

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### 1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Badając stan i kompletność urzędzeń księgowych skontrolowano ich zgodność z przepisami art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono :

1/ kontrolowana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości.  
Dostępna jest dokumentacja dotycząca wykazu i zasad stosowania programów komputerowych i wykorzystywania zbiorów danych.

2/ w kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Komputerowo są prowadzone :

- zbiorzy danych dziennika,
- zbiorzy danych kont księgi głównej,
- zbiorzy kont analitycznych,
- zestawienia obrotów i sald.

Kontrolujący sprawdzili na dzień 31.12.2007 r. zgodność obrotów w dzienniku wydatków z obrotami, z zestawieniami obrotów i sald tych wydatków, sporządzonego na podstawie zapisów dokonanych na kontach księgi głównej.

W wymienionym zakresie skontrolowano:

- wydruk komputerowy dziennik – wydatki,
- zestawienia obrotów i sald na kontach syntetycznych.

### 2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Terminowość i poprawność zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu o następujące przepisy :

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r, Dz.U. Nr 76 poz. 694 ze zm. ),
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) ( Dz.U.Nr 142 poz.1020 z 2006 r. ),
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organu jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. Nr 112 poz.761 z 2006 roku ),
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz.U. Nr 107 poz.726 z 2006 roku ),

W zakresie księgowości stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- księgowanie odsetek na koncie 221 „należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 290 „ odpisy aktualizujące należności”, co opisano w rozdziale V protokołu,
- ujmowanie odsetek od należności z tytułu gospodarowania mieniem w ewidencji księgowej raz na rok zamiast w okresach kwartalnych, co opisano w rozdziale V protokołu,
- ujmowanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w § 087 klasyfikacji budżetowej zamiast w § 077 klasyfikacji budżetowej, co opisano w rozdziale V protokołu,

### 3. Zabezpieczenie systemów informatycznych i baz danych.

Zagadnienie badano pod kątem spełnienia wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zbadano zabezpieczenie dostępu do danych i zabezpieczenie programów użytkowych.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono :

- sieć jest zabezpieczona poprzez hasła dostępu ( hasła zmieniane co miesiąc ),
- bazy danych są zabezpieczone hasłami dostępu ( hasła zmieniane co 6 miesięcy ),
- archiwizacja baz księgowych jest wykonywana na innym dysku twardym i jest wykonywana co 7 dni, dane baz podatkowych są archiwizowane codziennie,
- dokumenty tworzone w ciągu dnia pracy są przechowywane w odrębnych katalogach, przy czym dostęp do katalogu jest chroniony uprawnieniami, kopie tych danych są tworzone w okresach miesięcznych,

Ponadto w kontrolowanej jednostce obowiązują w kontrolowanym zakresie następujące regulacje wewnętrzne:

- instrukcja postępowania w przypadku stwierdzenia naruszenia zabezpieczenia systemu informatycznego w Urzędzie Miejskim w Sępólnie Krajeńskim.

Kontrolujący na podstawie udostępnionych kopii ustalili, że były one tworzone zgodnie z przepisami art.71 – 74 ustawy o rachunkowości. Kopie są tworzone na czytnikach DVD i są przechowywane w pomieszczeniu serwerowni. Pomieszczenie serwerowni jest zabezpieczone systemem alarmowym.

### 4. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań kontrolowano podczas kontroli zagadnień ramowej tematyki kontroli kompleksowej.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania finansowe :

- sprawozdanie dochodów budżetowych Rb-27S,
- sprawozdanie Rb-28S o wydatkach,
- sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze Rb-N,
- sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze Rb-Z,
- sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- sprawozdanie budżetowe Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych
- sprawozdanie Rb-50 kwartalne o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych
- sprawozdanie Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań określonych przepisami :

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U.Nr 115 poz. 781 ),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) ( Dz.U.Nr 142 poz.1020 ).

Kontrola sprawozdań była dokonana na podstawie nw. dokumentów :

- zestawień obrotów i sald,
- wydruków kont analitycznych,
- ksiąg inwentarzowych,
- rejestrów wymiarowych,

- rejestrów przypisów i odpisów,
- kart wydatków,
- kart dochodów.

W zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zawyżenie w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2008 roku skutków rozłożenia na raty i odroczeń terminów płatności wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy, co opisano w rozdziale IV „Dochody”,