

Załącznik nr 1 do pisma

Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu,  
ul. Centralna 53 F w Krakowie,

Syntetyczne zestawienie wyników wykonanych badań w MJO w ramach zadania audytowego „Ocena wiarygodności sprawozdań finansowych i budżetowych Gminy - badanie zgodności prezentacji z księgami wybranych jednostek”.

| Obiekt 2. Sprawozdania finansowe MJO za 2010 rok – zagadnienia objęte badaniem                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | liczba badanych MJO | liczba MJO, w których wystąpiły nieprawidłowości | rodzaj błędu/nieprawidłowości                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I Zagadnienia ogólne:<br>1. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (ręcznie / środowisko informatyczne)<br>2. wprowadzenie w życie obowiązującej polityki rachunkowości (w tym ZPK)<br>3. aktualizacja ZPK o zapisy w „nowym” rozporządzeniu o planach kont (...)<br>4. kkw do art. 10 ustawy (polityka rachunkowości)                                                                                                                                 | 10                  | 2                                                | 1. system finansowo - księgowy nie odpowiada wymogom ustawy o rachunkowości,<br>2. prowadzenie częściowej ewidencji ręcznej bez zachowania ustawy (nr ref. 09/11/AB/13 i 09/11/AB/15) |
| II Korekty do sprawozdań:<br>1. sprawdzenie czego dotyczyła korekta sprawozdania finansowego, która powstała po weryfikacji Wydziału Budżetu Miasta i odnotowana w "Karcie weryfikacji i przyjęcia bilansu",<br>2. ocena, czy korekta wiązała się z dokonaniem zapisów w księgach rachunkowych,<br>3. jeżeli tak, to sprawdzenie, czy korekta ma odzwierciedlenie w księgach rachunkowych,<br>4. ocena czy korekty zostały prawidłowo przeprowadzone, | 10                  | 1                                                | brak konta w księgach rachunkowych i zestawieniu obrotów i sald, ale umieszczenie konta w "obrotówce" składanej do BM (09/11/AB/19)                                                   |
| III Sprawdzenie zgodności sprawozdań finansowych: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki z zestawieniem obrotów i sald (wydruk z systemu) dla wszystkich pozycji w sprawozdaniach,                                                                                                                                                                                                                              | 10                  | 8                                                | niezgodność dotyczy: kosztów, materiałów, wyniku finansowego, nadwyżki rachunku dochodów własnych, (nr ref. 09/11/AB/12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20,)                                 |
| IV Wycena bilansowa<br>Sprawdzenie, czy należności na dzień bilansowy zostały wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny:<br>1. czy w 2010 roku były zapisy na koncie 290 ?<br>2. czy na dzień bilansowy przeprowadzono analizę salda należności, jeżeli tak, to czy ślad z weryfikacji ?<br>3. czy na dzień bilansowy istnieją należności dochodzone na drodze sądowej, wątpliwe bądź sporne?                                                       | 10                  | 1                                                | brak udokumentowanej analizy należności dochodzonych na drodze sądowej, wątpliwych i spornych a następnie uzasadnienie braku odpisu aktualizującego, (nr ref 09/11/AB/15)             |

Ze zgodności z oryginałem  
28.03.2012  
Krzysztof Pankowski

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |    |   |                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| V Inwentaryzacja<br>Przegląd dokumentów potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji (protokołów inwentaryzacyjnych) pod kątem oceny ich zgodności w zakresie terminów i zakresu z ustawą o rachunkowości oraz ze złożonym oświadczeniem do Wydziału BM,<br>( KKW do rozdziału 3 ustawy o rachunkowości ) | 10 | 1 | 1. brak instrukcji inwentaryzacyjnej,<br>2. brak inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych,<br>3. brak zasad i inwentaryzacji zapasu paliwa w samochodach służbowych (nr ref 09/11/AB/15)   |
| Obiekt 3. Sprawozdania budżetowe MJO za 2010 rok                                                                                                                                                                                                                                                             |    |   |                                                                                                                                                                                                      |
| I Kompletność i zgodność formy sporządzonych sprawozdań, - sprawdzenie jakie sprawozdania budżetowe sporządzono za 2010 rok, - sprawdzenie, czy forma sprawozdań jest zgodna z rozporządzeniem - sprawdzenie, czy termin sporządzenia został dotrzymany,                                                     | 10 | 0 | nie dotyczy                                                                                                                                                                                          |
| II Zgodność sprawozdania RB 27 S za 2010 rok z księgami rachunkowymi<br><br>- badanie zgodności dochodów wykonanych dla paragrafów 0920 i 0970 klasyfikacji budżetowej,                                                                                                                                      | 9  | 0 | nie dotyczy                                                                                                                                                                                          |
| III Zgodność sprawozdania RB 28 S za 2010 rok z księgami rachunkowymi - badanie zgodności wydatków wykonanych dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 4210, 4270, 4300, 4700, 6050, 6060, a także w sytuacji wymagającej rozszerzenia informacji badanie wybranych dokumentów źródłowych,      | 9  | 1 | niezgodności pomiędzy wartością wykazaną w sprawozdaniu a wartością wynikającą z ewidencji księgowej dla klasyfikacji budżetowych: rozdział 85201, paragraf 4210, 4270, 4300.<br>Nr ref 09/11/AB/13) |

*Ze zgodności z oryginałem*

28.03.2012

*Rozdział 85201*

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IV Zgodność wybranych pozycji sprawozdań budżetowych z odpowiadającymi im pozycjami w sprawozdaniach finansowych (należności, zobowiązania, dochody wykonane, zrealizowane dochody budżetowe, pozostałe przychody budżetowe, pozostałe przychody operacyjne, nadwyżka RDW (rachunku dochodów własnych), wydatki wykonane, zrealizowane wydatki budżetowe,) | 10 | 9 | 1. brak zgodności dla pozycji wynik finansowy netto w bilansie, rzis, zsfj dla 8 MJO (tych, które wykazały nadwyżkę RDW) oraz:<br>2. brak uzasadnienia dla różnicy należności w bilansie i w RB 27S<br>3. różnica w zobowiązaniach między rb 28 a bilansem (W bilansie jest mniej o 2 599,92, według info od gł księgowego wartość w bilansie jest prawidłowa a w rb przez pomyłkę zawyżona)<br>4. różnica w zobowiązaniach między bilansem a RB 28S (195,20 fa zapłacona w styczniu 2011 ujęta w księgach w grudniu 2010, wykazana w bilansie a nie wykazana w RB 28 S) (nr ref. 09/11/AB/ 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20), |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### REKOMENDACJE dla ZIKiT:

- Należy opracować instrukcję inwentaryzacyjną.
- Sporządzając sprawozdania finansowe i budżetowe należy:
  - zapewnić zgodność sprawozdań z księgami rachunkowymi,
  - przeprowadzić weryfikację sald aktywów i pasywów na dzień bilansowy,
  - dokonać prawidłowej wyceny składników aktywów i pasywów.
- Należy zapewnić zgodność programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych z wymogami zawartymi w art. 13. ustawy o rachunkowości. *(Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:*
  - 1) dziennik;
  - 2) księgę główną;
  - 3) księgi pomocnicze;
  - 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
  - 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- 2. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.
- 3. Warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie określonej w ust. 2 jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów

Ze zgodnością z oryginałem  
25.03.2012  
Krzysztof Jankowski

dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

4. Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być:

1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;

2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;

3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.)

Małgorzata Korzeń

Audytor wewnętrzny

Re. zgodności z oryginałem  
AUDYTOR GENERALNY  
28.03.2012  
Krzysztof Pańkoński