



Protokół z kontroli pn.

**„Prawidłowość gospodarki finansowej
w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku”**

Jednostka: MOK Kłobuck
ul. Targowa 1,
42-100 Kłobuck

Okres: 2016 r.

Zakres: dane elektroniczne, dokumentacja, sprawozdawczość

Wersja: końcowa

Chorzów, 02.06.2017 r.

Spis treści:	Str.
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli	3
II. Zebrane zalecenia pokontrolne	4
II. Ustalenia z kontroli w zakresie gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku....	4
1. Informacje o zamawiającym	4
2. Informacje o kontrolowanym	4
3. Data przeprowadzenia kontroli.....	4
4. Data sporządzenia protokołu.....	4
5. Podmiot dokonujący kontroli	5
6. Cel, zakres i techniki przeglądu, kryteria oceny	5
7. Szczegółowe ustalenia przeglądu	6
7.1. Dane źródłowe	6
7.2. Regulacje w zakresie rachunkowości	6
7.3. Wykaz kont używanych w dzienniku	7
7.4. Wymogi formalne dokumentacji księgowej	9
7.5. Zakres czasowy prowadzonych operacji	10
7.6. Luki w numeracji dzienników	10
7.7. Powtórzenia w numeracji dzienników	10
7.8. Kolejność numerów zapisów księgowych	10
7.9. Chronologia zapisów księgowych	11
7.10. Powiązania kont bilansowych w operacjach księgowych.....	11
7.11. Operacje na kontach 100 i 13X z pominięciem kont rozrachunkowych	11
7.12. Weryfikacja ewidencji na koncie 100 Kasa	11
7.13. Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	12
7.14. Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego.....	12
7.15. Rozliczenie otrzymanej dotacji w roku 2016	12
7.16. Weryfikacja operacji na koncie 131 pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy	13
7.17. Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00).....	13
7.18. Test Benforda - dziennik	13
7.19. Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego.....	15
7.20. Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych	16
7.21. Dublujące się płatności na rachunkach bankowych.....	16
7.22. Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych.....	17
7.23. Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku	17
7.24. Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych.....	17
7.25. Dokonywanie innych wydatków na rzecz pracowników jednostki.....	18
7.26. Terminowość dokonywania rozliczeń z ZUS.....	18
7.27. Terminowość dokonywania rozliczeń z US.....	18
7.28. Realizacja planu finansowego działalności MOK.....	19
7.29. Sprawozdawczość finansowa MOK.....	20
IV. Podsumowanie	20

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Czynności kontrolne realizowane poprzez analizy zapisów w księgach rachunkowych, na rachunkach bankowych oraz w sprawozdaniach z realizacji planu przychodów i kosztów oraz innych w ujęciu syntetycznym wykazały następujące wyniki:

L.p.	Zakres badania	Wynik
1	Regulacje w zakresie rachunkowości	☺ pozytywny
2	Wykaz kont używanych w dziennikach	☹ uchybienia
3	Wymogi formalne dokumentacji księgowej.	☺ pozytywny
4	Zakres czasowy prowadzonych operacji	☺ pozytywny
5	Luki w numeracji dzienników	☺ pozytywny
6	Powtórzenia w numeracji dzienników	☺ pozytywny
7	Kolejność numerów zapisów księgowych	☺ pozytywny
8	Chronologia zapisów księgowych	☺ pozytywny
9	Powiązania kont bilansowych w operacjach księgowych	☺ pozytywny
10	Operacje na kontach 100 i 13X z pominięciem kont rozrachunkowych	☺ pozytywny
11	Weryfikacja ewidencji na koncie 100 Kasa	☺ pozytywny
12	Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald	☺ pozytywny
13	Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego	☺ pozytywny
14	Rozliczenie otrzymanej dotacji w roku 2016	☺ pozytywny
15	Weryfikacja operacji na koncie 131 pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy	☺ pozytywny
16	Test zapisów operacji o sumie 0,00 zł (Wn = 0,00 i Ma = 0,00)	☺ pozytywny
17	Test Benforda	☺ pozytywny
18	Poprawność dokonywania zapisów ewidencyjnych na kontach 13X w stosunku do zapisów banku obsługującego	☹ uchybienia
19	Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych	☺ pozytywny
20	Dublujące się płatności na rachunkach bankowych	☺ pozytywny
21	Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych	☺ pozytywny
22	Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku	☺ pozytywny
23	Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych	☹ uchybienia
24	Dokonywanie innych wydatków na rzecz pracowników jednostki	☺ pozytywny
25	Terminowość dokonywania rozliczeń z ZUS	☺ pozytywny
26	Terminowość dokonywania rozliczeń z US	☺ pozytywny
27	Realizacja planu finansowego działalności MOK	☺ pozytywny
28	Sprawozdawczość finansowa MOK	☺ pozytywny

Przeprowadzony przegląd gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku w roku 2016 wykazał wyniki pozytywne. Uchybienia wskazane w kilku zakresach analitycznych nie wpływają w żaden negatywny sposób na obraz gospodarki finansowej jednostki.

Dokumentacja w zakresie polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i daje podstawy dla efektywnego prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej.

Dokonywane zapisy poszczególnych operacji gospodarczych spełniają wymogi formalne. Nie stwierdzono przypadków, gdzie dziennik księgowy wykazywałby luki, braki kolejności czy też braki chronologii zapisów, co daje podstawę do wnioskowania, iż nie dochodziło do nieuprawnionego usuwania, dodawania czy też manipulowania zapisami księgowymi. Stwierdzono nieliczne rozbieżności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej a zapisami wynikającymi z ewidencji bankowej. Wszystkie rozbieżności bilansowały się jednak w okresach kilkudniowych tego samego miesiąca i nie wpływały na obraz finansowy jednostki.

Duża część badań ukierunkowana była na wyszukanie potencjalnie podejrzanych operacji na rachunkach bankowych jednostki. Zarówno testy oparte m.in. na częstości występowania cyfr w populacjach danych liczbowych, analizy słownikowe słów zawartych w opisach operacji, relacji pomiędzy numerami rachunków bankowych nie wykazały niepokojących sygnałów. Audytorzy nie

stwierdzili zjawisk, które uzasadniałyby podejrzenia wskazujące na dokonywanie operacji finansowych poza systemem rachunkowym.

Kontrolujący nie stwierdzili również niezgodności pomiędzy wykazywanymi danymi w sprawozdaniach finansowych a informacjami zawartymi w księgach rachunkowych.

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

II. Zebrane zalecenia pokontrolne

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

1. *W przypadku dokonywania zapisów księgowych stosować jako opisy poszczególnych operacji określenia wskazujące na ich rodzaj. Dopuszczalne jest wykorzystywanie skrótów przy ewidencji operacji gospodarczych w systemie księgowym, jednakże należy ich opis zamieścić w stosownych regulacjach w zakresie rachunkowości.*
2. *Wzmocnienie mechanizmów kontrolnych poprzez bieżące weryfikowanie sumy obrotów i sald na rachunku bankowym z odpowiednimi zapisami w ewidencji księgowej, celem niedopuszczenia do występowania rozbieżności.*
3. *Zarządzanie procesem naliczania oraz dokonywania wypłat wynagrodzeń pracowników w sposób niekolidujący z Regulaminem Pracy funkcjonującym w jednostce, szczególnie z obowiązkiem terminowego przekazywania pracownikom wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy.*

Dodatkowo, dla wzmocnienia mechanizmów kontrolnych w jednostce, proponuje się następujące rekomendacje:

1. *Przyjęcie reguły, iż po dokonaniu płatności wynikającej z danego dokumentu, nanoszona jest na nim stosowna adnotacja np. „Zapłacono gotówką/przelewem w dniu ...”.*
2. *Przestrzeganie zasady oznaczania datą wpływu wszystkich dowodów zewnętrznych otrzymanych od kontrahentów.*

II. Ustalenia z kontroli w zakresie gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku

1. Informacje o zamawiającym

Urząd Miejski w Kłobucku
ul. 11 Listopada 6
42-100 Kłobuck

2. Informacje o kontrolowanym

MOK Kłobuck
ul. Targowa 1
42-100 Kłobuck

3. Data przeprowadzenia kontroli

10.02.2017 r. - 28.04.2017 r.

4. Data sporządzenia protokołu

02.06.2017 r.

5. Podmiot dokonujący kontroli

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41-500 Chorzów:
Dariusz Kaźmierczyk – audytor wewnętrzny CGAP.

6. Cel, zakres i techniki przeglądu, kryteria oceny

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 7/2017 z dnia 09.02.2017 r. wydane przez Burmistrza Kłobucka.

Temat kontroli został określony jako:

„Prawidłowość gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku”.

Przyjęto okres kontrolny: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Celem kontroli było dokonanie analizy operacji finansowych realizowanych przez MOK w Kłobucku w roku 2016 oraz ocena wiarygodności danych wykazywanych w sprawozdawczości.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie poprawności ewidencji księgowej z przepisami prawa oraz jej zgodności ze sprawozdawczością.

Działania analityczne skoncentrowane były głównie w zakresie:

- oceny regulacji wewnętrznych dotyczących rachunkowości jednostki,
- weryfikacji danych ewidencji finansowo-księgowej,
- sprawozdawczości finansowej,
- realizacji wydatków oraz regulowania zobowiązań,
- poprawności realizacji operacji finansowych poprzez rachunki bankowe,
- wykrywania niezgodnych z prawem operacji finansowych.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

- przyjęte w formie dokumentów, wybrane rozwiązania wewnętrzne definiujące zasady funkcjonowania rachunkowości w jednostce, w tym systemu kontroli wewnętrznej,
- ewidencję księgową za 2016 r.,
- ewidencję bankową - wyciągi bankowe za 2016 r. (od 30.06.),
- sprawozdawczość finansową.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

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

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

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

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

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

Ilekość w protokole 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 odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;

7. Szczegółowe ustalenia przeglądu

7.1. Dane źródłowe

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

7.2. Regulacje w zakresie rachunkowości

Norma prawna:

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

W Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku obowiązują regulacje w zakresie rachunkowości – zarządzenie Nr 7/2014 z dnia 05.05.2014 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości. Załącznikami do przedmiotowego zarządzenia są:

- wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę,
- opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych,
- zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania i rozliczania wyniku finansowego,
- częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów,
- wykaz ksiąg i programów komputerowych stosowanych przez jednostkę,
- zasady archiwizowania i ochrony danych,
- instrukcja kasowa,
- instrukcja druków ścisłego zarachowania,
- instrukcja inwentaryzacyjna.

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

Lp.	Obiekty oceny	Ustalenia		
		Tak	Nie	Uwagi
1.	Czy kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej dokumentację opisującą w jednostce zasady – politykę rachunkowości?	x		
2.	Czy dokumentacja opisująca zasady rachunkowości zawiera:			
	a) określenie roku obrotowego i wchodzących, w jego skład okresów sprawozdawczych,	x		
	b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,	x		
	c) sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:			
	– zakładowego planu kont;	x		
	– wykaz kont księgi głównej;	x		
	– przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń;	x		
	– zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej;	x		
	– wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu przy użyciu komputera – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych;	x		
	– 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		
6.	Czy zapisy regulacji wspierają efektywne prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej?	x		

Księgi rachunkowe MOK prowadzone są metodą komputerową przy pomocy oprogramowania Comarch ERP: Optima Faktury, Optima Kasa/Bank, Optima Księga Handlowa, Optima Płace i Kadry, Optima Środki Trwałe.

Przepisy w zakresie rachunkowości MOK spełniają wymogi ustawy o rachunkowości.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.3. Wykaz kont używanych w dzienniku

Norma prawna:

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

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

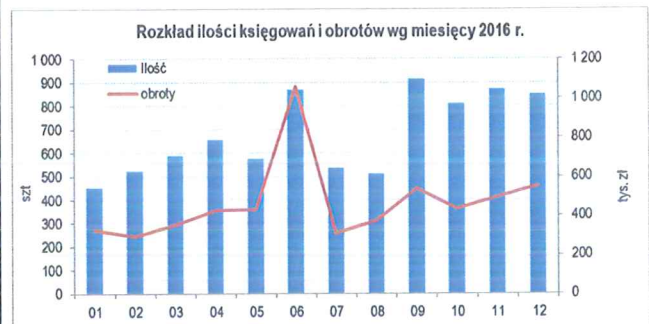
Dziennik MOK prowadzony jest w podziale na części: BANK, K.FISKALNA, KASA, PK, SPRZEDAŻ, UTARG, ZAKUP.

Wydruki dziennika zawierają:

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

Rok 2016

Miesiąc	2016		
	Ilość operacji	Kwota Wn	Kwota Ma
01	452	326 125,17	326 125,17
02	524	294 451,12	294 451,12
03	588	352 180,79	352 180,79
04	657	427 792,09	427 792,09
05	577	430 556,23	430 556,23
06	867	1 060 570,55	1 060 570,55
07	534	308 175,56	308 175,56
08	510	373 966,14	373 966,14
09	916	536 922,96	536 922,96
10	811	433 541,11	433 541,11
11	871	493 424,50	493 424,50
12	851	631 244,68	553 720,89
Razem	8 158	5 668 950,90	5 591 427,11



Ogółem pracochłonność w zakresie ewidencji dziennika wynosiła przeciętnie ok. 32 zapisów księgowych na jeden dzień roboczy.

Konta używane w dzienniku 2016:

010, 013, 070, 073, 100, 131, 140, 201, 202, 220, 221, 222, 223, 229, 230, 234, 243, 249, 280, 300, 400, 411, 419, 420, 430, 441, 445, 450, 460, 490, 500, 552, 700, 710, 740, 750, 751, 760, 761, 800, 820, 846, 860, 900.

Konta z analitykami:

010, 013, 070, 100, 201, 202, 220, 221, 229, 230, 234, 243, 249, 280, 300, 400, 411, 419, 420, 430, 441, 445, 450, 460, 500, 552, 700, 710, 740, 750, 760, 761, 846, 900.

Nie stosowano kont nieokreślonych w zakładowym planie kont jednostki.

Analizie poddano wymogi formalne w zakresie rejestracji treści operacji gospodarczej.

Stwierdzono występowanie pozycji, gdzie nie ma treści opisu zarejestrowanych operacji:

- w 2016 r. na 8.158 zapisów księgowych, 425 pozycji posiada braki.

Główna księgowa wyjaśniła, iż braki tych opisów dotyczyły wyłącznie operacji, które były ujemowane na podstawie dowodów oznaczonych literą „E” i dotyczących wypłat wynagrodzeń. Schemat ewidencji takich operacji przyjęty w programie księgowym nie był uzupełniony o opis w poszczególnych pozycjach. Główna księgowa wyjaśniła, iż dokonuje aktualnie zmian w przyjętym schemacie księgowania, by takie przypadki pustych opisów nie miały miejsca.

Ponadto stwierdzono, iż wielokrotnie występują w księgach rachunkowych opisy pozycji księgowych tożsame z numeracją dowodu księgowego. Podanie opisu jako nr dokumentu np. „143021/15” nie określa, czego dotyczy operacja.

Zalecenia pokontrolne:

W przypadku dokonywania zapisów księgowych stosować jako opisy poszczególnych operacji określenia wskazujące na ich rodzaj. Dopuszczalne jest wykorzystywanie skrótów przy ewidencji operacji gospodarczych w systemie księgowym, jednakże należy ich opis zamieścić w stosownych regulacjach w zakresie rachunkowości.

Wynik oceny: 😊 uchybienia

7.4. Wymogi formalne dokumentacji księgowej.

Norma prawna:

- art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości

Analizie poddano losowo wybrane dowody księgowe, stanowiące podstawę do dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Do badania wybrano dokumenty oznaczone numerami od: 1/16/PK do 139/16/PK.

Ustalono, iż dowody te posiadały:

- określenie ich rodzaju i numer identyfikacyjny,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji,
- opisy operacji oraz ich wartość,
- daty dokonania operacji, a gdy dowody zostały sporządzone pod innymi datami - także daty sporządzenia dowodów,
- podpis wystawców dowodów,
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodów do ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpisy osób odpowiedzialnych za te wskazania,
- potwierdzenie sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym.

Kontrolujący stwierdził, iż na dokumentach jednostka nie nanosiła faktu dokonania likwidacji (zapłaty). O ile nie jest to błędem, biorąc pod uwagę przepisy prawa, to zdaniem kontrolujących stanowi uchybienie w systemie kontroli wewnętrznej. Naniesienie na dokumencie adnotacji o dokonaniu już zapłaty z niego wynikającej zabezpiecza bowiem jednostkę przed powtórny użyciem go dla dokonania powtórnej płatności.

Ponadto kontrolujący stwierdził, iż na niektórych dokumentach brak było naniesienia daty fizycznego ich otrzymania przez MOK. Zdaniem kontrolującego, oznaczenie daty wpływu dokumentu ma istotne znaczenie m.in. dla:

- ustalenia daty płatności w przypadku, gdy ten termin jest obliczany od daty wpływu dokumentu,
- ustalenia ścieżki obiegu dokumentu w poszczególnych komórkach organizacyjnych jednostki oraz ewentualnej odpowiedzialności za ich nieterminowe opracowanie,
- rozstrzygnięcia ewentualnych sporów z kontrahentem w przypadku nieterminowych rozliczeń.

Biorąc powyższe pod uwagę, kontrolujący rekomenduje:

Rekomendacje:

1. Przyjęcie reguły, iż po dokonaniu płatności wynikającej z danego dokumentu, nanoszona jest na nim stosowna adnotacja np. „Zapłacono gotówką/przelewem w dniu ...”.
2. Przestrzeganie zasady oznaczania datą wpływu wszystkich dowodów zewnętrznych otrzymanych od kontrahentów.

[Handwritten signatures]

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.5. Zakres czasowy prowadzonych operacji

Norma prawna:

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

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

W księgach rachunkowych 2016 r. ujęto operacje pod datami: od 04.01.2016 do 31.12.2016 r.

Nie stwierdzono ewidencji dat przekraczających rok budżetowy.

Stwierdzono, iż dzienniki częściowe BANK, K.FISKALNA, KASA, PK zawierają operacje oznaczone wyłącznie datami końca miesiąca.

Główna księgową wyjaśniła, iż operacje te były wprowadzane na bieżąco do ewidencji księgowej. Przekazany kontrolującemu wydruk dziennika jest sformatowany w taki sposób, aby w/w dzienniki częściowe wykazywały operacje pod datą końca danego miesiąca obrachunkowego.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.6. Luki w numeracji dzienników

Norma prawna:

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

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

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.7. Powtórzenia w numeracji dzienników

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono powtórzeń numeracji dziennika w 2016 r. Daje to podstawę do wnioskowania, iż nie dokonywano nieuprawnionych operacji dodawania zapisów księgowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.8. Kolejność numerów zapisów księgowych

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono zaburzenia kolejności numeracji zapisów dziennika w 2016 r. Daje to podstawę do wnioskowania, iż nie dokonywano nieuprawnionych operacji przesuwania zapisów księgowych.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.9. Chronologia zapisów księgowych

Norma prawna:

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

Nie stwierdzono w dzienniku 2016 r. braku zachowania chronologii zapisów. Daje to podstawę do wnioskowania, iż ewidencja była prowadzona w sposób ciągle i bieżący.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.10. Powiązania kont bilansowych w operacjach księgowych

Norma prawna:

- *załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*

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

Wn 013 - Ma 073	Wn 131 - Ma 760	Wn 223 - Ma 131	Wn 419 - Ma 300	Wn 460 - Ma 230
Wn 070 - Ma 010	Wn 140 - Ma 100	Wn 223 - Ma 760	Wn 420 - Ma 202	Wn 460 - Ma 234
Wn 100 - Ma 140	Wn 140 - Ma 131	Wn 229 - Ma 131	Wn 420 - Ma 300	Wn 460 - Ma 300
Wn 100 - Ma 201	Wn 201 - Ma 131	Wn 230 - Ma 140	Wn 430 - Ma 230	Wn 500 - Ma 490
Wn 100 - Ma 249	Wn 201 - Ma 243	Wn 234 - Ma 100	Wn 441 - Ma 100	Wn 552 - Ma 490
Wn 100 - Ma 760	Wn 201 - Ma 710	Wn 249 - Ma 131	Wn 441 - Ma 230	Wn 751 - Ma 280
Wn 131 - Ma 140	Wn 201 - Ma 750	Wn 249 - Ma 760	Wn 445 - Ma 229	Wn 761 - Ma 300
Wn 131 - Ma 201	Wn 202 - Ma 100	Wn 280 - Ma 750	Wn 450 - Ma 202	Wn 820 - Ma 800
Wn 131 - Ma 202	Wn 202 - Ma 131	Wn 300 - Ma 202	Wn 450 - Ma 249	Wn 846 - Ma 760
Wn 131 - Ma 249	Wn 202 - Ma 300	Wn 400 - Ma 070	Wn 450 - Ma 300	Wn 860 - Ma 820
Wn 131 - Ma 740	Wn 202 - Ma 760	Wn 400 - Ma 073	Wn 460 - Ma 100	
Wn 131 - Ma 750	Wn 220 - Ma 131	Wn 411 - Ma 202	Wn 460 - Ma 202	

Nie stwierdzono niedozwolonych układów kont.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.11. Operacje na kontach 100 i 13X z pominięciem kont rozrachunkowych

Norma prawna:

- *art. 17 ustawy o rachunkowości*
- *załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*

W księgach rachunkowych nie stwierdzono występowania nieuzasadnionych zapisów konta 1XX bez powiązania z kontami rozrachunkowymi.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.12. Weryfikacja ewidencji na koncie 100 Kasa

Norma prawna:

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

[Handwritten signatures]

Weryfikacji poddano konto 100-1 i 100-2 pod względem występowania sald debetowych. Nie stwierdzono przypadków dni w ciągu roku 2016, gdzie występowałyby takie saldo.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.13. Zgodność sum dziennika z zestawieniami obrotów i sald

Norma prawna:

- *art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości*

Analizie poddano zestawienia obrotów sald kont zagregowane do 3 znaków symbolu konta na dzień 31.12.2016 r. Obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z ewidencją dziennika.

OBROTY W OKRESIE 01.01.2016 - 31.12.2016

OBROTY	WN	Ma
ANALITYKA	5.591.427,11	5.591.427,11
ZEST. OBR. SALD	5.591.427,11	5.591.427,11
SUMY OGÓLNE I WG KONT ZGODNE		

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.14. Zgodność sald zamknięcia z saldami otwarcia roku kolejnego

Norma prawna:

- *art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości*

Badaniem objęto bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015 r. oraz bilans otwarcia na dzień 01.01.2016 r. Stwierdzono, iż salda bilansu otwarcia roku 2016 były równe saldom zamknięcia roku poprzedniego.

SALDA BZ NA DZIEŃ 31.12.2015

SUMA	WN	Ma
	2.906.681,05	2.906.681,05

SALDA BO NA DZIEŃ 01.01.2016

SUMA	WN	Ma
	2.906.681,05	2.906.681,05
SUMY OGÓLNE I WG KONT ZGODNE		

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.15. Rozliczenie otrzymanej dotacji w roku 2016

Norma prawna:

- *zarządzenie Nr 133/FK/2011 Burmistrza Kłobucka z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych dla instytucji kultury*

Kwota otrzymanej dotacji od organizatora: 753.500,00 zł

Wyszczególnienie	Koszty łącznie	Koszty pokryte z dotacji organizatora
Wydatki na materiały	66.702,47	13.263,05
Wydatki na energię	81.667,06	-

Wyszczególnienie	Koszty łącznie	Koszty pokryte z dotacji organizatora
Wydatki na usługi obce	319.206,55	175.937,01
Podatki i opłaty	10.171,65	9.564,26
Wynagrodzenia	489.560,44	451.120,44
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	88.673,30	82.141,10
Pozostałe wydatki rodzajowe	23.649,16	21.474,14
Łącznie	1.079.630,63	753.500,00

Dotacja otrzymana od organizatora w 2016 r. została wykorzystana w całości. Brak dokonywania jakichkolwiek zwrotów.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.16. Weryfikacja operacji na koncie 131 pod względem występowania operacji w dni wolne od pracy

Norma prawna:

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

Kontroli poddano rozkład operacji kasowych pod względem dni tygodnia.

Dane analizowano wyłącznie w zakresie ewidencji bankowej otrzymanej jako: „Lista zapisów kasowych/bankowych - Rejestr: BANK”

2016 r.

Dzień tygodnia	Ilość operacji
	konto 131
Poniedziałek	232
Wtorek	202
Środa	203
Czwartek	171
Piątek	172
Sobota	2

Wyszczególnione w tabeli przypadki operacji w sobotę dotyczyły naliczenia automatycznego odsetek oraz wypłaty świadczenia urlopowego. Operacje były poprawne.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

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

Norma prawna:

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

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

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.18. Test Benforda - dziennik

Sygnaly:

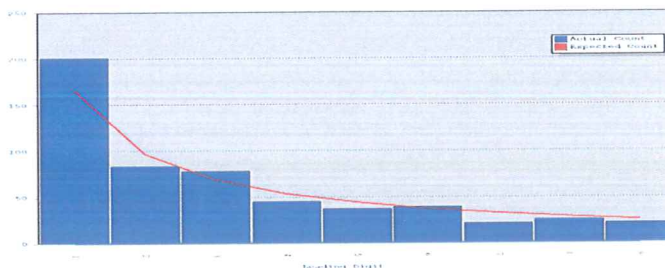
- prawo Benforda

Analizie poddano dane ewidencyjne na zgodność z rozkładem Benforda - strona Ma konta 131.

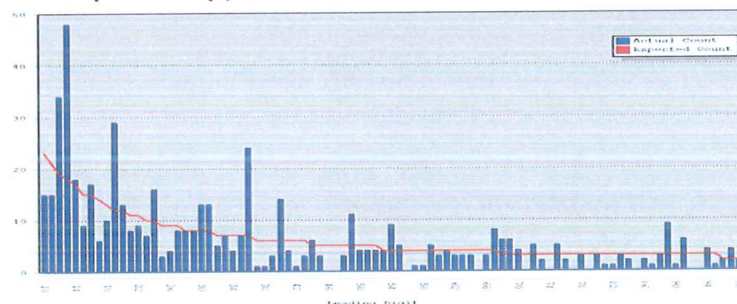
Handwritten signatures and initials in blue ink.

Rok 2016:

Cyfry wiodące	Liczba rzeczywista	Liczba oczekiwana	Test Z
1	201	166	3,216
2	84	97	1,401
3	78	69	1,116
4	45	53	1,137
5	37	44	0,967
6	39	37	0,275
7	21	32	1,905
8	25	28	0,519
9	21	25	0,757



Rozkład Benforda dla 2 cyfr znaczących:

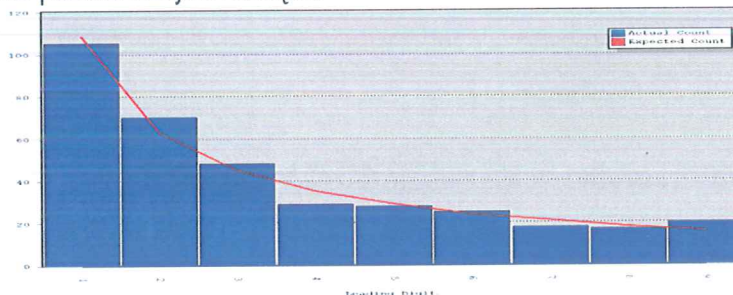


Do analizy wybrano pozycje o cyfrach wiodących „12”, „13”, „19”, „36”.

- „12” – ogółem 34 pozycje, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 10 szt.,
- „13” – 48 pozycji, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 10 szt.,
- „19” – 29 pozycji, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 6 szt.,
- „36” – 24 pozycje, do potwierdzenia prawidłowości wylosowano 6 szt.

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

Dla pogłębienia analizy przeprowadzono test Benforda dla populacji różnic pomiędzy kwotami Ma konta 130 roku 2016 posortowanymi rosnąco.



Po weryfikacji i analizie danych – brak wskazań anomalii.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

Handwritten signature and initials

7.19. 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. Analizy dokonano za okres od 01.06.2016 r. do 31.12.2016 r. z uwagi na dostarczenie wyłącznie takiego wyciągu operacji na rachunku bankowym jednostki.

2016 r.

Konto księgowe	Nr rach. bankowego
131	81824800021000000003740001

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

Konto 131: rach nr 81824800021000000003740001

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
06.06.2016	1 888,26	4 534,29	06.06.2016	1 888,26	4 463,53	- 2 646,03	- 2 575,27	- 70,76
10.06.2016	5 261,75	884,84	10.06.2016	5 261,75	27 391,34	4 376,91	- 22 129,59	26 506,50
13.06.2016	2 061,00	33 442,66	13.06.2016	2 061,00	6 936,16	- 31 381,66	- 4 875,16	- 26 506,50
16.06.2016	165,04	11 067,19	16.06.2016	165,04	11 137,95	- 10 902,15	- 10 972,91	70,76
12.10.2016	7 686,00	3 588,55	12.10.2016	465,00	3 588,55	4 097,45	- 3 123,55	7 221,00
13.10.2016	0,00	0,00	13.10.2016	7 146,00	0,00	0,00	7 146,00	- 7 146,00
14.10.2016	0,00	227,37	14.10.2016	75,00	227,37	- 227,37	- 152,37	- 75,00

Rozliczenie różnic:

Miesiąc	Różnica sald
06	0,00
10	0,00

Różnice bilansują się w ciągu danego miesiąca. Główna księgowa wyjaśniła, iż kilka powyższych przypadków może być spowodowanych wyłącznie pomyłkami poprzedniej osoby na stanowisku Głównej księgowej. Nie spowodowały one jednak zaburzenia stanu jednostki na koniec poszczególnych miesięcy obrachunkowych.

Zalecenia pokontrolne:

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

Wynik oceny: 😊 uchybienia

7.20. Relative Size Factor test dla operacji na rachunkach bankowych

Sygnaly:

- *Relative Size Factor (RSF) > 10*

Wszystkie analizy zapisów na rachunkach bankowych dokonano w oparciu o przekazane wydruki operacji bankowych dotyczących rach. bank nr 81824800021000000003740001. Ogółem za II półrocze 2016 wykonano analiz dla łącznie 705 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. Wskazane jest objąć nadzorem i weryfikacją przypadki, gdy występują operacje mocno „odstające” od średnich dla danego kontrahenta.

W przypadku MOK w Kłobucku wystąpił 1 taki przypadek, gdzie wskaźnik RSF wyniósł 19,63. Dotyczyło to rozliczeń z firmą „Manager” - ul. Łokietka 8a, 42-200 Częstochowa, na rzecz której realizowana najwyższa płatność wynosiła 108 671,73 zł, a kolejna 5 535,00 zł. Po weryfikacji stwierdzono poprawność tych operacji.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.21. Dublujące się płatności na rachunkach bankowych

Sygnaly:

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

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

DATA	OPIS	MA	KONTRAH
09.11.2016	faktura 294791/R/2016/10/305002390 (2016-11-09) Tauron Dystrybucja SA 31-358 Kraków ul. Jasnogórska 11	1 428,65	Tauron Dystrybucja SA 31-358 Kraków ul. Jasnogórska 11
15.11.2016	faktura 294791/R/2016/10/305002390 (2016-11-15) Tauron Dystrybucja SA 31-358 Kraków ul. Jasnogórska 11	1 428,65	Tauron Dystrybucja SA 31-358 Kraków ul. Jasnogórska 11

Jednostka potwierdziła prawidłowość dokonania tych operacji.

41

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.22. Testy słownikowe operacji na rachunkach bankowych

Sygnaly:

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

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

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.23. Testy słownikowe operacji ujętych w dzienniku

Sygnaly:

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

Na podstawie przeglądu operacji na koncie 131 w roku 2016 stwierdzono, iż nie zaewidencjonowano operacji, w których treści występowałyby słowa uznawane za „podejrzane” (brano tylko pod uwagę te pozycje, które mają jakiś opis, a nie wymieniony nr dokumentu).

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.24. Przelewy na konta pracowników z rachunków bankowych

Sygnaly:

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

Analizie poddano przelewy dokonywane w 2016 r. przez MOK w Kłobucku na konta pracowników w 2016 r. Stwierdzono, iż występowały przelewy na konta pracowników z rachunku bankowego jednostki z tytułu poborów, świadczeń urlopowych oraz umowy zlecenia.

Główna księgową wyjaśniła, iż w/w umowa zlecenia dotyczyła jednej osoby, która pierwotnie wykonywała usługi na rzecz jednostki na podstawie umowy zlecenia, a następnie została zatrudniona jako etatowy pracownik.

Kontroli poddano zgodność wypłaconych wynagrodzeń z umowami i angażami dla następujących pracowników: Dyrektor MOK, A. Krok - b. Gł. Księgową, W. Grzybowska, W. Krysiak, K. Kowalska, R. Włóka. Nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

Stwierdzono, iż wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2016 r. wypłacono pracownikom z opóźnieniem w stosunku do zapisów regulaminu wynagradzania (wypłacono 29.08., a nie jak przewiduje regulamin – do 27 dnia miesiąca). Jako przyczynę wskazano urlop byłej Głównej księgowej.

Zalecenia pokontrolne:

Zarządzanie procesem naliczania oraz dokonywania wypłat wynagrodzeń pracowników w sposób niekolidujący z Regulaminem Pracy funkcjonującym w jednostce, szczególnie z obowiązkiem terminowego przekazywania pracownikom wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy.

42

Wynik oceny: 😊 uchybienia

7.25. Dokonywanie innych wydatków na rzecz pracowników jednostki

Sygnaly:

- *konflikt interesów*

Nie stwierdzono przypadków podejrzanych zbieżności numerów rachunków bankowych pracowników z innymi kontrahentami jak również nie stwierdzono przypadków podejrzanych płatności na rzecz pracowników.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.26. Terminowość dokonywania rozliczeń z ZUS

Norma prawna:

- *art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych*

Kontroli poddano zgodność przekazywanych składek ZUS w 2016 r. z deklaracjami ZUS DRA oraz terminowość za poszczególne miesiące.

Miesiące	Kwota deklaracji			Razem	Przekazano do ZUS	
	ub. Społeczne	ub. Zdrowotne	FPIFGSP		Kwota	Data
styczeń 2016	9 116,25	2 459,75	549,00	12 125,00	12 125,00	26.01.2016
luty 2016	8 998,05	2 334,49	557,98	11 890,52	11 890,52	26.02.2016
marzec 2016	10 304,20	2 597,33	661,85	13 563,38	13 563,38	31.03.2016
kwiecień 2016	9 443,23	2 380,30	593,39	12 416,92	12 416,92	24.04.2016
maj 2016	9 443,62	2 434,66	590,19	12 468,47	12 468,47	25.05.2016
czerwiec 2016	9 700,76	2 452,89	610,63	12 764,28	12 764,28	24.06.2016
lipiec 2016	9 738,78	2 454,80	613,66	12 807,24	12 807,24	26.07.2016
sierpień 2016	9 553,89	2 408,20	540,45	12 502,54	12 502,54	29.08.2016
wrzesień 2016	11 448,94	2 885,86	691,15	15 025,95	15 025,95	28.09.2016
październik 2016	11 448,94	2 885,86	691,15	15 025,95	15 025,95	28.10.2016
listopad 2016	11 476,38	2 897,42	680,15	15 053,95	15 053,95	28.11.2016
grudzień 2016	12 896,15	3 270,61	753,55	16 920,31	16 920,31	27.12.2016
Ogółem	123 569,19	31 462,17	7 533,15	162 564,51	162 564,51	x

Nie stwierdzono niezgodności.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.27. Terminowość dokonywania rozliczeń z US

Norma prawna:

- *art. 8 ustawy Ordynacja Podatkowa*
- *art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych*
- *art. 103 ustawy o podatku od towarów i usług*

Kontroli poddano terminowość oraz zgodność odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT 4R i 8AR) oraz podatku VAT za poszczególne miesiące 2016 r.

Miesiące	PIT			VAT7	Przekazano do US	
	4R	8AR	Razem PIT		Kwota	Data
styczeń 2016	2 389,00	0,00	2 389,00		2 389,00	26.01.2016

luty 2016	2 526,00	23,00	2 549,00		2 549,00	26.02.2016
marzec 2016	2 562,00	0,00	2 562,00		2 562,00	31.03.2016
kwiecień 2016	2 410,00	22,00	2 432,00		2 432,00	24.04.2016
maj 2016	2 601,00		2 601,00	19,00	2 601,00	25.05.2016
czerwiec 2016	5 011,00		5 011,00		5 030,00	24.06.2016
lipiec 2016	2 853,00		2 853,00	2 001,00	2 853,00	26.07.2016
sierpień 2016	2 323,00		2 323,00	2 950,00	4 324,00	29.08.2016
wrzesień 2016	3 572,00		3 572,00		6 522,00	28.09.2016
październik 2016	2 974,00		2 974,00	3 173,00	2 974,00	28.10.2016
listopad 2016	3 015,00	69,00	3 084,00	1 011,00	6 257,00	28.11.2016
grudzień 2016	3 743,00		3 743,00	441,00	4 754,00	27.12.2016

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

7.28. Realizacja planu finansowego działalności MOK

Norma prawna:

- art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej

Kontrolujący dokonał weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego MOK za 2016 z zapisami ewidencji księgowej.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Konta księgowe
PRZYCHODY	1 132 745,00	1 133 901,82	x
dotacja organizatora	753 500,00	753 500,00	740
z usług działalności	45 140,00	45 638,42	700
usługi z najmu i reklą	147 300,00	147 732,00	710
z darów	20 890,00	20 897,93	760-2
z odsetek i pozostałe	3 150,00	3 196,60	750-1, 760-4
refundacja wynagr.	44 800,00	44 972,20	760-6
KOSZTY	1 091 250,00	1 079 630,63	x
zużycie materiałów	66 800,00	66 702,47	411, 460
zużycie energii	82 000,00	81 667,06	419
usługi telekomunik.	6 500,00	5 576,17	420-1
pozostałe usługi	315 100,00	313 630,38	420
wynagrodzenia	493 550,00	489 560,44	430
świadczenia pracow	3 000,00	2 712,07	441-1
składki FUS,FP	77 000,00	76 115,86	445
świadcz.urlopowe	10 000,00	9 845,37	441-2
opłaty	11 300,00	10 171,65	450
podróże służbowe	3 500,00	2 952,32	460-3, 460-4
pozostałe koszty	22 500,00	20 696,84	

Kontrolujący nie stwierdzili rozbieżności pomiędzy danymi wykazywanymi w sprawozdaniu finansowym za 2016 r. a informacjami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

[Handwritten signatures]

7.29. Sprawozdawczość finansowa MOK

Norma prawna:

- art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Kontrolą objęto sporządzanie oraz wykazywanie danych w sprawozdaniu finansowym Bilans oraz rachunek zysków i strat MOK w Kłobucku wg stanu na dzień 31.12.2016 r.

Ustalono, iż sprawozdanie zostało sporządzone pod datą 28.02.2017 r. i przekazane do Urzędu Miejskiego w Kłobucku w dniu 17.03.2017 r.

Aktywa:

- Aktywa trwałe
 - wart. niematerialne i prawne - zgodne z kontem 020 i 070
 - rzeczowe aktywa trwałe - zgodne z kontem 010, 013, 070, 073
 - należności długoterminowe - zgodne z kontami zespołu „2”
 - inwestycje długoterminowe - zgodne z kontami zespołu „0”
- Aktywa obrotowe
 - zapasy - zgodne z kontem 310
 - należności krótkoterminowe - zgodne z kontem 201
 - inwestycje krótkoterminowe - zgodne z kontem 100, 131

Pasywa:

- Kapitał (fundusz) własny
 - kapitał (fundusz) podstawowy - zgodne z kontem 800
 - zysk (strata) netto - zgodnie z rozliczeniem wyniku fin.
- Zobowiązania i rezerwy zobowiązania
 - zobowiązania krótkoterminowe - zgodnie z kontem 202, 223, 249, 300
- Rozliczenia międzyokresowe - zgodnie z kontem 070, 400

Wykazany wynik finansowy w bilansie (strata) w wysokości – 59.842,54 zł znajduje uzasadnienie w wyliczeniach rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2016 r.

Kontrolujący poddał weryfikacji wiarygodność danych wykazanych w sprawozdaniach za IV kwartał:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
Jednostka prawidłowo wykazała posiadane zasoby gotówkowe oraz należności wymagalne – zgodnie z kontami 100, 131, 201.
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
Jednostka prawidłowo wykazała brak zadłużenia. Kontrolujący nie stwierdził wystąpienia zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2016 r.

Wynik oceny: 😊 pozytywny

IV. Podsumowanie

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Kontrolowany, drugi otrzymuje Kontrolujący, a trzeci otrzymuje Zamawiający (Burmistrz Kłobucka).

Protokół składa się z 21 kolejno ponumerowanych i zaparafowanych stron. Integralną część protokołu stanowi:

Załącznik nr 1 – Wykaz elektronicznych materiałów źródłowych:

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w tym protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić Kontrolującemu na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu z kontroli.

W przypadku odmowy podpisania protokołu z kontroli i złożenia wyjaśnień Kontrolujący czyni stosowny zapis w protokole. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez Kontrolowanego nie stanowi przeszkody do realizacji ustaleń z kontroli.

Zastrzeżenia/Uwagi Kontrolowanego wraz z uzasadnieniem:

.....

Kłobuck, dnia 08.09.2017.....

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.:

.....


Za Miejski Ośrodek Kultury w Kłobucku

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Kultury
w Kłobucku

mgr Olga Skwara
Główny księgowy

Joanna Waczmarek



Wykaz elektronicznych materiałów źródłowych: (zachowano oryginalne nazwy plików)

- DEREWIECKA OLGA.pdf	- bilans 2016 str 1.jpg
- GRZYBOWSKA WANDA.pdf	- bilans 2016 str 2.jpg
- GÓRKA CIESLIŃSKA BEATA.pdf	- bilans 2016 str 3.jpg
- INSTRUKCJA KASOWA 1.jpg	- dziennik BANK 2016.pdf
- INSTRUKCJA KASOWA 2.jpg	- dziennik KASA 2016.pdf
- INSTRUKCJA KASOWA 3.jpg	- dziennik KASA FISKALNA 2016.pdf
- INSTRUKCJA KASOWA 4.jpg	- dziennik PK 2016.pdf
- INSTRUKCJA KASOWA 5.jpg	- dziennik SPRZEDAŻ 2016.pdf
- INSTRUKCJA KASOWA 6.jpg	- dziennik UTARG 2016.pdf
- INSTRUKCJA KASOWA 7.jpg	- dziennik ZAKUP 2016.pdf
- JELONEK ANDRZEJ.pdf	- kasa _1.jpg
- KOWALSKA KRYSZYNA.pdf	- kasa _2.jpg
- KROK ANNA.pdf	- kasa _3.jpg
- KRYSIAK WOJCIECH.pdf	- kasa _4.jpg
- KRÓLIKOWSKI WOJCIECH.pdf	- kasa _5.jpg
- KUŹNIK PAWEŁ.pdf	- kasa _6.jpg
- LEDWOŃ ROBERT.pdf	- kasa _7.jpg
- MISIAK JAKUB.pdf	- plan i wykonanie 2016 _1.jpg
- PDFsam_merge.pdf	- plan i wykonanie 2016 _2.jpg
- PDFsam_merge.pdf	- plan i wykonanie 2016 _3.jpg
- PDFsam_merge.txt	- rach przepływy 2015 _1.jpg
- PILŚNIAK JOANNA.pdf	- rach zis 2015 _1.jpg
- PRZYGODA STANISŁAW.pdf	- rozł dotacji podmiotowej 2016.jpg
- RACZYŃSKA KINGA.pdf	- rzis 2016.jpg
- RAPORT BANKOWY 1 2016.pdf	- sprawozd 2016 str 1.jpg
- RAPORT BANKOWY 10 2016.pdf	- sprawozd 2016 str 2.jpg
- RAPORT BANKOWY 11 2016.pdf	- sprawozd 2016 str 3.jpg
- RAPORT BANKOWY 12 2016.pdf	- sprawozd 2016 str 4.jpg
- RAPORT BANKOWY 2 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _16.jpg
- RAPORT BANKOWY 3 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _1.jpg
- RAPORT BANKOWY 4 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _10.jpg
- RAPORT BANKOWY 5 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _11.jpg
- RAPORT BANKOWY 6 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _12.jpg
- RAPORT BANKOWY 7 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _13.jpg
- RAPORT BANKOWY 8 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _14.jpg
- RAPORT BANKOWY 9 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _15.jpg
- RAPORT BANKOWY ZESTAWIENIE 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _16.jpg
- RATAJ ZUZANNA.pdf	- sprawozdanie 2015 _17.jpg
- SKIBA KAROLINA.pdf	- sprawozdanie 2015 _18.jpg
- SKWARA OLGA.pdf	- sprawozdanie 2015 _2.jpg
- SKWARCZYŃSKA KAROLINA.pdf	- sprawozdanie 2015 _3.jpg
- SZCZEPANIK ANNA.pdf	- sprawozdanie 2015 _4.jpg
- WB 06_12 2016.pdf	- sprawozdanie 2015 _5.jpg
- WŁÓKA RENATA.pdf	- sprawozdanie 2015 _6.jpg
- ZAKRES OBOWIĄZKÓW GŁÓWNY KSIĘGOWY 1.jpg	- sprawozdanie 2015 _7.jpg
- ZAKRES OBOWIĄZKÓW GŁÓWNY KSIĘGOWY 2.jpg	- sprawozdanie 2015 _8.jpg
- ZASKÓRSKI STANISŁAW.pdf	- sprawozdanie 2015 _9.jpg
- ZESTAWIENIE dzienniki 2016.pdf	- wprowadzenie 2015 _1.jpg
- ZOIS SYNTETYKA 2015.pdf	- wprowadzenie 2015 _2.jpg
- ZOIS SYNTETYKA 2016.pdf	- wprowadzenie 2015 _3.jpg
- ZOIS SYNTETYKA i ANALITYKA 2016.pdf	- wprowadzenie 2015 _4.jpg
- ZOIS SYNTETYKA i ANALITYKA i konta słownikowe 2015.pdf	- wprowadzenie 2015 _5.jpg
- ZOIS SYNTETYKA i ANALITYKA i konta słownikowe 2016.pdf	- wprowadzenie 2015 _6.jpg
- ZOIS SYNTETYKA i ANALITYKA i konta słownikowe I KW 2016.pdf	- wprowadzenie 2015 _7.jpg
- ZOIS SYNTETYKA i ANALITYKA i konta słownikowe II KW 2016.pdf	- zmiany kapital 2015 _1.jpg
- ZOIS SYNTETYKA i ANALITYKA i konta słownikowe III KW 2016.pdf	- zmiany kapital 2015 _2.jpg
- ZOIS SYNTETYKA i ANALITYKA i konta słownikowe IV KW 2016.pdf	- zmiany kapital 2016 str 1.jpg
- ZYCH MIROŚLAW.pdf	- zmiany kapital 2016 str 2.jpg
- bilans 2015 _1.jpg	- ŚLUSARCZYK GENOWEFA.pdf
- bilans 2015 _2.jpg	