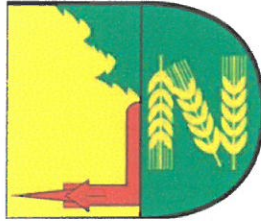


SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

wstępne / końcowe

sygn. 3/2016



Temat zadania zapewniającego (audytowego)

„Prawidłowość rozliczeń oraz ewidencji obrotu gotówkowego w Urzędzie Gminy Zblewo”.

Sporządził: Tomasz Zaremba – audytor jsfp.

Poznań, dnia 3 października 2016r.

1. OGÓLNE INFORMACJE O PRZEPROWADZONYM AUDYCIE

Nazwa i numer (oznaczenie) zadania audytowego.	Prawidłowość rozliczeń oraz ewidencji obrotu gotówkowego w Urzędzie Gminy Zblewo. Numer zadania: 3/2016
Imię i nazwisko audytora wew. realizującego zadanie audytowe	Tomasz Zaremba – audytor jsfp.
Cel przeprowadzania zadania audytowego	Celem zadania audytowego jest wydanie przez audytora wew. niezależnej i obiektywnej oceny o stanie organizacji obrotu gotówkowego w Urzędzie Gminy Zblewo, jego rozliczeń oraz prawidłowości ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z obrotem gotówkowym w Urzędzie.
Zakres zadania audytowego	1. Zakres podmiotowy: Urząd Gminy Zblewo 2. Zakres przedmiotowy Przedmiotem badania audytowego jest prawidłowość organizacji obrotu gotówkowego, ich rozliczeń oraz ewidencji księgowej obrotu gotówkowego w Urzędzie Gminy Zblewo.
Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny	Audytowe czynności operacyjne przeprowadzono w Urzędzie Gminy Zblewo w następujących dniach: 02.09.2016r. oraz 07-08.09.2016r.
Okres poddawany badaniu audytowemu	2015r.
Data sporządzenia sprawozdania końcowego	03.10.2016r.

2. METODYKA PRAC AUDYTOWYCH

Badanie audytowe przeprowadzono z wykorzystaniem następujących narzędzi:

- Analiza prawidłowości obrotu gotówkowego gminy Zblewo, ich rozliczeń w Urzędzie oraz ewidencji księgowej dochodów budżetowych w Urzędzie gminy Zblewo w 2015r.
- Analiza prawidłowości obrotu gotówkowego w gminy Zblewo, ich rozliczeń w Urzędzie oraz ewidencji księgowej wydatków budżetowych w Urzędzie gminy Zblewo w 2015r.

W toku realizacji niniejszego zadania audytowego audytor wew. przeprowadził wywiady audytowe z:

- Panią – Skarbnikiem gminy Zblewo.
- Panią – inspektor ds. księgowości budżetowej zatrudnionym w Urzędzie Gminy Zblewo
- Panią – inspektor ds. windykacji zatrudnionym w Urzędzie Gminy Zblewo

- – pomocnikiem administracyjnym zatrudnionym w Urzędzie Gminy Zblewo.

3. KRYTERIA OCENY ORAZ USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO.

Do oceny stanu faktycznego zdefiniowano następujące kryterium:

Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli w Urzędzie Gminy Zblewo prowadzone rozliczenia obrotu gotówkowego oraz ewidencja księgowa są prawidłowe, prowadzone są na bieżąco, a obowiązujące w Urzędzie procedury wew. są zgodne z przepisami do ustawy o finansach publicznych.

3.2. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

KASJER ORAZ ZASTĘPCA KASJERA

Funkcje kasjera w Urzędzie Gminy Zblewo (od dnia 01.12.2001r. do dnia dzisiejszego) pełni Pani W toku audytu wew. audytor wew. ustalił, iż w aktach osobowych kasjerki figurują następujące dokumenty związane z pełnieniem funkcji kasjera:

- zakres obowiązków oraz aneks z dnia 01.12.2001r. do zakresu obowiązków, który określa, iż do obowiązków kasjera należy: a) przyjmowanie i odprowadzanie do banku wpłat podatków i opłat, b) dokonywanie wypłat gotówkowych zgodnie z zatwierdzonymi dowodami kasowymi, c) sporządzanie raportów kasowych.
- podpisana deklaracja odpowiedzialności materialnej, wystawiona w dniu 01.12.2001r., w której kasjer deklaruje, iż „Przyjmuję do wiadomości, że ponosi materialną odpowiedzialność za powierzone mi pieniądze i inne wartości. Zobowiązuję się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszę odpowiedzialność za ich naruszenie”.
- podpisane oświadczenie o zapoznaniu się z instrukcją kasową obowiązującą w Urzędzie Gminy Zblewo.

- Zapytanie skierowane do Krajowego Rejestru Karnego o udzielenie informacji o karalności (data wystawienia z dnia 12.12.2006r.). Na dokumencie tym figuruje pieczęć, iż „Nie figuruje w Kartotece Krajowego Rejestru Karnego, data: 2007-01-11”.

W zastępstwie, funkcje kasjera pełniła (obecnie
W aktach osobowych *figurują następujące dokumenty związane z pełnieniem funkcji kasjera:

- stanowiskowa karta pracy – zakres obowiązków uprawnień i odpowiedzialności dla stanowiska pomocy administracyjnej - ; podpisana w dniu 04.04.2014r. Do obowiązków (ujętych w stanowiskowej karcie pracy) należy m.in.: a) sporządzanie i ewidencjonowanie dokumentów podjęć gotówkowych, b) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, c) zastępstwo w kasie podczas nieobecności kasjera. znajduje się deklaracja Ponadto w aktach osobowych odpowiedzialności materialnej (wystawiona w dniu 21.12.2012r.) o następującej treści „Przyjmuję do wiadomości, że ponoszę odpowiedzialność materialną za powierzone mi materiały oraz środki trwałe i zobowiązuję się do przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie gospodarowania tymi materiałami”.

NUMERY RACHUNKÓW BANKOWYCH URZĘDU GMINY ZBLEWO ZWIĄZANE Z OBROTEM GOTÓWKOWYM W GMINIE ZBLEWO.

Obsługę bankową w okresie audytowanym (2015-2016r.) Gminy Zblewo prowadzi Bank Spółdzielczy Skórczu - Oddział w Zblewie. Pobrane gotówkowo należności podatkowe, opłaty oraz należności budżetowe gminy Zblewo kasjer wpłaca na n/w rachunki bankowe prowadzone przez w/w Bank Spółdzielczy:

- dochody budżetowe: 55 8342 0009 4000 0101 2000 0002,
- depozyty: 28 8342 0009 4000 0101 2000 0003,
- fundusz socjalny: 98 8342 0009 4000 0101 2000 0004

Do ewidencji wydatków budżetowych w obrocie gotówkowym Urząd wykorzystuje następujący numer rachunku bankowego: 82 8342 0009 4000 0101 2000 0001.

PROCEDURY WEW. REGULUJĄCE OBROT GOTÓWKOWY.

W okresie objętym audytem (2015r.), w Urzędzie Gminy Zblewo obowiązywały następujące akty wewnętrzne dla obszaru audytowego:

- Zarządzenie nr 4/2010 Wójta Gminy Zblewo z dnia 6 stycznia 2010r. w sprawie wysokości pogotowania kasowego. W zarządzeniu ustalono wysokość pogotowania kasowego na kwotę 2000zł.
- Zarządzenie nr 46/2015 Wójta Gminy Zblewo z dnia 22 maja 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. W/w zarządzenie wprowadziło:
- instrukcję kasową (załącznik nr 6 do w/w zarządzenia);

- wykaz osób upoważnionych do pobierania kwitariuszy przychodowych K-103 i wystawiania przychodowych dowodów wpłaty podatków i opłat (załącznik nr 7 w/w zarządzenia),
- instrukcje obrotu drukami ścisłego zarachowania opłat (załącznik nr 8 w/w zarządzenia),
- procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych opłat (załącznik nr 9 do w/w zarządzenia),
- wewnętrzną instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz kontroli wewnętrznej dowodów (załącznik nr 12 w/w zarządzenia).
- **Zarządzenie nr 133/2015 Wójta Gminy Zblewo z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad prowadzenia rachunkowości.** (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania). W/w zarządzenie uchylilo zarządzenie nr 46/2015 z dnia 22.05.2015 w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. Zarządzenie nr 133/2015 Wójta Gminy Zblewo z dnia 31 grudnia 2015r. wprowadziło w postaci załączników:
 - instrukcje kasową (załącznik nr 6 do zarządzenia);
 - wykaz osób upoważnionych do pobierania kwitariuszy przychodowych K-103 i wystawiania przychodowych dowodów wpłaty podatków i opłat (załącznik nr 7 do zarządzenia),
 - instrukcje obrotu drukami ścisłego zarachowania opłat (załącznik nr 8 do zarządzenia),
 - wewnętrzną instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz kontroli wewnętrznej dowodów (załącznik nr 12 do zarządzenia).

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Audytor wew. na podstawie analizy w/w procedur wew. stwierdza, iż obowiązujące w Urzędzie Gminy Zblewo procedury wew. regulują w sposób wystarczający kwestie związane z obrotem gotówkowym w Urzędzie. **Audytor wew. stwierdza, iż opis pomieszczenia KASY URZĘDU GMINY ZBLEWO ujęty w instrukcji kasowej (§1 instrukcji kasowej) nie jest zgodny ze stanem rzeczywistym.** Wg ustaleń audytora wew. w Urzędzie Gminy Zblewo pomieszczenie kasy nie stanowi wyodrębnionego pomieszczenia, a przyjmowanie w ciągu dnia roboczego (w postaci gotówkowej) należności podatkowe, opłaty oraz inne należności gminy są przyjmowane przez kasjera w pomieszczeniu księgowości podatkowej (parter budynku). W ciągu dnia zainkasowana gotówka przechowywana jest w kasecie i każdorazowo na koniec dnia wpłacana jest przez kasjera Urzędu na rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Skórczu – Oddział w Zblewie (budynek zlokalizowany jest naprzeciw budynku Urzędu Gminy w Zblewie). Audytor wew. pragnie zwrócić uwagę, iż poza pobranymi w gotówce podatkami,

opłatami oraz innymi tytułami dochodów budżetowych, w Urzędzie jest stale przechowywane pogotowie kasowe (do kwoty 2000zł) z którego realizowane są bieżące wydatki budżetowe,

ZALECENIE AUDYTORA WEW.

W związku z powyższym audytor wew. zaleca ustanowienie w budynku Urzędu wyodrębnionego pomieszczenia kasowego o ograniczonym dostępie tj. pomieszczenia spełniającego wymogi pomieszczenia kasowego, zgodnie z zapisami obowiązującej w Urzędzie instrukcji kasowej.

OSOBY UPOWAŻNIONE DO POBIERANIA KWITARIUSZY PRZYCHODOWYCH I WYSTAWIANIA PRZYCHODOWYCH DOWODÓW WPŁATY PODATKÓW I OPŁAT

Wg ustaleń audytora wew. w 2015r. osobami upoważnionymi do pobierania kwitariuszy przychodowych (K-103) i wystawiania przychodowych dowodów kasowych dla pobieranych w gminie Zblewo w formie gotówkowej podatków, opłat oraz pozostałych dochodów gminy są:

- - przyjmują na kwitariusz następujące dochody budżetowe:
 - podatek rolny (osoby fizyczne, osoby prawne), podatek od nieruchomości (osoby fizyczne, osoby prawne), podatek leśny (osoby fizyczne, osoby prawne), podatek od środków transportowych (osoby fizyczne, osoby prawne), czynsze (osoby fizyczne, osoby prawne), opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, opłata skarbową, opłata klimatyczna, opłata targowa, opłata eksploatacyjna, opłaty za wynajem sali, opłaty za nabycie działek. Opłaty targowe pobierają również:

- Pani pobiera opłatę targową (imprezy okolicznościowe),
- Pan – pobiera w formie gotówkowej opłaty z tytułu wydawania koncesji alkoholowych,
- Sołtysi Gminy Zblewo – pobierają w formie gotówkowej należności z tytułu podatków rolnych, leśnych oraz podatku od nieruchomości,

Stosowane w Urzędzie Gminy Zblewo mechanizmy kontroli wew. pobieranych gotówkowo przez inkasentów dochodów budżetowych.

Upoważniony pracownik Urzędu Gminy Zblewo – pracownik rachunkowości podatkowej Urzędu) przyjmuje na podstawie kwitariusza przychodowych wpłaty gotówkowe z tytułu podatków, opłat oraz pozostałych dochodów gminy Zblewo:

- bezpośrednio od wpłacającego z tytułu podatków i opłat,
- z tytułu podatków i opłat pobieranych gotówkowo za pośrednictwem inkasentów, sołtysów oraz pozostałych osób upoważnionych do pobierania podatków i opłat.

W przypadku bezpośredniego pobierania (w gotówce) przez w/w pracownika rachunkowości podatkowej Urzędu należności z tytułu podatków i opłat (z wykorzystaniem kwitariusza przychodowego) na koniec dnia (kaszorazowo) wartość wpłaconej do kasy Urzędu gotówki jest sprawdzana przez kasjera Urzędu.

W przypadku wpłat do kasy Urzędu zainkasowanej gotówki z tytułu pobieranych podatków i opłat za pośrednictwem inkasentów, softysów oraz innych osób upoważnionych do pobierania podatków, opłat, zainkasowana gotówka jest w pierwszej kolejności sprawdzana przez pracownika rachunkowości podatkowej Urzędu, czy wartość wpłaconej gotówki jest zgodna z wartością wystawionych przez inkasentów pokwitowań. Po dokonaniu sprawdzenia pracownik rachunkowości podatkowej Urzędu korzystając z kwitariusza przychodowego wystawia wpłacającym (inkasentom, softysom, pozostałym osobom upoważnionych do pobierania podatków i opłat) pokwitowanie wpłaty, korzystając z kwitariusza przychodowego.

Wystawione pokwitowanie (oryginał) przypinany jest do kwitariusza przychodowego inkasenta, pierwsza kopia wystawionego pokwitowania przypinana jest do kopii wystawionych przez inkasenta pokwitowań przyjęcia gotówki i przekazywana jest kasjerce w Urzędzie, natomiast druga kopia pokwitowania sprawdzania przyjętych wpłat znajduje się w kwitariuszu przychodowym pracownika Urzędu rozliczającego z wpłat gotówkowych inkasentów, softysów pozostałych osób upoważnionych do pobierania w postaci gotówkowej podatków i opłat gminy Zblewo. Po sprawdzeniu przez w/w pracownika Urzędu zgodności wartości wystawionych przez inkasenta, softysa pokwitowań (z kwitariusza) z wartością wpłaconej gotówki, pracownik Urzędu odnotowuje ten fakt na części przedniej kwitariusza wpisując zakres wystawionych przez inkasenta, softysa numerów pokwitowań. Na koniec każdego dnia roboczego, kasjer Urzędu zlicza i sprawdza czy wartość wystawionych pokwitowań jest zgodna z wartością pokwitowań wystawionych w danym dniu przez pracownika księgowości podatkowej Urzędu. Wystawione pokwitowania przyjęcia gotówki z kwitariusza przychodowego, które dotyczą rachunkowości podatkowej są ewidencjonowane odrębnie (poza raportem kasowym), natomiast wystawione pokwitowania przyjęcia gotówki z kwitariusza przychodowego dotyczące rachunkowości budżetowej są załączane do raportu kasowego i przekazywane są do księgowania pracownikom rachunkowości budżetowej Urzędu.

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Audytör wew. sprawdził w/w stosowane w Urzędzie Gminy Zblewo mechanizmy kontroli wew. i nie wnosi uwagi i zastrzeżeń co do ich prawidłowości oraz skuteczności. Audytör wew. w okresie audytowanym (2015r.) nie stwierdził przypadków niedoborów gotówki w kasie Urzędu lub stanu nadwyżki gotówki w kasie w porównaniu z wartością pokwitowań wystawionych przez inkasentów, softysów oraz przez inne osoby upoważnione do pobierania w postaci gotówkowej podatków i opłat. Audytör wew. nie stwierdził również nieprawidłowości w

zakresie rozliczeń pracownika Urzędu bezpośrednio przyjmującego w postaci gotówkowej należności gminy z tytułu podatków, opłat oraz rozliczającego inkasentów i softysów z pobranych gotówkowo podatków i opłat.

PROWADZONE W URZĘDZIE GMINY ZBLEWO KSIĘGI DROKÓW ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

Kwitariusze przychodowe wykorzystywane w Urzędzie Gminy Zblewo do pobierania (oraz ewidencji księgowej) dochodów budżetowych.

W Urzędzie Gminy Zblewo (od 2011r.) prowadzona jest księga druków ścisłego zarachowania. W okresie audytowanym (w 2015r.) w/w księga zawiera zapisy (w ujęciu w chronologicznym) przychodu, rozchodu oraz stanu kwitariuszy przychodowych w podziale na poszczególne osoby upoważnione do pobierania podatków i opłat w postaci gotówkowej. W księdze druków ścisłego zarachowania wpisywana są każdorazowo następujące informacje: data pobrania przez osobę upoważnioną kwitariusza z określeniem zakresu numeracji kwitków dla danego blockka, data zdania kwitariusza. W ramach czynności audytowych, audytör wew. ustalił, iż w okresie (styczeń – grudzień 2015r.) miał miejsce następujący obrót (ilościowy) kwitariuszami przychodowymi:

TABELA NR 1.

Stan (ilościowy) kwitariuszy przychodowych Urzędu Gminy Zblewo w 2015r.	Ilość w szt.
Bilans otwarcia na dzień 02.01.2015r.	52 szt.
Przychód kwitariuszy w 2015r.	180 szt.
Rozchód kwitariuszy w 2015r.	183 szt.
Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2015r.	49 szt.

W dniu audytowym (07.09.2016r.) audytör wew. sprawdził stan prowadzonej w Urzędzie w 2015r. ewidencji kwitariuszy przychodowych w księdze druków ścisłego zarachowania i stwierdza, iż

- księga druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy Zblewo zawiera informacje o pobranych blockkach (wg ciągłej numeracji poszczególnych blockków kwitariuszy przychodowych) w podziale na osoby upoważnione przez Wójta do dysponowania kwitariuszami przychodowymi,
- rozchód blockków kwitariuszy przychodowych na osoby upoważnione prowadzony jest w księdze druków ścisłego Urzędu w ujęciu chronologicznym i pozwala ustalić dla

kazdego pobieranego i zdanego kwitariusza datę jego pobrania (zdania) i zakres numeracji zwracanych kwitariuszy (wykorzystanych w całości lub części).

- ewidencja gospodarowania kwitariuszami przychodowymi (księga druków) prowadzona jest na bieżąco z zachowaniem ciągłości zapisów pobrania i rozliczenia wcześniej pobranych bloków kwitariuszy przychodowych.

Ewidencja czeków gotówkowych Urzędu Gminy Zblewo

Osobą upoważnioną do prowadzenia ewidencji gospodarowania czekami (księgi druków ścisłego zarachowania) jest
Na dzień 31.12.2015r. (wg. informacji
wykazanych w księdze) było łącznie 25 blankietów czekowych:

TABELA NR 2.

Weryfikacja stanu ilościowego czeków na dzień 31.12.2015r.

Dane wg prowadzonej ewidencji czeków (księga druków ścisłego zarachowania), stan na dzień 31.12.2015r.			Dane wg protokołu z inwentaryzacji czeków na dzień bilansowy 31.12.2015r.	
Opis	Stan ilościowy na dzień 31.12.2015r. BZ	Numeracja blankietów czekowych na dzień 31.12.2015r.	Stan ilościowy na dzień 31.12.2015r. BZ	Numeracja blankietów czekowych na dzień 31.12.2015r.
Blankiety czekowe (wydatki budżetowe)	8szt		8szt	
Blankiety czekowe (zrzs)	17szt.		17szt.	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z księgi druków ścisłego zarachowania (ewidencja czeków) oraz na podstawie

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Audytör wew. na podstawie przeprowadzonej analizy zapisów gospodarowania kwitariuszami przychodowymi oraz czekami w Urzędzie Gminy Zblewo, stwierdza iż w sposób prawidłowy oraz skuteczny prowadzona jest kontrola wew. w tym zakresie. Audytör wew. nie wnosi uwag i zastrzeżeń.

PRAWIDŁOWOŚĆ ORAZ TERMINOWOŚĆ ODPROWADZANIA NA RACHUNEK BANKOWYCH GMINY ZAIKASOWANYCH (GOTÓWKOWO) DOCHODÓW GMINY ZBLEWO (PODATKI I OPŁATY)

W toku audytu wew. (na podstawie losowo wybranych raportów kasowych z 2015r.) audytör wew. zweryfikował zgodność (wartościowo) wpłaconej do banku gotówki z pobranymi

- w postaci gotówkowej - należnościami z tytułu nalożonych podatków, opłat oraz pozostałych dochodów gminy.

TABELA NR 3.

Weryfikacja prawidłowości odprowadzania na rachunek bankowy zainkasowanej gotówki z tytułu pobranych podatków i opłat gminy Zblewo w 2015r.

Nr raportu kasowego	okres	wartość zainkasowanej gotówki przejętej do KASY Urzędu	Tytuł wpłaty gotówki do KASY URZĘDU	Wartość gotówki wypłaconej z KASY URZĘDU odprowadzona do banku	Uwagi audytora wew. na podstawie przeprowadzonej weryfikacji	Osoba sporządzająca raport kasowy
1/D/2015	02.01.2015r.	1 710,20	zobowiązania pieniężne	0,00	brak uwag	
	02.01.2015r.	657,23	opłaty różne	2 367,43	brak uwag	
3/D/2015	07.01.2015r.	461,06	zobowiązania pieniężne	0,00	brak uwag	
	07.01.2015r.	31,00	opłaty różne	492,06	brak uwag	
6/D/2015	12.01.2015	886,20	zobowiązania pieniężne	0,00	brak uwag	
	12.01.2015	4 340,86	opłaty różne	5 227,06	brak uwag	
11/D/2015	19.01.2015	106,40	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, czynisz dzierżawny	106,40	Pani A. Marchewicz przejęła wpłaty i sporządziła raport kasowy	
22/D/2015	03.02.2015	4 872,00	zobowiązania pieniężne		brak uwag	Pani A.
					Marchewicz przejęła wpłaty i sporządziła raport kasowy	
24/D/2015	05.02.2015	281,86	opłaty różne	5 153,86	brak uwag	
		2 531,20	zobowiązania pieniężne		brak uwag	Pani A.
					Marchewicz przejęła wpłaty i sporządziła raport kasowy	
		184,75	opłaty różne	2 715,95		Pani A.
40/D/2015	27.02.2015	5 841,00	zobowiązania pieniężne	5 841,00	brak uwag	
49/D/2015	12.03.2015	20 368,00	opłata skarbową, opłata targowa	20 368,00	brak uwag	
51/D/2015	16.03.2015	77 127,65	czynisz dzierżawny, opłata skarbową	77 127,65	brak uwag	
63/D/2015	01.04.2015	7 823,00	opłata skarbową, opłata targowa	7 823,00	brak uwag	
71/D/2015	14.04.2015	8 033,00	opłata skarbową, za przedszkole	8 033,00	brak uwag	
73/D/2015	16.04.2015	10 987,00	opłata skarbową, opłata targowa	10 987,00	brak uwag	
					brak uwag	Pani A.
93/D/2015	15.05.2015	39 653,72	za wynajem Sali, za przedszkole, za alkohol	39 653,72	brak uwag	Marchewicz przejęła wpłaty i sporządziła raport kasowy
96/D/2015	20.05.2015	3 972,65	wynajem Sali, opłata skarbową	3 972,65	brak uwag	
104/D/2015	01.06.2016	4 286,25	zobowiązania pieniężne, za pas drogowy	4 286,25	brak uwag	
113/D/2015	15.06.2016	4 462,08	zobowiązania pieniężne, wynajem	4 462,08	brak uwag	

		sal		
118/D/2015	22.06.2015	5 763.02	zobowiązania pieniężne, czynsz dzierżawy	5 763.02
134/D/2015	14.07.2015	2 129.60	opłata skarbowa, opłata skarbowa	2 129.60
137/D/2015	17.07.2015	547.00	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, czynsz dzierżawy	547.00
147/D/2015	31.07.2015	1 097.60	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, za ksero	1 097.60
154/D/2015	11.08.2015	2 166.61	zobowiązania pieniężne, usługi opiekunka, usługi specjalistyczne	2 166.61
156/D/2015	13.08.2015	2 479.50	opłata targowa, opłata skarbową, czynsz dzierżawy	2 479.50
164/D/2015	25.08.2015	751.60	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową	751.60
176/D/2015	10.09.2015	8 138.14	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, opłata targowa	8 138.14
180/D/2015	16.09.2015	36 212.61	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, za alkohol targowa, za wynajem	36 212.61
190/D/2015	30.09.2015	29 490.22	Sali zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, za sale, za przedszkole	29 490.22
191/D/2015	01.10.2015	8 405.48	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, opłata targowa	8 405.48
202/D/2015	16.10.2015	6 308.96	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, opłata targowa	6 308.96
212/D/2015	30.10.2015	7 739.38	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową	7 739.38
222/D/2015	16.11.2015	68 727.40	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, za alkohol, za sale, za ksero	68 727.40
223/D/2015	17.11.2015	13 110.20	opłata skarbowa, za ksero, za fax	13 110.20
232/D/2015	30.11.2015	1 658.40	opłata skarbowa, za mieszkanie	1 658.40
233/D/2015	01.12.2015	7 161.29	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, opłata klimatyczna, za przedszkole	7 161.29
249/D/2015	23.12.2015	2 126.40	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, opłata klimatyczna, za fax, za ksero	2 126.40
253/D/2015	31.12.2015	13 070.91	zobowiązania pieniężne, opłata skarbową, za wynajem sal	13 070.91
Zródło: opracowane własne na podstawie raportów kasowych (dochody) Urzędu Gminy Zblewo w 2015r.				

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Audytör wew. na podstawie przeprowadzonego sprawdzenia, stwierdza zgodność pomiędzy wartością gotówki przyjętej (wpłaconej) do kasy Urzędu z wartością gotówki odprowadzonej na właściwy rachunek bankowy gminy Zblewo.

Audytör wew. stwierdza iż na koniec każdego dnia wartość gotówki wpłaconej do kasy Urzędu z tytułu pobranych podatków, opłat oraz innych dochodów gminy była w tym samym dniu (w tej samej kwocie) odprowadzona na rachunek bankowy dochodów budżetu gminy Zblewo.

Audytör wew. pragnie zwrócić uwagę, iż w 2015r. wystąpiły w Urzędzie przypadki (które mogą stwarzać podwyższone ryzyko) w których ten sam pracownik Urzędu przyjmujący wpłatę gotówkową, rozliczający inkasentów i sołtysów z pobranych w formie gotówkowej podatków i opłat, sporządza jednocześnie raport kasowy oraz ewidencjonuje dochody budżetowe na kontach księgowych.

TABELA NR 4.

Terminowość wpłacania do kasy Urzędu Gminy Zblewo podatków i opłat pobranych gotówkowo przez sołtysów oraz inkasentów.

Data pobrania podatku, opłaty ustalona na podstawie kwitowania przychodowego.	Tytuł płatności	Upoważniona osoba (inkasent, sołtys) pobierająca podatek, opłatę	Data wpłaty do Urzędu Gminy pobranych gotówkowo należności przez inkasentów
02.06.2015	Zobowiązania łącznie 224,00zł	olectwo	03.06.2015r.
03.06.2015	Zobowiązania łącznie 280,00zł	inkasent opłaty (tarigowej)	03.06.2015r.
06.06.2015	Zobowiązania łącznie 763,00zł		09.06.2015r.
18.02.2015	Zobowiązania łącznie 7935,00zł	sołectwo	02.03.2015r.
02.03.2015	Zobowiązania łącznie 353,00zł	(sołectwo Bożetochowo)	05.03.2015r.
28.02.2015	Zobowiązania łącznie 3,175,00zł	sołectwo	06.03.2015r.
14.05.2014	Opłata klimatyczna 113,88zł		11.03.2015r.
25.06.2011-07.09.2011 oraz 16.04.2012-16.09.2012r. oraz 28.04.2013-03.09.2013 oraz 07.04.2014-17.10.2014	Opłata klimatyczna 138,96zł		19.03.2015r.
17.03.2015 - 27.03.2015	Zobowiązania łącznie 1978,00zł		27.03.2015r.

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Audytör wew. badając terminowość wpłat do kasy Urzędu pobieranych gotówko przez inkasentów należności z tytułu podatków i opłat, stwierdza nieprawidłowość polegającą na późnym lub bardzo późnym wpłaceniu do kasy Urzędu pobranych opłat klimatycznych.

W szczególności nieprawidłowości dotyczą późnego rozliczania się Pana opłata klimatyczna pobrana w 2011r., wpłacona do kasy Urzędu w 03/2015r. oraz opłata klimatyczna pobrana w latach 2012-2014r., a wpłacona do kasy Urzędu dopiero w 03/2015r.

W dniu audytu wew. (08.09.2016r.) otrzymał informacje od pracowników księgowości podatkowej Urzędu, iż pobierane opłaty klimatyczne są wpłacane do kasy Urzędu dopiero po interwencjach pracowników księgowości podatkowej Urzędu. W toku audytu wew. pracownicy księgowości podatkowej Urzędu poinformowali audytora wew., iż wezwania do rozliczenia pobranej opłaty klimatycznej były kierowane (drogą pisemną lub telefoniczną) do osób pobierających opłatę klimatyczną, jednak dla celów audytu wew. nie przedłożono kopii wystawionych w Urzędzie i wysłanych wezwań.

ORGANIZACJA W URZĘDZIE GMINY ZBLEWO OBROTU GOTÓWKOWEGO DLA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

W toku audytu wew. audytör wew. ustalił iż w Urzędzie Gminy Zblewo pogotowie kasowe (na wydatki budżetowe) w wysokości 2000zł.

Pogotowie kasowe przechowywane jest w kasie pancernej znajdującej się w pomieszczeniu socjalnym. Dostęp do klucza kasy pancernej mają wyłącznie kasjerka oraz osoba zastępująca kasjerkę zatrudniona na stanowisku pomoc administracji.

TABELA NR 5.

Weryfikacja uitzymywania w Urzędzie w 2015r. (próba dokumentów) pogotowia kasowego - do wysokości 2 tys. zł					
Nr raportu kasowego	okres	Kwota pobrana z rachunku bankowego czekiem	Wartość wydatkowanej gotówki z KASY Urzędu	tytuł wypłaty gotówki z KASY URZĘDU	Osoba sporządzająca raport kasowy
1/W/2015	2.01.2015	2.058,80zł	58,80zł	Zwrot kosztów dojazdu do autostady	Brak
2/W/2015	14.01.2015	7.535,69zł	7.535,69zł	Rozliczenia delegacji, opłaty pocztowe, ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych	Brak
3/W/2015	26.01.2015	0,00zł	230,00zł	Refundacja wydatków dot. kosztów eksploatacji i wywóz śmieci	Brak
6/W/2015	03.02.2015	0,00zł	230,00zł	Refundacja wydatków dot. kosztów eksploatacji	Brak

9/W/2015	13.02.2015	9.825,01zł	14.825,61	Opłata skarbowa, wadium, wynagrodzenie OSP	Brak
13/W/2015	06.03.2015	9.048,68zł	9.048,68zł	Rozliczenie delegacji, wynagrodzenie OSP, wynagrodzenie - pobór opłaty targowej	Brak
15/W/2015	11.03.2015	2.786,72zł	2.786,72zł	Wynagrodzenie komisji alkoholowej, zakup artykułów spożywczych	Brak
19/W/2015	30.03.2015	35.944,55zł	35.944,55zł	Rozliczenie delegacji, zwrot kosztów związanych z prowadzeniem sekcja	Brak
20/W/2015	01.04.2015	5.734,79zł	5.734,79zł	Wynagrodzenie komisji alkoholowej, umowa o dzieło, wypłata umowy o dzieło	Brak
23/W/2015	23.04.2015	5.500,00zł	5.500,00zł	Wypłata pożyczek mieszkaniowych	Brak
26/W/2015	29.04.2015	23.310,07zł	23.310,07zł	Zwrot kosztów związanych z prowadzeniem sekcja, wynagrodzenie roboty publiczne	Brak
27/W/2015	06.05.2015	3.682,69zł	3.682,69zł	Wydatki związane z zakupem paliwa na potrzeby sekcja, wypłata ryczałtu mieszczonego i diety dla radnych	Brak
29/W/2015	14.05.2015	8.449,53zł	8.449,53zł	Wypłata ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych OSP, PSP	Brak
31/W/2015	25.05.2015	5.772,53zł	5.772,53zł	Wydatki związane z rozliczeniem delegacji, Wypłaty zw. z wynagrodzeniem OK W	Brak
34/W/2015	02.06.2015	4.805,23zł	4.805,23zł	Wydatki związane z zakupem artykułów na spotkanie rencistów i emerytów	Brak
35/W/2015	10.06.2015	5.665,56zł	5.665,56zł	Rozliczenie delegacji, zakup artykułów spożywczych	Brak
36/W/2015	16.06.2015	3.579,71zł	3.579,71zł	Wydatki związane z zakupem paliwa do koszenia trawy, wypłaty związane z rozliczeniem delegacji	Brak

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu dokumentów kasowych dokumentujących wydatki budżetowe, audytör wew. stwierdza, iż każdorazowo przed dokonaniem wydatku dokumenty księgowe były sprawdzone:

- na dokumentach zakupu (faktury vat) były naniesione daty wpływu dokumentu do Urzędu Gminy,
- dokumenty zakupu były każdorazowo (przed realizacją wydatku) sprawdzone pod względem merytorycznym,

- dokumenty zakupu były każdorazowo (przed realizacją wydatku) sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym,
- każdorazowo na dowodach księgowych dokumentujących wydatki figurował podpis Głównego księgowego (Skarbnika Gminy) oraz podpis kierownika jednostki (Wójta Gminy),
- na dowodach księgowych dokumentujących wydatki każdorazowo figurował zapis z jakiego rozdziału/paragrafu klasyfikacji budżetowej był finansowany wydatek,
- raporty kasowe posiadały podpisy: a) kasjerki, b) podpis osoby sprawdzającej – Skarbnika Gminy Zblewo, c) podpis pracownika odpowiedzialnego za zaksięgowanie raportu kasowego w księgach rachunkowych,
- każdorazowo na dokumentach zakupu (faktury vat) figurował zapis (wg stosowanej w Urzędzie pieczętki) potwierdzający odbiór gotówki wypłaconej z kasy,
- audytor wew. potwierdza, iż wpłacone gotówką wadla do kasy Urzędu były każdorazowo (w tym samym dniu) odprowadzane na właściwy depozytowy rachunek bankowy,
- audytor wew. potwierdza, iż (w okresie 2015r.) każdorazowo gotówka pobierana czekiem z banku i wpłacana do kasy Urzędu była wartościowo zgodna z kwotami figującymi na wyciągach bankowych,
- audytor wew. (na podstawie analizy raportów kasowych) stwierdza, iż pogotowie kasowe w Urzędzie w 2015r. nie przekroczyło nigdy kwoty 2.000zł,
- audytor wew. potwierdza prawidłowość dekretacji oraz księgowania raportów kasowych (wydatki).

OPLATA TARGOWA

Osobą uprawnioną do pobierania opłat targowych jest inkasent .
rozliczając kwitariusze inkasenta, wpisuje zainkasowaną kwotę na kwitariusz będący na swoim posiadaniu. Audytor wew. sprawdził (losowo dobrana próba) rozliczenie (w 2015r.) następujących kwitariuszy przychodowych pobranych przez Pana

TABELA NR 6.

Prawidłowość oraz terminowość rozliczeń inkasenta z tytułu pobierania opłaty targowej.

Numer w ramach pobranego kwitariusza	- Data pobrania kwitariusza - Data zdania kwitariusza	Wartość zainkasowanej opłaty targowej w ramach pobranego kwitariusza	Data rozliczenia pobranej opłaty targowej	Ewidencja na koncie księgowym podatkowym	Data wpłaty zainkasowanych opłat na rachunek bankowy - dochody	Wartość wpłaconej gotówki na rachunek bankowy - dochody
---	---	---	---	---	---	--

2473832- 2473900	02.01.2015r., 15.01.2015r.	849,00zł	08.01.2015	849,00zł	08.01.2015	849,00zł
2470701- 2470800	02.01.2015r., 05.02.2015	965,00zł	22.01.2015	965,00zł	22.01.2015	965,00zł
2947201- 2947300	29.10.2015 03.12.2015	780,00zł	19.11.2015	780,00zł	19.11.2015	780,00zł

Wnioski audytora wew.

Audytor wew. stwierdza, iż wartość zainkasowanych opłat targowych jest wpłacana do kasy Urzędu tego samego dnia, co data pobrania opłat przez inkasenta. Audytor wew. potwierdza, iż realizowana jest w Urzędzie bieżąca oraz skuteczna kontrola wew. gospodarowania przez w/w inkasenta kwitariuszami przychodowymi. Audytor wew. potwierdza, iż kwoty wpłacane przez inkasenta do kasy Urzędu z tytułu pobranej opłaty targowej są każdorazowo sprawdzane przez pracownika księgowości podatkowej w Urzędzie, a następnie wpłaty inkasenta z tytułu zainkasowanej opłaty targowej są przyjmowane na kwitariusz przypisany do pracownika księgowości podatkowej. Audytor wew. na podstawie analizy dokumentów księgowych stwierdza, iż przyjęta przez kasjera Urzędu gotówka z tytułu opłaty targowej była każdorazowo w tym samym dniu (co data rozliczenia inkasenta) wpłacona na właściwy rachunek bankowy dochodów gminy.

WNIOSEK AUDYTORA WEW.

Audytor wew. na podstawie wyników przeprowadzonej analizy prawidłowości oraz terminowości pobieranej i wpłacanej do kasy Urzędu - przez inkasenta - opłaty targowej oraz analizy stosowanych w Urzędzie mechanizmów kontroli wew. nie wnosi uwag i zastrzeżeń i potwierdza skuteczności stosowanych w Urzędzie mechanizmów kontroli wew.

PODATKI OD NIERUCHOMOŚCI, ROLNY, LEŚNY OSOBY FIZYCZNEJ

Osobami uprawnionymi do pobierania w/w podatków są sołtysi, a osobą odpowiedzialną za rozliczanie sołtysów z tytułu pobieranych podatków jest Pani – pracownik rachunkowości podatkowej w Urzędzie. W/w pracownik Urzędu rozliczając kwitariusze przychodowe sołtysów, wpisuje zainkasowaną kwotę na kwitariusz przychodowy będący na stanie pracownika Urzędu. Audytor wew. sprawdził (losowo) rozliczenie w 2015r. następujących kwitariuszy przychodowych wykorzystanych przez Pana (sołtysa):

TABELA NR 7.

Prawidłowość oraz terminowość rozliczeń sołtysa z tytułu pobierania podatków w gminie Zblewo.

Numer kwitów w ramach pobranego kwitariusza	- Data pobrania kwitariusza - Data zdania kwitariusza	Wartość zainkasowanej opłaty (argowej w ramach pobranego kwitariusza	Data rozliczenia	Ewidencja na koncie księgowym podatkowym	Data wpłaty zainkasowanych opłat na rachunek bankowy - dochody	Wartość wpłaconej gotówki na rachunek bankowy Urzędu (dochody)
2475101- 2475200 j.w.	09.02.2015- 16.03.2015 j.w.	21.539,00zł 19.736,00zł	13.03.2015 16.03.2015	21.539,00zł 19.736,00zł	13.03.2015r. 16.03.2015r.	21.539,00zł 19.736,00zł

TABELA NR 8.
Prawidłowość oraz terminowość rozliczeń sołtysa z tytułu pobierania podatków w gminie Zblewo.

Numer kwitów w ramach pobranego kwitariusza	- Data pobrania kwitariusza - Data zdania kwitariusza	Wartość zainkasowanej opłaty (argowej w ramach pobranego kwitariusza	Data rozliczenia	Ewidencja na koncie księgowym podatkowym	Data wpłaty zainkasowanych opłat na rachunek bankowy - dochody	Wartość wpłaconej gotówki na rachunek bankowy (dochody)
2476201- 2476300 j.w.	21.05.2015- 13.11.2015 j.w.	354,00zł 601,00zł	17.06.2015 23.10.2015	354,00zł 601,00zł	17.06.2015r. 23.10.2015r.	354,00zł 601,00zł
j.w.	j.w.	750,00zł	06.11.2015	750,00zł	06.11.2015r.	750,00zł

TABELA NR 9.
Prawidłowość oraz terminowość rozliczeń sołtysa z tytułu pobierania podatków w gminie Zblewo.

Numer kwitów w ramach pobranego kwitariusza	- Data pobrania kwitariusza - Data zdania kwitariusza	Wartość zainkasowanej zobowiązań pieniężnych ramach pobranego kwitariusza	Data rozliczenia	Ewidencja na koncie księgowym podatkowym	Data wpłaty zainkasowanych opłat na rachunek bankowy - dochody	Wartość wpłaconej gotówki na rachunek bankowy - dochody
0186467 - 0186471 01864747	Ponownie pobranie 02.01.2015r.	830,00zł	18.05.2015r.	18.05.2015r.	18.05.2015r.	830,00zł
0186475- 0186477	Ponownie pobranie 02.01.2015r. j.w.	606,00zł - 26.08.2015r. 124,00zł porano w dniu 15.09.2015	31.08.2015r. 16.09.2015r.	31.08.2015 16.09.2015	31.08.2015r. 16.09.2015r.	606,00zł 124,00zł

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Na podstawie powyższych ustaleń (losowo dobrana próba badawcza) audytor wew. stwierdza, iż w Urzędzie Gminy Zblewo prowadzona jest prawidłowa kontrola wewnętrzna gospodarowania przez sołtysów gminy Zblewo kwitariuszami przychodowymi (zachowana jest m.in. ciągłość numeracji wystawianych pokwitowań). Audytor wew. potwierdza, iż pobrane należności podatkowe zostały w prawidłowej wysokości ujęte na kontach księgowych podatników oraz zostały terminowo (w tym samym dniu co data wpłaty pobranej gotówki do kasy Urzędu) odprowadzone na właściwy rachunek bankowy dochodów gminy.

OPLATA SKARBOWA

Osobą uprawnioną do pobierania opłaty skarbowej jest Pani : Oplata skarbowa (gotówkowo) przyjmowana jest wyłącznie w Urzędzie przez pracownika księgowości podatkowej - Panią , Pracownik Urzędu przyjmuje opłatę skarbową na podstawie kwitariusza przychodowego (druki ścisłego zarachowania). Audytor wew. potwierdza, iż na koniec każdego dnia w/w pracownik księgowości podatkowej w Urzędzie podlicza wystawione pokwitowania i sprawdza z kasjerem Urzędu stan wartościowy pobranej opłaty skarbowej. Audytor wew. sprawdził (na podstawie losowo dobranej próby badawczej) prawidłowość pobierania i rozliczenia (w 2015r.) zainkasowanej gotówki z tytułu pobranej opłaty skarbowej.

TABELA NR 10.
Weryfikacja prawidłowości rozliczeń z tytułu pobieranej opłaty skarbowej w gminie Zblewo.

Numer kwitów w ramach pobranego kwitariusza	- Data pobrania kwitariusza - Data zdania kwitariusza	Wartość zainkasowanej opłaty skarbowej w ramach pobranego kwitariusza	Data rozliczenia	Ewidencja na koncie księgowym podatkowym	Data wpłaty zainkasowanych opłat na rachunek bankowy - dochody	Wartość wpłaconej gotówki na rachunek bankowy - dochody
2477501- 2477600 j.w.	18.03.2015- 27.04.2015 j.w.	122,00zł 402,00zł	25.03.2015r. 13.04.2015r.	122,00zł 402,00zł	122,00zł (25.03.2015r.) (13.04.2015r.)	122,00zł 402,00zł
j.w.	j.w.	249,00zł	09.06.2015r.	249,00zł	249,00zł (09.06.2015r.)	249,00zł
j.w.	j.w.	215,00zł	01.07.2015r.	215,00zł	215,00zł (01.07.2015r.)	215,00zł
j.w.	j.w.	162,00zł	10.07.2015	162,00zł	162,00zł (10.07.2015r.)	162,00zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej.

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Na podstawie powyższych ustaleń (osowo dobrana próba badawcza) audytor wew. stwierdza, iż księga druków ścisłego zarachowania (ewidencja kwitariuszy przychodowych) prowadzona jest przez i zawiera informacje jakie boczki kwitariuszy przychodowych pobrała, rozliczyła oraz jeszcze posiada na stanie pracownik przyjmujący w imieniu gminy opłatę skarbowa. Audytor wew. potwierdza, iż wykorzystane przez boczki kwitariuszy przychodowych zawierają ciągłość numeracji, natomiast w wyjątkowych przypadkach anulowania wystawionego pokwitowania oryginały wystawionych pokwitowań znajdowały się w kwitariuszu. Audytor wew. potwierdza, iż opłaty skarbowe zostały nałożone w prawidłowej wysokości, zostały terminowo odprowadzone na właściwy rachunek bankowy dochodów gminy, a także zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych Urzędu (ewidencja podatkowa).

OPLATA KLIMATYCZNA**TABELA NR 11.**

Weryfikacja prawidłowości rozliczeń z tytułu pobieranej opłaty klimatycznej w gminie Zblewo.

Numer w kwitów w ramach kwitariusza	- Data pobrania kwitariusza - Data zdania kwitariusza	Wartość zainkasowanej opłaty klimatycznej w ramach pobranego kwitariusza	Data rozliczenia	Ewidencja na koncie księgowym podatkowym	Data wpłaty zainkasowanych opłat na rachunek bankowy - dochody	Wartość wpłaconej gotówki na rachunek bankowy / dochody gminy/
1765623-1765636	Ponowne pobranie kwitariusza 02.01.2015	113,88zł opłata klimatyczna pobrana w 07-09/2014r.	11.03.2015	11.03.2015	11.03.2015r.	113,88zł
1327501-1327535	Ponowne pobranie kwitariusza 02.01.2015	138,96zł opłata klimatyczna pobrana w 2011r.-09/2014r.	19.03.2015r.	19.03.2015	19.03.2015	138,96zł
0334959-0335000	Ponowne pobranie kwitariusza 02.01.2015	703,76zł Opłata klimatyczna pobrana w r	16.10.2015r.	21.10.2015	21.10.2015	703,76zł
2944201-2944221	Ponowne pobranie kwitariusza 02.01.2015	176,00zł Opłata klimatyczna pobrana za okres 07/2015-12/2015 i	30.12.2015r.	30.12.2015r.	30.12.2015r.	176,00zł

Zrodlo: opracowanie własne na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej.

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Audytor wew. badając terminowość wpłat do kasy Urzędu pobieranej w postaci gotówkowej opłaty klimatycznej stwierdza nieprawidłowość polegającą na bardzo późnym rozliczaniu się (wpłaceniu zainkasowanej gotówki do kasy Urzędu) osób pobierających w imieniu gminy opłatę klimatyczną.

RÓŻNE DOCHODY BUDŻETOWE

Osobą uprawnioną do pobierania dochodów gminy za zajęcie pasa drogowego, za wynajem sali, za usługi specjalistyczne, usługi za pobyt w ŚDPS, opłaty za przedszkole jest: Pani

- pracownik rachunkowości podatkowej Urzędu. Wpłaty gotówkowe przyjmowane są na podstawie kwitariusza przychodowego będącego na stanie w/w pracownika.

TABELA NR 12.

Weryfikacja prawidłowości rozliczeń z tytułu pobieranych tzw. „różnych dochodów” w gminie Zblewo.

Numer w wystawionych pokwitowań	Data wystawionych pokwitowań	Kwota pobranej należności	Data rozliczenia – data wystawienia dowodu KP	Tytuł należności	Prawidłowość ujęcia na koncie księgowym – księgowość budżetowa	Data wpłaty zainkasowanych opłat na rachunek bankowy - dochody	Wartość wpłaconej gotówki na rachunek bankowy - dochody
2477802	02.04.2015	200,00zł	02.04.2015r.	opłata za mieszkanie	TAK	02.04.2015r.	200,00
2477818	15.04.2015	3.465,00zł	15.04.2015r.	opłata za przedszkole	TAK	15.04.2015r.	3.465,00zł
2477873, 2477871	15.05.2015	566,00zł	15.05.2015r.	opłaty za salę	TAK	15.05.2015r.	566,00zł
2477874	15.05.2015	175,20zł	15.05.2015r.	opłata klimatyczna za 2014r.	TAK	15.05.2015r.	175,20zł
2943218 - 29443219	15.09.2015	92,15zł	15.09.2015r.	Czynsz dzierżawny	TAK	15.05.2015r.	92,15zł
2943287	15.10.2015	2000zł	15.10.2015r.	Wadium	TAK	Rachunek bankowy depozyty	2000zł

WNIOSKI AUDYTORA WEW.

Audytor wew. nie wnosi uwag i zastrzeżeń co do prawidłowości, terminowości odprowadzania na właściwy rachunek bankowy oraz prawidłowości ewidencji podatkowej pobieranych w gminie Zblewo w/w dochodów.

TERMINOWOŚĆ ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ UJECIA (W KSIĘGACH PODATKOWYCH I BUDŻETOWYCH) POBRANYCH DOCHODÓW PODATKOWYCH I BUDŻETOWYCH GMINY ZBLEWO W 2015r.

TABELA NR 13.

Data	Podatnik	Tytuł	Kwota	Data zaksięgowania	Kwota zaksięgowania	Uwagi audytora wew.
08.01.2015r.	wystawienia z pokwitowania z kwiatariusza przychodowego					
		Opiata skarbowa	39,00 zł	08.01.2015	39,00zł	Brak uwag
	pod pozycją opłata skarbowa					
13.01.2015r.		Zobowiązanie pieniężne (różne tytuły) wraz z odsetkami: 1876,70zł	1900,70zł	13.01.2015	1900,70zł	Brak uwag
14.01.2015r.		Zobowiązanie pieniężne (różne tytuły) wraz z odsetkami: 1876,70zł	500,00zł	14.01.2015	500,00zł	Brak uwag
28.02.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości	139,00zł	03.03.2015	139,00zł	Brak uwag
05.03.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości	46,00zł	05.03.2015	46,00zł	Brak uwag
02.03.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości	1035,00zł	06.03.2015	1035,00zł	Brak uwag
13.03.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości	30,00zł	13.03.2015r.	30,00zł	Brak uwag
09.03.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości	353,00zł	09.03.2015	353,00zł	Brak uwag
02.06.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości	727,00	02.06.2015r.	727,00zł	Brak uwag

03.06.2015		rolny	596,00zł	03.06.2015	596,00zł	Brak uwag
		Zobowiązanie pieniężne – podatek od Nieruchomości, rolny				
24.06.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od Nieruchomości, rolny	83,00zł	24.06.2015	83,00zł	Brak uwag
01.09.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od Nieruchomości, rolny	509,90zł	01.09.2015r.	509,90zł	Brak uwag
02.09.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od Nieruchomości, rolny, leśny	159,00zł	04.09.2015r.	159,00zł	Brak uwag
09.09.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od Nieruchomości	1041,40zł	10.09.2015r.	1041,40	Brak uwag
15.09.2015		Zobowiązanie pieniężne – środki transportowe	2,209,00zł	15.09.2015r.	2,209,00zł	Brak uwag
04.12.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek rolny	3,887,60zł	04.12.2015r.	3,887,60zł	Brak uwag
16.12.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od Nieruchomości	713,80zł	16.12.2015r.	713,80zł	Brak uwag
28.12.2015		Zobowiązanie pieniężne – podatek od Nieruchomości, rolny	262,80zł	28.12.2015r.	262,00zł	Brak uwag

Źródło: opracowanie własne na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej.

WNIOSEK AUDYTORA WEW.

Audytör wew. na podstawie losowo dobranej próby badawczej nie wnosi uwag i zastrzeżeń co do terminowości oraz prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu należności podatkowych i budżetowych gminy Zblewo.

4. OKREŚLENIE ORAZ ANALIZA PRZYCZYN UCHYLEŃ (IDENTYFIKACJA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ).

Na podstawie ustaleń audytowych zawartych w niniejszym sprawozdaniu audytowym, audytor wew. stwierdza następujące słabości kontroli zarządczej w obszarze audytowanym:

- niska skuteczność nadzoru Urzędu Gminy Zblewo na terminowością rozliczania się osób pobierających opłatę klimatyczną w imieniu gminy z pobranej gotówki...

5. SKUTKI I RYZYKA WYNIKAJĄCE ZE WSKAZANYCH SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Potencjalne skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz słabości kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zostały wyszczególnione w opisie stanu faktycznego.
W tabeli nr 14 zaprezentowaną pełną analizę potencjalnych ryzyk związanych z obszarem niniejszego zadania audytowego.

Tabela nr 14.
Identyfikacja i analiza stwierdzonych ryzyk.

Nr	Identyfikacja ryzyka	Prawdopodo bieństwo	Skutek	Istotność ryzyka	poziom ryzyka
1	Ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych (art. 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych)	3	4	5 = 3x4	6
1.	„nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytą wysokość pobranych dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego”	5	4	20	Ryzyko wysokie
2.	Ryzyko wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości rozliczeń gotówkowych spowodowane incydentalnymi przypadkami w Urzędzie przyjmowania wpłat gotówkowych, przeprowadzania rozliczeń sołtysów i inkasentów oraz prowadzenia księgowej ewidencji podatkowej przez jednego tego samego pracownika Urzędu.	2	3	6	Ryzyko średnie

Źródło: opracowanie własne

6. MATRYCA OCENY RYZYK

Skutek (S)	Prawdopodobieństwo (P)				
	Rzadkie 1	Miło prawdopodobne 2	Średnie 3	Przedpob obne 4	Prawdopodob obnieństwo (P) 5
5 Katastrofalne	5	10	15	20	25
4 Poważne	4	8	12	16	20
3 Średnie	3	6	9	12	15
2 Łałe	2	4	6	8	10
1 Nieznaczne	1	2	3	4	5

7. PODSUMOWANIE WYDANYCH PRZEZ AUDYTORA WEW. ZALECEŃ W SPRAWIE WYELIMINOWANIA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Audytor wew. na podstawie ustaleń stanu faktycznego opisanego w niniejszym sprawozdaniu audytowym (końcowym) wydaję następujące zalecenie audytowe:

- utworzenie w budynku Urzędu Gminy Zblewo wyodrębnionego pomieszczenia kasowego zgodnie z zapisami obowiązującej w Urzędzie instrukcji kasowej lub przyjęcie rozwiązania (rozwiązanie rekomendowane przez audytora wew.) w którym bank obsługujący gminę (w szczególności obsługujący Urząd Gminy Zblewo) przejmują w całości obsługę obrotu gotówkowego Urzędu po stronie dochodów, jak również po stronie wydatków budżetowych. Przyjęcie takiego rozwiązania wyeliminuje konieczność poniesienia dodatkowych wydatków przez gminę na dostosowanie pomieszczenia do pełnienia funkcji KASY.

- niedopuszczanie do stanów w których ten sam pracownik Urzędu przyjmuje wpłaty gotówkowe, rozlicza inkasentów i sołtysów z pobieranych w formie gotówkowej podatków i opłat, sporządza raporty kasowe oraz prowadzi ewidencję księgową podatków i opłat.

- podjęcie skutecznych działań nadzoru w gminie nad terminowością rozliczania się osób z gotówki pobranej z tytułu nałożonej opłaty klimatycznej.

8. OPINIA AUDYTORA WEW. DLA OBSZARU AUDYTOWANEGO

W oparciu o ustalenia stanu faktycznego, analizę przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz ich skutków, audytor wew. (audyt zlecony) realizując zapis

art. 272 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. wydaje opinią pozytywną z zastrzeżeniami. Zastrzeżenia dotyczą braku skutecznego nadzoru ze strony Urzędu nad terminowością wpłat do budżetu gminy pobieranej opłaty klimatycznej.

9. INFORMACJE KOŃCOWE

WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA:

1. Wójt Gminy Zblewo,
2. Skarbnik Gminy Zblewo
3. a/a

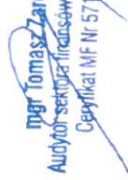
Sprawozdanie audytowe (końcowe) zawiera 25 stron parafowanych przez audytora wew.

POUCZENIE

Zgodnie z § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r., poz. 1480):

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.
2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.
3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

PODPIS AUDYTORA WEW.


mgr Tomasz Zaremba
Audytorka sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004