - Ma 221	Wn 240 - Ma 760	Wn 406 - Ma 130

Wn 406 - Ma 201	Wn 751 - Ma 130	Wn 800 - Ma 810	Wn 860 - Ma 407	Wn 909 - Ma 260
Wn 406 - Ma 240	Wn 760 - Ma 720	Wn 810 - Ma 224	Wn 860 - Ma 409	Wn 909 - Ma 901
Wn 407 - Ma 225	Wn 760 - Ma 860	Wn 810 - Ma 800	Wn 860 - Ma 751	Wn 960 - Ma 962
Wn 409 - Ma 201	Wn 761 - Ma 201	Wn 860 - Ma 400	Wn 860 - Ma 761	Wn 961 - Ma 902
Wn 409 - Ma 234	Wn 761 - Ma 225	Wn 860 - Ma 401	Wn 860 - Ma 800	Wn 961 - Ma 960
Wn 409 - Ma 240	Wn 761 - Ma 240	Wn 860 - Ma 402	Wn 901 - Ma 133	Wn 962 - Ma 224
Wn 720 - Ma 221	Wn 800 - Ma 011	Wn 860 - Ma 403	Wn 901 - Ma 224	Wn 999 - Ma 998
Wn 720 - Ma 840	Wn 800 - Ma 080	Wn 860 - Ma 404	Wn 901 - Ma 961	
Wn 720 - Ma 860	Wn 800 - Ma 130	Wn 860 - Ma 405	Wn 902 - Ma 133	
Wn 750 - Ma 860	Wn 800 - Ma 720	Wn 860 - Ma 406	Wn 902 - Ma 223	

W roku 2015 powiązanie kont wyglądało następująco:

Wn 011 - Ma 080	Wn 133 - Ma 240	Wn 226 - Ma 221	Wn 402 - Ma 234	Wn 800 - Ma 720
Wn 011 - Ma 800	Wn 133 - Ma 260	Wn 226 - Ma 840	Wn 402 - Ma 240	Wn 800 - Ma 810
Wn 013 - Ma 201	Wn 133 - Ma 901	Wn 229 - Ma 130	Wn 403 - Ma 201	Wn 810 - Ma 224
Wn 020 - Ma 201	Wn 133 - Ma 902	Wn 229 - Ma 231	Wn 403 - Ma 240	Wn 810 - Ma 800
Wn 071 - Ma 011	Wn 133 - Ma 909	Wn 229 - Ma 405	Wn 404 - Ma 130	Wn 860 - Ma 400
Wn 072 - Ma 013	Wn 134 - Ma 133	Wn 231 - Ma 130	Wn 404 - Ma 231	Wn 860 - Ma 401
Wn 072 - Ma 020	Wn 134 - Ma 909	Wn 231 - Ma 225	Wn 405 - Ma 130	Wn 860 - Ma 402
Wn 080 - Ma 130	Wn 139 - Ma 240	Wn 231 - Ma 229	Wn 405 - Ma 201	Wn 860 - Ma 403
Wn 080 - Ma 201	Wn 141 - Ma 139	Wn 231 - Ma 240	Wn 405 - Ma 229	Wn 860 - Ma 404
Wn 080 - Ma 231	Wn 201 - Ma 080	Wn 231 - Ma 404	Wn 405 - Ma 234	Wn 860 - Ma 405
Wn 080 - Ma 234	Wn 201 - Ma 130	Wn 234 - Ma 130	Wn 405 - Ma 240	Wn 860 - Ma 406
Wn 080 - Ma 240	Wn 201 - Ma 201	Wn 234 - Ma 225	Wn 406 - Ma 130	Wn 860 - Ma 407
Wn 080 - Ma 800	Wn 201 - Ma 225	Wn 240 - Ma 130	Wn 406 - Ma 201	Wn 860 - Ma 409
Wn 130 - Ma 130	Wn 201 - Ma 240	Wn 240 - Ma 133	Wn 406 - Ma 240	Wn 860 - Ma 751
Wn 130 - Ma 141	Wn 201 - Ma 401	Wn 240 - Ma 139	Wn 407 - Ma 225	Wn 860 - Ma 761
Wn 130 - Ma 201	Wn 201 - Ma 402	Wn 240 - Ma 231	Wn 409 - Ma 201	Wn 860 - Ma 800
Wn 130 - Ma 221	Wn 221 - Ma 130	Wn 240 - Ma 240	Wn 409 - Ma 234	Wn 901 - Ma 133
Wn 130 - Ma 224	Wn 221 - Ma 221	Wn 240 - Ma 402	Wn 409 - Ma 240	Wn 901 - Ma 224
Wn 130 - Ma 231	Wn 221 - Ma 720	Wn 240 - Ma 404	Wn 720 - Ma 221	Wn 901 - Ma 961
Wn 130 - Ma 234	Wn 221 - Ma 750	Wn 240 - Ma 405	Wn 720 - Ma 840	Wn 902 - Ma 133
Wn 130 - Ma 240	Wn 221 - Ma 760	Wn 240 - Ma 406	Wn 720 - Ma 860	Wn 902 - Ma 223
Wn 130 - Ma 401	Wn 222 - Ma 901	Wn 240 - Ma 760	Wn 750 - Ma 860	Wn 909 - Ma 260
Wn 130 - Ma 402	Wn 223 - Ma 133	Wn 260 - Ma 133	Wn 751 - Ma 130	Wn 909 - Ma 901
Wn 130 - Ma 404	Wn 224 - Ma 130	Wn 260 - Ma 909	Wn 760 - Ma 720	Wn 960 - Ma 962
Wn 130 - Ma 405	Wn 224 - Ma 133	Wn 400 - Ma 071	Wn 760 - Ma 860	Wn 961 - Ma 902
Wn 130 - Ma 751	Wn 224 - Ma 901	Wn 401 - Ma 072	Wn 761 - Ma 201	Wn 961 - Ma 960
Wn 130 - Ma 800	Wn 225 - Ma 130	Wn 401 - Ma 130	Wn 761 - Ma 225	Wn 962 - Ma 224
Wn 133 - Ma 133	Wn 225 - Ma 201	Wn 401 - Ma 201	Wn 761 - Ma 240	Wn 999 - Ma 998
Wn 133 - Ma 222	Wn 225 - Ma 225	Wn 401 - Ma 234	Wn 800 - Ma 011	
Wn 133 - Ma 223	Wn 225 - Ma 231	Wn 402 - Ma 130	Wn 800 - Ma 080	
Wn 133 - Ma 224	Wn 225 - Ma 760	Wn 402 - Ma 201	Wn 800 - Ma 130	

Nie stwierdzono powiązań kont, które byłyby niezgodne 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 (tekst jednolity z 2013 r. - Dz. U. poz. 289).

Występujące powiązania pomiędzy tymi samymi kontami np. Wn 130 - Ma 130, Wn 133 - Ma 133, Wn 201 - Ma 201, Wn 221 - Ma 221, Wn 225 - Ma 225, Wn 240 - Ma 240 dotyczy przeksięgowania pomiędzy analitykami oraz technicznych zapisów ujemnych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.10. Operacje na koncie 130, 135, 139 z pominięciem kont rozrachunkowych

Norma prawna:

- art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- 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 księgach rachunkowych stwierdzono występowanie zapisów konta 130 bez powiązania z kontami rozrachunkowymi (59 szt. w roku 2014):

– Wn 130 - Ma 401	– Wn 402 - Ma 130
– Wn 130 - Ma 402	– Wn 404 - Ma 130
– Wn 130 - Ma 404	– Wn 405 - Ma 130
– Wn 130 - Ma 405	– Wn 406 - Ma 130
– Wn 401 - Ma 130	

Powiązania „Wn 130 - Ma 4...” dotyczą przeksięgowowań, natomiast powiązania „Wn 4.. - Ma 130” dotyczą sporadycznych wydatków związanych z:

- przekazywaniem składek ZUS i FP w rozdz. 75011
- wypłaty dodatków mieszkaniowych
- opłat komorniczych z tytułu egzekucji należności podatkowych.

Przyjmuje się iż w w/w przypadkach zastosowane uproszczenia są prawidłowe.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.11. Zgodność sum dziennika UG z zestawieniami obrotów i sald na dzień 30.03., 30.06., 30.09., 31.12.2014 r. (konta bilansowe)

Norma prawna:

- art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

OBROTY W OKRESIE 01.01.2014 - 31.03.2014

OBROTY	WN	Ma
ANALITYKA	25 220 687,42	25 220 687,42
ZEST. OBR. SALD	25 220 687,42	25 220 687,42
SUMY OGÓLNE ZGODNE		
OBROTY WG KONT ZGODNE		

OBROTY W OKRESIE 01.01.2014 - 30.06.2014

OBROTY	WN	Ma
ANALITYKA	38 027 037,55	38 027 037,55
ZEST. OBR. SALD	38 027 037,55	38 027 037,55
SUMY OGÓLNE ZGODNE		
OBROTY WG KONT ZGODNE		

OBROTY W OKRESIE 01.01.2014 - 30.09.2014

OBROTY	WN	Ma
ANALITYKA	50 956 566,39	50 956 566,39
ZEST. OBR. SALD	50 956 566,39	50 956 566,39
SUMY OGÓLNE ZGODNE		
OBROTY WG KONT ZGODNE		

OBROTY W OKRESIE 01.01.2014 - 31.12.2014

OBROTY	WN	Ma
ANALITYKA	127 980 198,37	127 980 198,37

ZEST. OBR. SALD 127 980 198,37 127 980 198,37
SUMY OGÓLNE ZGODNE
OBROTY WG KONT ZGODNE

Salda i obroty kont bilansowych zgodne.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

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

Norma prawna:

- art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

Kontroli poddano rozkład operacji kasowych pod względem dni tygodnia:

Dzień tygodnia	Ilość operacji na kontach 2014			Ilość operacji na kontach 2015		
	konto 130	konto 133	konto 139	konto 130	konto 133	konto 139
Niedziela	6	-	-	-	-	-
Poniedziałek	698	932	5	63	251	2
Wtorek	419	951	0	151	205	1
Środa	692	919	1	69	220	3
Czwartek	440	869	4	102	234	1
Piątek	692	914	7	212	233	7
Sobota	6	-	-	15	-	-
Święto	-	-	-	-	-	-

Z analizy poszczególnych zapisów na kontach w soboty, niedziele wynika, iż operacje te dotyczyły:

- w roku 2014 - przeksięgowaniami w ramach konta 130 pod datą 31.05.2014 r. i 30.11.2014 r.

Dzień	Dokument	Data	Nr dz.	Poz.	Konto	Wn	Ma	Treść
Sobota	polecenie księgowania	31.05.2014	5724	3	130-1	0,00	113,36	opł. kom. od pod. od nier. za V/2014[6]
Sobota	polecenie księgowania	31.05.2014	5727	1	130-3	113,46	0,00	pod. VAT od refaktur za m-c V/2014[6]
Sobota	polecenie księgowania	31.05.2014	5730	4	130-3	61,33	0,00	pod. VAT od F-ry 1/W/2014 za V/2014[6]
Sobota	polecenie księgowania	31.05.2014	5733	1	130-3	384,48	0,00	pod. VAT od czynszów za m-c V/2014[6]
Sobota	polecenie księgowania	31.05.2014	5739	4	130-3	66,45	0,00	pod. VAT od wody za V/2014[6]
Sobota	polecenie księgowania	31.05.2014	5763	3	130-3	88,84	0,00	pod. VAT od opłat za wynajem hali sport. za m-c V/2014[6]
Niedziela	polecenie księgowania	30.11.2014	12681	3	130-1	0,00	196,70	opł. kom. z tyt. pod. od nier. za XI/2014[6]
Niedziela	polecenie księgowania	30.11.2014	12691	3	130-3	378,09	0,00	pod. VAT od wpłat za wynaj. hali sport. za m-c XI/2014r.[8]
Niedziela	polecenie księgowania	30.11.2014	12694	3	130-1	0,00	3,47	opł. kom. od opł. adiac. za m-c XI/2014[8]
Niedziela	polecenie księgowania	30.11.2014	12709	1	130-3	246,19	0,00	pod. VAT od refaktur za m-c XI/2014r.[8]
Niedziela	polecenie księgowania	30.11.2014	12712	1	130-3	384,48	0,00	pod. VAT od czynszów za m-c XI/2014[8]

Dzień	Dokument	Data	Nr dz.	Poz.	Konto	Wn	Ma	Treść
Niedziela	polecenie księgowania	30.11.2014	12718	4	130-3	41,96	0,00	pod. VAT od wody za m-c XI/2014[8]

– w roku 2015 - przeksięgowaniami w ramach konta 130 pod datą 31.01.2015 r. i 28.02.2015 r.

Dzień	Dokument	Data	Nr dz.	Poz.	Konto	Wn	Ma	Treść
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	687	8	130-3	435,08	0,00	pod. VAT od czynszów za m-c I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	692	13	130-1	0,00	210,44	dod. mieszk. za m-c I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	696	17	130-3	199,59	0,00	pod. VAT od refaktur za m-c I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	701	22	130-1	0,00	21,18	opł. kom. od pod. od śr. transp. za I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	709	30	130-3	214,10	0,00	pod. VAT od wody za I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	716	37	130-1	0,00	14,56	opł. kom. od opł. adiacenckiej za I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	725	46	130-3	514,03	0,00	pod. VAT od opłat za wynaj. hali sport. za m-c I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	31.01.2015	732	3	130-1	0,00	137,94	opł. kom. z tyt. pod. od nier. za I/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	28.02.2015	1872	8	130-3	363,78	0,00	pod. VAT od czynszów za m-c II/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	28.02.2015	1877	13	130-1	0,00	210,44	dod. mieszk. za m-c II/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	28.02.2015	1887	23	130-3	84,38	0,00	pod. VAT od refaktur za m-c II/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	28.02.2015	1893	29	130-3	107,96	0,00	pod. VAT od wody za m-c II/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	28.02.2015	1898	34	130-1	0,00	12,86	opł. kom. od opł. adiacenckiej za m-c II/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	28.02.2015	1920	4	130-3	398,63	0,00	pod. VAT od opłat za wyanjem hali za m-c II/2015[8]
Sobota	Polecenie księgowania	28.02.2015	1923	7	130-1	0,00	43,63	opł. komorn. od pod. od nier. za II/2015[8]

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*

W zapisach księgowych roku 2014 stwierdzono zaksięgowania operacji WN = 0,00 zł i Ma = 0,00 zł. w 2 przypadkach na kontach pozabilansowych - 980 i 998:

- nr dziennika 1202 - wykonane wydatki za I/2014,
- nr dziennika 1243 - wykonane wydatki za I/2014.

W roku 2015 nie stwierdzono takich przypadków.

Operacja Wn = 0,00 zł i Ma = 0,00 zł z punktu widzenia rachunkowości nie ma uzasadnienia. Możliwe są sytuacje, iż systemy księgowe automatycznie dokonując rozliczeń np. dotacji, zaliczek dokonują zapis Wn = 0,00 zł i Ma = 0,00 zł, w sytuacjach gdzie nie ma dopłat i zwrotów. W tym przypadku taka sytuacja nie miała miejsca. Z uwagi na wystąpienie 2 przypadków i wyłącznie na kontach pozabilansowych uznaje się to za nieistotną sprawę.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

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

Norma prawna:

- art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- 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 kont 13X.

Kontroli poddano prawidłowość zapisów kont:

Konto księgowe	Nr rach. bankowego
133	57825910142001000005500003
139	73825910142001000005500006

Występują niezgodności w przypadku konta 133 z zapisami banku w roku 2014 i 2015

2014

Data księgi	Obroty Wn	Obroty Ma	Data bank	Obroty Wn bank	Obroty Ma Bank	Saldo WN - MA księgi	Saldo WN-MA bank	Różnica Sald
26.09.2014	1 221 577,10	1 217 565,31	26.09.2014	1 217 577,10	1 217 565,31	4 011,79	11,79	4 000,00
30.09.2014	1 026 234,93	1 030 462,57	30.09.2014	1 026 234,93	1 026 462,57	- 4 227,64	- 227,64	- 4 000,00

2015

Data księgi	Obroty Wn	Obroty Ma	Data bank	Obroty Wn bank	Obroty Ma Bank	Saldo WN - MA księgi	Saldo WN-MA bank	Różnica Sald
26.01.2015	2 787 468,72	2 787 221,35	26.01.2015	1 391 535,14	1 392 000,00	247,37	- 464,86	712,23
	0,00	0,00	27.01.2015	1 395 933,58	1 395 221,35	0,00	712,23	- 712,23
18.02.2015	1 109 472,19	1 103 763,15	18.02.2015	1 103 472,19	1 103 763,15	5 709,04	- 290,96	6 000,00
30.03.2015	1 681 523,16	1 687 962,00	30.03.2015	1 681 523,16	1 681 962,00	- 6 438,84	- 438,84	- 6 000,00

Przepisy o rachunkowości stanowią, iż ewidencja na kontach 13X winna odpowiadać ewidencji bankowej. Ustalono, iż wystąpił przypadek, gdy różnice pomiędzy ewidencją bankową a Urzędu Gminy nie bilansują się w ramach miesiąca. Dotyczy to pozycji na kwotę 6.000,00 zł związanej z „przel. środków zgodnie z umową 16/17/A2014 Przybywaj i podziwiał.” Kwota ta pojawia się w zapisach księgowych mimo braku ich na wyciągu bankowym w dniu 18.02.2015 r. oraz w dniu 30.03.2015 r.

Saldo gotówki na podstawowym rachunku bankowym zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014r.

Wynik oceny: 😊 **zastrzeżenia**

Rekomendacja

Codienne weryfikowanie sumy obrotów i sald na rachunku bankowym z odpowiednimi zapisami w ewidencji księgowej, celem niedopuszczenia do występowania rozbieżności.

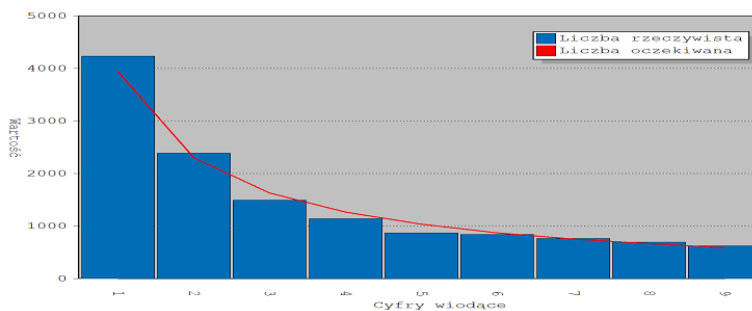
7.16. Test Benforda - dziennik jednostki

Sygnały:

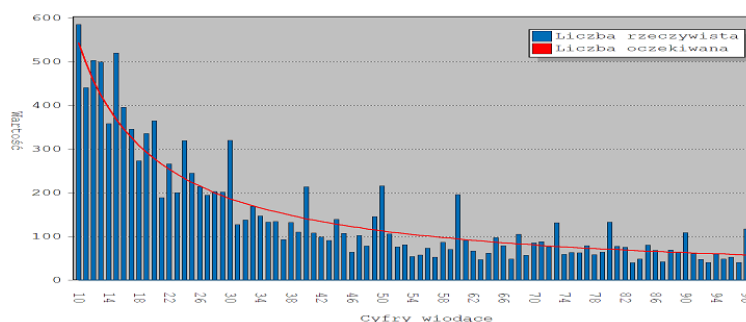
- prawo Benforda

Analizie poddano dane ewidencyjne na zgodność z rozkładem Benforda - strona Ma dla 1-szej cyfry wiodącej.

Cyfry wiodące	Liczba rzeczywista	Liczba oczekiwana	Test Z
1	4.240	3.940	5,710
2	2.389	2.305	1,923
3	1.502	1.635	3,508
4	1.146	1.268	3,601
5	873	1.036	5,271
6	848	876	0,969
7	766	759	0,243
8	695	669	0,993
9	629	599	1,239

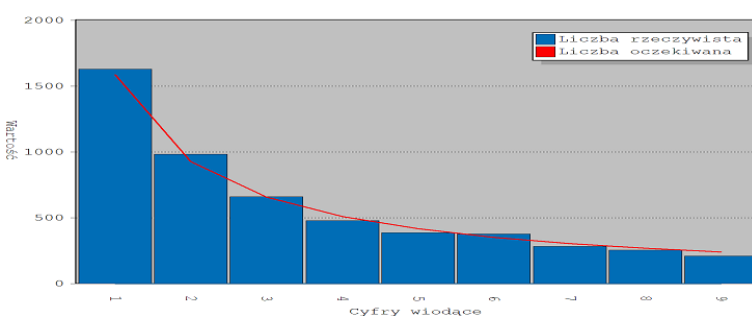


Rozkład dla 2 cyfr znaczących przedstawia się następująco:

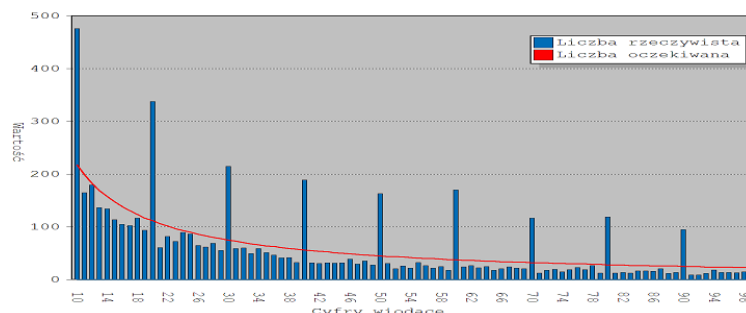


Zarówno analiza rozkładu dla 1 cyfry wiodącej jak również 2 cyfr nie wskazała niepokojących odchyleń. Dla uszczegółowienia analizy przeprowadzono analizę Benforda dla populacji różnic pomiędzy kwotami Ma w dzienniku roku 2014 posortowanymi rosnąco:

Cyfry wiodące	Liczba rzeczywista	Liczba oczekiwana	Test Z
1	1.626	1.585	1,219
2	983	927	2,004
3	659	658	0,029
4	481	510	1,338
5	388	417	1,449
6	377	352	1,325
7	284	305	1,228
8	256	269	0,802
9	211	241	1,94



Analiza Benforda dla populacji różnic pomiędzy kwotami Ma posortowanymi rosnąco - dla 2 cyfr wiodących:



Analiza danych w w/w testach nie wskazała na nieprawidłowości.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.17. Relative Size Factor test dla operacji na rachunku bankowym wydatków

Sygnały:

- *Relative Size Factor (RSF) > 10*

W analizie tej 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.

Stwierdzono 4 przypadków wskaźnika RSF > 10

SFT	Wart. max.	Wart. max -1	Data ks.	Treść	Kontrahent
59,25	44 467,00	750,51	06.10.2014	odszkodowanie za teren wydzielony pod drogę gminną ul. MajowaDEC. NR GKN.683.006.2014FG	Grabowski Piotr i Paulina
56,73	36 646,66	646,00	21.05.2014	odpis na ZFSS	Urząd Gminy ul. Ułańska 25 42-120 Miedźno
25,00	12 500,00	500,00	30.06.2014	zapłata faktury nr FV52/2014	ALT-DREW A. Sapeta R. Sapeta sc Julianpol 35 46-325 Rudniki
13,29	16 348,67	1 230,00	25.04.2014	zapłata faktury nr DL-1005351	Deloitte Legal Pasternak Korba i wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. K. Al. J. P. II 19 00-854 Wa-wa

Po weryfikacji ustalono, iż operacje powyższe miały faktyczne miejsce.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.18. Dublujące się płatności na rachunku bankowym

Sygnały:

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

Stwierdzono dublujące się takie same kwoty wypłacane na ten sam rachunek bankowy w odstępach 10 dni (kwoty testowane powyżej 500,00 zł), jednakże dotyczą prawidłowych operacji. W głównej mierze wypłaty te skierowane są do jednostek organizacyjnych Gminy.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.19. Wielokrotne płatności na rachunku bankowym podstawowym

Sygnały:

- *różne kwoty wypłacane na ten sam rachunek bankowy*

Stwierdzono występowanie wielokrotnych płatności dokonywanych na ten sam rachunek bankowy w związku ze stosunkiem pracy w Urzędzie.

Szczególną uwagę zwrócono na dwa rachunki bankowe:

Data	Treść	Kwota	Data	Kontrahent
23.12.2014	wynagrodzenie za m-c XII 2014 r.	4 317,06	23.12.2014	Ściebura Teresa
23.12.2014	Wynagrodzenie za grudzień 2014	7 957,00	23.12.2014	SCIEBURA TERESA

Data	Treść	Kwota	Data	Kontrahent
16.12.2014	Wynagrodzenie za grudzień 2014	18 278,00	16.12.2014	SZCZYPPIÓR ANDRZEJ
16.12.2014	Wynagrodzenie za grudzień 2014	20 519,81	16.12.2014	SZCZYPPIÓR ANDRZEJ
16.12.2014	Wynagrodzenie za grudzień 2014	585,37	16.12.2014	SZCZYPPIÓR ANDRZEJ
23.12.2014	wynagrodzenie za m-c XII 2014 r.	2 257,82	23.12.2014	Szczypiór Andrzej

Po dokonaniu weryfikacji, stwierdzono, iż w/w operacje miały faktyczne uzasadnienie, a dotyczyły m.in. wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla ustępującego Wójta Gminy Miedźno oraz nagrody jubileuszowej dla Skarbnika Gminy.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

Jednakże należy zwrócić uwagę, iż chociaż kwoty wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla ustępującego wójta oraz nagrody jubileuszowe są elementem wypłacanych wynagrodzeń z tytułu wykonywanej pracy w Urzędzie Gminy Miedźno, to wskazane byłoby w opisie operacji bankowych dokonywać większego uszczegółowienia. Pozwoli to na precyzyjne kwalifikowanie poszczególnych operacji do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz ułatwi ich identyfikację i kontrolę.

Rekomendacja

Precyzyjne dokonywanie opisów operacji na rachunkach bankowych, umożliwiających jednoznaczny identyfikację przepływów finansowych oraz łatwy ich monitoring i kontrolę

Odrębną kwestią jest jednak sprawa samego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Wypłacenie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop za rok 2013 świadczy o nieprzestrzeganiu przepisu określonego w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, gdyż wobec brzmienia ww. przepisu zaległy urlop za 2013 r. powinien zostać wykorzystany odpowiednio do dnia 30.09.2014 r. Zatem w momencie rozwiązania stosunku pracy z Wójtem Gminy w miesiącu grudniu 2014 r. winien on mieć jedynie ewentualnie niewykorzystany urlop za rok 2014.

Sprawa ta jest nagminną w wielu jednostkach samorządu terytorialnego w Polsce w latach, gdy dokonywane są wybory samorządowe. Świadczy to o braku powszechności przestrzegania wymogów wykorzystania przysługujących okresów urlopowych w określonym czasie przez kierowników jednostek.

Rekomendacja

Wdrożenie powszechnego systemu, obejmującego zarówno pracowników Urzędu Gminy Miedźno jak również jego kierownictwo, w którym będzie funkcjonował nadzór i monitoring tak, by w określonym ustawą Kodeks Pracy czasie wszystkie osoby wykorzystywały przysługujące im urlopy wypoczynkowe.

7.20. Relacje pomiędzy bankowym rachunkiem podstawowym a rachunkiem ZFŚS

Sygnały:

- niedozwolone wspomaganie się środkami ZFŚS

Nie stwierdzono nieprawidłowych transakcji dokonywanych pomiędzy rachunkiem podstawowym a przeznaczonym dla ZFŚS.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.21. 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 ujęto pod 241 w 2014 r. a w 2015 pod 60 różnymi datami, co wskazuje iż ewidencja zaangażowania prowadzona jest bieżąco.

Porównanie stanu wydatków ze stanem zaangażowania w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków wskazało, iż występuje 8 w 2014 r. i 57 w 2015 r. przypadków, kiedy przy realizacji wydatków zaangażowanie było niższe niż kwota dotychczas poniesionych wydatków.

Klasyfikacja	Data	Wydatki narastająco	Zaangażowanie narastająco	Niedobór zaangażowania
2014				
600/60016/4210	28.04.2014	1 125,33	1 064,13	61,20
750/75023/4360	17.12.2014	1 647,79	1 500,00	147,79
750/75075/4300	13.01.2014	492,00	0,00	492,00
754/75412/4260	13.10.2014	404,44	400,00	4,44
852/85212/2910	15.01.2014	0,90	0,00	0,90
852/85212/2910	24.01.2014	16,90	0,00	16,90
900/90095/4210	29.05.2014	37 312,76	37 230,76	82,00
926/92601/4260	20.10.2014	11 088,87	10 000,00	1 088,87
2015				
010/01030/2850	08.01.2015	77,45	0,00	77,45
010/01030/2850	20.01.2015	92,21	0,00	92,21
750/75022/3030	12.01.2015	1 620,00	0,00	1 620,00
750/75022/3030	28.01.2015	1 800,00	0,00	1 800,00
750/75022/3030	30.01.2015	11 490,00	0,00	11 490,00
750/75023/3020	26.01.2015	116,00	0,00	116,00
750/75023/4010	08.01.2015	13 151,99	0,00	13 151,99
750/75023/4010	26.01.2015	83 102,94	0,00	83 102,94
750/75023/4010	30.01.2015	121 823,76	0,00	121 823,76
750/75023/4110	26.01.2015	3 990,45	0,00	3 990,45
750/75023/4110	30.01.2015	17 883,74	0,00	17 883,74
750/75023/4120	30.01.2015	2 161,13	0,00	2 161,13
750/75023/4300	08.01.2015	1 059,77	179,58	880,19
750/75023/4300	12.01.2015	1 239,35	179,58	1 059,77
750/75023/4300	15.01.2015	8 138,13	179,58	7 958,55
750/75023/4300	20.01.2015	9 789,13	530,58	9 258,55
750/75023/4300	23.01.2015	9 789,13	804,26	8 984,87
750/75023/4300	26.01.2015	12 562,81	804,26	11 758,55
750/75023/4300	30.01.2015	12 562,81	1 154,26	11 408,55
750/75023/4360	15.01.2015	1 685,72	0,00	1 685,72
754/75412/2820	30.01.2015	92 800,00	15 700,00	77 100,00
754/75412/4110	30.01.2015	381,33	0,00	381,33
754/75412/4170	20.01.2015	1 668,81	0,00	1 668,81
754/75412/4170	30.01.2015	2 230,00	0,00	2 230,00
754/75412/4260	20.01.2015	8,12	0,00	8,12
754/75412/4360	08.01.2015	15,12	0,00	15,12
754/75412/4360	20.01.2015	30,24	0,00	30,24
757/75702/8110	21.01.2015	16 882,48	0,00	16 882,48
757/75702/8110	23.01.2015	18 064,30	0,00	18 064,30
757/75702/8110	30.01.2015	18 064,31	0,00	18 064,31
851/85154/4170	08.01.2015	1 456,00	0,00	1 456,00
851/85154/4170	30.01.2015	2 630,00	1 030,00	1 600,00
851/85154/4210	15.01.2015	976,52	676,52	300,00
851/85154/4210	20.01.2015	1 103,64	676,52	427,12
851/85154/4210	23.01.2015	1 103,64	879,91	223,73

Klasyfikacja	Data	Wydatki narastająco	Zaangażowanie narastająco	Niedobór zaangażowania
851/85154/4210	30.01.2015	1 307,03	879,91	427,12
900/90002/4300	21.01.2015	51 276,49	0,00	51 276,49
900/90002/4300	30.01.2015	52 236,49	960,00	51 276,49
900/90015/4260	08.01.2015	7 756,75	0,00	7 756,75
900/90015/4260	15.01.2015	7 895,62	0,00	7 895,62
900/90015/4260	20.01.2015	8 176,21	0,00	8 176,21
900/90015/4260	30.01.2015	8 321,23	0,00	8 321,23
900/90019/4300	12.01.2015	3 434,00	0,00	3 434,00
900/90019/4300	20.01.2015	3 434,00	0,00	3 434,00
900/90095/4210	08.01.2015	289,85	0,00	289,85
900/90095/4210	15.01.2015	3 266,45	2 976,60	289,85
900/90095/4210	19.01.2015	3 266,45	3 232,50	33,95
900/90095/4210	23.01.2015	7 094,27	6 804,42	289,85
900/90095/4260	08.01.2015	114,40	0,00	114,40
900/90095/4260	15.01.2015	699,42	0,00	699,42
900/90095/4300	20.01.2015	309,74	284,00	25,74
900/90095/4360	15.01.2015	49,14	0,00	49,14
900/90095/4360	19.01.2015	49,14	40,00	9,14
900/90095/4360	23.01.2015	89,14	40,00	49,14
921/92109/2480	12.01.2015	34 000,00	0,00	34 000,00
921/92116/2480	12.01.2015	7 000,00	0,00	7 000,00
921/92195/4210	15.01.2015	283,50	0,00	283,50

W wyniku analizy dokonanej przez Urząd Gminy złożono następujące wyjaśnienia do poniższych pozycji:

Lp.	Klasyfikacja	Data	Wydatki narast	Zaangażowanie narast	Niedobór zaangażowania	Wyjaśnienie
1	750/75022/3030	30.01.2015	11 490,00	0,00	11 490,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 24,25
2	750/75023/4010	30.01.2015	121 823,76	0,00	121 823,76	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 27, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 2
3	750/75023/4110	30.01.2015	17 883,74	0,00	17 883,74	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 29, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 4
4	750/75023/4120	30.01.2015	2 161,13	0,00	2 161,13	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 30, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 5
5	750/75023/4300	30.01.2015	12 562,81	1 154,26	11 408,55	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 32-34 , T. Ściebura inf. Ustna PK 6 poz. 35, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 6
6	754/75412/2820	30.01.2015	92 800,00	15 700,00	77 100,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika T. Śiebura inf. ustna PK 6 poz. 40
7	754/75412/4110	30.01.2015	381,33	0,00	381,33	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 41
8	754/75412/4170	30.01.2015	2 230,00	0,00	2 230,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 42

Lp.	Klasyfikacja	Data	Wydatki narast	Zaangażowanie narast	Niedobór zaangażowania	Wyjaśnienie
9	757/75702/8110	30.01.2015	18 064,31	0,00	18 064,31	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika T. Ściebura inf. ustna PK 6 poz. 44
10	851/85154/4170	30.01.2015	2 630,00	1 030,00	1 600,00	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 10
11	851/85154/4210	30.01.2015	1 307,03	879,91	427,12	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 11
12	900/90002/4300	30.01.2015	52 236,49	960,00	51 276,49	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 12
13	900/90015/4260	30.01.2015	8 321,23	0,00	8 321,23	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika Z. Ciesielski PK 6 poz. 47, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 13
14	750/75022/3030	28.01.2015	1 800,00	0,00	1 800,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 24,25
15	750/75023/3020	26.01.2015	116,00	0,00	116,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 26
16	750/75023/4010	26.01.2015	83 102,94	0,00	83 102,94	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 27, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 2
17	750/75023/4110	26.01.2015	3 990,45	0,00	3 990,45	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 29, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 4
18	750/75023/4300	26.01.2015	12 562,81	804,26	11 758,55	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 32-34, T. Ściebura inf. ustna PK 6 poz. 35, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 6
19	750/75023/4300	23.01.2015	9 789,13	804,26	8 984,87	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 32-34, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 6
20	757/75702/8110	23.01.2015	18 064,30	0,00	18 064,30	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika T. Ściebura inf. Ustna PK 6 poz. 44
21	851/85154/4210	23.01.2015	1 103,64	879,91	223,73	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 11
22	900/90095/4210	23.01.2015	7 094,27	6 804,42	289,85	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 15
23	900/90095/4360	23.01.2015	89,14	40,00	49,14	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika Z. Ciesielski PK 6 poz. 49
24	757/75702/8110	21.01.2015	16 882,48	0,00	16 882,48	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika T. Ściebura inf. Ustna PK 6 poz. 44
25	900/90002/4300	21.01.2015	51 276,49	0,00	51 276,49	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 12

Lp.	Klasyfikacja	Data	Wydatki narast	Zaangażowanie narast	Niedobór zaangażowania	Wyjaśnienie
26	010/01030/2850	20.01.2015	92,21	0,00	92,21	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 1
27	750/75023/4300	20.01.2015	9 789,13	530,58	9 258,55	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 32-34, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 6
28	754/75412/4170	20.01.2015	1 668,81	0,00	1 668,81	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior PK 6 poz. 42
29	754/75412/4260	20.01.2015	8,12	0,00	8,12	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 8
30	754/75412/4360	20.01.2015	30,24	0,00	30,24	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika T. Ściebura inf. ustna PK 6 poz. 43, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 9
31	851/85154/4210	20.01.2015	1 103,64	676,52	427,12	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 11
32	900/90015/4260	20.01.2015	8 176,21	0,00	8 176,21	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 13
33	900/90019/4300	20.01.2015	3 434,00	0,00	3 434,00	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 14
34	900/90095/4300	20.01.2015	309,74	284,00	25,74	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 17
35	900/90095/4210	19.01.2015	3 266,45	3 232,50	33,95	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 15
36	900/90095/4360	19.01.2015	49,14	40,00	9,14	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika Z. Ciesielski PK 6 poz.49
37	750/75023/4300	15.01.2015	8 138,13	179,58	7 958,55	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 6
38	750/75023/4360	15.01.2015	1 685,72	0,00	1 685,72	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika Z. Ciesielski PK 6 poz. 36, przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 7
39	851/85154/4210	15.01.2015	976,52	676,52	300,00	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 11
40	900/90015/4260	15.01.2015	7 895,62	0,00	7 895,62	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 13
41	900/90095/4210	15.01.2015	3 266,45	2 976,60	289,85	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 15
42	900/90095/4260	15.01.2015	699,42	0,00	699,42	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 16
43	900/90095/4360	15.01.2015	49,14	0,00	49,14	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika Z. Ciesielski PK 6 poz. 43
44	921/92195/4210	15.01.2015	283,50	0,00	283,50	przeksięgowanie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK

Lp.	Klasyfikacja	Data	Wydatki narast	Zaangażowanie narast	Niedobór zaangażowania	Wyjaśnienie
						nr 6 poz. 18
45	750/75022/3030	12.01.2015	1 620,00	0,00	1 620,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E Szczypior PK 6 poz. 24-25
46	750/75023/4300	12.01.2015	1 239,35	179,58	1 059,77	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 6
47	900/90019/4300	12.01.2015	3 434,00	0,00	3 434,00	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 14
48	921/92109/2480	12.01.2015	34 000,00	0,00	34 000,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika T. Ściebura inf. ustna PK 6 poz. 50
49	921/92116/2480	12.01.2015	7 000,00	0,00	7 000,00	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika T. Ściebura inf. ustna PK 6 poz. 51
50	010/01030/2850	08.01.2015	77,45	0,00	77,45	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 1
51	750/75023/4010	08.01.2015	13 151,99	0,00	13 151,99	zaangażowanie rocznej kwoty na podstawie informacji od pracownika E. Szczypior
52	750/75023/4300	08.01.2015	1 059,77	179,58	880,19	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 6
53	754/75412/4360	08.01.2015	15,12	0,00	15,12	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 9
54	851/85154/4170	08.01.2015	1 456,00	0,00	1 456,00	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 10
55	900/90015/4260	08.01.2015	7 756,75	0,00	7 756,75	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 13
56	900/90095/4210	08.01.2015	289,85	0,00	289,85	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 15
57	900/90095/4260	08.01.2015	114,40	0,00	114,40	przebieganie zobowiązania roku 2014 z konta 999 na konto 998 na podstawie PK nr 6 poz. 16
58	750/75023/4360	17.12.2014	1 647,79	1 500,00	147,79	zaangażowanie, różnica pomiędzy kwotą zaangażowania, a faktycznie wykonanym wydatkiem PK 372 poz.12

Wyjaśnienia powyższe wskazują, iż główną przyczyną wystąpienia sytuacji, w której kwota poniesionych wydatków w danej podziale klasyfikacji budżetowej wydatków przewyższa sumę zaangażowanych środków było przebieganie kwot zaangażowania z roku 2014 na rok 2015 dopiero pod datą 31.01.2015 r. W związku z tym pozycje wydatków, realizowane do dnia 30.01.2015, a związane z regulowaniem tych zobowiązań powodowały powstanie sytuacji jw. Uwzględniając powyższe, można zatem stwierdzić, iż zasadnym do wskazania jest wyłącznie 5 przypadków w roku 2014 (zaznaczone szarym kolorem w tabeli). Audytorzy uznają, iż jest to bardzo niewielki procent wszystkich operacji, zatem ocena może być pozytywna.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

Jednakże, z uwagi na fakt, iż zaangażowanie wydatków budżetowych jest narzędziem prowadzenia właściwej gospodarki finansowej m.in. w zakresie planowania dokonywania zmian budżetowych, dobrą praktyką jest, by przebieganie z konta 999 - „Zaangażowanie wydatków

budżetowych przyszłych lat” na konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego następowało pod datą początku danego roku. W ten sposób już od początku roku bowiem, mamy kontrole nad stanem realizacji planu finansowego jednostki.

7.22. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.)

Pierwotnie audytorzy posługiwali się zestawieniem operacji w zakresie planu finansowego, ujętego na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Z analizy tych zapisów wynika, iż wszystkich zmian dokonywano wyłącznie następujących 12 datach, tj. na koniec każdego z miesięcy:

Rok 2014

Data	Ilość zapisów
31-01-2014	151
28-02-2014	9
31-03-2014	21
30-04-2014	11
31-05-2014	13
30-06-2014	25

Data	Ilość zapisów
31-07-2014	14
31-08-2014	22
30-09-2014	22
31-10-2014	39
30-11-2014	41
31-12-2014	33

Rok 2015

Data	Ilość zapisów
31-01-2015	139
28-02-2015	3
31-03-2015	10

Po weryfikacji ustalono, iż ewidencja na koncie 980 nie odzwierciedla faktycznych dat zmian w planie finansowym, zatem skorygowano ten plan w oparciu o zestawienie zmian w dzienniku planu.

Rekomendacja

Dokonać weryfikacji ustawień programu komputerowego, aby ewidencja na koncie 980 odzwierciedlała faktyczne stany planu finansowego na dany dzień roku budżetowego.

Nie wystąpiły przypadki nieprawidłowości, tj. zmniejszenie planu finansowego wydatków w roku 2014 i 2015 poniżej wartości dotychczas zrealizowanych wydatków.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.23. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Z analizy skutków dokonania zmian w planie finansowym (zmniejszenia) względem już zaangażowanych środków wynika, iż wystąpiły przypadki, w których brak było pokrycia planem zaangażowanych środków.

Lp	Klasyfikacja	Data zmiany	Plan narast. przed zmianą	Zmiana	Plan narast. po zmianie	Zaang. narast.	Deficyt planu
1	600/60016/4300	25.08.2014	104 364,23	- 52 200,00	52 164,23	70 348,97	18 184,74
2	710/71035/4210	13.11.2014	4 000,00	- 2 460,00	1 540,00	4 000,00	2 460,00

Lp	Klasyfikacja	Data zmiany	Plan narast. przed zmianą	Zmiana	Plan narast. po zmianie	Zaang. narast.	Deficyt planu
3	750/75011/4010	28.03.2014	35 500,00	- 1 135,00	34 365,00	35 500,00	1 135,00
4	750/75011/4110	28.03.2014	8 100,00	- 400,00	7 700,00	8 100,00	400,00
5	750/75023/4110	20.10.2014	246 000,00	- 1 500,00	244 500,00	246 000,00	1 500,00
6	750/75023/4110	27.11.2014	244 500,00	- 10 000,00	234 500,00	244 500,00	10 000,00
7	926/92601/4300	20.10.2014	4 909,96	- 3 300,00	1 609,96	4 705,91	3 095,95

Takie postępowanie narusza zasadę obligatoryjnego utrzymania w planie finansowym zabezpieczenia dla całości zaciągniętych zobowiązań, która wynika z przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 46, art. 52 ust. 1 pkt 2, art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wynik oceny: 😊 **zastrzeżenia**

Rekomendacja

Przy dokonywaniu zmniejszeń planu finansowego w danej podziale klasyfikacji budżetowej należy dokonywać bieżącej analizy stanu zaangażowanych środków, aby nie dopuszczać do sytuacji braku pokrycia ich skorygowanym planem.

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

Sygnały:

- saldo ujemne planu, wydatków lub zaangażowania w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków na poszczególne dni roku 2014

W wyniku przeprowadzonych testów stwierdzono, iż w 2014 r. i 2015 r. ewidencja planu, wydatków i zaangażowania nie wykazywała sald ujemnych na dany dzień w danej podziale klasyfikacji budżetowej.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.25. Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym

Norma prawna:

- art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
- art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity z 2013 r. - Dz. U. poz. 168)

W wyniku zestawienia kwot wydatków na dany dzień z planem finansowym 2014 r. i 2015 r. (skorygowanym jak zapisano w pkt. 7.22) nie stwierdzono przypadków dni, w których wg zapisów księgowych przekroczone plan finansowy.

Pierwotnie wykazane przypadki (przed korektą zmian w planie finansowym) tj. 41 w 2014 r. i 1 w 2015 r., nie znajdują uzasadnienia.

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.26. Zgodność zaangażowania wydatków z planem finansowym

Norma prawna:

- w art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

W wyniku zestawienia kwot zaangażowania na dany dzień z planem finansowym, stwierdzono 22 przypadków dni w 2014 r. i 2 w 2015 r., w których wg zapisów księgowych przekroczono plan finansowy.

Lp	Klasyfikacja	Data	Zaangaż. w dniu	Zaangaż. narastająco	Plan narastająco	Przekroczenie dnia
2014						
1	010/01010/6057	02.01.2014	541 000,00	541 000,00	540 940,00	60,00
2	600/60016/4270	06.11.2014	18 745,72	18 745,72	0,00	18 745,72
3	600/60016/4300	05.09.2014	7 060,20	77 409,17	52 164,23	7 060,20
4	600/60016/4300	29.10.2014	6 006,08	83 415,25	82 164,23	1 251,02
5	710/71035/4300	12.11.2014	2 460,00	2 460,00	0,00	2 460,00
6	750/75022/4300	12.11.2014	4 499,87	6 141,47	2 500,00	3 641,47
7	750/75023/4040	02.01.2014	96 701,15	96 701,15	95 000,00	1 701,15
8	750/75023/4300	31.08.2014	3 016,87	196 867,92	194 503,34	2 364,58
9	750/75023/4300	02.09.2014	179,58	197 047,50	194 503,34	179,58
10	750/75023/4300	27.10.2014	153,75	244 529,67	244 503,34	26,33
11	750/75023/4440	02.01.2014	36 646,66	36 646,66	35 000,00	1 646,66
12	750/75075/4300	31.07.2014	102 655,80	137 609,35	114 400,00	23 209,35
13	750/75075/4300	18.08.2014	369,00	137 978,35	114 400,00	369,00
14	750/75075/4300	08.09.2014	861,00	145 223,15	144 400,00	823,15
15	754/75412/4110	02.01.2014	4 125,00	4 125,00	300,00	3 825,00
16	754/75412/4430	27.08.2014	2 100,00	11 570,00	10 000,00	1 570,00
17	851/85154/4210	12.12.2014	784,70	31 546,93	31 300,00	246,93
18	900/90002/4210	03.06.2014	1 559,82	1 559,82	1 500,00	59,82
19	900/90095/4307	30.12.2014	28 908,07	28 908,07	0,00	28 908,07
20	900/90095/4309	30.12.2014	5 101,43	5 101,43	0,00	5 101,43
21	921/92195/6060	18.12.2014	6 900,00	6 900,00	0,00	6 900,00
22	926/92601/6060	30.11.2014	12 000,00	24 500,00	12 500,00	12 000,00
2015						
1	600/60014/6050	02.03.2015	1 200,00	1 200,00	0,00	1 200,00
2	921/92195/6060	26.03.2015	3 800,00	3 800,00	0,00	3 800,00

Najwyższe kwotowo przypadki dotyczą:

- **12 000,00 zł** - dz. 926/92601/6060 na dzień 30.11.2014 r. Ujęto zaangażowanie w kwocie 12.000,00 zł wynikające z „f-ry 0135/2014 z 4.12.2014 za zakup. wiaty stadionowej - WOLMAR”. Zaangażowanie dotychczasowe w tej podziale na w/w dzień wynosiło 24.500,00 zł plan natomiast 12 500,00 zł. Faktura jest dokumentem wtórnym względem wcześniejszego zaciągnięcia zobowiązania z tytułu zakupu wiaty. Zwiększenia planu dokonano dopiero w dniu 10.12.2014 r.
- **18 745,72 zł** - dz. 600/60016/4270 na dzień 06.11.2014 r. Ujęto zaangażowanie w kwocie 18.745,72 zł wynikające z „f-ry 79/11/2014 z 6.11.2014 r. za remont chodnika -ROMTRANS”. Zaangażowanie dotychczasowe w tej podziale na w/w dzień wynosiło 18.745,72 zł, plan natomiast 0,00 zł. Faktura jest dokumentem wtórnym względem wcześniejszego zaciągnięcia zobowiązania z tytułu wykonania prac remontowych. Zwiększenia planu dokonano dopiero w dniu 13.11.2014 r.

- **23 209,35 zł** - dz. 750/75075/4300 na dzień 31.07.2014 r. Ujęto zaangażowanie w kwocie 102.655,80 zł wynikające z:

- umowy Nr RO.2151.33.2014 z 23.07.2014 na ochronę inscenizacji Mokra - DOMINATOR,
- umowy Nr RO.2151.13.2014 z 28.02.2014 organ. inscenizacji w Mokrej - MILITARY ART Sp. z o.o.

Zaangażowanie dotychczasowe w tej podziale na w/w dzień wynosiło 137 609,35 zł, plan natomiast 114.400,00zł. Zwiększenia planu dokonano dopiero w dniu 25.08.2014 r.

- **28 908,07 zł** - dz. 900/90095/4307 na dzień 30.12.2014 r. Ujęto zaangażowanie w kwocie 28.908,07 zł wynikające z „f-ry 29/12/2014 z 30.12.2014 za oprac. planu gosp. niskoem. - AT GROUP S.A.”. Zaangażowanie dotychczasowe w tej podziale na w/w dzień wynosiło 28.908,07 zł, plan natomiast 0,00 zł. Faktura jest dokumentem wtórnym względem wcześniejszego zaciągnięcia zobowiązania z tytułu wykonania planu gospodarki niskoemisyjnej. Zwiększenia planu dokonano dopiero w dniu 31.12.2014 r.

W roku 2015 najwyższa kwota wyniosła **3.800,00 zł** w dz. 921/92195/6060 na dzień 26.03.2015 r. Zaangażowanie w kwocie 3.800,00 zł ujęto z tytułu „f-ry 132/03/2015 z 26.03.15r. za saksofon (F. soł. Miedźno) -P.W. "GAMA". Zaangażowanie dotychczasowe w tej podziale na w/w dzień wynosiło 3.800,00 zł, plan natomiast 0,00 zł. Faktura jest dokumentem wtórnym względem wcześniejszego zaciągnięcia zobowiązania z tytułu zakupu. Zwiększenia planu dokonano dopiero w dniu 07.04.2015 r.

Jak wykazano w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r. w tej podziale klasyfikacji budżetowej wydatków, również faktycznie zaangażowanie na dzień 31.03.2015 r. wystąpiło w tej wysokości pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym wydatków.

Zaciąganie zobowiązań przez jednostkę może następować wyłącznie po upewnieniu się, iż mieszczą się one w limitach planu finansowego, stosownie do postanowień art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zaciąganie zobowiązań poza wyznaczone limity również stanowi przesłankę do prowadzenia postępowań o naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Niektóre z w/w kwot zamieszczonych w tabeli przekraczają granice, od których rozpatrywane są przypadki takich naruszeń.

Wynik oceny ☹️ **negatywny**

Rekomendacje

Każdorazowo przy każdorazowym zaciąganiu zobowiązań dokonywać weryfikacji aktualnego stanu zobowiązań w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków w stosunku do limitów planu finansowego.

7.27. Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Norma prawna:

- art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2012 r. – Dz. U. poz. 592 z późn. zm.)

Na podstawie danych ewidencyjnych stwierdzono, iż przekazany odpis na ZFŚS w roku 2014 został zrealizowany w terminach i kwotach zgodnych z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

ZFŚS W OKRESIE	01.01.-31.05.2014			
KLASYFIKACJA	PLAN	75% PLANU	WYDATKI	RÓŻNICA

750/75023/4440	36 646,66	27 485,00	36 646,66	-9 161,66
**OGÓŁEM **	36 646,66	27 485,00	36 646,66	-9 161,66
ZFŚS W OKRESIE	01.01.-30.09.2014			
KLASYFIKACJA	PLAN	WYDATKI	RÓŻNICA	
750/75023/4440	36 646,66	36 646,66	0,00	
**OGÓŁEM **	36 646,66	36 646,66	0,00	
ZFŚS W OKRESIE	01.01.-31.12.2014			
KLASYFIKACJA	PLAN	WYDATKI	RÓŻNICA	
750/75023/4440	36 646,66	36 537,26	109,40	
**OGÓŁEM **	36 646,66	36 537,26	109,40	

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.28. Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S z realizacji planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31.01., 28.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., 31.12.2014 r., 31.01., 28.02., 31.03.2015 r. w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych.

Norma prawna:

- §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103)
- art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Nie stwierdzono niezgodności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniach roku 2014 i 2015 (I kw.).

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

7.27. Finansowanie wydatków roku bieżącego z części subwencji przeznaczonej na rok przyszły

Norma prawna:

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

Na podstawie zapisów bankowych na rachunku podstawowym ustalono, iż w dniu 22.12.2014 r. wpłynęła na konto budżetu Gminy kwota części subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2015 r. w wysokości 493.065,00 zł. Stwierdzono, iż do końca roku 2014 Gmina posiadała na każdy dzień pokrycie tej kwoty w środkach na rachunku (z uwzględnieniem lokat).

Wynik oceny: 😊 **pozytywny**

IV. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w dwóch egzemplarzach.

Za Audit Consulting Municipal:

(-) dr Mariusz Siwoń
CGAP, CFE