



Sprawozdanie z zadania zapewniającego pn.

Analiza ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Miedźno

Chorzów, grudzień 2018 r.

Nazwa komórki audytowanej	Urząd Gminy Miedźno 42-120 Miedźno, ul. Ułańska 25.
Nazwa podmiotu przeprowadzającego zadanie zapewniające	Audit Consulting Municipal Sp. z o. o. ul. Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów
Audytorzy uczestniczący w zadaniu zapewniającym na podstawie wystawionego upoważnienia	dr Mariusz Siwoń – audytor wewnętrzny Dariusz Kaźmierczyk – asystent audytu
Data rozpoczęcia zadania	10 sierpnia 2018 r.
Data sporządzenia sprawozdania	30 grudnia 2018 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonego audytu w Urzędzie Gminy Miedźno za 2017 r.

Czynności analityczne realizowane poprzez testowanie zapisów w księgach rachunkowych, na rachunkach bankowych, w sprawozdaniach budżetowych z realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, dokumentacji księgowej w ujęciu syntetycznym wykazały 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 kontach 13X z pominięciem kont rozrachunkowych	😊 pozytywny
10	Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	😊 pozytywny
11	Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego	😊 pozytywny
12	Rozliczenia jednostki z dochodów i wydatków	😊 pozytywny
13	Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy	😊 pozytywny
14	Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00)	😊 pozytywny
15	Test Benforda	😊 pozytywny
16	Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego	😊 pozytywny
17	Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
18	Dublujące się płatności na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
19	Wielokrotne płatności na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
20	Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych	😊 pozytywny
21	Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku	😊 pozytywny
22	Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych	😊 uchybienia
23	Dokonywanie wydatków na rzecz kontrahentów posiadających nr rachunku bankowego zgodny z rachunkiem bankowym pracownika	😊 pozytywny
24	Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFŚS	😊 pozytywny
25	Prawne zaangażowanie wydatków budżetowych	😊 pozytywny
26	Plan wydatków budżetowych	😊 pozytywny

L.p.	Zakres badania	Wynik
27	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków	😊 pozytywny
28	Prawidłowość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania	😊 pozytywny
29	Analiza sald planu finansowego, wydatków i zaangażowania w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej	😊 pozytywny
30	Zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym	😊 pozytywny
31	Zgodność zaangażowania z planem finansowym	😊 zastrzeżenia
32	Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	😊 pozytywny
33	Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-27S z realizacji planu dochodów budżetowych 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. i 31.12.2017 r. w zakresie dochodów wykonanych	😊 pozytywny
34	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. i 31.12.2017 r. w zakresie planu, zaangażowania oraz wydatków wykonanych	😊 pozytywny

W trakcie badania audytowego audytorzy nie stwierdzili znaczącej liczby uchybień, co świadczy o prawidłowym funkcjonowaniu wdrożonych mechanizmów kontrolnych. Dokumentacja w zakresie polityki rachunkowości, w tym zakładowy plan kont, spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i daje podstawy dla efektywnego prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej.

Dokonywane zapisy poszczególnych operacji gospodarczych spełniają wymogi formalne. Drobne uwagi nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie rachunkowości jednostki. Badanie ukierunkowane na sprawdzenie potencjalnie podejrzanych operacji na rachunkach bankowych jednostki, tj. oparte m.in. na częstości występowania cyfr w populacjach danych liczbowych, analizy słownikowe słów zawartych w opisach operacji, relacji pomiędzy numerami rachunków bankowych nie wykazały niepokojących sygnałów. Audytorzy nie stwierdzili zjawisk, które uzasadniałyby podejrzenia wskazujące na dokonywanie operacji finansowych poza systemem rachunkowym. Brak jest zastrzeżeń co do zgodności danych wykazywanych w sprawozdaniach z tytułu realizowanych dochodów oraz wydatków budżetowych Urzędu Gminy.

Zastrzeżenia audytorzy zgłaszają jedynie w zakresie dbałości o realizację planu finansowego przy zaciąganiu zobowiązań. W jednym przypadku na koniec roku kwoty faktur ujętych w ewidencji zaangażowania przekroczyły istotnie limitu planu finansowego (został on skorygowany w okresie kilku dni).

Ogólna ocena kontroli zarządczej w obszarze objętym badaniem w Urzędzie Gminy Miedźno w 2017 r. jest 😊 pozytywna.

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

II. Zebrane rekomendacje

Celem usunięcia stwierdzonych nielicznych uchybień i wprowadzenia usprawnień proponowane są następujące rekomendacje:

1. *Doprecyzować w regulacjach wewnętrznych w zakresie rachunkowości jednostki sposób i przypadki stosowania uproszczeń w ewidencji księgowej.*
2. *Zmienić sposób dokonywania wydatków w przypadkach, gdzie najpierw pracownicy dokonują zapłaty z własnych środków za zobowiązania jednostki a następnie otrzymują refundację tych kwot.*

3. *Wzmocnić system monitoringu, aby każdorazowo przy dokonywaniu zapisów ewidencyjnych w zakresie zaangażowania następowała weryfikacja aktualnego stanu realizacji planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.*

III. Wyniki wstępnego przeglądu oraz ustalenia stanu faktycznego

1. Informacje o zamawiającym

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

2. Data rozpoczęcia zadania zapewniającego

10.08.2018 r.

3. Data sporządzenia sprawozdania

30.12.2018 r.

4. Podmiot wykonujący zadanie zapewniające

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioła 58, 41-500 Chorzów, w którego imieniu działa:

- 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,
- 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.

5. Cel i zakres zadania zapewniającego

Temat zadania zapewniającego został określony jako:

„Analiza ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Miedźno za 2017 r.”.

Głównym celem audytu było uzyskanie dowodów pozwalających na dostarczenie Kierownikowi jednostki racjonalnego zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w badanym obszarze poprzez zbadanie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Miedźno.

Audytor w trakcie narady otwierającej w dniu 10.08.2018 r. w siedzibie jednostki audytowanej poinformował kierownika jednostki o zakresie audytu. Ustalono, iż badaniu będzie poddany okres od dnia 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Szczegółowym celem audytu było dokonanie oceny, czy:

- prawidłowo prowadzona jest ewidencja księgowa przez Urząd Gminy Miedźno,
- system rachunkowości spełnia wymogi ustawowe,
- dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych z realizacji dochodów i wydatków jednostki są zgodne z zapisami ksiąg rachunkowych,
- ustanowione przez Kierownika jednostki audytowanej mechanizmy kontrolne w zakresie rachunkowości są adekwatne i skuteczne.

Działania analityczne skoncentrowane były głównie w zakresie:

- oceny regulacji wewnętrznych w zakresie rachunkowości jednostki,
- prowadzenia rachunkowości,

- weryfikacji danych ewidencji finansowo-księgowej,
- badania danych sprawozdawczości budżetowej,
- 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 audytu obejmował:

- przyjęte w formie dokumentów, wybrane rozwiązania wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania rachunkowości w jednostce, w tym systemu kontroli wewnętrznej,
- ewidencję księgową za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- ewidencję bankową – historia operacji za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- sprawozdawczość budżetową,
- wybrane księgowe dokumenty źródłowe,
- dokumentację kadrową w zakresie wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy.

6. Techniki audytu i kryteria oceny

W trakcie zadania audytowanego zastosowano techniki badawcze:

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

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

Obserwacja/ogłędziny - technika ta polega na wizytacji pomieszczeń badanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu badanej 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, audytujący dokonywali ich oceny przyjmując skalę czteropunktową:

- | | |
|----------------|------------------|
| - ☺ pozytywny | - ☹ zastrzeżenia |
| - 😊 uchybienia | - ☹ negatywny |

Ilekość w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ustawy o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – rozumie się przez to ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,

- 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,
- 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 ówczesnie obowiązujące 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,
- rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości – rozumie się przez to ówczesnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Osoby uczestniczące i udzielające wyjaśnień w trakcie audytu:

- p. Andrzej Kluczny – Skarbnik Gminy Miedźno,
- p. Grażyna Borycka - Główna Księgowa Urzędu Gminy Miedźno.

W niniejszym sprawozdaniu stosuje się skrótowe oznaczenie jednostki audytowanej – „UG”, co jest równoważne pełnej nazwie „Urząd Gminy Miedźno”.

7. Szczegółowe ustalenia przeglądu

7.1. Dane źródłowe

Audyt przeprowadzono w oparciu o dane cyfrowe otrzymane w formie elektronicznych zapisów – dokumenty w formacie plików pdf, xml, txt. Szczegółowy wykaz dokumentów elektronicznych, które otrzymano w trakcie audytu zawarto w załączniku nr 1 do niniejszego sprawozdania.

7.2. Regulacje w zakresie rachunkowości

Norma prawna:

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

W 2017 r. w UG Miedźno obowiązywały regulacje w zakresie rachunkowości:

1. zarządzenie nr 152/2015 Wójta Gminy Miedźno z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie polityki rachunkowości,
2. zarządzenie nr 105/2017 Wójta Gminy Miedźno z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie polityki rachunkowości.

Aktualnie obowiązującym w tym zakresie jest zarządzenie Nr 17/2018 Wójta Gminy Miedźno z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie polityki rachunkowości.

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:			

Lp.	Obiekty oceny	Ustalenia		
		Tak	Nie	Uwagi
	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:			
	– zkładowego 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		
5.	Czy przyjęte regulacje wewnętrzne opracowano w sposób racjonalny?	x		

W polityce rachunkowości wprowadzonej w dniu 23 listopada 2017 r. nadal opisywane były sprawy prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych, choć było to już w tym dniu bezprzedmiotowe. W regulacjach wprowadzonych w 2018 zapisy te już zlikwidowano.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.3. Wykaz kont używanych w dzienniku

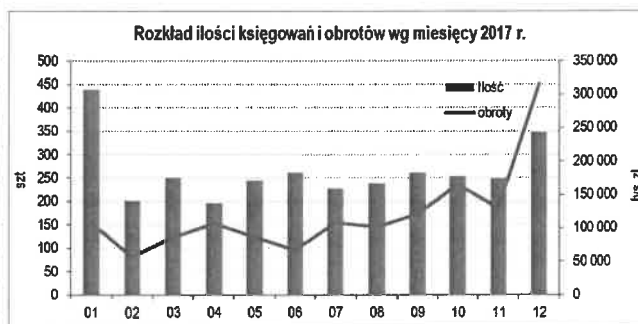
Norma prawna:

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

Analizie poddano dane wszystkich dzienników jednostki:

2017 - Budżet

Miesiąc	2017		
	Ilość	Kwota Wn	Kwota Ma
01	438	95 226 474,50	107 512 725,21
02	202	56 707 606,45	56 499 520,45
03	251	86 932 787,05	86 080 787,05
04	197	106 558 541,22	106 558 541,22
05	244	92 755 052,99	86 377 552,36
06	261	67 130 461,40	67 136 461,40
07	227	107 701 145,51	107 746 345,51
08	239	101 607 688,60	101 160 894,19
09	261	120 612 602,59	120 729 795,59
10	253	165 128 295,95	165 651 728,94
11	249	129 966 804,78	129 854 839,78
12	348	321 207 432,69	316 225 702,03
Razem	3 170	1 451 534 893,73	1 451 534 893,73



Ogółem pracochłonność w zakresie ewidencji dziennika wynosiła przeciętnie ok. 13 zapisów księgowych na jeden dzień roboczy.

Konta używane w dzienniku:

133, 134, 135, 140, 222, 223, 224, 240, 260, 901, 902, 903, 904, 909, 960, 961, 962, 991, 992.

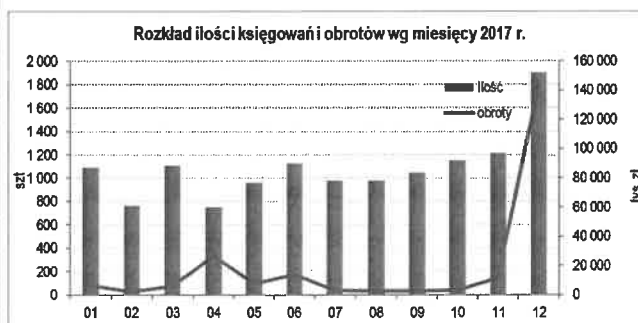
Konta z analitykami:

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

Wszystkie konta zostały określone w zakładowym planie kont.

2017 - UG

Miesiąc	2017		
	Ilość	Kwota Wn	Kwota Ma
01	1 091	21 563 223,67	6 624 910,32
02	765	2 082 034,32	2 263 306,26
03	1 105	5 609 270,38	5 853 875,38
04	749	26 701 923,27	26 846 681,42
05	957	9 475 483,43	7 490 908,51
06	1 123	11 498 069,80	13 760 058,34
07	980	2 736 358,39	2 958 556,58
08	980	3 002 658,94	2 591 030,78
09	1 048	2 519 974,93	2 701 112,95
10	1 153	2 638 654,50	2 798 241,92
11	1 210	10 167 279,12	11 370 581,81
12	1 902	140 041 145,96	144 868 301,83
Razem	13 063	238 036 076,71	230 127 566,10



Ogółem pracochłonność w zakresie ewidencji dziennika wynosiła przeciętnie ok. 52 zapisy księgowe na jeden dzień roboczy.

Konta używane w dzienniku:

011, 013, 015, 020, 071, 072, 080, 130, 135, 139, 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 855, 860, 975, 976, 980, 981, 998, 999.

Konta z analitykami:

071, 080, 130, 139, 201, 221, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 409, 720, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 97.

Analizie poddano wymogi formalne w zakresie rejestracji treści operacji gospodarczych.

Nie stwierdzono w dzienniku budżetu i UG występowania operacji, które zaewidencjonowano bez podania ich treści.

Nie stwierdzono również, iż występują opisy niezrozumiałe w swojej treści. Najkrótsze opisy to:

- budżet – 17 znaków
- UG – 12 znaków

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.4. Zakres czasowy prowadzonych operacji

Norma prawna:

- art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości

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

W księgach rachunkowych ujęto operacje pod datami (data operacji):

- budżet – od 02.01. do 31.12.2017 r.,
- UG – od 09.03.2016 do 30.05.2018 r.,

Z analizy wynika, iż operacje oznaczone datą zdarzenia gospodarczego z 2016 r. dotyczą pomyłki w podaniu zapisu roku, zamiast „2017” wpisano „2016”.

W przypadku zapisów operacji oznaczonych datami z 2018 r. – ujawniono 167 takich zapisów na kontach – dotyczą one dokumentów jak: polecenia księgowania, noty księgowe, faktury i faktury korygujące. Najpóźniejsze zapisy z dnia 30.05.2018 r. – polecenia księgowania – odnoszą się do:

- korekty f-ry FV/1/05/2017/U z 10.05.2017r - HYDROMEX
- zapisu technicznego
- korekty f-ry 20/2017 z 31.03.2017 ZPHU PRIMEX
- korekty f-ry 47/2017 z 30.06.2017 ZPHU PRIMEX
- korekty f-ry 69/2017 z 29.09.2017 ZPHU PRIMEX
- korekty f-ry 102/2017 z 20.12.2017 ZPHU PRIMEX
- korekty f-ry 103/2017 z 20.12.2017 ZPHU PRIMEX

Jednostka wyjaśniła, iż: „Korekty dotyczyły przebiegowań między paragrafami klasyfikacji budżetowej: 6057 i 6059 czyli kosztami kwalifikowanymi i niekwalifikowanymi, podyktowane przez osoby rozliczające projekt.

W związku z przeprowadzonymi księgowaniami dokonano również korekty sprawozdania Rb-28s za 2017 rok. Powyższe księgowania nie miały wpływu na sprawozdania finansowe za 2017 rok.”

Księgi Urzędu są zamykane po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Radę Gminy. Uchwała nr 304/XLII/2018 w sprawie udzielenia Wójtowi Gminy Miedźno absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2017 rok została podjęta w dniu 13 czerwca 2018 r., zatem operacje powyższe zaewidencjonowano jeszcze w terminie.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.5. Luki w numeracji dzienników

Norma prawna:

- art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości

Analizy pkt 7.5 do 7.8 realizowano przyjmując jako numer dziennika i datę pola w wydrukach oznaczone jako: „Nr” i „Data spr.” Nie stwierdzono luk w numeracji poszczególnych dzienników. Daje to podstawę do opinii, iż nie dokonywano nieuprawnionych usunięć zapisów poza systemem księgowym.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.6. Powtórzenia w numeracji dzienników

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono w dziennikach budżetu i Urzędu Gminy powtórzeń w numeracji dokumentów księgowych. Każdy zapis był unikatowy. Daje to podstawę do wnioskowania, iż nie dokonywano nieuprawnionych operacji dodawania zapisów księgowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.7. Kolejność numerów zapisów księgowych

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono w dziennikach braku zachowania kolejności numerów dokumentów księgowych. Nie stwierdzono sygnałów nieuprawnionego manipulowania zapisami księgowymi.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.8. Chronologia zapisów księgowych

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono w dziennikach braku zachowania chronologii w ramach danego zbioru dziennika. Daje to podstawę do twierdzenia, iż ewidencja księgowa prowadzona jest na bieżąco.

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 księgach budżetu 2017 r. zaewidencjonowano operacje m.in. w następujących układach kontowych:

Wn 133 - Ma 140
Wn 133 - Ma 222

Wn 133 - Ma 223
Wn 133 - Ma 224

Wn 133 - Ma 240
Wn 133 - Ma 260

Wn 133 - Ma 901
Wn 133 - Ma 909

Wn 134 - Ma 133
Wn 134 - Ma 909

Wn 135 - Ma 133	Wn 224 - Ma 133	Wn 260 - Ma 909	Wn 903 - Ma 904	Wn 961 - Ma 960
Wn 140 - Ma 133	Wn 224 - Ma 901	Wn 901 - Ma 133	Wn 909 - Ma 134	Wn 962 - Ma 960
Wn 222 - Ma 133	Wn 224 - Ma 962	Wn 901 - Ma 222	Wn 909 - Ma 260	
Wn 222 - Ma 901	Wn 240 - Ma 133	Wn 901 - Ma 224	Wn 909 - Ma 901	
Wn 223 - Ma 133	Wn 240 - Ma 222	Wn 901 - Ma 961	Wn 961 - Ma 902	
Wn 223 - Ma 902	Wn 260 - Ma 133	Wn 902 - Ma 223	Wn 961 - Ma 903	

W księgach UG operacje ujęto w następujących układach kontowych:

Wn 011 - Ma 015	Wn 201 - Ma 013	Wn 229 - Ma 231	Wn 402 - Ma 234	Wn 761 - Ma 130
Wn 011 - Ma 080	Wn 201 - Ma 080	Wn 229 - Ma 405	Wn 402 - Ma 240	Wn 761 - Ma 201
Wn 013 - Ma 072	Wn 201 - Ma 130	Wn 231 - Ma 130	Wn 403 - Ma 130	Wn 761 - Ma 221
Wn 013 - Ma 201	Wn 201 - Ma 135	Wn 231 - Ma 225	Wn 403 - Ma 201	Wn 761 - Ma 224
Wn 020 - Ma 080	Wn 201 - Ma 240	Wn 231 - Ma 229	Wn 403 - Ma 225	Wn 761 - Ma 225
Wn 071 - Ma 011	Wn 201 - Ma 401	Wn 231 - Ma 240	Wn 403 - Ma 234	Wn 761 - Ma 240
Wn 072 - Ma 013	Wn 201 - Ma 402	Wn 231 - Ma 404	Wn 403 - Ma 240	Wn 800 - Ma 011
Wn 080 - Ma 130	Wn 201 - Ma 404	Wn 234 - Ma 130	Wn 404 - Ma 130	Wn 800 - Ma 130
Wn 080 - Ma 201	Wn 201 - Ma 405	Wn 234 - Ma 135	Wn 404 - Ma 231	Wn 800 - Ma 201
Wn 080 - Ma 225	Wn 201 - Ma 409	Wn 234 - Ma 225	Wn 405 - Ma 130	Wn 800 - Ma 720
Wn 080 - Ma 234	Wn 201 - Ma 761	Wn 234 - Ma 231	Wn 405 - Ma 201	Wn 800 - Ma 810
Wn 080 - Ma 240	Wn 201 - Ma 800	Wn 240 - Ma 130	Wn 405 - Ma 229	Wn 810 - Ma 224
Wn 080 - Ma 800	Wn 221 - Ma 130	Wn 240 - Ma 139	Wn 405 - Ma 231	Wn 810 - Ma 800
Wn 130 - Ma 080	Wn 221 - Ma 225	Wn 240 - Ma 225	Wn 405 - Ma 234	Wn 840 - Ma 720
Wn 130 - Ma 201	Wn 221 - Ma 226	Wn 240 - Ma 402	Wn 405 - Ma 240	Wn 851 - Ma 201
Wn 130 - Ma 221	Wn 221 - Ma 240	Wn 240 - Ma 403	Wn 409 - Ma 201	Wn 851 - Ma 234
Wn 130 - Ma 224	Wn 221 - Ma 720	Wn 240 - Ma 404	Wn 409 - Ma 234	Wn 855 - Ma 800
Wn 130 - Ma 225	Wn 221 - Ma 750	Wn 240 - Ma 405	Wn 409 - Ma 240	Wn 860 - Ma 400
Wn 130 - Ma 229	Wn 221 - Ma 751	Wn 240 - Ma 409	Wn 410 - Ma 130	Wn 860 - Ma 401
Wn 130 - Ma 231	Wn 221 - Ma 760	Wn 240 - Ma 410	Wn 410 - Ma 201	Wn 860 - Ma 402
Wn 130 - Ma 234	Wn 224 - Ma 130	Wn 240 - Ma 760	Wn 410 - Ma 240	Wn 860 - Ma 403
Wn 130 - Ma 240	Wn 224 - Ma 240	Wn 240 - Ma 761	Wn 411 - Ma 130	Wn 860 - Ma 404
Wn 130 - Ma 401	Wn 225 - Ma 130	Wn 400 - Ma 071	Wn 411 - Ma 225	Wn 860 - Ma 405
Wn 130 - Ma 402	Wn 225 - Ma 135	Wn 401 - Ma 072	Wn 720 - Ma 221	Wn 860 - Ma 409
Wn 130 - Ma 403	Wn 225 - Ma 201	Wn 401 - Ma 130	Wn 720 - Ma 860	Wn 860 - Ma 410
Wn 130 - Ma 404	Wn 225 - Ma 231	Wn 401 - Ma 201	Wn 750 - Ma 221	Wn 860 - Ma 411
Wn 130 - Ma 405	Wn 225 - Ma 240	Wn 401 - Ma 225	Wn 750 - Ma 860	Wn 860 - Ma 751
Wn 130 - Ma 411	Wn 225 - Ma 751	Wn 401 - Ma 234	Wn 751 - Ma 130	Wn 860 - Ma 761
Wn 130 - Ma 800	Wn 225 - Ma 760	Wn 401 - Ma 240	Wn 751 - Ma 221	Wn 860 - Ma 800
Wn 135 - Ma 851	Wn 225 - Ma 761	Wn 402 - Ma 130	Wn 751 - Ma 225	Wn 999 - Ma 998
Wn 139 - Ma 240	Wn 229 - Ma 130	Wn 402 - Ma 201	Wn 760 - Ma 860	

Nie stwierdzono nieprawidłowych powiązań kont.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.10. Operacje na kontach 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 UG stwierdzono występowanie zapisów konta 1XX bez powiązania z kontami rozrachunkowymi:

Powiązanie	Ilość
Wn 130 - Ma 401	17
Wn 130 - Ma 402	14
Wn 130 - Ma 403	1

Powiązanie	Ilość
Wn 130 - Ma 404	8
Wn 130 - Ma 405	25
Wn 130 - Ma 411	1

Powiązanie	Ilość
Wn 401 - Ma 130	1
Wn 402 - Ma 130	9
Wn 403 - Ma 130	31

Powiązanie	Ilość
Wn 404 - Ma 130	8
Wn 405 - Ma 130	25

Powiązanie	Ilość
Wn 410 - Ma 130	5
Wn 411 - Ma 130	1

Operacje te w zasadzie dotyczą tylko przeksięgowowań.

Jednostka wyjaśniła:

- „Konta 401, 402, - przeksięgowanie kosztów pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, korekty podatku VAT naliczonego dotyczące przeksięgowanie podatku VAT do rozliczenia z Urzędem Skarbowym.
- Konto 403 - opłata komornicza potrącona z bieżących wpłat od komorników zaksięgowana zgodnie z opisem przelewu bankowego.
- Konta 404, 405 – wyksięgowanie kosztów wynagrodzeń i pochodnych w związku z rozliczeniem dotacji dla wydziału spraw obywatelskich i cywilnych.
- Konto 410 - zaksięgowanie dodatku mieszkaniowego zgodnie z decyzją.
- Powyższe zapisy księgowe wprowadzone są na podstawie dokumentu PK, służącego do dokonywania wewnętrznych księgowowań.
- Konto 402 – księgowanie potrąconej z rachunku bankowego opłaty za prowadzenie rachunku. Zapis księgowy dokonany jest na podstawie wyciągu bankowego.”

Wskazane jednak, aby opis takich uproszczeń zamieścić w regulacjach wewnętrznych.

Rekomendacja

Doprecyzować w regulacjach wewnętrznych w zakresie rachunkowości jednostki sposób i przypadki stosowania uproszczeń w ewidencji księgowej.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.11. Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald

Norma prawna:

- art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości

Analizie poddano zestawienia obrotów sald kont budżetu i UG zagregowane do 3 znaków symbolu konta na dzień 31.12.2017 r. względem zapisów analitycznych w dziennikach.

Nie stwierdzono niezgodności

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.12. Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego

Norma prawna:

- art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości

Badaniem objęto bilans zamknięcia na dzień 31.12.2016 r. oraz bilans otwarcia na dzień 01.01.2017 r.

Występuje niezgodność dla UG:

SALDA BZ NA DZIEŃ 31.12.2016

SUMA	WN	Ma
58.753.200,85		58.244.642,14

SALDA BO NA DZIEŃ 01.01.2017

SUMA	WN	Ma
58.060.683,84		58.244.642,14

SUMY OGÓLNE >>NIEZGODNE<<

Niezgodność dotyczyła sald wydatków strukturalnych na koncie 975, które na dzień 01.01.2018 r. nie były już ujmowane w księgach rachunkowych z uwagi na brak podstaw prawnych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.13. Rozliczenia z dochodów i wydatków w roku 2017

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.

W Gminie Miedźno prowadzony jest wspólny rachunek bankowy dla budżetu i Urzędu Gminy. Zatem ewidencja dochodów i wydatków prowadzona jest lustrzanie w obu dziennikach.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.14. Weryfikacja operacji na kontach zespołu „1” (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 w 2017 r. pod względem dni tygodnia.

Dzień tygodnia	Ilość operacji na kontach			
	130	135	139	133
Poniedziałek	755	4	10	503
Wtorek	960	9	5	535
Środa	1.201	3	12	584
Czwartek	1.086	12	9	621
Piątek	1.317	21	14	636
Sobota	50	0	0	0
Niedziela	165	0	0	3

Przypadki pozycje wyszczególnionych jako przypadające w dni wolne od pracy dotyczą przeksięgowania oraz operacji faktycznie zrealizowanych w te dni (np. naliczone automatycznie opłaty).

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.15. Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł ($W_n = 0,00$ i $Ma = 0,00$)

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono przypadków ujmowania operacji, gdzie $W_n = 0,00$ zł i $Ma = 0,00$ zł w księgach roku 2017.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.16. Test Benforda - dziennik

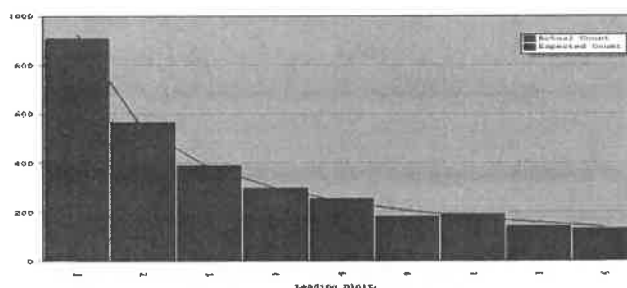
Sygnały:

- prawo Benforda

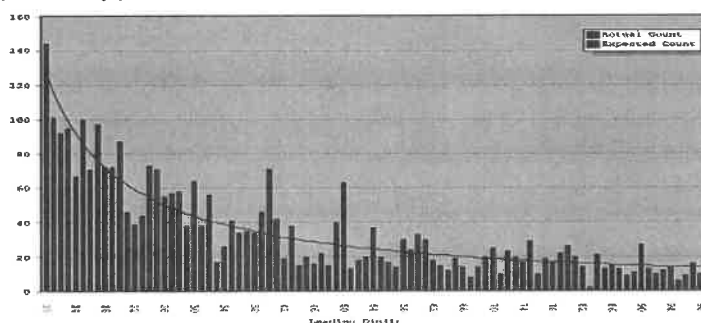
W teście tym dokonano analizy statystycznej częstości występowania określonych cyfr na pierwszym i na dwóch pierwszych miejscach wiodących - zgodność z rozkładem Benforda - strona Ma konta 130.

2017 r.

Cyfry wiodące	Liczba rzeczywista	Liczba oczekiwana	Test Z
1	911	926	0,557
2	568	541	1,232
3	391	384	0,344
4	298	298	0,000
5	256	243	0,803
6	183	206	1,613
7	192	178	1,017
8	144	157	1,047
9	132	141	0,708



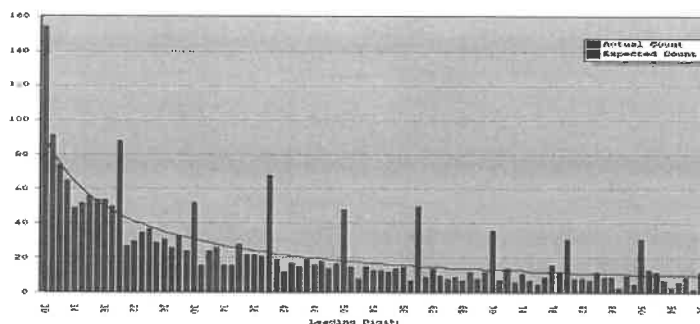
Test Benforda dla 2 cyfr wiodących:



Szczegółowej analizie poddano operacje o cyfrach wiodących „17”. Odchylenia dla cyfr oznaczające pełne dziesiątki tj. „10”, „20” itd. są prawidłowością.

Audytorzy ustalili, iż operacje o cyfrach wiodących „17” wynikają z cyklicznych opłat w wysokości 179,58 zł za utrzymanie konta na serwerze.

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



Analiza rozkładu różnic pomiędzy kwotami Ma nie wykazuje istotnych anomalii.

Z analizy statystycznej bazującej na rozkładzie Benforda nie stwierdzono przypadków, które wzbudzałyby uzasadniony niepokój.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.17. 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
133-3	57825910142001000005500003
133-4	32825910142002260005500002
135 (UG)	84825910142001000005500002

- Zgodność ewidencji dla konta: 133-3* względem rachunku bankowego nr: 57825910142001000005500003.

Zbadano: 2.324 szt. operacji w ewidencji o sumie Wn = 633.413.835,48 zł, Ma = 636.801.707,10 zł oraz 9.836 szt. zapisów bankowych o sumie Wn = 633.413.800,88 zł, Ma = 636.801.672,50 zł.

Dane zgodne

- Zgodność ewidencji dla konta: 133-4* względem rachunku bankowego nr: 32825910142002260005500002.

Zbadano: 8 szt. operacji w ewidencji o sumie Wn = 48.486,00 zł, Ma = 48.486,00 zł oraz 8 szt. zapisów bankowych o sumie Wn = 48.486,00 zł, Ma = 48.486,00 zł.

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
08.12.2017	0,00	8 081,00	08.12.2017	0,00	0,00	- 8 081,00	0,00	- 8 081,00
14.12.2017	0,00	0,00	14.12.2017	0,00	8 081,00	0,00	- 8 081,00	8 081,00

Dane bilansują się w okresie kilku dni.

- Zgodność ewidencji dla konta: 135* względem rachunku bankowego nr: 84825910142001000005500002.

Zbadano: 49 szt. operacji w ewidencji o sumie Wn = 44.331,83 zł, Ma = 44.505,00 zł oraz 49 szt. zapisów bankowych o sumie Wn = 44.331,83 zł, Ma = 44.505,00 zł.

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
13.06.2017	0,00	1 928,00	13.06.2017	0,00	1 011,00	- 1 928,00	- 1 011,00	- 917,00
14.06.2017	0,00	0,00	14.06.2017	0,00	917,00	0,00	- 917,00	917,00
03.08.2017	0,00	0,00	03.08.2017	0,00	1 011,00	0,00	- 1 011,00	1 011,00
10.08.2017	0,00	1 011,00	10.08.2017	0,00	0,00	- 1 011,00	0,00	- 1 011,00
30.08.2017	0,00	1 379,00	30.08.2017	0,00	0,00	- 1 379,00	0,00	- 1 379,00
31.08.2017	0,00	0,00	31.08.2017	0,00	1 379,00	0,00	- 1 379,00	1 379,00

Dane bilansują się w okresie kilku dni.

- Zgodność ewidencji dla konta: 139* względem rachunku bankowego nr: 73825910142001000005500006.

Zbadano: 50 szt. operacji w ewidencji o sumie Wn = 542.076,79 zł, Ma = 510.572,68 zł oraz 42 szt. zapisów bankowych o sumie Wn = 493.590,79 zł, Ma = 462.086,68 zł.

Dane zgodne

Jednostka wyjaśniła:

- „Zapis ewidencji księgowej do konta 133-4 z dnia 08.12.2017r na kwotę 8081,00. zł – pomyłkowo wprowadzono datę 08.12.2017 powinno być 14.12.2017, wyciąg bankowy na podstawie którego dokonano zapisu wydrukowany został przez bank za okres od 07.12.2017 do 14.12.2017.
- Zapis ewidencji księgowej do konta 135 z dnia 13.06.2017r na kwotę 1928,00. zł – pomyłkowo wprowadzono datę 13.06.2017 do kwoty 917,00 powinno być 14.06.2017. Data 13.06.2017 dotyczy tylko zapisu na kwotę 1011,00.
- Zapis ewidencji księgowej do konta 135 z dnia 10.08.2017r na kwotę 1011,00. zł – pomyłkowo wprowadzono data 10.08.2017 powinno być 03.08.2018, wyciąg bankowy na podstawie którego dokonano zapisu wydrukowany został przez bank za okres od 03.08.2017 do 10.08.2017.
- Zapis ewidencji księgowej do konta 135 z dnia 30.08.2017r na kwotę 1379,00. zł – pomyłkowo wprowadzono data 30.08.2017 powinno być 31.08.2018, wyciąg bankowy na podstawie którego dokonano zapisu wydrukowany został przez bank za okres od 30.08.2017 do 31.08.2017.”

Audytorzy nie obniżają oceny, ww. przypadki były jednostkowe i nie wpływały na obraz finansowy jednostki.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.18. Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych

Sygnały:

- *Relative Size Factor (RSF) > 10*

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

- 10825910142002260005500010
- 14825910142001000005500001
- 32825910142002260005500002
- 57825910142001000005500003
- 73825910142001000005500006
- 80825910142002260005500011
- 84825910142001000005500002
- 91825910142002260005500007

– 96825910142002260005500014 – XX8259101405505200000XXXX
Ogółem za rok 2017 wykonano analizy dla łącznie 2.150 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 (RSF > 10) dla danego kontrahenta, wskazane jest objąć je nadzorem i weryfikacją.

W przypadku UG maksymalny wskaźnik RSF wyniósł 40,22. Analizie poddano następujące operacje:

RsF	Data ks	Opis	Ma	Nr rach. bank. kontrach.
40,22	29.11.2017	..2017.1.2677..016/11/2017 Faktura	563 104,50	57825910142001000005500003
31,69	10.01.2017	dotacja zgodnie z umową nr RF.5/2017 z dn. 05.01.2017 r.	31 691,15	57825910142001000005500003
15,90	28.11.2017	Dotacja celowa z przeznaczeniem na zakup samochodu pożarniczego zgodnie z umową zawartą w dniu 11.09.2017r.	550 000,00	57825910142001000005500003
13,92	10.01.2017	dotacja zgodnie z umową nr RF.2/2017 z dn. 05.01.2017 r.	13 920,46	57825910142001000005500003
12,16	08.05.2017	..2017.1.1813..80029757/1/17 faktura	50 287,00	57825910142001000005500003
10,50	02.03.2017	..2017.1.1586..202170012 faktura	25 830,00	57825910142001000005500003
10,10	14.12.2017	dofinansowanie kosztów nauki zg. zdec nr RO.4453.7.2017 z dn. 12.12.2017 r.	8 081,00	32825910142002260005500002

Najwyższy wskaźnik – 40,22 dotyczy firmy, która realizowała na rzecz Gminy Miedźno roboty m.in. z tytułu rozbudowy drogi gminnej ul. Majowa w Wapienniku – zamówienie publiczne.

Po analizie i weryfikacji audytorzy stwierdzają, iż mimo wysokich wskaźników RSF operacje te mają uzasadnienie i oparcie w dokumentacji źródłowej.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.19. Dublujące się płatności na rachunkach bankowych

Sygnały:

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

Stwierdzono dublujących się takie same kwoty wypłacane na ten sam rachunek bankowy w odstępach 10 dni (kwoty testowane powyżej 500,00 zł). Z analizy wynika, iż powtórzone kwoty dotyczą odmiennych tytułów.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.20. Wielokrotne płatności na rachunkach bankowych

Sygnały:

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

Na podstawie analiz nazw kontrahentów występujących w operacjach bankowych w roku 2017 oraz ich rachunków bankowych ustalono, iż występują przypadki, gdzie dla jednego rachunku

bankowego przypisanych jest kilku różnych kontrahentów. W analizie tej wykluczono przypadki, gdzie różnice w nazwach podmiotów wynikały z odmiennego zapisu.

Stwierdzono, iż dla następujących rachunków występują różni właściciele:

- 42102016640000350205181583
- 63154010142006731933000001

W przypadku nr rach. 42102016640000350205181583, pomimo rozbieżności w nazwisku właściciela rachunku, występuje zbieżność adresu.

W przypadku nr rach. 63154010142006731933000001, rozbieżności dotyczą dwóch różnych firm: DRUK-REKLAMA B-ART Piotr Orłowski ul. Ogrodowa 17 42-110 Popów oraz PPHU INTRO Krzysztof Szak ul. Bora Komorowskiego 2 80-385 Gdańsk. Kwoty operacji wynosiły: 901,84 zł z tytułu „...2017.1.2620..178/17 Faktura” oraz 1.016,96 zł za „...2017.1.2646..185/17 Faktura”.

Jednostka wyjaśniła, iż:

1. (...) jest emerytowaną nauczycielką, którą opiekuje się córka (...) nauczycielka pracująca w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miedźnie. Pani (...) jest osobą wymagającą opieki osoby trzeciej, nie jest w stanie udać się do banku po odbiór świadczeń i w związku z powyższym podaje do przelewu świadczeń konto opiekującej się nią córki.

2. Faktura nr 185/17 i nr 178/17 została wystawiona przez jednego kontrahenta czyli DRUK-REKLAMA B-ART Piotr Orłowski, pomyłkowo przy księgowaniu faktury 185/17 wprowadzono mylny numer kontrahenta, zamiast 1449 wprowadzono 750. Faktury zostały poprawnie opisane i zapłacone na wskazane w nich rachunki bankowe.”

W pozostałych przypadkach audytorzy nie stwierdzili, aby dokonywano nieuprawnione przelewy na rzecz różnych podmiotów, posługujących się wspólnym rachunkiem bankowym.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.21. Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych

Sygnały:

- występowanie wielokrotnych przelewów na rachunki pracowników
- podejrzanе tytuły przekazywanych środków

Analizie poddano przelewy dokonywane na konta pracowników w 2017 r. Dla celów badania porównano operacje wypłaty środków ze wszystkich wykorzystywanych przez UG rachunków bankowych.

Z porównania dokumentacji kadrowej dot. wynagrodzeń z faktycznie realizowanymi przelewami na rachunki bankowe pracowników w roku 2017 nie stwierdzono różnic. Ewentualne rozbieżności uzgodniono, a wynikały one z wypłat z tytułu faktur jw. i innych przelewów np. z tytułu prac w GKRPA.

Audytorzy zwrócili uwagę na dużą ilość zapłat z tytułu faktur, za których należność przekazywano na rachunki bankowe pracowników:

- | | |
|-------------------------------------|---|
| – ..2016.1.1475..198/2016 faktura | – ..2017.1.1538..1020/17/SP faktura |
| – ..2016.1.1476..4*/12/2016 faktura | – ..2017.1.1580..12/2/2017 faktura |
| – ..2016.1.1477..385/16 faktura | – ..2017.1.1581..1912/12/SP faktura |
| – ..2017.1.1503..FV14715962 faktura | – ..2017.1.1638..0/0(20)0005/066116 faktura |
| – ..2017.1.1504..FV14715963 faktura | – ..2017.1.1673..15/G/AL/2017 faktura |

- ..2017.1.1683..3203/17/SP faktura
- ..2017.1.1723..F0003100317000997303U faktura
- ..2017.1.1758..357683/H3383 faktura
- ..2017.1.1759..357311/H3383 faktura
- ..2017.1.1796..60211730 faktura
- ..2017.1.1816..140/17 faktura
- ..2017.1.1846..FV/2017/05/21 faktura
- ..2017.1.1929..FV/2017/05/37 Faktura
- ..2017.1.1967..FS00038/05/17 Faktura
- ..2017.1.1968..745124 Faktura
- ..2017.1.1969..F0002800551700997303U Faktura
- ..2017.1.1970..FV/CK/17/12 Faktura
- ..2017.1.1971..1333-2423-001-0382 Faktura
- ..2017.1.2069..36123/H3405 Faktura
- ..2017.1.2079..17/2017 Faktura
- ..2017.1.2086..FAV/2963 Faktura
- ..2017.1.2087..FAV/2962 Faktura
- ..2017.1.2088..FS1156000420617 Faktura
- ..2017.1.2111..F000130071700997303U Faktura
- ..2017.1.2112..13/CZ/2017 Faktura
- ..2017.1.2245..252/17 Faktura
- ..2017.1.2246..FS1156000340817 Faktura
- ..2017.1.2247..FS1156000360817 Faktura
- ..2017.1.2341..340601870/09/17 faktura
- ..2017.1.2362..219401499/09/17 faktura
- ..2017.1.2363..FV17328854 faktura
- ..2017.1.2364..FV17334169 faktura
- ..2017.1.2366..F061711042 Faktura
- ..2017.1.2397..25/2017 Faktura
- ..2017.1.2400..FDet/0013/GJ/09/2017Faktura
- ..2017.1.2401..00176/2017 Faktura
- ..2017.1.2422..34/0602073/10/17 Faktura
- ..2017.1.2443..383/2017/W Faktura
- ..2017.1.2445..340602109/10/17 Faktura
- ..2017.1.2452..FV/2017/10/7 Faktura
- ..2017.1.2475..79/Kongres590/10/2017 Faktura
- ..2017.1.2476..FA/7580/2017 Faktura
- ..2017.1.2477..FA/7462/2017 Faktura
- ..2017.1.2500..317/17 Faktura
- ..2017.1.2501..FV/2017/10/26 Faktura
- ..2017.1.2536..340602271/10/17 Faktura
- ..2017.1.2537..5/10/2017 Faktura
- ..2017.1.2717..2003/17/H Faktura
- ..2017.1.2736..452/N/17 Faktura
- ..2017.1.2737..193/2017 Faktura
- ..2017.1.2738..FV/2017/11/51 Faktura
- ..2017.1.2739..0/0(20)0006/340007 Faktura
- ..2017.1.2801..219401955/12/17 Faktura
- zapłata faktury nr 60206444
- zapłata faktury nr KC-2017/01/0030
- Zapłata faktury nr 00167/2017
- Zapłata rachunku nr. RA/1197/2017-UDE Dz. zam. 4896

Jednostka wyjaśniła:

„Upoważnieni pracownicy dokonują zakupów służbowych na potrzeby działalności jednostki za własne pieniądze, następnie po przedłożeniu faktur zakupu otrzymują zwrot poniesionych wydatków. Zakupy służbowe opłacone prywatnymi pieniędzmi pracownika są księgowane w taki sposób, że jednostka posiada szczegółowe informacje kto dokonał takich zakupów, na jaką kwotę i w jakiej firmie. Ponoszone wydatki przez pracowników dotyczą zakupu artykułów do obsługi sekretariatu, Rady Gminy, sołectw. Ponadto wypłaty z tytułu faktur dotyczą refundacji kosztów poniesionych na wstępne badania lekarskie, dodatkowe badania lekarskie podczas badań okresowych zleconych przez lekarza np. badania okulistyczne, laryngologiczne a także dofinansowania zakupu okularów do pracy przy monitorze ekranowym. Przelewy dotyczą również refundacji kosztów poniesionych w czasie wyjazdów służbowych np. opłat hotelowych opłat za parking, na które zostały wystawione faktury na Gminę Miedźno, faktury te nie były rozliczone w delegacjach jako zwrot kosztów.”

Zdaniem audytorów zasadą winno być, iż wydatki jednostki są ponoszone z jej środków, a nie przez pracowników (forma kredytowania), a następnie refundowane przez UG.

Rekomendacja:

Zmienić sposób dokonywania wydatków w przypadkach, gdzie najpierw pracownicy dokonują zapłaty z własnych środków za zobowiązania jednostki, a następnie otrzymują refundację tych kwot.

Wynik oceny: 😊 uchybienia

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

Sygnały:

- *konflikt interesów*

Nie stwierdzono w 2017 r. przypadku podejrzanych zbieżności numerów rachunków bankowych pracowników z innymi kontrahentami.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.23. Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych

Sygnały:

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

W trakcie testowania wybrano do analiz operacje, gdzie w treści występowały następujące ciągi znakowe: alkoh, hotel, kart, korekt, kredyt, piwo, pomyłk, pozostał, pozycz, pożycz, zwrot.

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

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.24. Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku

Sygnały:

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

W treści operacji w księgach budżetu stwierdzono występowanie ciągów znakowych: dofin, kart, korekt, kredyt, pomyłk, pozostał, pozycz, refund, zwrot.

W księgach UG wybrano operacje, zawierające w treści ciągi znakowe: alkoh, cater, dodatku, dofin, hotel, kart, korekt, kredyt, pozostał, pozycz, pożycz, refund, trade, xxx, zwrot,

Na podstawie przeglądu opisu operacji w ewidencji księgowej nie stwierdzono generalnie pozycji, które budziłyby uzasadnione wątpliwości co do zasadności ich realizacji.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.25. Relacje pomiędzy rachunkami bankowymi a rachunkiem ZFŚS

Sygnały:

- *niedozwolone wspomaganie się środkami ZFŚS*

Z analizy wynika, iż w okresie 2017 r. przepływy finansowe z rachunkiem ZFŚS wykazywał tylko rachunek nr: 57825910142001000005500003. Występowały tylko 3 operacje, które dotyczyły:

- 75% naliczenia na ZFŚS
- przel. środ. 25% naliczn. za 2017r. na ZFŚS.
- zwiększenie ZFŚS.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.26. 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 2017 pod 230 różnymi datami.

Z porównania sald zrealizowanych wydatków na poszczególne dni w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej z odpowiednimi kwotami zaangażowania wynika, w 17 przypadkach kwota wydatków była wyższa niż zaewidencjonowane zaangażowanie.

Kilkanaście przypadków nie powoduje obniżenia oceny w testowanym zakresie.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.27. Plan wydatków budżetowych

Norma prawna:

- *załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - w zakresie opisu konta 980.*

Zmiany planu finansowego UG ujęto pod datami:

2017 r. - 39 dat

2017-01-02	2017-04-28	2017-07-03	2017-09-29	2017-11-28
2017-01-16	2017-05-12	2017-07-05	2017-10-04	2017-12-08
2017-02-06	2017-05-26	2017-07-07	2017-10-13	2017-12-13
2017-02-20	2017-05-29	2017-07-21	2017-10-27	2017-12-19
2017-02-28	2017-05-31	2017-08-17	2017-10-30	2017-12-22
2017-03-14	2017-06-06	2017-08-24	2017-11-09	2017-12-28
2017-03-28	2017-06-26	2017-09-18	2017-11-21	2017-12-29
2017-03-29	2017-06-30	2017-09-21	2017-11-24	

Audytorzy poddali weryfikacji losowo wybrane zmiany z dokumentacją źródłową:

– 26.05.2017, 17.08.2017, 18.09.2017, 09.11.2017, 13.12.2017 r.

Z porównania z dokumentami źródłowymi (zarządzeniami Wójta Gminy) wynika, iż ewidencja planu finansowego w 2017 r. prowadzona była bieżąco i terminowo.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.28. Prawdliwość dokonywania zmian planu finansowego względem zrealizowanych wydatków

Norma prawna:

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

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

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.29. Prawdliwość dokonywania zmian planu finansowego względem zaangażowania

Norma prawna:

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

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

Wynik oceny: 😊 pozytywny

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

Sygnały:

- *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 na poszczególne dni 2017 r. w danej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.31. 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 2 przypadki dni w okresie 2017 r., w których wg zapisów księgowych przekroczono plan finansowy.

Lp	Klasyfikacja	Data	Wydatki w dniu	Wydatki narastająco	Plan narastająco	Przekroczenie dnia
1	750/75095/4300	28.12.2017	378,00	55 128,00	55 100,00	28,00
2	926/92601/4260	22.11.2017	108,16	10 087,99	10 000,00	87,99

Przekroczenia są o nieznacznej wartości i są jednostkowe, zatem nie wpływają na stan finansów jednostki.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.32. 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 okresie 2017 r., w których wg zapisów księgowych przekroczono plan finansowy.

Lp	Klasyfikacja	Data	Zaang. w dniu	Zaang. narastająco	Plan narastająco	Przekroczenie dnia
1	010/01010/6057	27.12.2017	45 914,23	4 838 600,46	4 815 000,00	23 600,46
2	750/75075/4300	25.10.2017	1 800,00	36 516,28	35 000,00	1 516,28
3	750/75095/4300	19.12.2017	378,00	55 128,00	55 100,00	28,00
4	754/75412/4210	13.03.2017	252,00	252,00	0,00	252,00
5	754/75412/4300	27.11.2017	120,00	120,00	0,00	120,00
6	801/80101/6060	15.12.2017	15 314,26	15 314,26	0,00	15 314,26

Ustalono, iż:

- Pozycja 1. - dotyczy przeksięgowień z tytułu korekt faktur.
- Pozycja 6. – dotyczy f-ry nr 25681/2017 za projektor z tablicą zak. zg. z progr. Aktywna tablica - Biuro Plus. Plan w tej podziałce zwiększono dopiero w dniu 22.12.2017 r., zatem na dzień 15.12.2017 r. brak było pokrycia w planie zaciągniętych zobowiązań.

Jednostka wyjaśniła, iż: „W dniu 31.10.2017 roku na rachunek bankowy wpłynęły środki na realizację projektu pod nazwą „Aktywna Tablica”. W dniu 22.12.2017 roku została wprowadzona zmiana do planu budżetu, w tym dniu dokonano również płatności za fakturę. Faktura jednakże została wystawiona 15.12.2017 roku.”

Wyjaśnienie potwierdza ustalenia audytorów.

Rekomendacja

Wzmocnienie systemu monitoringu, aby każdorazowo przy dokonywaniu zapisów ewidencyjnych w zakresie zaangażowania następowała weryfikacja aktualnego stanu realizacji planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik oceny: 😐 zastrzeżenia

7.33. Terminowość odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Norma prawna:

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

Z analizy danych wynika, iż odpis na ZFŚS w 2017 r. był planowany w wyższych kwotach niż wykazywały wyliczenia i stąd w poniższym zestawieniu widnieją różnice.

ZFŚS W OKRESIE 01.01.-31.05.2017

KLASYFIKACJA	PLAN	75% PLANU	WYDATKI	RÓŻNICA
750/75023/4440	45.000,00	33.750,00	32.012,82	1.737,18
**OGÓŁEM **	45.000,00	33.750,00	32.012,82	1.737,18

ZFŚS W OKRESIE 01.01.-30.09.2017

KLASYFIKACJA	PLAN	WYDATKI	RÓŻNICA
750/75023/4440	45.000,00	42.683,76	2.316,24
**OGÓŁEM **	45.000,00	42.683,76	2.316,24

ZFŚS W OKRESIE 01.01.-31.12.2017

KLASYFIKACJA	PLAN	WYDATKI	RÓŻNICA
750/75023/4440	45.000,00	44.331,83	668,17
**OGÓŁEM **	45.000,00	44.331,83	668,17

Jednostka wyjaśniła, iż:

„Wydaje się, iż plan odpisów w 2016 r. jest wyższy niż faktyczny odpis i dlatego wydatki ponoszone na odpis nie pokrywają tego planu.

Podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS stanowi przeciętna planowana liczba zatrudnionych w danym roku kalendarzowym. Stan zatrudnienia zostaje określony na początku danego roku kalendarzowego. Liczba pracowników zostaje skorygowana na koniec roku do rzeczywistej (ale ciągle przeciętnej) liczby zatrudnionych. Wydatki na ZFŚS są obliczane według przeciętnego stanu zatrudniania co może w niewielkim stopniu odbiegać od planu budżetowego.”

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.34. Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-27S z realizacji planu dochodów budżetowych 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. i 31.12.2017 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

Audytorzy stwierdzili zgodność pomiędzy danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a sprawozdaniami.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.35. 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. i 31.12.2017 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

Audytorzy stwierdzili zgodność pomiędzy danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a sprawozdaniami.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

IV. STANOWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO WOBEC WNIESIONYCH PRZEZ AUDYTOWANEGO ZASTRZEŻEŃ

Audytorowany nie wniósł zastrzeżeń do wstępnych wyników audytu.

Do niniejszego sprawozdania dołączono załącznik nr 1, wykazujący materiały, na których bazowano przy prowadzeniu audytu.

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

dr Mariusz Siwóń

Prezes Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Audytor wewnętrzny CGAP, CFE

Wykaz elektronicznych materiałów źródłowych: (zachowano oryginalne nazwy plików)

- Analityka dochodów jednostka.PDF
- Analityka dochodów organ.PDF
- Analityka konta 980.PDF
- Analityka konta 998.PDF
- Analityka konto 130-1.PDF
- Analityka plan finansowy.PDF
- Analityka wydatków jednostka.PDF
- Bilans jednostki budżetowej.pdf
- Bilans z wykonania budżetu.pdf
- D71240604A.XML
- D72240604A.XML
- D73240604A.XML
- D74240604A.XML
- D7A240604A1.XML
- D7B240604A.XML
- D7D240604A.XML
- D7E240604A.XML
- D7G240604A.XML
- D7H240604A.XML
- D7J240604A.XML
- D7K240604A.XML
- Dziennik jednostka.PDF
- Dziennik organu.PDF
- Dziennik planu jednostka.PDF
- Dziennik planu organu.PDF
- lines.txt
- lines.txt
- lines.txt
- lines.txt
- lines.txt
- lines.txt
- lines.txt
- lines.txt
- lines.txt
- link - BIP.txt
- listy plac 2017r..PDF
- Obroty konta 133-3 Organ 2017.PDF
- Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej.pdf
- Sprawozdania[2017][GrudzieńMF][Rb-27s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][GrudzieńMF][Rb-28s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][III Kwartał][Rb-27s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][III Kwartał][Rb-28s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][III Kwartał][Rb-34s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][III Kwartał][Rb-N][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][III Kwartał][Rb-NDS][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][III Kwartał][Rb-Z][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][II Kwartał][Rb-27s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][II Kwartał][Rb-28nws][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][II Kwartał][Rb-28s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][II Kwartał][Rb-34s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][II Kwartał][Rb-N][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][II Kwartał][Rb-NDS][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][II Kwartał][Rb-Z][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-27s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-28s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-34s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-N][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-NDS][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-PDP][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-ST][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-UZ][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][IV Kwartał][Rb-Z][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][ListopadMF][Rb-27s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][ListopadMF][Rb-28s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][StyczeńMF][Rb-27s][2406042][MIEDŻNO].xml
- Sprawozdania[2017][StyczeńMF][Rb-28s][2406042][MIEDŻNO].xml
- W71240604.XML
- W72240604.XML
- W73240604.XML
- W74240604 wyd niew.XML
- W74240604.XML
- W7A240604.XML
- W7B240604.XML
- W7D240604.XML
- W7E240604.XML
- W7G240604.XML
- W7H240604.XML
- W7J240604.XML
- Zestawienia obrotów i sald na 30.06.2017.PDF
- Zestawienia obrotów i sald na 31.12.2017.PDF
- Zestawienia obrotów i sald na 31.12.2017.txt
- Zestawienie obratów i sald 30.06.2017.PDF
- Zestawienie obratów i sald 31.12.2017.PDF
- Zestawienie zmian funduszu jednostki budżetowej.pdf