



Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wewnętrznego

Przekazane do: Gminne Centrum Kultury w Białych Błotach

Zadanie audytowe nr: AW.1720.3.2024

Temat zadania zapewniającego: „Ocena prawidłowości funkcjonowania Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach”

Cel zadania: Potwierdzenie prawidłowości realizacji kluczowych procesów w obszarze gospodarki finansowej jednostki

.

Audytór wewnętrzny: Waldemar Wajgelt

Data sporządzenia sprawozdania: 24.03.2025

Zakres podmiotowy zadania: Gminne Centrum Kultury w Białych Błotach

Zakres przedmiotowy zadania obejmował w szczególności:

- Rachunkowość i sprawozdawczość
- Fundusz płac i nagród
- Bezpieczeństwo informacji (wymóg realizacji audytów KRI)

Szczegółowe przedstawienie przebiegu i wyników zadania audytowego

Podczas realizacji zadania audytowego podjęto działania mające na celu rzetelne i obiektywne ustalenie faktów. Zaznajomiono się z przepisami prawa obowiązującymi w tym zakresie, zarządzeniami, uregulowaniami wewnętrznymi oraz dokumentacją finansową.

Na podstawie rozmów z osobami zarządzającymi, dokonano analizy stosowanych przez jednostkę zasad i procedur w obszarze audytowanym.

ANALIZA I OCENA OBSZARU – RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

WERYFIKACJA POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Polityka rachunkowości jest podstawowym dokumentem regulującym zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych jednostki. Zgodnie z przepisami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości każda jednostka ma obowiązek:

- Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, zapewniające rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego.
- Ująć w polityce w szczególności:
 - określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, wykaz ksiąg, opis systemu przetwarzania danych i system ochrony danych.
- Zapewnić, by polityka była przyjęta w formie pisemnej i zatwierdzona przez kierownika jednostki.
- W razie zmian – zapewnić ich uzasadnienie i odpowiednie udokumentowanie.

W związku z powyższym, dokonano weryfikacji polityki rachunkowości obowiązującej w Gminnym Centrum Kultury w Białych Błotach, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 17/2021 z dnia 1 stycznia 2021 r., wraz z późniejszym aneksem z dnia 7 sierpnia 2023 r.

Celem analizy było ustalenie, czy dokument spełnia wszystkie wymagania określone w art. 10 ustawy o rachunkowości, zarówno pod względem formalnym, jak i merytorycznym.

Ustalenia szczegółowe:

1. Art. 10 ust. 2 pkt 1 – Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych

Polityka rachunkowości GCK jasno określa, że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy – od 1 stycznia do 31 grudnia. Ponadto wskazuje, że okresami sprawozdawczymi są miesiące kalendarzowe, co umożliwia prawidłowe sporządzanie zestawień i sprawozdań okresowych.

2. Art. 10 ust. 2 pkt 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Ten element polityki został szczegółowo uregulowany w załącznikach nr 2 i nr 8 oraz w treści głównej dokumentu. Opisano:

wycenę środków trwałych,
wycenę darowizn i środków trwałych w budowie,
odpisy amortyzacyjne i aktualizujące,
zasady tworzenia i rozwiązywania rezerw,
wycenę należności, zobowiązań, zapasów, aktywów pieniężnych,
wycenę rozliczeń międzyokresowych,
podejście do zobowiązań warunkowych i zasady ustalania wyniku finansowego zgodnie z art. 42 uor.

3. Art. 10 ust. 2 pkt 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, plan kont, systemy i ochrona danych

Ten punkt jest został określony w załącznikach:

Załącznik nr 3 – wykaz kont syntetycznych i ich analityka,
Załącznik nr 4 – opis funkcjonowania kont,
Załącznik nr 5 – szczegółowe zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów,
Załącznik nr 6 – wykaz używanych programów komputerowych (Rewizor NEXO, Subiekt NEXO, Gratyfikant NEXO, Płatnik),
Załącznik nr 7 – zasady ochrony danych, archiwizacji, tworzenia kopii zapasowych,ostępów, okresów przechowywania dokumentów.

4. Art. 10 ust. 3 – Forma pisemna i zatwierdzenie przez kierownika jednostki

Polityka rachunkowości została wprowadzona zarządzeniem Dyrektora GCK nr 17/2021. Jest to dokument pisemny, podpisany i obowiązujący od określonej daty.

5. Art. 10 ust. 4 – Zmiany w polityce rachunkowości i ich dokumentowanie

W treści dokumentu znajduje się informacja o wprowadzeniu aneksu z dnia 7 sierpnia 2023 r., który rozszerza politykę rachunkowości o dodatkowy załącznik. Taka zmiana została formalnie zatwierdzona.

WERYFIKACJA ZAPISÓW W PROGRAMACH KSIĘGOWYCH

Zgodnie z Załącznikiem nr 6 do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Centrum Kultury z siedzibą w Białych Błotach r 17/2021 w sprawie wprowadzeni zasad (polityki) rachunkowości. W GCK księgi rachunkowe prowadzone są ręcznie oraz przy użyciu komputera (w tzw. systemie komputerowym). Ewidencja księgowa oraz płace prowadzone są ręcznie oraz w formie księgowej w oparciu o oprogramowanie:

Rewizir nexo oraz Gratyfikant nexo. W zakresie sprzedaży i zakupów ewidencja prowadzona jest komputerowa w programie Subiekt nexo (powiązana) z programem Rewizor – ewidencja księgowa poprzez import.

Podczas analizy zapisów księgowych w Gminnym Centrum Kultury (GCK) za okres od 01.01.2021 do 30.06.2024 r. dokonano przeglądu bazy danych programów Subiekt nexo oraz Rewizor nexo w obszarach:

1. Rejestr sprzedaży (Subiekt nexo),
2. Rejestr zakupów (Subiekt nexo),
3. Kasa i bank (Subiekt nexo),
4. Księgi rachunkowe (Rewizor nexo),

Ad1. Rejestr sprzedaży (Subiekt nexo)

- Moduł Handel – Sprzedaż służy do ewidencji sprzedaży na podstawie faktur VAT, paragonów i faktur uproszczonych a także korekt i zwrotów.

Dokonując analizy w/w modułu z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data wystawienia: 01.01.2021 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: dowolny

Należy stwierdzić, iż dla w/w kryteriów nie znaleziono żadnych zapisów. Powyższe może świadczyć o tym, że GCK nie prowadziło ewidencji sprzedaży pomimo obowiązku .

Dokonując analizy w/w modułu z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data wystawienia: 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: dowolny

Należy stwierdzić, iż dla w/w kryteriów znaleziono zapisy za okres : od 08.01.2024 do 28.06.2024 r.

Zapisy te dotyczyły faktur sprzedaży, raportów dobowych a także korekt faktur. Łączna liczba zapisów w tym okresie wyniosła 166 pozycji.

Podsumowanie:

- Nie wprowadzono żadnych faktur, paragonów i korekt sprzedaży za lata 2021-2023.
- W 2024 roku wprowadzono zapisy.

2. Rejestr zakupów (Subiekt nexa)

• Moduł Handel – Zakup służy do ewidencji zakupów na podstawie faktur VAT, paragonów i faktur uproszczonych a także korekt i zwrotów.

Dokonując analizy w/w modułu z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data wystawienia: 01.01.2021 do 31.12.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: dowolny

Należy stwierdzić, iż dla w/w kryteriów nie znaleziono żadnych zapisów. Powyższe może świadczyć o tym, że GCK nie prowadziło ewidencji zakupów pomimo obowiązku .

Nie wprowadzanie faktur VAT, paragonów i faktur uproszczonych a także korekt i zwrotów .

Dokonując analizy w/w modułu z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data wystawienia: 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: dowolny

Należy stwierdzić, iż dla w/w kryteriów znaleziono zapisy za okres : od 08.01.2024 do 18.06.2024 r.

Zapisy te dotyczyły faktur zakupu oraz korekt faktur zakupu. Łączna liczba zapisów w tym okresie wyniosła 390 pozycji.

Podsumowanie:

- Nie wprowadzono żadnych faktur zakupowych i zwrotów za lata 2021-2023.
- W 2024 roku wprowadzono zapisy.

3. Kasa i bank (Subject nexo)

- Moduł Finanse Kasa służy do ewidencji operacji kasowych kasa wyda KW oraz kasa przyjmie KP.

Dokonując analizy w/w modułu z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data wystawienia: 01.01.2021 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: dowolny

Należy stwierdzić, iż dla w/w kryteriów znaleziono zapisy za okres : od 04.01.2021 do 31.12.2021.

Zapisy te dotyczyły zarówno wpłat do kasy jak i wypłat . Łączna liczba zapisów w tym okresie wyniosła 229 pozycji. Kwota wpłat wyniosła 40 068,70 zł. a wypłat 43 386,89 zł.

Zgodnie z wygenerowanym raportem : „RP PODLICZENIE FINANSÓW” dla którego zastosowano okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 GCK posiadało dwie kasy Łochowo i Białe Błota.

W kasie o nazwie Łochowo saldo końcowe na dzień 31.12.2021 wyniosło 23,00 zł.

W kasie o nazwie Białe Błota na dzień 31.12.2021 wyniosło 530,83 zł.

Dokonując analizy w/w modułu z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data wystawienia: 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: dowolny

Należy stwierdzić, iż dla w/w kryteriów znaleziono zapisy za okres : od 08.01.2024 do 30.06.2024 r.

Zapisy te dotyczyły zarówno wpłat do kasy jak i wypłat . Łączna liczba zapisów w tym okresie wyniosła 128 pozycji. Kwota wpłat wyniosła 38 143,25 zł. a wypłat 37 126,77 zł.

Zgodnie z wygenerowanym raportem : „RP PODLICZENIE FINANSÓW” dla którego zastosowano okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 GCK posiadało dwie kasy Łochowo i Białe Błota.

W kasie o nazwie Łochowo saldo końcowe na dzień 30.06.2024 wyniosło – 9 213,31 zł.

W kasie o nazwie Białe Błota na dzień 30.06.2024 wyniosło 1 499,56 zł.

Poniżej przedstawiono wybrane tytuły dokonywanych wpłat.

- RZZ,
- RK,
- Wpłata do kasy,
- Darowizna na cele statutowe,
- Kaucja,
- Raport stanu kasy zerujący,
- Opłata za kiermasz,
- Rozliczenie zaliczki,

Poniżej przedstawiono wybrane tytuły dokonywanych wypłat.

- Zwrot za faktury,
- Koncert – zwrot,
- Zwrot kaucji,
- Zakupy bieżące,
- Ryczałt samochodowy,
- Zaliczki na zakupy,

Podsumowanie:

- Nie wprowadzono żadnych faktur, paragonów i korekt sprzedaży za lata 2021-2023.
- W 2024 wprowadzono zapisy.

• Moduł Finanse Bank służy do ewidencji operacji bankowych wpłat i wypłat.

Dokonując analizy w/w modułu z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data wystawienia: 01.01.2021 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: dowolny

Należy stwierdzić, iż dla w/w kryteriów znaleziono zapisy za okres: od 04.01.2021 do 31.12.2023.

Zapisy te dotyczyły zarówno wpłat i wypłat z banku. Łączna liczba zapisów w tym okresie wyniosła 7048 pozycji. Kwota wpłat wyniosła 5 419 096,32 zł. a wypłat 5 441 597,18 zł.

Zgodnie z wygenerowanym raportem: „RP PODLICZENIE FINANSÓW” dla którego zastosowano okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 GCK posiadało dwa rachunki bankowe: bieżący i ZFŚS.

Na rachunku bankowym bieżącym o numerze 49 8142 1020 0406 4569 2000 0001:

- Saldo początkowe 136 032,44 zł.,
- Przychód wyniósł 1 483 051,27 zł.,
- Rozchód wyniósł 1 528 610,42 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło 90 473,29 zł.

Na rachunku bankowym ZFŚS o numerze 91 8142 1020 0406 4569 2000 0003:

- Saldo początkowe – 8 599,40 zł.,
- Przychód wyniósł 16 598,12 zł.,
- Rozchód wyniósł 13 629,76 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło – 5631,04 zł.

Zgodnie z wygenerowanym raportem: „RP PODLICZENIE FINANSÓW” dla którego zastosowano okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 GCK posiadało dwa rachunki bankowe: bieżący i ZFŚS.

Na rachunku bankowym bieżącym o numerze 49 8142 1020 0406 4569 2000 0001:

- Saldo początkowe 90 473,29 zł.,
- Przychód wyniósł 2 045 376,45 zł.,
- Rozchód wyniósł 2 058 322,66 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło 77 527,08 zł.

Po dokonaniu porównania w/w zapisów z Zestawieniem obrotów dla rachunku 49 8142 1020 0406 4569 2000 0001 wygenerowanego z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 gdzie suma obrotów dla tego konta wynosi :

- WN 2 058 322,66 zł.
- MA 2 045 376,45 zł.

należy stwierdzić, że są tożsame.

Na rachunku bankowym ZFŚS o numerze 91 8142 1020 0406 4569 2000 0003 saldo końcowe na dzień 31.12.2022 wyniosło 6 409,65 zł.

Na rachunku bankowym ZFŚS o numerze 91 8142 1020 0406 4569 2000 0003:

- Saldo początkowe – 5 631,04zł.,
- Przychód wyniósł 12 060,69 zł.,
- Rozchód wyniósł 20,00 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło 6 409,65 zł.

Zgodnie z wygenerowanym raportem: „RP PODLICZENIE FINANSÓW” dla którego zastosowano okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 GCK posiadało dwa rachunki bankowe: bieżący i ZFŚS.

Na rachunku bankowym bieżącym o numerze 49 8142 1020 0406 4569 2000 0001:

- Saldo początkowe 77 527,08 zł.,
- Przychód wyniósł 0,00 zł.,
- Rozchód wyniósł 0,00 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło 77 527,08 zł.

Po dokonaniu porównania w/w zapisów z Zestawieniem obrotów dla rachunku 49 8142 1020 0406 4569 2000 0001 wygenerowanego z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 gdzie suma obrotów dla tego konta wynosi :

- WN 1 818 493,48 zł.
- MA 1 871 936,64 zł.

należy stwierdzić, że nie są tożsame.

Na rachunku bankowym ZFŚS o numerze 91 8142 1020 0406 4569 2000 0003:

- Saldo początkowe 6 409,65 zł.,
- Przychód wyniósł 0,00 zł.,
- Rozchód wyniósł 0,00 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło 6 409,65 zł.

Zgodnie z wygenerowanym raportem: „RP PODLICZENIE FINANSÓW” dla którego zastosowano okres od 01.01.2024 do 30.06.2024 GCK posiadało dwa rachunki bankowe: bieżący i ZFŚS.

Na rachunku bankowym bieżącym o numerze 49 8142 1020 0406 4569 2000 0001:

- Saldo początkowe 130 970,24 zł.,
- Przychód wyniósł 0,00 zł.,
- Rozchód wyniósł 0,00 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło 130 970,24 zł.

Po dokonaniu porównania w/w zapisów z Zestawieniem obrotów dla rachunku 49 8142 1020 0406 4569 2000 0001 wygenerowanego z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 gdzie suma obrotów dla tego konta wynosi :

- WN 1 765 723,69 zł.
- MA 1 648 258,73 zł.

należy stwierdzić, że nie są tożsame.

Na rachunku bankowym ZFŚS o numerze 91 8142 1020 0406 4569 2000 0003:

- Saldo początkowe 18 963,66 zł.,
- Przychód wyniósł 0,00 zł.,
- Rozchód wyniósł 0,00 zł.,
- Saldo końcowe wyniosło 18 963,66 zł.

Podsumowanie:

- Brak zapisów kasowych po roku 2021,
- Różnice między zapisami bankowymi a danymi księgowymi w 2023 i 2024 roku.

4. Księgi rachunkowe (Rewizor nexo)

Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji ksiąg rachunkowych Gminnego Centrum Kultury (GCK) dokonano sprawdzenia zapisów księgowych w systemie informatycznym Rewizor nexo.

Weryfikacja obejmuje analizę zapisów księgowych z podziałem na kluczowe rejestry w szczególności:

1. BO – Rejestr bilansu otwarcia,
2. FZG – Rejestr zakupu – gotówka,
3. FZP – Rejestr zakupu – przelew,
4. LP – Lista płac,
5. LR – Lista rachunków,
6. PF – Plan finansowy,
7. PK – Polecenie księgowania,
8. RKB – Raport kasowy BB,
9. RKŁ – Raport kasowy Łochowo,
10. RS – Rejestr sprzedaży,
11. UZ – Umowy cywilno – prawne,
12. WB – Wyciąg bankowy – rachunek podstawowy,
13. WBS – Wyciąg bankowy ZFŚS.

Weryfikacja została przeprowadzona w oparciu o dane zarejestrowane w systemie Rewizor Nexo. W związku z brakiem dostępu do większości dokumentów źródłowych, analiza została przeprowadzona na podstawie zapisów systemowych, porównania sald i weryfikacji spójności między poszczególnymi rejestrami księgowymi.

BO – Rejestr bilansu otwarcia

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: BO – Rejestr bilansu otwarcia,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje jeden zapis w którym to dokonano zapisów po stronie WN – kwota 2 482 410,77 zł., po stronie MA 2 480 961,83 zł. Dokument ten nie jest zaksięgowany a jego status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: BO – Rejestr bilansu otwarcia,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: BO – Rejestr bilansu otwarcia,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: BO – Rejestr bilansu otwarcia,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów

Podsumowanie:

- W 2021 r. występują rozbieżności między stroną WN a MA (różnica 1 448,94 zł).
- Brak zapisów bilansu otwarcia w latach 2022 ,2023 i 2024.
- Dokument bilansu otwarcia ma status „w przygotowaniu”, co oznacza, że nie został formalnie zaksięgowany.

FZG – Rejestr zakupu – gotówka

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FZG – Rejestr zakupu – gotówka,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 206 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 31.01.2021 roku o numerze FZG-1 i ostatni zapis z dnia 31.12.2021 roku o numerze RZG-205. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FZG – Rejestr zakupu – gotówka,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 401 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 31.01.2022 roku o numerze FZG-1 i ostatni zapis z dnia 30.11.2022 roku o numerze RZG-402. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FZG – Rejestr zakupu – gotówka,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 270 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 31.01.2023 roku o numerze FZG-1 i ostatni zapis z dnia 31.12.2023 roku o numerze RZG-270. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FZG – Rejestr zakupu – gotówka,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 169 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 04.01.2024 roku o numerze FZG-1 i ostatni zapis z dnia 20.06.2024 roku o numerze RZG-169. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „zaksięgowany”

Podsumowanie:

- W latach 2021–2023 w rejestrze znajdują się zapisy o statusie „w przygotowaniu”, co oznacza brak formalnego zaksięgowania wydatków.

- W okresie od 01.01.2024 do 30.06.2024 w rejestrze widnieją zapisy o statusie „zaksięgowany”.

FZP – Rejestr zakupu – przelew

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FZP – Rejestr zakupu – przelew,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 506 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 01.01.2021 roku o numerze FZP-1 i ostatni zapis z dnia 31.12.2021 roku o numerze RZP-509. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FZP – Rejestr zakupu – przelew,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 569 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 01.01.2022 roku o numerze FZP-1 i ostatni zapis z dnia 30.12.2022 roku o numerze RZP-569. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FZP – Rejestr zakupu – przelew,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 449 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 01.01.2023 roku o numerze FZP-1 i ostatni zapis z dnia 31.12.2023 roku o numerze RZP-450. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny
Status: dowolny
Rejestr: FZP – Rejestr zakupu – przelew,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 230 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 02.01.2024 roku o numerze FZP-4 i ostatni zapis z dnia 27.06.2024 roku o numerze RZP-235. Dokumenty te mają status „zaksięgowany”

Podsumowanie:

- 506 zapisów z 2021 r., 569 z 2022 r. i 449 z 2023 r. ma status „w przygotowaniu”.
- 230 zapisów w roku 2024 ma status „zaksięgowany”
- Różnica pomiędzy liczną zapisów a numeracją .

LP – Lista płac

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :
Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021
Dokument źródłowy (grupa): dowolny
Status: dowolny
Rejestr: LP – Lista płac,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 28 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 27.01.2021 roku o numerze LP-1 i ostatni zapis z dnia 30.06.2021 roku o numerze LP-28. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :
Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022
Dokument źródłowy (grupa): dowolny
Status: dowolny
Rejestr: LP – Lista płac,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :
Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023
Dokument źródłowy (grupa): dowolny
Status: dowolny
Rejestr: LP – Lista płac,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: LP – Lista płac,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieją 24 zapisy. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 31.01.2024 roku o numerze LP-1 i ostatni zapis z dnia 30.06.2024 roku o numerze LP-24. Dokumenty te są o statusie „zaksięgowany”

Podsumowanie:

- W 2021 r. zapisy mają status „w przygotowaniu”, co oznacza, że wynagrodzenia nie zostały ujęte w księgach.
- W 2024 r. zapisy mają status „zaksięgowany”, co oznacza, że wynagrodzenia zostały ujęte w księgach.
- Brak jakichkolwiek zapisów w latach 2022–2023.

LR – Lista rachunków

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: LR – Lista rachunków,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: LR – Lista rachunków,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieją 11 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 27.01.2022 roku o numerze LR-1 i

ostatni zapis z dnia 30.11.2022 roku o numerze LR-11. W czterech zapisać zapisy po stronie WN i nie są równe zapisom [po stronie MA:

- LR-1 suma zapisów po stronie WN – 100 854,83 zł., suma zapisów po stronie MA – 31 533,50 zł.,
- LR-2 suma zapisów po stronie WN – 97 945,95 zł., suma zapisów po stronie MA – 30 812,56 zł.,
- LR-3 suma zapisów po stronie WN – 124 918,53 zł., suma zapisów po stronie MA – 39 052,44 zł.,
- LR- 4 suma zapisów po stronie WN – 103 870,68 zł., suma zapisów po stronie MA – 32 572,24 zł.,

Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: LR – Lista rachunków,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Nie dokonano analizy roku 2024 ponieważ nie został utworzony w/w rejestr.

Podsumowanie:

- Brak zapisów w latach 2021 i 2023,
- W 2022 roku znaleziono 11 zapisów , ale 4 z nich mają niespójności w zapisach po stronie WN i MA,
- Dokumenty mają status „ w przygotowaniu” co oznacza, że nie zostały formalnie zaksięgowane.
- W 2024 roku nie utworzono takiego rejestru.

PF – Plan finansowy

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: PF – Plan finansowy,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny
Status: dowolny
Rejestr: PF – Plan finansowy,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: PF – Plan finansowy,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym

Nie dokonano analizy roku 2024 ponieważ nie został utworzony w/w rejestr.

Podsumowanie:

- Brak zapisów w latach 2021 i 2023,
- W 2024 roku nie utworzona takiego rejestru.

PK – Polecenie księgowania

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: PK – Polecenie księgowania,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 16 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 31.01.2021 roku o numerze PK-1 i ostatni zapis z dnia 31.12.2021 roku o numerze PK-16. Pod numerem PK-15 widnieje zapis z dnia 31.03.2021 roku. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: PK – Polecenie księgowania,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: PK – Polecenie księgowania,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym

Nie dokonano analizy roku 2024 ponieważ nie został utworzony w/w rejestr.

Podsumowanie:

- W latach 2021 dokumenty mają status „w przygotowaniu” co oznacza, że formalnie nie zostały zaksięgowane w systemie,
- W 2022 i 2023 roku brak zapisów
- W 2023 brak zapisów,
- W 2024 nie utworzono takiego rejestru.

RKB – Raport kasowy BB

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RKB – Raport kasowy BB,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 13 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 31.01.2021 roku o numerze RKB -1 i ostatni zapis z dnia 31.12.2021 roku o numerze RKB-13. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RKB – Raport kasowy BB,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 1 zapis z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 400,00 zł. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RKB – Raport kasowy BB,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

RK – rejestr kasowy

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RK – Raport kasowy,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 6 zapisów. Każdy zapis oznaczony jest numeracją od RK -1 do RK -6.. Dokumenty te mają status „zaksięgowany”,

Podsumowanie:

- W latach 2021 i 2022 dokumenty mają status „ w przygotowaniu co oznacza, że formalnie nie zostały zaksięgowane w systemie,
- W 2022 roku występuje tylko jeden zapis na kwotę 400,00 zł.,
- W 2023 brak zapisów,
- W 2024 roku dokumenty mają status „zaksięgowany”,
- W 2024 został utworzony rejestr RK – Raport kasowy a nie RKB— Raport kasowy BB,

RKŁ – Raport kasowy Łochowo

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RKŁ – Raport kasowy Łochowo,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RKŁ – Raport kasowy Łochowo,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RKŁ – Raport kasowy Łochowo,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Nie dokonano analizy roku 2024 ponieważ nie został utworzony w/w rejestr.

Podsumowanie:

- W latach 2021,2022,2023 brak zapisów.
- W 2024 nie został utworzony taki rejestr.

RS – Rejestr sprzedaży

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RS – Rejestr sprzedaży,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RS – Rejestr sprzedaży,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: RS – Rejestr sprzedaży,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: FS – Rejestr sprzedaży,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 51 zapisów.

Pierwszy zapis jest z dnia 31.01.2024 roku a ostatni 30.06.2024 roku. Oznaczone są one numerami od FS – 1 do FS -51 .Dokumenty te mają status „zaksięgowany”

Podsumowanie:

- W latach 2021–2023 w rejestrze nie ma żadnych zapisów.
- W roku 2024 dokumenty mają status zaksięgowany.

UZ – Umowy cywilno - prawne

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: UZ – Umowy cywilno - prawne,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 252 zapisów.

Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 21.01.2021 roku o numerze UZ-2 i ostatni zapis z dnia 31.12.2021 roku o numerze UZ-253. Dokumenty ten nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: UZ – Umowy cywilno - prawne,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: UZ – Umowy cywilno - prawne,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Nie dokonano analizy roku 2024 ponieważ nie został utworzony w/w rejestr..

Podsumowanie:

- Brak zapisów w latach 2022 i 2023,
- W 2021 roku w rejestrze znajduje się 252 zapisów, ale dokumenty mają status „w przygotowaniu”, co oznacza, że nie zostały formalnie zaksięgowane.
- Pierwszy zapis w roku 2021 ma numer UZ-2, a ostatni UZ – 253(niekompletność rejestru lub brak numeracji).
- W 2024 nie został utworzony taki rejestr.

WB – Wyciąg bankowy – rachunek podstawowy

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: WB – Wyciąg bankowy – rachunek podstawowy

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 243 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 04.01.2021 roku o numerze WB - 1 i ostatni zapis z dnia 31.12.2021 roku o numerze WB - 244. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: WB – Wyciąg bankowy – rachunek podstawowy

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 104 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 03.01.2022 roku o numerze WB - 1 i ostatni zapis z dnia 30.11.2022 roku o numerze WB - 229. Dokumenty te nie są zaksięgowane a ich status to „w przygotowaniu”.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: WB – Wyciąg bankowy – rachunek podstawowy

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2024 do 30.06.2024

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: WB – Wyciąg bankowy

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym widnieje 126 zapisów. Zapisy te oznaczone są numerami. Pierwszy zapis z dnia 02.01.2024 roku o numerze WB - 1 i ostatni zapis z dnia 30.06.2024 roku o numerze WB - 126. Dokumenty te mają status „zaksięgowany”.

Podsumowanie:

- W 2021 roku w rejestrze znajduje się 243 zapisy, ale dokumenty mają status „w przygotowaniu”, co oznacza, że nie zostały formalnie zaksięgowane.
- W 2022 roku w rejestrze znajduje się 104 zapisy, ale dokumenty mają status „w przygotowaniu”, co oznacza, że nie zostały formalnie zaksięgowane.
- Brak zapisów w roku 2023,
- W 2024 r widnieją zapisy o statusie „zaksięgowany”.
- Pierwszy zapis w roku 2022 ma numer WB-1, a ostatni WB – 229(niekompletność rejestru lub brak numeracji).

WBS – Wyciąg bankowy ZFŚS

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: WBS – Wyciąg bankowy ZFŚS,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2022 do 31.12.2022

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: WBS – Wyciąg bankowy ZFŚS,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Dokonano analizy w/w rejestru z uwzględnieniem następujących kryteriów :

Data zapisu: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Dokument źródłowy (grupa): dowolny

Status: dowolny

Rejestr: WBS – Wyciąg bankowy ZFŚS,

Po zastosowaniu w/w kryteriów należy stwierdzić, iż w rejestrze tym nie ma zapisów.

Nie dokonano analizy roku 2024 ponieważ nie został utworzony w/w rejestr.

Podsumowanie:

- Brak zapisów w roku 2021,2022,2023,
- W 2024 nie został utworzony taki rejestr.

Powyższe może stanowić naruszenie:

- Art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości,
- Art.23 ust 1 ustawy o rachunkowości
- ”
- Art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- Art. 12 ust 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości
- Art. 5 ust 1 ustawy o rachunkowości,
- ”

WERYFIKACJA TERMINOWOŚCI WPROWADZANIA DOKUMENTÓW DO SYSTEMU

Na podstawie danych z zestawienia operacji gospodarczych za okres:

- od 01.01.2024 do 30.06.2024,
- od 01.01.2021 do 31.12.2023,

zweryfikowano terminowość wprowadzania dokumentów księgowych do systemu. W szczególności porównano datę dokonania operacji z datą utworzenia zapisu w księgach rachunkowych.

Przeanalizowano 612 dokumentów z okresu od 01.01.2024 do 30.06.2024 roku. Średnie opóźnienie wyniosło 175 dni. Największe zidentyfikowane opóźnienie: 275 dni. Poniżej przedstawiono dokumenty wprowadzone z opóźnieniem.

- Dokumenty wprowadzone z opóźnieniem:
 - powyżej 30 dni: 603 przypadki
 - powyżej 90 dni: 576 przypadków
 - powyżej 180 dni: 292 przypadki

Przykładowe dokumenty:

- WB-1 z dnia 02.01.2024 – wprowadzony dopiero 03.10.2024 (275 dni opóźnienia)
- WB-2 z dnia 03.01.2024 – wprowadzony 03.10.2024 (274 dni opóźnienia)
- i kolejne dokumenty WB-3 do WB-9 – wszystkie z opóźnieniem przekraczającym 265 dni

Przeanalizowano 3 174 dokumentów z okresu od 01.01.2021 do 31.12.2023 roku. Średnie opóźnienie wyniosło 111 dni. Największe zidentyfikowane opóźnienie: 508 dni. Poniżej przedstawiono dokumenty wprowadzone z opóźnieniem.

- Dokumenty wprowadzone z opóźnieniem:
 - powyżej 30 dni: 2 945 przypadki
 - powyżej 90 dni: 1 546 przypadki
 - powyżej 180 dni: 427 przypadki

Przykładowe dokumenty:

- WB-1 z dnia 03.01.2022 – wprowadzony dopiero 26.05.2023 (508 dni opóźnienia)
- WB-2 z dnia 04.01.2022 – wprowadzony 26.05.2023 (507 dni opóźnienia)
- WB-3 z dnia 05.01.2022 – wprowadzony 26.05.2023 (506 dni opóźnienia)

Wnioski:

- W jednostce występuje systematyczne opóźnienie w ewidencjonowaniu dokumentów księgowych.
- Tak długie odstępy czasowe są niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności:
 - Art. 24 ust. 5 pkt 2 – obowiązek bieżącego ujmowania operacji w księgach

- Art. 20 ust. 1 – obowiązek niezwłocznego ujmowania zdarzeń gospodarczych na podstawie dowodów księgowych
- Opóźnienia te mogą prowadzić do:
 - zniekształcenia sprawozdania finansowego,
 - naruszenia zasady współmierności przychodów i kosztów (art. 6 ust. 2),
 - błędów w naliczaniu wyniku finansowego i podatków.

Rekomendacje :

1. Wprowadzenie procedury bieżącego księgowania dokumentów .
2. Zobowiązanie wszystkich pracowników do terminowego przekazywania dokumentów do działu księgowości.
3. Comiesięczna kontrola terminowości zapisów .
4. Przeprowadzenie szkolenia przypominającego z zasad prowadzenia rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów ustawy.
5. Uzgodnienie zaległych dokumentów z początku roku i ewentualna korekta zapisów.

WERYFIKACJA ZESTAWIENIA OBROTÓW I SALD Z WYBRANYMI POZYCJAMI SPRAWOZANIA FINANSOWEGO

Weryfikacji dokonano na podstawie:

- otrzymanego w formie skanu:
 - Bilansu standardowego; Sporządzonego na dzień :31.12.2021 . Data wydruku z InsERT nexo,InsErt S.A. Wrocław 29.04.2022. Podpisanego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 29.04.2022 r. i kierownika jednostki dnia 29.04.2022 r.
 - Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) standardowy ; Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r. Data wydruku z InsERT nexo,InsErt S.A. Wrocław 29.04.2022. Podpisanego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 29.04.2022 r. i kierownika jednostki dnia 29.04.2022 r.
 - Bilansu standardowego; Sporządzonego na dzień :31.12.2022 . Data wydruku z InsERT nexo,InsErt S.A. Wrocław 31.12.2022. Podpisanego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 31.03.2023 r. i kierownika jednostki dnia 31.03.2023 r.
 - Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) standardowy ; Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. Data wydruku z InsERT nexo,InsErt S.A. Wrocław 31.12.2022. Podpisanego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 31.03.2023 r. i kierownika jednostki dnia 31.03.2023 r.
 - Bilansu standardowego; Sporządzonego na dzień :31.12.2023 . Data wydruku z InsERT nexo,InsErt S.A. Wrocław 29.03.2024. Podpisanego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 29.03.2024 r. i kierownika jednostki dnia 29.03.2024 r.

- Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) standardowy ; Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. Data wydruku z InsERT nexo,InsErt S.A. Wrocław 29.03.2024. Podpisanego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych dnia 29.03.2024 r. i kierownika jednostki dnia 29.03.2024 r.
- wygenerowanych z programu Rewizor nexo zestawień obrotów i sald (baza danych Id:InstaledProducts ; Data utworzenia 03.01.2017)
 - Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 (55 pozycji) na podstawie następujących kryteriów:
Wyświetl podsumowanie: Nie
Zakres kont : dowolny
Okres: od 01.01.2021 do 31.12.2021
Poziom: tylko syntetyki
Konta kartotekowe widoczne: Tak
Uwzględnij BO w obrotach narastających : Tak
Status dokumentu: dowolny
Typ konta: dowolny
Waluta: dowolna
 - Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (48 pozycji) na podstawie następujących kryteriów:
Wyświetl podsumowanie: Nie
Zakres kont : dowolny
Okres: od 01.01.2022 do 31.12.2022
Poziom: tylko syntetyki
Konta kartotekowe widoczne: Tak
Uwzględnij BO w obrotach narastających : Tak
Status dokumentu: dowolny
Typ konta: dowolny
Waluta: dowolna
 - Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 (21 pozycji) na podstawie następujących kryteriów:
Wyświetl podsumowanie: Nie
Zakres kont : dowolny
Okres: od 01.01.2023 do 31.12.2023
Poziom: tylko syntetyki
Konta kartotekowe widoczne: Tak
Uwzględnij BO w obrotach narastających : Tak
Status dokumentu: dowolny
Typ konta: dowolny
Waluta: dowolna

W ramach przeprowadzonego audytu ksiąg rachunkowych jednostki za lata 2021,2022,2023 poniżej przedstawiono dane finansowe w postaci:

- Zestawienia obrotów i sald (ZOiS) wygenerowanego z programu rewizor nexo,

- Rachunku zysków i strat (RZiS) otrzymanego w formie skanu dokumentu źródłowego,
- Bilansu otrzymanego w formie skanu dokumentu źródłowego,

Następnie dokonano porównania danych zawartych w powyższych sprawozdaniach z informacjami wynikającymi z ZOiS, w celu weryfikacji ich zgodności, spójności oraz poprawności formalnej i merytorycznej. Celem porównania było potwierdzenie prawidłowego ujęcia operacji gospodarczych oraz rzetelności sporządzonych sprawozdań finansowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zestawienie obrotów i sald

Poniżej przedstawiono Zestawienie obrotów i sald za rok 2021.

Konto	Nazwa	Saldo Wn	Saldo Ma
10	Środki trwałe	425 629,48	-
11	Środki trwałe niskocenne	148 868,44	-
14	Inwestycje w obce środki trwałe	167 363,07	-
15	Księgozbiór	185 868,61	-
20	Wartości niematerialne i prawne	21 405,71	-
70	Umorzenie środków trwałych	-	223 219,23
71	Umorzenie środków trwałych niskocennych	-	156 460,54
73	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	8 431,67
74	Umorzenie inwestycji w obce środki trwałe	-	124 956,52
75	Umorzenie księgozbioru	-	185 868,61
80	Środki trwałe w budowie	7 019,50	-
100	Kasa	551,83	-
131	Rachunek bieżący	83 339,23	-
133	Rachunek ZFŚS	1 288,69	-
134	Rachunek VAT	-	-
149	Środki pieniężne w drodze	5 000,00	-
201	Rozrachunki z dostawcami krajowymi	-	13 633,79
202	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	6 214,42	-
220	Rozrachunki z budżetami	42 385,00	-
229	Inne rozrachunki publicznoprawne	-	36 819,03
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	3 563,04
232	Rozrachunki z tytułu umów o pracę	516,50	356,20
233	Rozrachunki z tytułu umów cywilno-prawnych	886,90	8 657,21
234	Inne rozrachunki z pracownikami	22 430,63	-
240	Rozrachunki z tytułu kaucji	10 965,32	-
246	Rozrachunki - związki zawodowe	1 059,74	-
247	Rozrachunki - KZP	340,00	-
248	Rozrachunki - ubezpieczenie grupowe	-	1 887,30
301	Rozliczenie zakupu materiałów	1 111,56	-
400	Amortyzacja	65 736,27	-

411	Zużycie materiałów	74 343,32	-
419	Energia	52 607,57	-
429	Usługi obce	229 600,21	-
431	Wynagrodzenia	837 677,85	-
445	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	140 395,32	-
461	Podatki i opłaty	14 718,44	-
469	Pozostałe koszty proste	2 675,80	-
490	Rozliczenie kosztów	-	1 417 754,78
501	Koszty utrzymania obiektów	114 176,82	-
502	Koszty zajęć stałych	177 896,41	-
503	Koszty imprez	180 880,64	-
550	Koszty ogólnego zarządu	944 644,91	-
640	Roliczenia międzokresowe kosztów - czynne	4 334,67	-
701	Przychody - wynajem	-	29 258,20
702	Przychody - zajęcia	-	47 505,00
704	Przychody - wstęp	-	8 516,89
705	Przychody - pozostałe	-	65 938,33
751	Koszty operacji finansowych	6,10	-
762	Pozostałe przychody operacyjne	-	10 126,39
763	Dotacja podmiotowa	-	1 288 233,00
764	Pozostałe dotacje	-	15 500,00
803	Kapitał (fundusz) podstawowy	-	92 945,00
804	Kapitał (fundusz) zapasowy	-	91 823,33
820	Wynik finansowy lat ubiegłych	-	15 957,52
845	Międzyokresowe rozliczenia przychodów	-	123 098,87
		3 971 938,96	3 970 510,45

W ramach weryfikacji danych źródłowych, przeanalizowano Zestawienie Obrotów i Sald (ZOiS) za rok obrotowy 2021, wygenerowane z systemu Rewizor Nexo. Zestawienie wykazuje następujące sumy obrotów:

- strona Wn: 3 971 938,96 zł,
- strona Ma: 3 970 510,45 zł.

Stwierdzono różnicę w wysokości 1 428,51 zł, co może świadczyć o błędach księgowych, np. niedomknięciu dekretów, błędnym zaksięgowaniu operacji gospodarczej lub technicznej niezgodności w saldach końcowych kont. Zaleca się szczegółowe sprawdzenie kont wykazujących różnice oraz wykonanie korekty w celu uzgodnienia bilansu próbnego.

Poniżej przedstawiono Zestawienie obrotów i sald za rok 2022.

Konto	Nazwa	Saldo Wn	Saldo Ma
11	Środki trwałe niskocenne	3 000,00	-
15	Księgozbiór	25 365,99	-
71	Umorzenie środków trwałych niskocennych	-	3 000,00
75	Umorzenie księgozbioru	-	25 365,99

100	Kasa	-	400,00
131	Rachunek bieżący	381 273,38	-
201	Rozrachunki z dostawcami krajowymi	-	550 800,09
202	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi	-	1 008,00
220	Rozrachunki z budżetami	287,00	-
229	Inne rozrachunki publicznoprawne	-	37 383,43
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	118 719,72	-
232	Rozrachunki z tytułu umów o pracę	57 863,73	76 577,82
233	Rozrachunki z tytułu umów cywilno-prawnych	39 127,62	10 850,17
234	Inne rozrachunki z pracownikami	9 623,04	-
240	Rozrachunki z tytułu kaucji	-	5 500,00
246	Rozrachunki - związki zawodowe	83,02	-
248	Rozrachunki - ubezpieczenie grupowe	-	3 689,15
301	Rozliczenie zakupu materiałów	-	-
400	Amortyzacja	28 365,99	-
411	Zużycie materiałów	188 055,95	-
419	Energia	53 814,50	-
429	Usługi obce	353 877,79	-
431	Wynagrodzenia	134 796,46	-
445	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	23 129,62	-
461	Podatki i opłaty	12 686,44	-
469	Pozostałe koszty proste	3 695,00	-
490	Rozliczenie kosztów	-	692 450,92
501	Koszty utrzymania obiektów	101 362,10	-
502	Koszty zajęć stałych	87 132,40	-
503	Koszty imprez	295 885,38	-
506	Koszty realizacji projektu WYDAJEMY SIĘ	84 467,17	-
550	Koszty ogólnego zarządu	315 840,94	-
640	Roliczenia międzykresowe kosztów - czynne	1 604,61	-
701	Przychody - wynajem	-	10 463,00
702	Przychody - zajęcia	-	9 800,00
705	Przychody - pozostałe	-	168 202,18
751	Koszty finansowe	1,53	-
761	Pozostałe koszty operacyjne	7 147,20	-
762	Pozostałe przychody operacyjne	-	9 052,60
763	Dotacja podmiotowa	-	429 043,98
920	Zobowiązania w ramach projektu	-	36 499,10
922	Zobowiązania wobec US ramach projektu	-	1 586,00
929	Zobowiązania wobec ZUS ramach projektu	-	3 476,81
930	Zobowiązania dla pracowników w ramach projektu	-	29 506,09
940	Koszty w ramach projektu	79 668,00	-
949	Koszty w ramach projektu - rozliczenie kosztów	-	79 668,00
950	Koszty w ramach projektu	79 668,00	-

2 486 542,58

2 184 323,33

W ramach weryfikacji danych źródłowych, przeanalizowano Zestawienie Obrotów i Sald (ZOiS) za rok obrotowy 2022, wygenerowane z systemu Rewizor Nexo. Zestawienie wykazuje następujące sumy obrotów:

- strona Wn: 2 486 542,58 zł.
- strona Ma: 2 184 323,33 zł.

Stwierdzono różnicę w wysokości 302 319,25 zł, co może świadczyć o błędach księgowych, np. niedomknięciu dekretów, błędnym zaksięgowaniu operacji gospodarczej lub technicznej niezgodności w saldach końcowych kont. Zaleca się szczegółowe sprawdzenie kont wykazujących różnice oraz wykonanie korekty w celu uzgodnienia bilansu próbnego.

Poniżej przedstawiono Zestawienie obrotów i sald za rok 2023.

Konto	Nazwa	Saldo Wn	Saldo Ma
15	Księgozbiór	18 429,47	-
20	Wartości niematerialne i prawne	734,93	-
73	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	734,93
75	Umorzenie księgozbioru	-	18 429,47
201	Rozrachunki z dostawcami krajowymi	-	477 869,09
301	Rozliczenie zakupu materiałów	-	-
400	Amortyzacja	19 164,40	-
411	Zużycie materiałów	111 654,11	-
419	Energia	84 969,68	-
429	Usługi obce	244 579,64	-
445	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	8 112,59	-
461	Podatki i opłaty	6 425,59	-
469	Pozostałe koszty proste	2 962,00	-
490	Rozliczenie kosztów	-	477 868,01
501	Koszty utrzymania obiektów	178 541,50	-
502	Koszty zajęć stałych	62 519,99	-
503	Koszty imprez	124 634,26	-
506	WYDAJEMY SIĘ	811,50	-
550	Koszty ogólnego zarządu	108 972,34	-
640	Roliczenia międzokresowe kosztów - czynne	2 388,42	-
751	Koszty operacji finansowych	1,08	-
		974 901,50	974 901,50

W ramach weryfikacji danych źródłowych, przeanalizowano Zestawienie Obrotów i Sald (ZOiS) za rok obrotowy 2022, wygenerowane z systemu Rewizor Nexo. Zestawienie wykazuje następujące sumy obrotów:

- strona Wn: 974 901,50 zł,

- strona Ma: 974 901,50 zł.

Wskazuje to na zachowanie technicznej równowagi zapisów księgowych.

Jednocześnie stwierdzono, że zestawienie nie zawiera wszystkich kont księgowych, w tym zwłaszcza kont wynikowych oraz kont rozliczeniowych (np. 100,131,202,220,231,232,konta zespołu 7 i 8), które są niezbędne do prawidłowego ustalenia:

- pełnego obrazu działalności jednostki,
- zgodności danych ZOiS z rachunkiem zysków i strat oraz bilansem,
- poprawności wyliczenia wyniku finansowego i rozliczeń międzyokresowych.

Rachunek zysków i strat (RZiS)

Poniżej przedstawiono Rachunek zysków i strat za okres :

od 01.01.2021 do 31.12.2021 ,

od 01.01.2022 do 31.12.2022 ,

od 01.01.2023 do 31.12.2023 ,

Nazwa	Wartość za okres 01-01-2021- 31.12.2021	Wartość za okres 01-01-2022- 31.12.2022	Wartość za okres 01-01-2023- 31.12.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 443 231,42	1 995 649,41	1 791 504,99
- od jednostek powiązanych	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 443 231,42	1 995 649,41	1 791 504,99
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia,	-	-	-
zmniejszenie - wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	1 410 746,92	2 118 690,82	1 769 348,38
I. Amortyzacja	65 736,27	164 556,96	19 164,40
II. Zużycie materiałów i energii	119 740,57	315 069,55	194 490,62
III. Usługi obce	229 600,21	443 508,21	253 697,28
IV. Podatki i opłaty, w tym:	14 718,44	29 876,09	18 767,59
-podatek akcyzowy	-	-	-
V. Wynagrodzenia	837 677,85	997 424,52	1 094 069,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	136 909,05	162 135,49	178 187,99
-emerytalne	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 364,53	6 120,00	10 970,80
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	32 484,50	- 123 041,41	22 156,61
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 626,39	146 397,49	51 070,26

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	4 325,00	-
II. Dotacje	-	5 000,00	19 790,12
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	25 626,39	137 072,49	31 280,14
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	-	40,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	-	-	40,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	58 110,89	23 356,08	73 186,87
G. Przychody finansowe	-	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
V. Inne	-	-	-
H. Koszty finansowe	6,10	-	1,08
I. Odsetki, w tym:	-	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
IV. Inne	6,10	-	-
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	58 104,79	23 356,08	73 185,79
J. Podatek dochodowy	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	58 104,79	23 356,08	73 185,79

Na podstawie otrzymanego Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 r dokonano weryfikacji z zestawieniem obrotów i sald wygenerowanego z systemu księgowego (Rewizor Nexo) za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Nazwa	RZiS za okres 01-01-2021-31.12.2021	Dane z ZOIS 01-01-2021- 31.12.2021	Różnice
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 443 231,42	1 439 451,42	3 780,00
- od jednostek powiązanych	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 443 231,42	1 439 451,42	3 780,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	1 410 746,92	1 417 754,78	- 7 007,86
I. Amortyzacja	65 736,27	65 736,27	-
II. Zużycie materiałów i energii	119 740,57	126 950,89	- 7 210,32
III. Usługi obce	229 600,21	229 600,21	-
IV. Podatki i opłaty, w tym:	14 718,44	14 718,44	-
-podatek akcyzowy	-	-	-
V. Wynagrodzenia	837 677,85	837 677,85	-
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	136 909,05	140 395,32	- 3 486,27
-emerytalne	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 364,53	2 675,80	3 688,73
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	32 484,50	21 696,64	10 787,86
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 626,39	25 626,39	-
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	25 626,39	25 626,39	-
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	-	-	-
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	58 110,89	47 323,03	10 787,86
G. Przychody finansowe	-	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
a) od jednostek powiązanych , w tym:	-	-	-

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
V. Inne	-	-	-
H. Koszty finansowe	6,10	6,10	-
I. Odsetki, w tym:	-	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
IV. Inne	6,10	6,10	-
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	58 104,79	47 316,93	10 787,86
J. Podatek dochodowy	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	58 104,79	47 316,93	10 787,86

Zakres porównania:

- Dane źródłowe: RZiS za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 kolumna 1,
- Dane porównawcze: RZiS sporządzony na podstawie Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 kolumna nr 2,
- Analiza obejmowała m.in. przychody ze sprzedaży, koszty działalności operacyjnej oraz wybrane pozycje kosztów rodzajowych.

Stwierdzone różnice:

W ramach weryfikacji stwierdzono m.in. następujące istotne rozbieżności:

- Przychody netto ze sprzedaży produktów – różnica: 3 780,00 zł.
- Koszty działalności operacyjnej – różnica: -7 007,86 zł, co może wskazywać na niepełne ujęcie lub błędną klasyfikację części kosztów.
- Zużycie materiałów i energii – różnica: -7 210,32 zł, możliwe błędne przypisanie kosztów lub brak przeksięgowania.
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – różnica: -3 486,27 zł.
- Pozostałe koszty rodzajowe – różnica dodatnia: +3 688,73 zł, co może wynikać z błędnego przyporządkowania kont kosztowych.

Na podstawie otrzymanego Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 r dokonano weryfikacji z zestawieniem obrotów i sald wygenerowanego z systemu księgowego (Rewizor Nexo) za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Nazwa	RZIS za okres 01-01-2022-31.12.2022	ZOIS za okres 01- 01-2022- 31.12.2022	Różnice
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 995 649,41	622 949,16	1 372 700,25
- od jednostek powiązanych	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 995 649,41	622 949,16	1 372 700,25
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	2 118 690,82	982 445,73	1 136 245,09
I. Amortyzacja	164 556,96	28 365,99	136 190,97
II. Zużycie materiałów i energii	315 069,55	347 153,02	- 32 083,47
III. Usługi obce	443 508,21	429 521,50	13 986,71
IV. Podatki i opłaty, w tym:	29 876,09	12 686,44	17 189,65
-podatek akcyzowy	-	-	-
V. Wynagrodzenia	997 424,52	136 796,46	860 628,06
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	162 135,49	24 227,32	137 908,17
-emerytalne	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 120,00	3 695,00	2 425,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 123 041,41	- 359 496,57	236 455,16
D. Pozostałe przychody operacyjne	146 397,49	9 052,60	137 344,89
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 325,00	-	4 325,00
II. Dotacje	5 000,00	-	5 000,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	137 072,49	9 052,60	128 019,89
E. Pozostałe koszty operacyjne	-	7 147,20	- 7 147,20
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	-	7 147,20	- 7 147,20

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	23 356,08	- 357 591,17	380 947,25
G. Przychody finansowe	-	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
V. Inne	-	-	-
H. Koszty finansowe	-	1,53	- 1,53
I. Odsetki, w tym:	-	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
IV. Inne	-	1,53	- 1,53
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	23 356,08	- 357 592,70	380 948,78
J. Podatek dochodowy	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	23 356,08	- 357 592,70	380 948,78

Zakres porównania:

- Dane źródłowe: RZiS za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 kolumna 1,
- Dane porównawcze: RZiS sporządzony na podstawie Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 kolumna nr 2,
- Analiza obejmowała m.in. przychody ze sprzedaży, koszty działalności operacyjnej oraz wybrane pozycje kosztów rodzajowych.

Stwierdzone różnice :

Największe różnice dotyczą przychodów ze sprzedaży, które wyniosły 1 995 649,41 zł, podczas gdy w systemie ujęto jedynie 622 949,16 zł – co oznacza rozbieżność na poziomie 1 372 700,25 zł.

Podobnie duża rozbieżność wystąpiła w kosztach działalności operacyjnej –koszty te wyniosły 2 118 690,82 zł, natomiast dane systemowe wykazują kwotę 982 445,73 zł, co daje różnicę w wysokości 1 136 245,09 zł.

Istotne różnice wystąpiły również w pozycjach szczegółowych, takich jak:

- Amortyzacja – rozbieżność ponad 136 190,97 tys. zł (w zestawieniu księgowej 164 556,96 zł, w systemie 28 365,99 zł),
 - Wynagrodzenia – różnica 860 628,06 zł ,
 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – rozbieżność 137 908,17 zł,
 - Pozostałe przychody operacyjne – różnica 137 344,89 zł,
- oraz w pozycji zysk/strata z działalności operacyjnej, gdzie różnica wyniosła blisko 380 948,78 zł.

Rozbieżności mają charakter zarówno ilościowy (wartościowy), jak i strukturalny – tzn. w niektórych przypadkach dane ujęte w wersji księgowej mogły zostać błędnie zakwalifikowane do niewłaściwych pozycji RZiS, bądź ich źródłem mogły być przekształcenia ręczne, nieuwzględniające danych z ksiąg rachunkowych.

Wszystkie powyższe różnice mogą mieć istotny wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego, w tym na ustalenie wyniku finansowego jednostki za rok 2022.

Na podstawie otrzymanego Rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r dokonano weryfikacji z zestawieniem obrotów i sald wygenerowanego z systemu księgowego (Rewizor Nexo) za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Nazwa	RZiS za okres 01-01-2023-31.12.2023	ZOIS za okres 01- 01-2023- 31.12.2023	Różnice
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 791 504,99	-	1 791 504,99
- od jednostek powiązanych	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 791 504,99	-	1 791 504,99
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-		-
B. Koszty działalności operacyjnej	1 769 348,38	477 868,01	1 291 480,37
I. Amortyzacja	19 164,40	19 164,40	-

II. Zużycie materiałów i energii	194 490,62	196 623,79	- 2 133,17
III. Usługi obce	253 697,28	244 579,64	9 117,64
IV. Podatki i opłaty, w tym:	18 767,59	6 425,59	12 342,00
-podatek akcyzowy	-	-	-
V. Wynagrodzenia	1 094 069,70	-	1 094 069,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	178 187,99	8 112,59	170 075,40
-emerytalne	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	10 970,80	2 962,00	8 008,80
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	22 156,61	- 477 868,01	500 024,62
D. Pozostałe przychody operacyjne	51 070,26	-	51 070,26
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II. Dotacje	19 790,12	-	19 790,12
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	31 280,14	-	31 280,14
E. Pozostałe koszty operacyjne	40,00	-	40,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	40,00	-	40,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	73 186,87	- 477 868,01	551 054,88
G. Przychody finansowe	-	-	-
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
V. Inne	-	-	-
H. Koszty finansowe	1,08	1,08	-
I. Odsetki, w tym:	-	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-

- w jednostkach powiązanych	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
IV. Inne	-	1,08	1,08
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	73 185,79	- 477 869,09	551 054,88
J. Podatek dochodowy	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	73 185,79	- 477 869,09	551 054,88

Zakres porównania:

- Dane źródłowe: RZiS za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 kolumna 1,
- Dane porównawcze: RZIS sporządzony na podstawie Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 kolumna nr 2,
- Analiza obejmowała m.in. przychody ze sprzedaży, koszty działalności operacyjnej oraz wybrane pozycje kosztów rodzajowych.

Stwierdzone różnice :

Największe różnice dotyczą przychodów ze sprzedaży, które wyniosły 1 791 504,99 zł, podczas gdy w systemie ujęto jedynie 0,00 zł – co oznacza rozbieżność na poziomie 1 791 504,99 zł.

Podobnie duża rozbieżność wystąpiła w kosztach działalności operacyjnej – koszty te wyniosły 1 769 348,38 zł, natomiast dane systemowe wykazują kwotę 477 868,01 zł, co daje różnicę w wysokości 1 291 480,37 zł.

Istotne różnice wystąpiły również w pozycjach szczegółowych, takich jak:

- Zużycie materiałów i energii – różnica 2 133,17 zł.,
- Usługi obce – różnica 9 117,64 zł.,
- Podatki i opłaty – różnica 12 342,00 zł.,
- Wynagrodzenia – różnica 1 094 069,70 zł ,
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – rozbieżność 170 075,40 zł,
- Pozostałe koszty rodzajowe - różnica 8 008,80 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne – różnica 51 070,26 zł,
- Zysk/strata z działalności operacyjnej, gdzie różnica wyniosła blisko 551 054,88 zł.

Wnioski :

1. Różnice w danych wskazują na niespójność pomiędzy ewidencją księgową a danymi zaprezentowanymi w RZiS .

2. Biorąc powyższe pod uwagę mogło dojść do :

- Naruszenie zasady rzetelności ksiąg rachunkowych

Podstawa prawna: art. 24 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o rachunkowości

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone „rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie”.

Rozbieżności pomiędzy rzeczywistymi zapisami księgowymi a wartościami ujętymi w RZiS oznaczają, że sprawozdanie finansowe może nie odzwierciedlać rzeczywistej sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

- Naruszenie zasady zgodności danych sprawozdawczych z księgami rachunkowymi

Podstawa prawna: art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości

Sprawozdania finansowe muszą być sporządzone na podstawie rzetelnych i kompletnych danych z ksiąg rachunkowych.

Przedstawienie sprawozdania z innymi wartościami niż te wynikające z systemu księgowego oznacza niezgodność formalną i merytoryczną sprawozdania.

- Naruszenie zasady kompletności ujmowania kosztów i przychodów

Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości

Wszystkie operacje gospodarcze powinny być ujmowane kompletnie i na bieżąco, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Brakujące lub przesunięte koszty (np. różnice w kosztach wynagrodzeń, ubezpieczeń, materiałów) wskazują na niepełne ujęcie kosztów działalności operacyjnej.

Rekomendacje :

1. Konieczne jest przeprowadzenie szczegółowej analizy kont kosztowych i przychodowych, ze szczególnym uwzględnieniem:

- przypisania kont do wzorca RZiS w systemie księgowym,
- prawidłowości przeksięgowania kosztów (zwłaszcza kont 4 → 490 → 5),

2. Zaleca się uzgodnienie i korektę sprawozdania finansowego, tak aby dane przedstawione w RZiS były w pełni zgodne z zapisami księgowymi oraz wymogami ustawy o rachunkowości.

Bilans

Poniżej przedstawiono Bilans na dzień 31.12.2021,31.12.2022,31.12.2023.

Nazwa	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
AKTYWA	364 805,44	279 841,39	356 412,72
A. Aktywa trwałe	245 847,70	135 595,22	116 430,82
I. Wartości niematerialne i prawne	12 974,04	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	12 974,04	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	232 873,66	135 595,22	116 430,82

1. Środki trwałe	232 873,66	135 595,22	116 430,82
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	-	-	
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	
c) urządzenia techniczne i maszyny	116 501,23	22 731,12	21 823,08
d) środki transportu	-	-	
e) inne środki trwałe	116 372,43	112 864,10	94 607,74
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-	-
2. Od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-	-
1. Nieruchomości	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
B. Aktywa obrotowe	118 957,74	144 246,17	239 981,90
I. Zapasy	15 624,85	53 693,54	95 816,49
1. Materiały	15 624,85	53 693,54	95 816,49
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	-
4. Towary	-	-	-
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	-	-

II. Należności krótkoterminowe	2 048,00	4 493,89	1 564,64
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	2 048,00	4 493,89	1 564,64
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 048,00	4 493,89	1 564,64
- do 12 miesięcy	2 048,00	4 493,89	1 564,64
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	-	-	-
c) inne	-	-	-
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	98 250,07	81 419,31	135 955,15
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	98 250,07	81 419,31	135 955,15
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	98 250,07	81 419,31	135 955,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	98 250,07	81 419,31	135 955,15
- inne środki pieniężne	-	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 034,82	4 639,43	6 645,62
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	-
D. Udziały (akcje) własne	-	-	-

Aktywa razem	364 805,44	279 841,39	356 412,72
PASYWA		-	-
A. Kapitał (fundusz) własny	248 986,22	272 342,30	345 528,09
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	92 945,00	92 945,00	92 945,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	91 823,33	91 823,33	115 179,41
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	6 113,10	64 217,89	64 217,89
VI. Zysk (strata) netto	58 104,79	23 356,08	73 185,79
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	115 819,22	7 499,09	10 884,63
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	-
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-	-
- długoterminowa	-	-	-
- krótkoterminowa	-	-	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-	-
- długoterminowe	-	-	-
- krótkoterminowe	-	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-	-
e) inne	-	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 771,11	4 124,09	8 012,50
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-

- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 522,75	3 350,34	7 238,75
a) kredyty i pożyczki	-	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 802,75	3 350,34	6 562,75
- do 12 miesięcy	3 802,75	3 350,34	6 562,75
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 720,00	-	676,00
h) z tytułu wynagrodzeń	-	-	-
i) inne	-	-	-
4. Fundusze specjalne	1 248,36	773,75	773,75
IV. Rozliczenia międzyokresowe	109 048,11	3 375,00	2 872,13
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	109 048,11	3 375,00	2 872,13
- długoterminowe	-	-	-
- krótkoterminowe	109 048,11	3 375,00	2 872,13
Pasywa razem	364 805,44	279 841,39	356 412,72

Poniżej dokonano weryfikacji wybranych pozycji bilansu na dzień 31.12.2021 poprzez ich zestawienie z saldami :

Nazwa	Bilans na dzień 31.12.2021	Dane z zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2021	Różnica
2. Środki trwałe w budowie	-	7019,5	- 7 019,50
I. Zapasy	15 624,85	1111,56	14 513,29
1. Materiały	15 624,85	0	15 624,85
5. Zaliczki na dostawy i usługi	-	1111,56	- 1 111,56
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	98 250,07	90179,75	8 070,32
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	98 250,07	90179,75	8 070,32
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	98 250,07	85179,75	13 070,32

- inne środki pieniężne	-	5000	- 5 000,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 034,82	0	3 034,82
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	6 113,10	15957,52	- 9 844,42
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 771,11	54015,86	- 47 244,75
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 522,75	54015,86	- 48 493,11
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 802,75	13633,79	- 9 831,04
- do 12 miesięcy	3 802,75	13633,79	- 9 831,04
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 720,00	36819,03	- 35 099,03
h) z tytułu wynagrodzeń	-	3563,04	- 3 563,04
4. Fundusze specjalne	1 248,36	0	1 248,36
IV. Rozliczenia międzyokresowe	109 048,11	123098,87	- 14 050,76
1. Ujemna wartość firmy	-	0	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	109 048,11	123098,87	- 14 050,76
- długoterminowe	-	0	-
- krótkoterminowe	109 048,11	123098,87	- 14 050,76
Pasywa razem	364 805,44	435945,37	- 71 139,93

W ramach weryfikacji wartości wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. z danymi pochodzącymi z zestawienia obrotów i sald z tego samego dnia dokonano analizy wybranych pozycji Bilansu.

Aktywa:

- Środki trwałe w budowie wykazane w zestawieniu obrotów i sald jako 7 019,50 zł nie znajdują odzwierciedlenia w bilansie – różnica -7 019,50 zł.
- Zapasy w bilansie wynoszą 15 624,85 zł, podczas gdy w zestawieniu jedynie 1 111,56 zł – różnica -14 513,29 zł. Może to wynikać z ujęcia materiałów jako odrębnej pozycji.
- Materiały zostały wykazane tylko w bilansie (15 624,85 zł), brak ich w zestawieniu – różnica +15 624,85 zł. Możliwe, że materiały zostały ujęte błędnie lub nieprzyporządkowane do odpowiedniego konta.
- Zaliczki na dostawy i usługi: 1 111,56 zł w zestawieniu, brak w bilansie – różnica -1 111,56 zł.
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne): różnica ogółem -8 070,32 zł, mimo że środki pieniężne w kasie i na rachunkach w bilansie są wyższe o 13 070,32 zł w porównaniu do zestawienia. Jednocześnie w zestawieniu pojawiają się inne środki pieniężne – 5 000 zł, których nie ujęto w bilansie.
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: ujęte tylko w bilansie (3 034,82 zł) – różnica -3 034,82 zł.

Pasywa:

- Zysk (strata) z lat ubiegłych: w bilansie 6 113,10 zł, a w zestawieniu 15 957,52 zł – różnica -9 844,42 zł.

- Zobowiązania krótkoterminowe: znacząco wyższe w zestawieniu – 54 015,86 zł wobec 6 771,11 zł w bilansie (różnica -47 244,75 zł). W szczególności:
- Zobowiązania wobec pozostałych jednostek: różnica -48 493,11 zł.
- Dostawy i usługi (do 12 miesięcy): -9 831,04 zł.
- Z tytułu podatków, ZUS i innych tytułów publicznoprawnych: różnica -35 089,03 zł – może to wskazywać na rozliczenie tych zobowiązań po sporządzeniu bilansu.
- Wynagrodzenia: kwota 3 563,04 zł widoczna tylko w zestawieniu.
- Fundusze specjalne: ujęte tylko w bilansie – różnica -1 248,36 zł.
- Rozliczenia międzyokresowe (pozostałe): różnica -14 050,76 zł – dane w zestawieniu są wyższe (123 098,87 zł wobec 109 048,11 zł w bilansie).

Poniżej dokonano weryfikacji wybranych pozycji bilansu na dzień 31.12.2022 poprzez ich zestawienie z saldami .

Nazwa	Bilans na dzień 31.12.2022	Dane z zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2022	Różnica
II. Rzeczowe aktywa trwałe	135 595,22	0	135 595,22
1. Środki trwałe	135 595,22	0	135 595,22
I. Zapasy	53 693,54	0	53 693,54
1. Materiały	53 693,54	0	53 693,54
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	81 419,31	380873,38	- 299 454,07
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81 419,31	380873,38	- 299 454,07
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 639,43	1604,61	3 034,82
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 350,34	551808,09	- 548 457,75
- do 12 miesięcy	3 350,34	551808,09	- 548 457,75
4. Fundusze specjalne	773,75	0	773,75
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 375,00	0	3 375,00
1. Ujemna wartość firmy	-	0	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 375,00	0	3 375,00
- długoterminowe	-	0	-
- krótkoterminowe	3 375,00	0	3 375,00

W zestawieniu porównano dane wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. z wartościami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald za ten sam dzień. Ujawniono istotne różnice w kluczowych pozycjach aktywów i pasywów, które przedstawiono poniżej:

Aktywa:

- Rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe) wykazane w bilansie na kwotę 135 595,22 zł nie znajdują odzwierciedlenia w zestawieniu obrotów i sald (saldo 0 zł) – różnica: +135 595,22 zł. Może to sugerować brak ich zaksięgowania lub nieprzypisanie do właściwego konta.
- Zapasy (53 693,54 zł) oraz materiały w tej samej kwocie widnieją jedynie w bilansie – różnice: +53 693,54 zł, co wskazuje na brak ujęcia tych składników w ewidencji księgowej.

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach: w bilansie 81 419,31 zł, natomiast w zestawieniu aż 380 873,38 zł – różnica: +299 454,07 zł. Tak duża rozbieżność wymaga szczegółowego sprawdzenia kont 101 i 130 – możliwe, że błędnie przyporządkowano salda lub pominięto środki pieniężne przy sporządzaniu bilansu.

Pasywa:

- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: w bilansie wykazano 4 639,43 zł, natomiast w zestawieniu tylko 1 604,61 zł – różnica: +3 034,82 zł. Wskazuje to na możliwość przeszacowania tej pozycji w bilansie.
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (do 12 miesięcy): w bilansie 3 550,34 zł, natomiast w zestawieniu aż 551 808,09 zł – różnica: -548 457,75 zł. To jedna z najistotniejszych rozbieżności i sugeruje znaczne niedoszacowanie zobowiązań w bilansie.
- Fundusze specjalne: w bilansie 773,75 zł, brak w zestawieniu – różnica: +773,75 zł.
- Rozliczenia międzyokresowe (inne): bilans wykazuje 3 375,00 zł, nieuwjęte w zestawieniu – różnica: +3 375,00 zł.

Poniżej dokonano weryfikacji wybranych pozycji bilansu na dzień 31.12.2023 poprzez ich zestawienie z saldami .

Nazwa	Bilans na dzień 31.12.2023	Dane z zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2023	Różnica
A. Aktywa trwałe	116 430,82	0	116 430,82
c) urządzenia techniczne i maszyny	21 823,08	0	21 823,08
e) inne środki trwałe	94 607,74	0	94 607,74
3. Należności od pozostałych jednostek	1 564,64	0	1 564,64
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 564,64	0	1 564,64
- do 12 miesięcy	1 564,64	0	1 564,64
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	135 955,15	0	135 955,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	135 955,15	0	135 955,15
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 645,62	2388,42	4 257,20
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 884,63	477869,09	- 466 984,46
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 238,75	477869,09	- 470 630,34
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 562,75	477869,09	- 471 306,34
- do 12 miesięcy	6 562,75	477869,09	- 471 306,34
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 872,13	0	2 872,13
- długoterminowe	-	0	-
- krótkoterminowe	2 872,13	0	2 872,13

Porównano dane wykazane w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. z saldami wynikającymi z zestawienia obrotów i sald z tego samego dnia. Analiza wykazała istotne różnice w kilku kluczowych pozycjach zarówno po stronie aktywów, jak i pasywów.

Aktywa:

- Aktywa trwałe (w tym urządzenia techniczne i maszyny oraz inne środki trwałe) zostały wykazane w bilansie w wysokości 116 430,82 zł, podczas gdy w zestawieniu obrotów i sald wartość tych pozycji wynosi 0 zł – różnica: +116 430,82 zł. Może to oznaczać brak ujęcia lub błędne zaksięgowanie środków trwałych w księgach.
- Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług (do 12 miesięcy): wartość w bilansie 1 564,64 zł, podczas gdy w zestawieniu obrotów i sald wartość tych pozycji wynosi 0 zł – różnica: +1564,64 zł
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach: ujęte tylko w bilansie (135 955,15 zł), brak w zestawieniu – różnica: +135 955,15 zł. Może to świadczyć o braku uzgodnienia konta 101 lub 130 z ewidencją bankową/kasową.

Pasywa:

- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: w bilansie ujęto 6 645,62 zł, natomiast w zestawieniu tylko 2 388,42 zł – różnica: + 4 257,20 zł. Rozbieżność może wynikać z błędnego przeksięgowania lub nieuwzględnienia części kosztów/przychodów rozliczanych w czasie.
- Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: ogromna rozbieżność – w bilansie 10 884,63 zł, w zestawieniu aż 477 869,09 zł, co daje różnicę -466 984,46zł. W tym:
 - Zobowiązania wobec pozostałych jednostek: różnica -470 630,34zł
 - Z tytułu dostaw i usług (do 12 miesięcy): różnica -471 306,34 złTak znaczna różnica sugeruje, że zobowiązania nie zostały ujęte w bilansie lub błędnie zaklasyfikowano je w ewidencji księgowej.
- Inne rozliczenia międzyokresowe (krótkoterminowe): ujęte tylko w bilansie (2 872,13 zł) – różnica +2 872,13 zł.

Wnioski :

1. Różnice w danych wskazują na niespójność pomiędzy ewidencją księgową a danymi zaprezentowanymi w Bilansie .
2. Biorąc powyższe pod uwagę mogło dojść do :
 - Naruszenie zasady rzetelności ksiąg rachunkowych
Podstawa prawna: art. 24 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o rachunkowości
Księgi rachunkowe powinny być prowadzone „rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie”.
Rozbieżności pomiędzy rzeczywistymi zapisami księgowymi a wartościami ujętymi w RZiS oznaczają, że sprawozdanie finansowe może nie odzwierciedlać rzeczywistej sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
 - Naruszenie zasady zgodności danych sprawozdawczych z księgami rachunkowymi

Podstawa prawna: art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości

Sprawozdania finansowe muszą być sporządzone na podstawie rzetelnych i kompletnych danych z ksiąg rachunkowych.

Przedstawienie sprawozdania z innymi wartościami niż te wynikające z systemu księgowego oznacza niezgodność formalną i merytoryczną sprawozdania.

- Naruszenie zasady kompletności ujmowania kosztów i przychodów

Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości

Wszystkie operacje gospodarcze powinny być ujmowane kompletnie i na bieżąco, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Brakujące lub przesunięte koszty (np. różnice w kosztach wynagrodzeń, ubezpieczeń, materiałów) wskazują na niepełne ujęcie kosztów działalności operacyjnej.

Rekomendacje :

1. Konieczne jest przeprowadzenie szczegółowej analizy kont bilansowych.
2. Zaleca się uzgodnienie i korektę sprawozdania finansowego, tak aby dane przedstawione w Bilansie były w pełni zgodne z zapisami księgowymi oraz wymogami ustawy o rachunkowości.

ANALIZA PORÓWNAWCZA RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat (RZiS) to kluczowy element sprawozdawczości finansowej, który pokazuje rzeczywiste przychody, koszty i wynik finansowy jednostki. Brak rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej poważnie podważa jego wiarygodność i rzetelność.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej polskiej.

Poniżej przedstawiono Rachunek zysków i strat za okresy:

- 01.01.2021 – 31.12.2021,
- 01.01.2022 – 31.12.2022,
- 01.01.2023 – 31.12.2023,

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2021- 31.12.2021	01-01-2022- 31.12.2022	01-01-2023- 31.12.2023

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 443 231,42	1 995 649,41	1 791 504,99
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 443 231,42	1 995 649,41	1 791 504,99
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 410 746,92	2 118 690,82	1 769 348,38
I. Amortyzacja	65 736,27	164 556,96	19 164,40
II. Zużycie materiałów i energii	119 740,57	315 069,55	194 490,62
III. Usługi obce	229 600,21	443 508,21	253 697,28
IV. Podatki i opłaty, w tym:	14 718,44	29 876,09	18 767,59
-podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	837 677,85	997 424,52	1 094 069,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	136 909,05	162 135,49	178 187,99
-emerytalne	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 364,53	6 120,00	10 970,80
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	32 484,50	-123 041,41	22 156,61
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 626,39	146 397,49	51 070,26
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	4 325,00	0,00
II. Dotacje	0,00	5 000,00	19 790,12
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	25 626,39	137 072,49	31 280,14
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	40,00
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	0,00	40,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	58 110,89	23 356,08	73 186,87
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych , w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	6,10	0,00	1,08
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	6,10	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	58 104,79	23 356,08	73 185,79
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (K-L-M)	58 104,79	23 356,08	73 185,79

Poniżej przedstawiono analizę porównawczą rachunku zysków i strat za lata 2021 i 2022.

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi

Wzrost z 1 443 231,42 zł. w 2021 r. do 1 995 649,41 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 552 417,99 zł.

Zmiana procentowa: + 38,28%

2. Przychody netto ze sprzedaży produktów

Wzrost z 1 443 231,42 zł. w 2021 r. do 1 995 649,41 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 552 417,99 zł.

Zmiana procentowa: + 38,28%

3. Koszty działalności operacyjnej

Wzrost z 1 410 746,92 zł. w 2021 r. do 2 118 690,82 zł w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 707 943,90 zł.

Zmiana procentowa: +50,18%

4. Amortyzacja

Wzrost z 65 736,27 zł w 2021 r. do 164 556,96 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 98 820,69 zł.

Zmiana procentowa: + 150,33%

5. Zużycie materiałów i energii

Wzrost z 119 740,57 zł. w 2021 r. do 315 069,55 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 195 328,98 zł.

Zmiana procentowa: +163,13%

6. Usługi obce

Wzrost z 229 600,21 zł. w 2021 r. do 443 508,21 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 213 908,00 zł.

Zmiana procentowa: + 93,17%

7. Podatki i opłaty

Wzrost z 14 718,44 zł. w 2021 r. do 29 876,09 zł w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 15 157,65 zł.

Zmiana procentowa: +102,98%

8. Wynagrodzenia

Wzrost z 837 677,85 zł w 2021 r. do 997 424,52 zł w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 159 746,67 zł.

Zmiana procentowa: +19,07 %

9. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Wzrost z 136 909,05 zł. w 2021 r. do 162 135,49 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: +25 226,44 zł.

Zmiana procentowa: +18,43 %

10. Pozostałe koszty rodzajowe

Spadek z 6 364,53 zł. w 2021 r. do 6 120,00 w 2022 r.

Zmiana kwotowa: -244,53 zł.

Zmiana procentowa: -3,84%

11. Zysk (strata) ze sprzedaży

Spadek z 32 484,50 zł. w 2021 r. do -123 041,41 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: -155 525,91 zł

Zmiana procentowa: -478,77%

12. Pozostałe przychody operacyjne

Wzrost z 25 626,39 zł. w 2021 r. do 146 397,49 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: +120 771,10 zł

Zmiana procentowa: +471,28%

13. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Wzrost z 0,00 zł. w 2021 r. do 4 325,00 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 4 325,00 zł.

Zmiana procentowa: -

14. Dotacje

Wzrost z 0,00 zł w 2021 r. do 5 000,00 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: + 5 000,00 zł.

Zmiana procentowa: -

15. Inne przychody operacyjne

Wzrost z 25 626,39 zł. w 2021 r. do 137 072,49 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: +111 446,10 zł.

Zmiana procentowa: + 434,89 %

16. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

Spadek z 58 110,89 zł. w 2021 r. do 23 356,08 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: - 34 754,81 zł.

Zmiana procentowa: - 59,81 %

17. Koszty finansowe

Spadek z 6,10 zł. w 2021 r. do 0,00 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: -6,10 zł.

Zmiana procentowa: -

18. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

Spadek z 58 104,79 zł. w 2021 r. do 23 356,08 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: - 34 748,71 zł.

Zmiana procentowa: - 59,80 %

19. Zysk (strata) netto

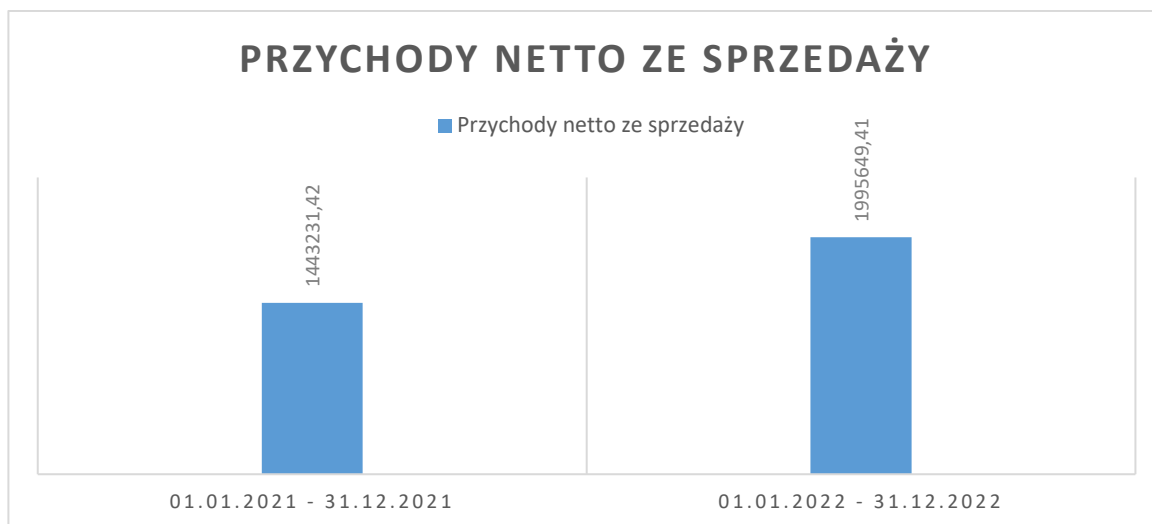
Spadek z 58 104,79 zł. w 2021 r. do 23 356,08 zł. w 2022 r.

Zmiana kwotowa: - 34 748,71 zł.

Zmiana procentowa: - 59,80 %

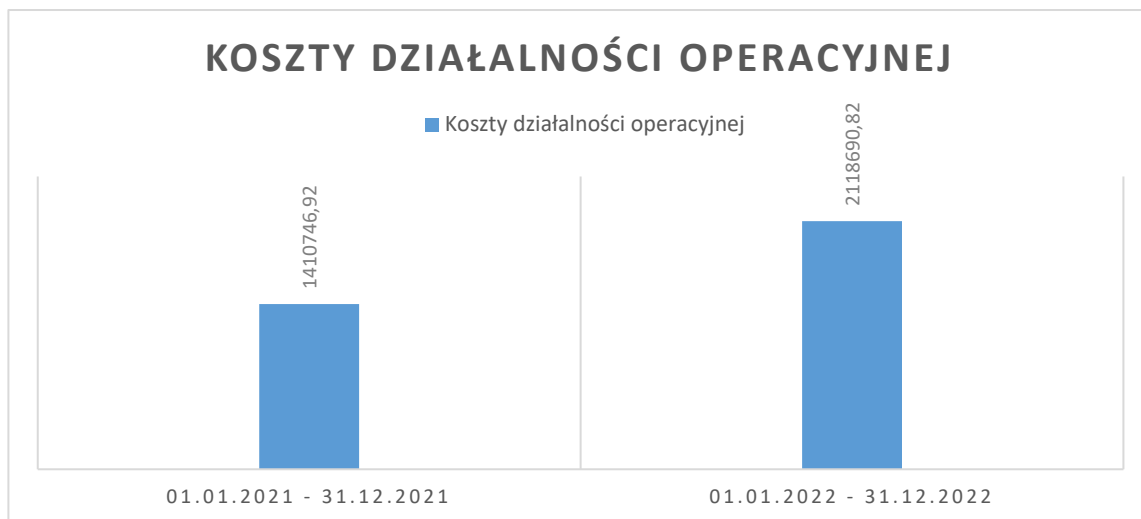
Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi :

Nazwa	Wartość za okres 01-01-2021- 31.12.2021	Wartość za okres 01-01-2022- 31.12.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 443 231,42	1 995 649,41



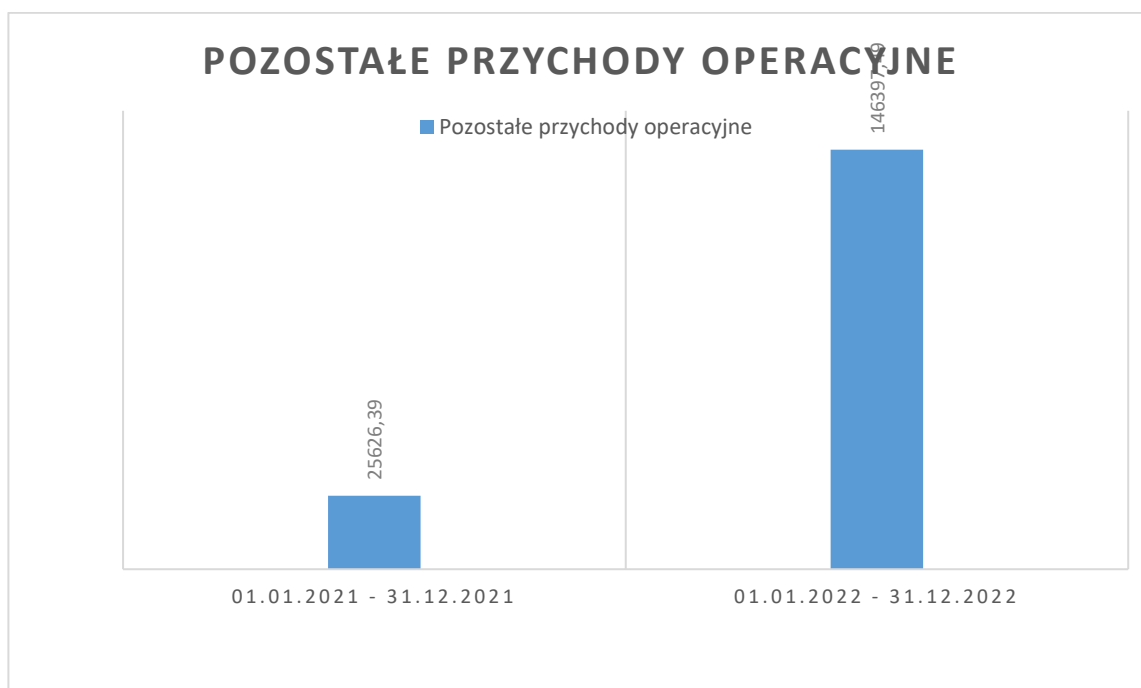
Koszty działalności operacyjnej

Nazwa	Wartość za okres 01-01-2021- 31.12.2021	Wartość za okres 01-01-2022- 31.12.2022
B. Koszty działalności operacyjnej	1 410 746,92	2 118 690,82



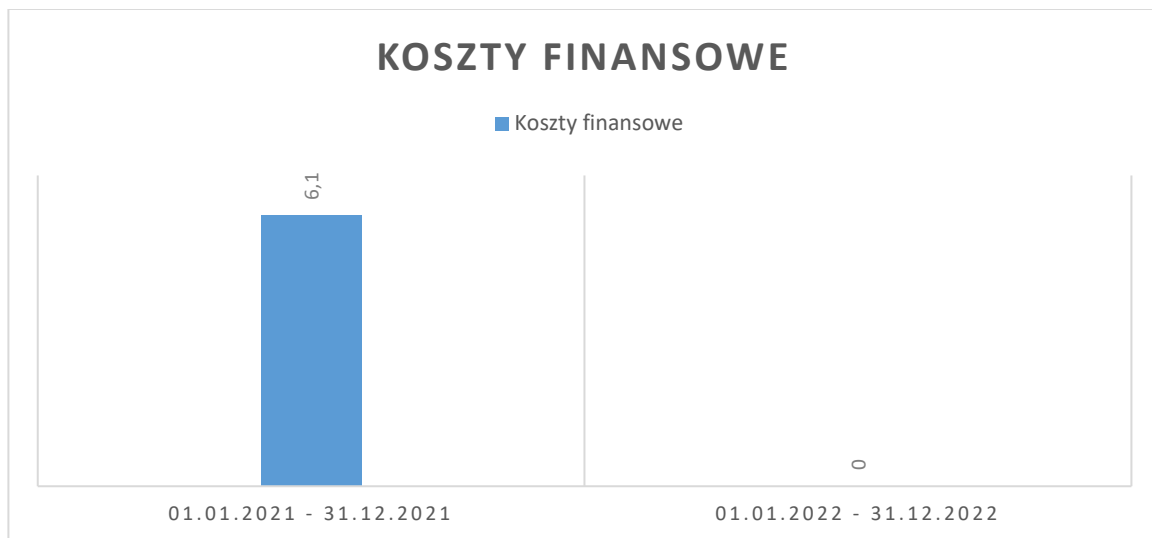
Pozostałe przychody operacyjne

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2021- 31.12.2021	01-01-2022- 31.12.2022
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 626,39	146 397,49



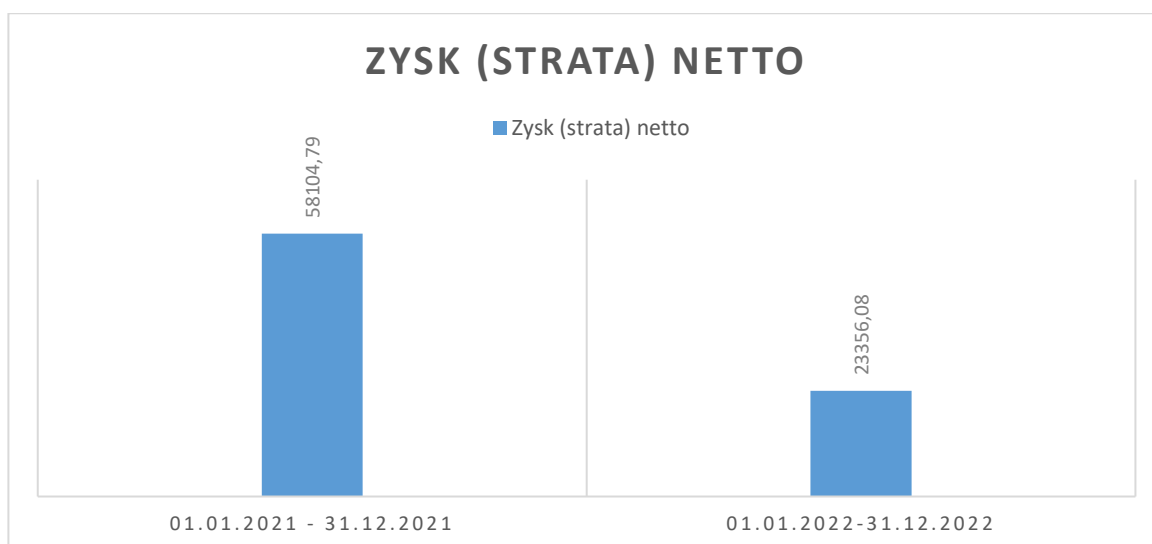
Koszty finansowe

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2021- 31.12.2021	01-01-2022- 31.12.2022
H. Koszty finansowe	6,10	0,00



Zysk(strata) netto

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2021- 31.12.2021	01-01-2022- 31.12.2022
L. Zysk (strata) netto	58 104,79	23 356,08



Poniżej przedstawiono analizę porównawczą rachunku zysków i strat za lata 2022 i 2023

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi

Spadek z 1 995 649,41 zł. w 2022 r. do 1 791 504,99 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:- 204 144,42 zł.

Zmiana procentowa:-10,23%

2. Przychody netto ze sprzedaży produktów

Spadek z 1 995 649,41 zł. w 2022 r. do 1 791 504,99 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:- 204 144,42 zł.

Zmiana procentowa:-10,23%

3. Koszty działalności operacyjnej

Spadek z 2 118 690,82 zł w 2022 r. do 1 769 348,38 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:-349 342,44 zł.

Zmiana procentowa:-16,49%

4. Amortyzacja

Spadek z 164 556,96 zł. w 2022 r. do 19 164,40 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:- 145 392,56 zł.

Zmiana procentowa:-88,35%

5. Zużycie materiałów i energii

Spadek z 315 069,55 zł. w 2022 r. do 194 490,62 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:-120 578,93zł.

Zmiana procentowa:-38,27%

6. Usługi obce

Spadek z 443 508,21 zł. w 2022 r. do 253 697,28 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:- 189 810,93zł.

Zmiana procentowa:- 42,80%

7. Podatki i opłaty

Spadek z 29 876,09 zł. w 2022 r. do 18 767,59 zł w 2023 r.

Zmiana kwotowa:-11 108,50 zł.

Zmiana procentowa:-37,18%

8. Wynagrodzenia

Wzrost z 997 424,52 zł w 2022 r. do 1 094 069,70 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+96 645,18zł.

Zmiana procentowa:+9,69 %

9. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Wzrost z 162 135,49 zł. w 2022 r. do 178 187,99 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+16 052,50 zł.

Zmiana procentowa:+9,90 %

10. Pozostałe koszty rodzajowe

Wzrost z 6 120,00 zł. w 2022 r. do 10 970,80 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 4 850,80 zł.

Zmiana procentowa:+79,26%

11. Zysk (strata)ze sprzedaży

Wzrost z -123 041,41 zł. w 2022 r. do 22 156,61 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 145 198,02 zł

Zmiana procentowa:+118,01%

12. Pozostałe przychody operacyjne

Spadek z 146 397,49 zł. w 2022 r. do 51 070,26 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:-95 327,23 zł

Zmiana procentowa:-65,12%

13. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Spadek z 4 325,00 zł. w 2022 r. do 0,00 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:- 4 325,00 zł.

Zmiana procentowa:-

14. Dotacje

Wzrost z 5 000,00 zł. w 2022 r. do 19 790,12 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 14 790,12zł.

Zmiana procentowa:+295,80%

15. Inne przychody operacyjne

Spadek z 137 072,49 zł. w 2022 r. do 31 280,14 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:-105 792,35 zł.

Zmiana procentowa:-77,18%

16. Pozostałe koszty operacyjne

Wzrost z 0,00 zł. w 2022 r. do 40,00 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 40,00 zł.

Zmiana procentowa:-

17. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

Wzrost z 23 356,08 zł. w 2022 r. do 73 186,87 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 49 830,79 zł.

Zmiana procentowa:+ 213,35%

18. Koszty finansowe

Wzrost z 0,00 zł. w 2022 r. do 1,08 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 1,08 zł.

Zmiana procentowa:-

19. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

Wzrost z 23 356,08 zł. w 2022 r. do 73 185,79 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 49 829,71 zł.

Zmiana procentowa:+ 213,35 %

20. Zysk (strata) netto

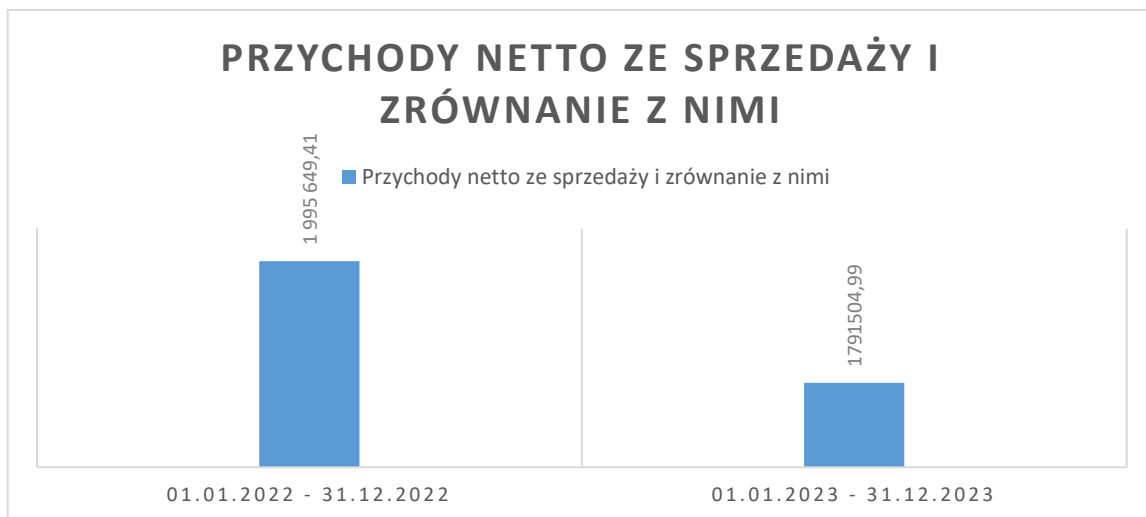
Wzrost z 23 356,08 zł. w 2022 r. do 73 185,79 zł. w 2023 r.

Zmiana kwotowa:+ 49 829,71 zł.

Zmiana procentowa:+ 213,35 %

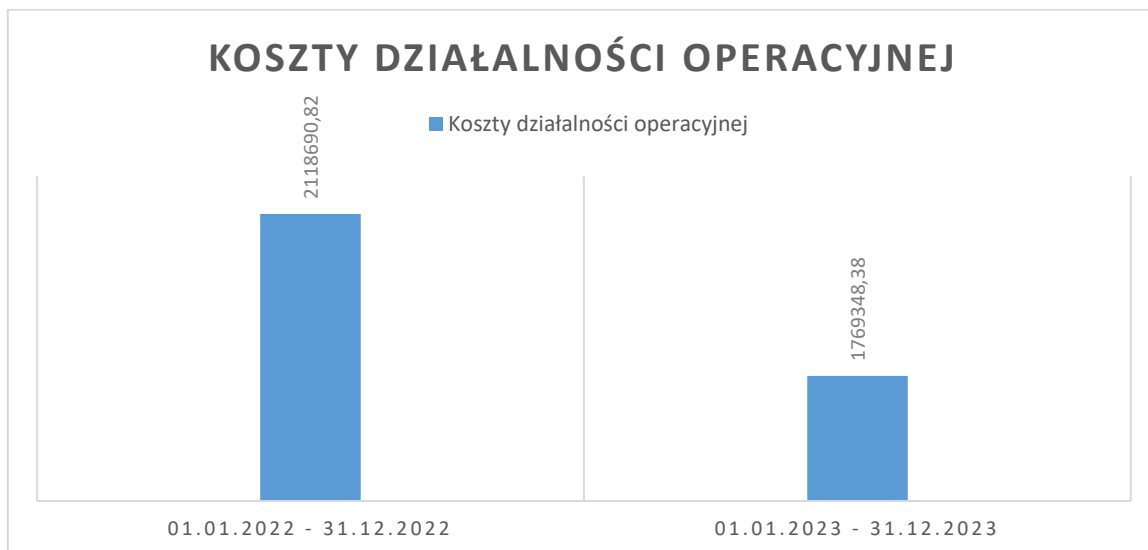
Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2022- 31.12.2022	01-01-2023- 31.12.2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi w tym:	1 995 649,41	1 791 504,99



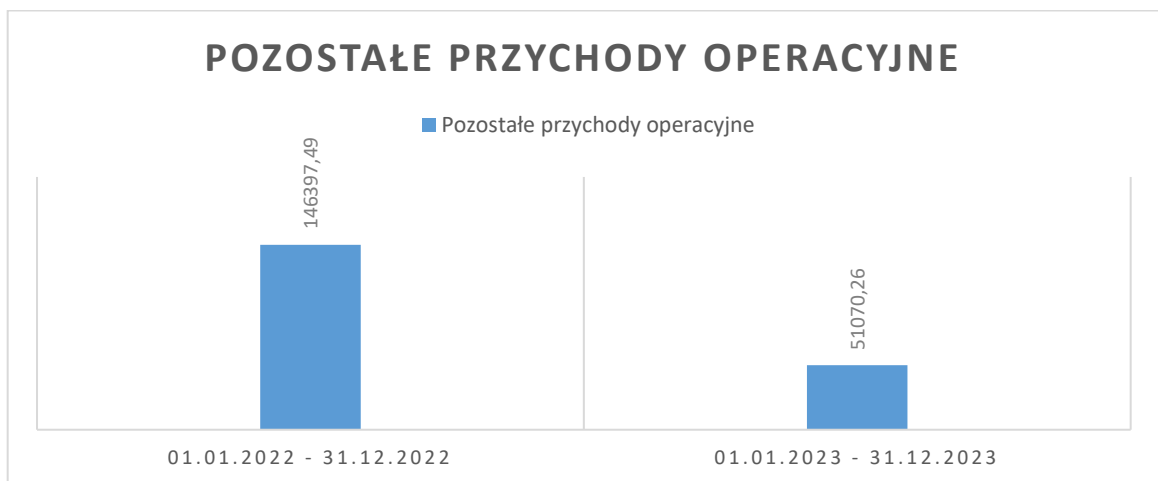
Koszty działalności operacyjnej

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2022-31.12.2022	01-01-2023-31.12.2023
B. Koszty działalności operacyjnej	2 118 690,82	1 769 348,38



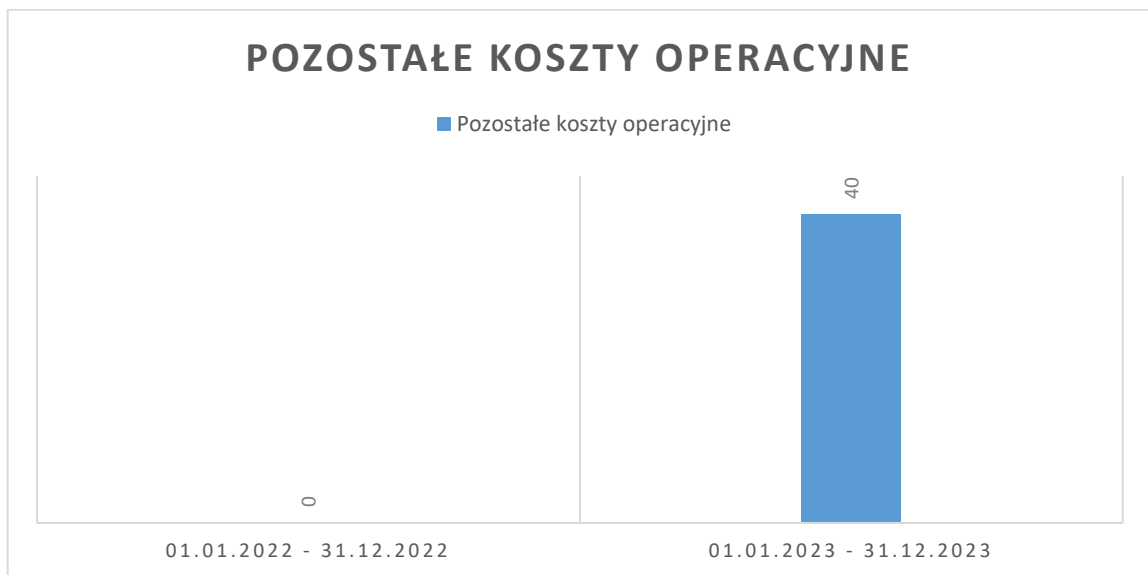
Pozostałe przychody operacyjne

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2022-31.12.2022	01-01-2023-31.12.2023
D. Pozostałe przychody operacyjne	146 397,49	51 070,26



Pozostałe koszty operacyjne

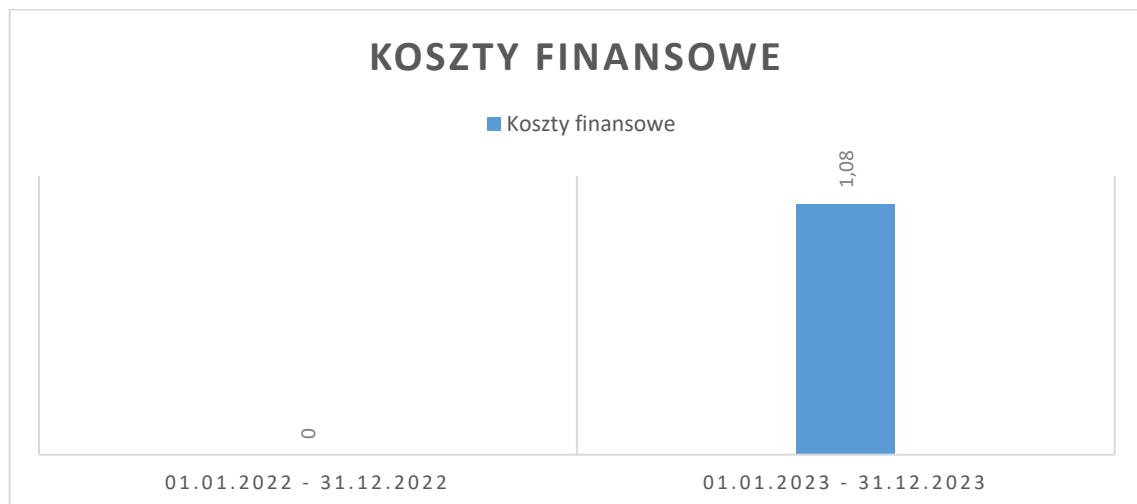
Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2022-31.12.2022	01-01-2023-31.12.2023
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	40,00



Koszty finansowe

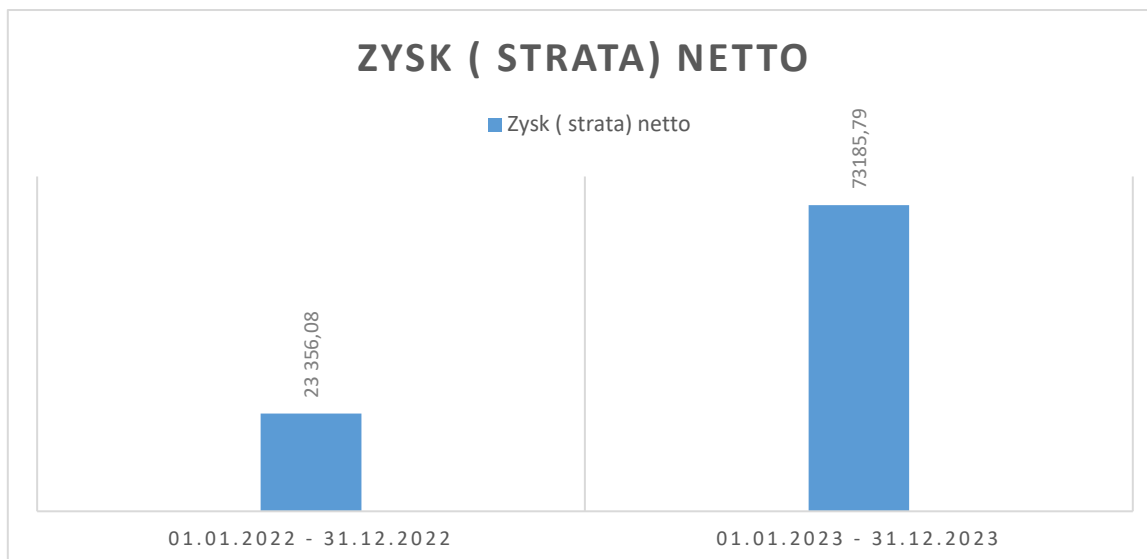
	Wartość za okres	Wartość za okres

Nazwa	01-01-2022- 31.12.2022	01-01-2023- 31.12.2023
H. Koszty finansowe	0,00	1,08



Zysk (strata) netto

Nazwa	Wartość za okres	Wartość za okres
	01-01-2022- 31.12.2022	01-01-2023- 31.12.2023
L. Zysk (strata) netto	23 356,08	73 185,79



Poniżej przedstawiono zestawienie struktury przychodów i kosztów za lata 2021,2022,2023 zgodnie z informacjami dodatkowymi za lata 2021,2022,2023.

Struktura rzeczowa przychodów.

Wyszczególnienie	Dane za okres		
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
Sprzedaż usług	154 998,42	279 473,41	271 504,99
Dotacja podmiotowa	1 288 233,00	1 716 176,00	1 520 000,00
Darowizny	10 126,39	6 498,59	31 280,14
Dotacje celowe	15 500,00	5 000,00	19 790,12
Dodatek do podmiotów wrażliwych	-	2 216,26	-
Wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych do wartości umorzenia	-	132 682,64	-
		2 142	
	1 468 857,81	046,90	1 842 575,25

Struktura rzeczowa kosztów.

Wyszczególnienie	Dane za okres		
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2023 - 31.12.2023
Wynagrodzenia osobowe pracowników	600 565,33	625 606,67	737 844,99
Składki na ubezpieczenie społeczne i FP,PPK	120 310,93	143 772,44	158 087,42
Wynagrodzenia bezosobowe	237 112,52	371 817,85	356 224,71
Zakup materiałów i wyposażenia	67 683,14	252 626,78	91 091,47
Zakup energii	52 063,53	62 442,77	84 969,68
Zakup usług telekomunikacyjnych	5 503,35	5 654,04	6 164,98
Zakup usług pozostałych	224 096,86	440 372,17	250 736,60
Odpis na ZFŚS	16 598,12	15 521,05	16 765,35
Podatek od nieruchomości	8 348,00	8 724,00	9 732,00
Pozostałe podatki i opłaty	6 370,44	21 152,09	9 035,59
Pozostałe koszty	6 364,53	6 444,00	11 142,80
Amortyzacja	65 736,27	164 556,96	37 593,87
		2 118	
	1 410 753,02	690,82	1 769 389,46

WERYFIKACJA WYNAGRODZEŃ

Weryfikacji wynagrodzeń dokonano w oparciu o otrzymane skany kart wynagrodzeń pracowników za lata 2021,2022,2023 i 20245 (VI):

- Karty wynagrodzeń; Pracownik: ; Wynagrodzenia według: miesiąca; Okres : styczeń - 2021 – grudzień – 2021 – dla 75 osób,
- Karty wynagrodzeń; Pracownik: ; Wynagrodzenia według: miesiąca; Okres : styczeń - 2022 – grudzień – 2022 – dla 86 osób,
- Karty wynagrodzeń; Pracownik: ; Wynagrodzenia według: miesiąca; Okres : styczeń - 2023 – grudzień – 2023 – dla 59 osób,

- Karty wynagrodzeń; Pracownik: ; Wynagrodzenia według: miesiąca; Okres : styczeń - 2024 – czerwiec – 2024– dla 48 osób,

Poniżej przedstawiono szczegółową analizę wynagrodzeń z roku 2021 w podziale na miesiące i składniki wynagrodzenia. Dla każdego miesiąca określono:

- Łączną kwotę wypłat dla każdego składnika wynagrodzenia,
- Liczbę pracowników, którzy otrzymali dany składnik wynagrodzenia,
- Najniższą i najwyższą kwotę wypłaconą w danym miesiącu w ramach danego składnika.

Styczeń 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wypłacono łącznie **37 487,50** zł dla **12** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wypłacono łącznie **11 352,13** zł dla **10** pracowników. Najniższa kwota to 300,00 zł, najwyższa 2540,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Luty 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wypłacono łącznie **33 767,53** zł dla **12** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 4 333,35 zł.

- Pozostałe składniki:

Wypłacono łącznie **27 037,38** zł dla **27** pracowników. Najniższa kwota to 91,50 zł, najwyższa 2 289,98 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wypłacono w kwocie **1 606,87** zł czterem pracownikom.

Marzec 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **29 112,05** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 460,64 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **35 338,48** zł dla **27** pracowników. Najniższa kwota to 146,40 zł, najwyższa 2290,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **2 360,52** zł dwóm pracownikom.

Kwiecień 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **31 727,60** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 100,00 zł , a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **31 620,17** zł dla **30** pracowników. Najniższa kwota to 150,44 zł, najwyższa 4 510,95 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 331,55** zł jednemu pracownikowi.

Maj 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **32 017,50** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 100,00 zł , a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **24 558,62** zł dla **26** pracowników. Najniższa kwota to 143,61 zł, najwyższa 3 394,80 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Czerwiec 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **32 817,97** zł dla **12** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła -31,57 zł (prawdopodobnie korekta lub zwrot), a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **46 883,19** zł dla **30** pracowników. Najniższa kwota to 238,44 zł, najwyższa 3 800,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **262,62** zł jednemu pracownikowi.

Lipiec 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **35 549,07** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **16 704,19** zł dla 18 pracowników. Najniższa kwota to 238,44 zł, najwyższa 3 800,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Obniżono w kwocie – **11,97** zł (prawdopodobnie korekta).

Sierpień 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **33 176,62** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **26 310,31** zł dla 30 pracowników. Najniższa kwota to 300,00 zł, najwyższa 2 540,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Wrzesień 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **31 814,84** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **24 141,25** zł dla 33 pracowników. Najniższa kwota to 146,40 zł, najwyższa 2650,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 095,36** zł jednemu pracownikowi.

Październik 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **33 955,56** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **30 073,99** zł dla **30** pracowników. Najniższa kwota to 219,00 zł, najwyższa 3 326,41 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **398,06** zł dwóm pracownikom.

Listopad 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **32 099,97** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **57 522,39** zł dla **33** pracowników. Najniższa kwota to 61,55 zł, najwyższa 2 779,34 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **673,56** zł jednemu pracownikowi.

Grudzień 2021

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **30 233,25** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 500,00 zł, a najwyższa 5 200,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **116 603,65** zł dla **37** pracowników. Najniższa kwota to 150,44 zł, a najwyższa 27 690,48 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 272,38** zł jednemu pracownikowi.

Poniżej przedstawiono szczegółową analizę wynagrodzeń dla 2022 w podziale na miesiące i składniki wynagrodzenia. Dla każdego miesiąca określono:

- Łączną kwotę wypłat dla każdego składnika wynagrodzenia,
- Liczbę pracowników, którzy otrzymali dany składnik wynagrodzenia,
- Najniższą i najwyższą kwotę wypłaconą w danym miesiącu w ramach danego składnika.

Styczeń 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **39 400,26** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 197,70 zł, a najwyższa 7000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **37 399,88** zł dla **31** pracowników. Najniższa kwota to 273,00 zł, najwyższa 7 048,14 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **3760,60** zł trzem pracownikom.

Luty 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **40 135,98** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 4 483,28 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **29 281,50** zł dla **30** pracowników. Najniższa kwota to 80,00 zł, najwyższa 3 745,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **730,58** zł dwóm pracownikom.

Marzec 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **41 364,20** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **35 168,98** zł dla **32** pracowników. Najniższa kwota to 159,95 zł, najwyższa 3 666,59 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Kwiecień 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **40 310,55** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1886,50 zł., a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **35 386,81** zł dla **27** pracowników. Najniższa kwota to 178,77 zł, najwyższa 3 745,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **663,89** zł dwóm pracownikom

Maj 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **41 444,20** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **42 466,69** zł dla **29** pracowników. Najniższa kwota to 125,00 zł, najwyższa 3 666,59 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Czerwiec 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **36 494,20** zł dla **9** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **49 691,61** zł dla **38** pracowników. Najniższa kwota to 197,00 zł, najwyższa 5 081,54 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Lipiec 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **33 777,20** zł dla **9** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 413,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **26 993,71** zł dla 23 pracowników. Najniższa kwota to 197,59 zł, najwyższa 3 729,32 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 848,80** zł jednemu pracownikowi.

Sierpień 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **31 403,70** zł dla **8** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **72 730,58** zł dla 37 pracowników. Najniższa kwota to 84,68 zł, najwyższa 26 972,50 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 402,24** zł dwóm pracownikom.

Wrzesień 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **32 363,70** zł dla **8** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **46 788,34** zł dla 25 pracowników. Najniższa kwota to 319,00 zł, najwyższa 7 138,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Październik 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **34 999,00** zł dla **8** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **44 864,40** zł dla **34** pracowników. Najniższa kwota to -40,50 zł (prawdopodobnie dokonano korekty), najwyższa 4 479,83 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Listopad 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wypłacono łącznie **34 464,01** zł dla **8** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wypłacono łącznie **58 221,57** zł dla **30** pracowników. Najniższa kwota to 200,00 zł, najwyższa 5 300,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wypłacono w kwocie **359,94** zł jednemu pracownikowi.

Grudzień 2022

- Podstawa wynagrodzenia:

Wypłacono łącznie **34 999,00** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wypłacono łącznie **147 318,80** zł dla **37** pracowników. Najniższa kwota to 334,08 zł, najwyższa 21 490,30 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Poniżej przedstawiono szczegółową analizę wynagrodzeń dla 2023 w podziale na miesiące i składniki wynagrodzenia. Dla każdego miesiąca określono:

- Łączną kwotę wypłat dla każdego składnika wynagrodzenia,
- Liczbę pracowników, którzy otrzymali dany składnik wynagrodzenia,
- Najniższą i najwyższą kwotę wypłaconą w danym miesiącu w ramach danego składnika.

Styczeń 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **39 400,26** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 197,70 zł ,a najwyższa 7000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **18 984,75** zł dla **10** pracowników. Najniższa kwota to 615,09 zł, najwyższa 7 048,14 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **3760,60** zł trzem pracownikom.

Luty 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **40 135,98** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 483,28 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **41 167,05** zł. dla **30** pracowników. Najniższa kwota to 197,59 zł, najwyższa 3 784,80 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **730,58** zł dwóm pracownikom.

Marzec 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **44 952,88** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **39 827,54** zł dla **31** pracowników. Najniższa kwota to 159,95 zł, najwyższa 3 666,59 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu

Kwiecień 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **44 162,41** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **43 688,16** zł dla **31** pracowników. Najniższa kwota to 178,77 zł, najwyższa 3 745,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **853,83** zł trzem pracownikom

Maj 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **45 571,20** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **57 746,61** zł dla **31** pracowników. Najniższa kwota to 450,00 zł, najwyższa 3 784,80 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu.

Czerwiec 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **37 083,12** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 588,92 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **48 507,54** zł dla **35** pracowników. Najniższa kwota to 355,30 zł, najwyższa 3 745,00 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu.

Lipiec 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **33 777,20** zł dla **9** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 413,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **46 635,16** zł dla 32 pracowników. Najniższa kwota to 197,59 zł, najwyższa 3 729,32 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 848,80** zł jednemu pracownikowi.

Sierpień 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **31 403,70** zł dla **8** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 886,50 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **63 736,55** zł dla 19 pracowników. Najniższa kwota to 84,68 zł, najwyższa 26 972,50 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 402,24** zł dwóm pracownikom.

Wrzesień 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **36 490,90** zł dla **9** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **36 903,15** zł dla 15 pracowników. Najniższa kwota to 950,27 zł, a najwyższa 4 420,94 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu.

Październik 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **39 126,20** zł dla **9** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **27 503,13** zł dla **318** pracowników. Najniższa kwota to -4055,00 zł (prawdopodobnie dokonano korekty), najwyższa 4 479,83 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu.

Listopad 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **38 316,07** zł dla **9** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **37 121,68** zł dla **27** pracowników. Najniższa kwota to 276,92 zł, najwyższa 3 912,75 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **549,88** zł dwóm pracownikom.

Grudzień 2023

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **44 476,20** zł dla **10** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 7 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **163 767,40** zł dla **36** pracowników. Najniższa kwota to 213,95 zł, najwyższa 21 490,30 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Nie dokonano wypłat w tym miesiącu.

Poniżej przedstawiono szczegółową analizę wynagrodzeń dla 2024 (VI) w podziale na miesiące i składniki wynagrodzenia. Dla każdego miesiąca określono:

- Łączną kwotę wypłat dla każdego składnika wynagrodzenia,
- Liczbę pracowników, którzy otrzymali dany składnik wynagrodzenia,
- Najniższą i najwyższą kwotę wypłaconą w danym miesiącu w ramach danego składnika.

Styczeń 2024

- Podstawa wynagrodzenia:

Wypłacono łącznie **48 036,80** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 452,60 zł, a najwyższa 8 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wypłacono łącznie **40 951,68** zł dla **25** pracowników. Najniższa kwota to 450,00 zł, najwyższa 4 265,80 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wypłacono w kwocie **3 695,33** zł jednemu pracownikowi.

Luty 2024

- Podstawa wynagrodzenia:

Wypłacono łącznie **46 718,79** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 414,00 zł, a najwyższa 5 263,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wypłacono łącznie **45 250,89** dla **28** pracowników. Najniższa kwota to 207,00zł, najwyższa 3 784,80 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wypłacono w kwocie **4 824,57** zł trzem pracownikom.

Marzec 2024

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **50 525,68** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 8 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **23 911,94** zł, dla **20** pracowników. Najniższa kwota to 197,59 zł, najwyższa 3 882,27 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **492,40** zł jednemu pracownikowi.

Kwiecień 2024

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **49 765,02** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 2 000,00 zł, a najwyższa 8 000,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **53 031,68** zł dla **29** pracowników. Najniższa kwota to 205,00 zł, najwyższa 7 728,30 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **4 152,88** zł jednemu pracownikowi.

Maj 2024

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **44 338,51** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 115,45 zł, a najwyższa 5 550,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **89 402,67** zł dla **28** pracowników. Najniższa kwota to 300,00 zł, najwyższa 20 653,25 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **4 931,57** zł dwóm pracownikom.

Czerwiec 2024

- Podstawa wynagrodzenia:

Wyplacono łącznie **47 021,94** zł dla **11** pracowników. Najniższa wypłata wyniosła 1 149,28 zł, a najwyższa 5 550,00 zł.

- Pozostałe składniki:

Wyplacono łącznie **43 455,56** zł dla **30** pracowników. Najniższa kwota to 126,37 zł, najwyższa 3 923,20 zł.

- Wynagrodzenie chorobowe:

Wyplacono w kwocie **1 966,70** zł jednemu pracownikowi.

Porównując poszczególne składniki wynagrodzeń w latach 2021-2024, zauważalne są istotne trendy:

Podstawa wynagrodzenia:

- 2021: 393 759,36 zł
- 2022: 441 156,00 zł (+12% względem 2021)
- 2023: 474 896,12 zł (+7,7% względem 2022)
- 2024 (do sierpnia): 286 406,74 zł (duży spadek)

Wzrost wynagrodzenia podstawowego był widoczny do 2023 roku. W 2024 roku jest znacząco niższy z uwagi na niepełne dane.

Wynagrodzenie chorobowe:

- 2021: 8 988,85 zł
- 2022: 8 766,05 zł (lekki spadek)
- 2023: 9 145,93 zł (+4,3% względem 2022)
- 2024 (do sierpnia): 20 063,45 zł (znaczny wzrost)

W 2024 roku wydatki na wynagrodzenia chorobowe gwałtownie wzrosły. Może to sugerować zwiększoną liczbę zwolnień lekarskich.

Pozostałe składniki wynagrodzeń:

- 2021: 448 145,75 zł
- 2022: 626 312,85 zł (+39,7% względem 2021)
- 2023: 625 588,74 zł (stabilizacja)
- 2024 (do sierpnia): 296 004,40 zł (duży spadek)

W latach 2021-2023 obserwowano silny wzrost wynagrodzeń pozostałych. W 2024 roku ich wartość znacznie niższa z uwagi na niepełne dane

WERYFIKACJA - NAGRODY

Weryfikacji dokonano w oparciu o następujące listy nagród:

- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 4/12/2021 za grudzień -2021, wypłata z dnia 27-12-2021,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 3/12/2021 za grudzień -2021, wypłata z dnia 27-12-2021,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 2/08/2022 za sierpień -2022, wypłata z dnia 27-08-2022,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 2/12/2022 za grudzień -2022, wypłata z dnia 27-12-2022,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 3/12/2022 za grudzień -2022, wypłata z dnia 27-12-2022,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 2/05/2023 za maj -2023, wypłata z dnia 29-05-2023,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 1/12/2023 za grudzień -2023, wypłata z dnia 15-12-2023,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 4/12/2023 za grudzień -2023, wypłata z dnia 28-12-2023,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 1/05/2024 za maj -2024, wypłata z dnia 06.05.2024,
- Lista płac „LP Nagroda” nr LP 2/05/2024 za maj -2024, wypłata z dnia 06.05.2024,

Na podstawie listy płac nr „LP 4/12/2021 za grudzień -2021, wypłata z dnia 27-12-2021 naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 21 797,55 zł 2 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 16 400,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 5 397,55 zł,

Na podstawie listy płac „LP 3/12/2021 za grudzień -2021, wypłata z dnia 27-12-2021,naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 25 640,20 zł 8 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 6 645,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 5 036,00 zł,

Pracownik nr 3 – 2 383,00 zł.

Pracownik nr 4 – 737,00 zł.,

Pracownik nr 5 – 2 909,20 zł.,

Pracownik nr 6 – 1 800,00 zł.,

Pracownik nr 7 – 5 180,00 zł.,

Pracownik nr 8 – 950,00 zł.

Na podstawie listy płac „LP 2/08/2022 za sierpień -2022, wypłata z dnia 27-08-2022,,naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 23 330,00 zł. 8 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 5 000,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 3 230,00 zł.,

Pracownik nr 3 – 1 000,00 zł.

Pracownik nr 4 – 1 000,00 zł.,

Pracownik nr 5 – 4 100,00 zł.,

Pracownik nr 6 – 1 650,00 zł.,

Pracownik nr 7 – 4 550,00 zł.,

Pracownik nr 8 – 2 800,00 zł.

Na podstawie listy „LP Nagroda” nr LP 2/12/2022 za grudzień -2022, wypłata z dnia 27-12-2022,naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 41 648,80 zł 9 pracownikom, a :Premie w kwocie 9 800,00 1 pracownikowi odpowiednio:

Składnik wynagrodzenie: Pozostałe

Pracownik nr 1 – 638,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 7 261,20 zł.,

Pracownik nr 3 – 2 200,00 zł.

Pracownik nr 4 – 4 426,00 zł.,

Pracownik nr 5 – 5 783,00 zł.,

Pracownik nr 6 – 3 704,40 zł.,

Pracownik nr 7 – 9 185,00 zł.,

Pracownik nr 8 – 1 848,00 zł.,

Pracownik nr 9 – 6 603,20 zł.,

Składnik wynagrodzenie: Premia

Pracownik nr 1 – 9 800,00 zł.,

Na podstawie listy „LP Nagroda” nr LP 3/12/2022 za grudzień -2022, wypłata z dnia 27-12-2022,naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 29 884,00 zł. 1 2 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 23 000,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 6 884,00 zł,

Na podstawie listy „LP Nagroda” nr LP 2/05/2023 za maj -2023, wypłata z dnia 29-05-2023,naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 13 287,00 zł. 9 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 1 908,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 1 760,00 zł,

Pracownik nr 3 – 1 760,00 zł.

Pracownik nr 4 – 1 468,00 zł.,

Pracownik nr 5 – 1 760,00 zł.,

Pracownik nr 6 – 763,00 zł.,

Pracownik nr 7 – 1 908,00 zł.,

Pracownik nr 8 – 200,00 zł.,

Pracownik nr 9 – 1 760,00 zł.,

Na podstawie listy „LP Nagroda” nr LP 1/12/2023 za grudzień -2023, wypłata z dnia 15-12-2023, wypłata z dnia 29-05-2023,naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 46 350,00 zł. 7 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 3 000,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 10 000,00 zł,

Pracownik nr 3 – 7 000,00 zł.

Pracownik nr 4 – 6 000,00 zł.,

Pracownik nr 5 – 3 000,00 zł.,

Pracownik nr 6 – 9 500,00 zł.,

Pracownik nr 7 – 7 850,00 zł.,

Na podstawie listy „LP Nagroda” nr LP 4/12/2023 za grudzień -2023, wypłata z dnia 28-12-2023, wypłata z dnia 29-05-2023, naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 25 699,64 zł. 2 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 17 776,66 zł.,

Pracownik nr 2 – 7 922,98 zł.,

Na podstawie listy „LP Nagroda” nr LP 1/05/2024 za maj -2024, wypłata z dnia 06.05.2024, naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 21 603,50 zł. 9 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 2 300,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 4 695,38 zł.,

Pracownik nr 3 – 3 777,89 zł.,

Pracownik nr 4 – 700,00 zł.,

Pracownik nr 5 – 1 800,00 zł.,

Pracownik nr 6 – 900,00 zł.,

Pracownik nr 7 – 1 813,82 zł.,

Pracownik nr 8 – 1 950,00 zł.,

Pracownik nr 9 – 3 666,41 zł.,

Na podstawie listy płac „LP Nagroda” nr LP 2/05/2024 za maj -2024, wypłata z dnia 06.05.2024, naliczono składnik wynagrodzenia : Pozostałe w kwocie 25 235,92 zł. 2 pracownikom odpowiednio:

Pracownik nr 1 – 18 720,00 zł.,

Pracownik nr 2 – 6 515,92 zł.,

W ramach przeprowadzonej weryfikacji dokonano porównania danych z zbiorczych list płac z przyznanymi nagrodami. Ustalono, że nagrody zostały zbiorczo ujęte pod składnikiem wynagrodzenia oznaczonym jako „Pozostałe”.

Analiza kart wynagrodzeń wykazała, że wartości wykazywane w kolumnie „Pozostałe” są istotnie wyższe niż same kwoty przyznaných nagród. Może to świadczyć o tym, że składnik

ten obejmuje nie tylko nagrody, ale również inne rodzaje wypłat, np. dodatki, ekwiwalenty, rekompensaty lub inne świadczenia jednorazowe.

Brak jednoznacznego rozdzielenia poszczególnych elementów składających się na tę pozycję uniemożliwia:

- szybkie i precyzyjne zidentyfikowanie konkretnych wypłat z tytułu nagród,
- jednoznaczne przyporządkowanie wypłat do decyzji o ich przyznaniu,
- prawidłowe raportowanie i kontrolę wykorzystania środków przeznaczonych na nagrody.

Wnioski:

- Składek „Pozostałe” ma charakter zbiorczy i nie gwarantuje przejrzystości rozliczeń nagród.
- Obecna forma ewidencji może utrudniać kontrolę wewnętrzną oraz prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych i sprawozdań dla organów nadzorczych.

Rekomendacje:

1. Wydzielenie składek „Nagrody” jako osobnej pozycji na listach płac i w kartach wynagrodzeń.
2. Zapewnienie zgodności kwot nagród z decyzjami o ich przyznaniu.
3. Uporządkowanie struktury składek płacowych w systemie kadrowo-płacowym tak, aby każdy typ wypłaty był możliwy do jednoznacznego zidentyfikowania.

Poniżej przedstawiono zestawienie przyznanych nagród w okresie od 01.01.2021 do 30.06.2024 z podziałem na pracowników.

Rok 2021

PRACOWNIK	27.12.2021 03/12/2021	27.12.2021 04/12/2021	Suma rok 2021
Pracownik nr 1	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 2	6645,00	0,00	6645,00
Pracownik nr 3	5036,00	0,00	5036,00
Pracownik nr 4	2383,00	0,00	2383,00
Pracownik nr 5	1800,00	0,00	1800,00
Pracownik nr 6	950,00	0,00	950,00
Pracownik nr 7	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 8	2909,20	0,00	2909,20
Pracownik nr 9	5180,00	0,00	5180,00
Pracownik nr 10	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 11	737,00	0,00	737,00
Pracownik nr 12	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 13	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 14	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 15	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 16	0,00	0,00	0,00

Pracownik nr 17	0,00	16400,00	16400,00
Pracownik nr 18	0,00	5397,55	5397,55
	25640,20	21797,55	

Rok 2022

PRACOWNIK	27.08.2022 02/08/2022	27.12.2022 02/12/2022	27.12.2022 03/12/2022	Suma rok 2022
Pracownik nr 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 2	5000,00	9800,00	0,00	14800,00
Pracownik nr 3	3230,00	7261,20	0,00	10491,20
Pracownik nr 4	1000,00	4426,00	0,00	5426,00
Pracownik nr 5	1650,00	3704,40	0,00	5354,40
Pracownik nr 6	2800,00	6603,20	0,00	9403,20
Pracownik nr 7	0,00	2200,00	0,00	2200,00
Pracownik nr 8	4100,00	5783,00	0,00	9883,00
Pracownik nr 9	4550,00	9185,00	0,00	13735,00
Pracownik nr 10	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 11	1000,00	0,00	0,00	1000,00
Pracownik nr 12	0,00	638,00	0,00	638,00
Pracownik nr 13	0,00	1848,00	0,00	1848,00
Pracownik nr 14	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 15	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 16	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 17	0,00	0,00	23000,00	23000,00
Pracownik nr 18	0,00	0,00	6884,00	6884,00
	23330,00	51448,80	29884,00	

Rok 2023

PROCOWNIK	29.05.2023 02/05/2023	15.12.2023 01/12/2023	28.12.2023 04/12/2023	Suma rok 2023
Pracownik nr 1	0,00	3000,00	0,00	0,00
Pracownik nr 2	1908,00	10000,00	0,00	1908,00
Pracownik nr 3	1760,00	7000,00	0,00	1760,00
Pracownik nr 4	1468,00	6000,00	0,00	1468,00
Pracownik nr 5	763,00	3000,00	0,00	763,00
Pracownik nr 6	1760,00	7850,00	0,00	1760,00
Pracownik nr 7	1760,00	0,00	0,00	1760,00
Pracownik nr 8	1760,00	0,00	0,00	1760,00
Pracownik nr 9	1908,00	9500,00	0,00	1908,00
Pracownik nr 10	200,00	0,00	0,00	200,00
Pracownik nr 11	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 12	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 13	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 14	0,00	0,00	0,00	0,00

Pracownik nr 15	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 16	0,00	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 17	0,00	0,00	17776,66	17776,66
Pracownik nr 18	0,00	0,00	7922,98	7922,98
	13287,00	46350,00	25699,64	

Rok 2024

PROCOWNIK	06.05.2024 2/05/2024	06.05.2024 01/05/2024	Suma rok 2024 (VI)
Pracownik nr 1	0,00	2300,00	2300,00
Pracownik nr 2	0,00	4695,38	4695,38
Pracownik nr 3	0,00	3777,89	3777,89
Pracownik nr 4	0,00	700,00	700,00
Pracownik nr 5	0,00	900,00	900,00
Pracownik nr 6	0,00	3666,41	3666,41
Pracownik nr 7	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 8	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 9	0,00	1813,82	1813,82
Pracownik nr 10	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 11	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 12	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 13	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 14	0,00	1800,00	1800,00
Pracownik nr 15	0,00	0,00	0,00
Pracownik nr 16	0,00	1950,00	1950,00
Pracownik nr 17	18720,00	0,00	18720,00
Pracownik nr 18	6515,92	0,00	6515,92
	25235,92	21603,50	

PRACOWNIK	Suma od 01.01.2021 do 30.06.2024
Pracownik nr 1	2300,00
Pracownik nr 2	28048,38
Pracownik nr 3	21065,09
Pracownik nr 4	9977,00
Pracownik nr 5	8817,40
Pracownik nr 6	15779,61
Pracownik nr 7	3960,00
Pracownik nr 8	14552,20
Pracownik nr 9	22636,82
Pracownik nr 10	200,00
Pracownik nr 11	1737,00
Pracownik nr 12	638,00
Pracownik nr 13	1848,00
Pracownik nr 14	1800,00
Pracownik nr 15	0,00
Pracownik nr 16	1950,00
Pracownik nr 17	75896,66
Pracownik nr 18	26720,45

Po dokonaniu weryfikacji nagród należy stwierdzić:

W roku 2021:

- Łączna kwota wypłat: 47 437,75 zł
- Średnia nagroda na pracownika: 1 355,36 zł
- Najniższa wypłata: 737,00 zł
- Najwyższa wypłata: 16 400,00 zł

Uwagi:

- Najwyższa wypłata znacząco odbiega od średniej, co może wskazywać na jednorazowe, wysokie nagrody dla wybranych osób.
- Wypłaty miały charakter incydentalny .

W roku 2022:

- Łączna kwota wypłat: 104 662,80 zł
- Średnia nagroda na pracownika: 2 990,37 zł
- Najniższa wypłata: 638,00 zł
- Najwyższa wypłata: 23 000,00 zł

Uwagi:

- Rok 2022 charakteryzuje się najwyższą kwotą wypłat ze wszystkich analizowanych lat.
- Ponownie widoczna jest bardzo duża rozpiętość kwot.
- Może to świadczyć o wypłacie nagród w oparciu o indywidualne decyzje lub uznaniowe kryteria.

W roku 2023:

- Łączna kwota wypłat: 38 986,64 zł
- Średnia nagroda na pracownika: 1 113,90 zł
- Najniższa wypłata: 200,00 zł
- Najwyższa wypłata: 17 776,66 zł

Uwagi:

- Ponownie widoczna jest bardzo duża rozpiętość kwot.
- Może to świadczyć o wypłacie nagród w oparciu o indywidualne decyzje lub uznaniowe kryteria.

W roku 2024 (do czerwca):

- Łączna kwota wypłat: 46 839,42 zł
- Średnia nagroda na pracownika: 1 338,27 zł
- Najniższa wypłata: 700,00 zł
- Najwyższa wypłata: 18 720,00 zł

Uwagi:

- Już w pierwszym półroczu wypłacono prawie tyle, co w całym roku 2021.
- Nadal występuje duża dysproporcja między najwyższą a najniższą wypłatą.

OBSZAR – SYSTEM ZARZĄDZANIA BEZPIECZEŃSTWEM INFORMACJI.

Mając na względzie, że Gminne Centrum Kultury w Białych Błotach jest samorządową instytucją kultury, t.j. jednostką sektora finansów publicznych co wynika wprost z zapisów art. 9 pkt 13 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2024.1530 t.j.) weryfikacji poddano realizację obowiązku w zakresie zapewnienia okresowego audytu wewnętrznego bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok.

W przedmiotowej kwestii otrzymano odpowiedź, z której wynika, że jednostka takich audytów nie realizowała:

„...GCK nie świadczy usług kluczowych w rozumieniu ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych

i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych

§ 3. 1. Krajowe Ramy Interoperacyjności określają:

1) sposoby postępowania podmiotu realizującego zadania publiczne w zakresie doboru środków, metod i standardów wykorzystywanych do ustanowienia, wdrożenia, eksploatacji, monitorowania, przeglądu, utrzymania i udoskonalania systemu teleinformatycznego wykorzystywanego do realizacji zadań tego podmiotu oraz procedur organizacyjnych, mające na celu:

a) zapewnienie obywatelom oraz przedsiębiorcom dostępności usług świadczonych przez podmioty realizujące zadania publiczne w postaci elektronicznej,

W związku z czym nie jesteśmy zobligowani do jego posiadania i go nie mamy.”

W ocenie audytora stanowisko jednostki nie jest prawidłowe. Zgodnie z treścią [art. 2 ust. 1 pkt 7](#) ustawy z dnia 17.02.2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (**Dz.U.2024.1557**) zakres podmiotowy tej ustawy dotyczy państwowych lub samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu realizacji zadań publicznych.

Zgodnie z treścią art. 14 ust. 1. ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U.2024.87) Instytucje kultury uzyskują osobowość prawną i mogą rozpocząć działalność z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora..

Z uwagi na powyższe jednostka winna stosować także przepisy wykonawcze do ustawy o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne w tym określone obecnie w przepisach Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2024 r. w sprawie *Krajowych Ram Interoperacyjności*, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych a także w poprzedniej wersji tożsamego aktu wykonawczego.

ZBIORCZE PODSUMOWANIE GŁÓWNYCH USTALEŃ AUDYTU

WERYFIKACJA ZAPISÓW W PROGRAMACH KSIĘGOWYCH

Wnioski:

1. Braki w ewidencji księgowej za lata 2021–2023:

- Brak zapisów sprzedaży i zakupów w programie Subiekt nexo za lata 2021–2023.
- Brak pełnej ewidencji kasowej (poza 2021 r.) i niespójności w danych bankowych między systemem księgowym a wyciągami bankowymi w 2023 i 2024 r.

2. Zaległości w księgowaniu dokumentów:

- W latach 2021–2023 większość rejestrów w Rewizorze (BO, FZG, FZP, LP, UZ, WB) miała status „w przygotowaniu” – brak zaksięgowania dokumentów.
- Dopiero w 2024 r. zaczęto księgować dokumenty systemowo – wiele zapisów ma status „zaksięgowany”.

3. Braki i niespójności w dokumentacji:

- Brak planów finansowych i zapisów list płac oraz umów cywilnoprawnych w latach 2022–2023.
- Rejestry nie zostały założone lub są niekompletne (np. RKŁ, WBS, PF, RS w niektórych latach).
- Różnice w saldach kont bankowych pomiędzy systemem księgowym a wyciągami bankowymi.

4. Naruszenia ustawy o rachunkowości, a w szczególności

- Art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości,
„Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
1.Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
2.Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.
3.Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.
4.Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
1)udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;

2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;

4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.

5. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli:

1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;

2) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy – nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;

3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.”

- Art. 23 ust 1 ustawy o rachunkowości
„Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu.”
- Art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.”
- Art. 12 ust 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości
„Księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3–3d:
1) na dzień kończący rok obrotowy.”
- Art. 5 ust 1 ustawy o rachunkowości,
„Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.”

Rekomendacje:

1. Bezzwłoczne uzupełnienie zapisów za lata 2021–2023:

- Zaksięgowanie wszystkich dokumentów z lat poprzednich, których status widnieje jako „w przygotowaniu”.
- Uzupełnienie brakujących dokumentów (sprzedaży, zakupu, list płac, umów cywilnoprawnych, raportów kasowych).

2. Zgodność z dokumentami źródłowymi i bankowymi:

- Przeprowadzenie pełnej analizy porównawczej zapisów księgowych z wyciągami bankowymi – skorygowanie rozbieżności.
- Weryfikacja kompletności ewidencji kasowej i bankowej.

3. Usprawnienie bieżącej ewidencji:

- Wdrożenie systematycznego i terminowego księgowania dokumentów w roku bieżącym.
- Wprowadzenie kontroli wewnętrznej nad obiegiem dokumentów i ich terminowym księgowaniem.

4. Szkolenie kadry księgowej:

- Zorganizowanie szkoleń z zakresu obsługi programów Rewizor i Subiekt oraz zasad rachunkowości .
- Wyznaczenie odpowiedzialnych osób za każdą część procesu ewidencyjnego.

WERYFIKACJA TERMINOWOŚCI WPROWADZANIA DOKUMENTÓW DO SYSTEMU

Wnioski:

1. W jednostce występuje systematyczne opóźnienie w ewidencjonowaniu dokumentów księgowych (stwierdzono permanentne opóźnienia dochodzące do 275 dni)

2. Tak długie odstępy czasowe są niezgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- Art. 24 ust. 5 pkt 2 – obowiązek bieżącego ujmowania operacji w księgach
- Art. 20 ust. 1 – obowiązek niezwłocznego ujmowania zdarzeń gospodarczych na podstawie dowodów księgowych

3. Opóźnienia te mogą prowadzić do:

- zniekształcenia sprawozdania finansowego,
- naruszenia zasady współmierności przychodów i kosztów (art. 6 ust. 2),
- błędów w naliczaniu wyniku finansowego i podatków.

Rekomendacje :

1. Wprowadzenie procedury bieżącego księgowania dokumentów .

2. Zobowiązanie wszystkich pracowników do terminowego przekazywania dokumentów do działu księgowości.

3. Comiesięczna kontrola terminowości zapisów .
4. Przeprowadzenie szkolenia przypominającego z zasad prowadzenia rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem przepisów ustawy.
5. Uzgodnienie zaległych dokumentów z początku roku i ewentualna korekta zapisów.

WERYFIKACJA ZESTAWIENIA OBROTÓW I SALD Z WYBRANYMI POZYCJAMI SPRAWOZANIA FINANSOWEGO

Rachunek zysków i strat

Wnioski :

1. Różnice w danych wskazują na niespójność pomiędzy ewidencją księgową a danymi zaprezentowanymi w RZiS .

2. Biorąc powyższe pod uwagę mogło dojść do :

- **Naruszenie zasady rzetelności ksiąg rachunkowych**
Podstawa prawna: art. 24 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o rachunkowości
Księgi rachunkowe powinny być prowadzone „rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie”.
Różnice pomiędzy rzeczywistymi zapisami księgowymi a wartościami ujętymi w RZiS oznaczają, że sprawozdanie finansowe może nie odzwierciedlać rzeczywistej sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- **Naruszenie zasady zgodności danych sprawozdawczych z księgami rachunkowymi**
Podstawa prawna: art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości
Sprawozdania finansowe muszą być sporządzone na podstawie rzetelnych i kompletnych danych z ksiąg rachunkowych.
Przedstawienie sprawozdania z innymi wartościami niż te wynikające z systemu księgowego oznacza niezgodność formalną i merytoryczną sprawozdania.
- **Naruszenie zasady kompletności ujmowania kosztów i przychodów**
Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości
Wszystkie operacje gospodarcze powinny być ujmowane kompletnie i na bieżąco, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
Brakujące lub przesunięte koszty (np. różnice w kosztach wynagrodzeń, ubezpieczeń, materiałów) wskazują na niepełne ujęcie kosztów działalności operacyjnej.

Rekomendacje :

1. Konieczne jest przeprowadzenie szczegółowej analizy kont kosztowych i przychodowych, ze szczególnym uwzględnieniem:

- przypisania kont do wzorca RZiS w systemie księgowym,
- prawidłowości przeksięgowania kosztów (zwłaszcza kont 4 → 490 → 5),

2. Zaleca się uzgodnienie i korektę sprawozdania finansowego, tak aby dane przedstawione w RZiS były w pełni zgodne z zapisami księgowymi oraz wymogami ustawy o rachunkowości.

Bilans

Wnioski :

1. Różnice w danych wskazują na niespójność pomiędzy ewidencją księgową a danymi zaprezentowanymi w Bilansie .

2. Biorąc powyższe pod uwagę mogło dojść do :

- **Naruszenie zasady rzetelności ksiąg rachunkowych**
Podstawa prawna: art. 24 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy o rachunkowości
Księgi rachunkowe powinny być prowadzone „rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie”.
Rozbieżności pomiędzy rzeczywistymi zapisami księgowymi a wartościami ujętymi w RZiS oznaczają, że sprawozdanie finansowe może nie odzwierciedlać rzeczywistej sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- **Naruszenie zasady zgodności danych sprawozdawczych z księgami rachunkowymi**
Podstawa prawna: art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości
Sprawozdania finansowe muszą być sporządzone na podstawie rzetelnych i kompletnych danych z ksiąg rachunkowych.
Przedstawienie sprawozdania z innymi wartościami niż te wynikające z systemu księgowego oznacza niezgodność formalną i merytoryczną sprawozdania.
- **Naruszenie zasady kompletności ujmowania kosztów i przychodów**
Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości
Wszystkie operacje gospodarcze powinny być ujmowane kompletnie i na bieżąco, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
Brakujące lub przesunięte koszty (np. różnice w kosztach wynagrodzeń, ubezpieczeń, materiałów) wskazują na niepełne ujęcie kosztów działalności operacyjnej.

Rekomendacje :

1. Konieczne jest przeprowadzenie szczegółowej analizy kont bilansowych.

2. Zaleca się uzgodnienie i korektę sprawozdania finansowego, tak aby dane przedstawione w Bilansie były w pełni zgodne z zapisami księgowymi oraz wymogami ustawy o rachunkowości.

OBSZAR – WYPŁATA NAGRÓD

Zaznaczenia wymaga fakt, że w kwestii przyznawania nagród rocznych dla dyrektora samorządowej instytucji kultury zastosowanie mają zasady wynagradzania, określone w przepisach [ustawy](#) z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U.2019.2136 t.j.). Zgodnie z przepisami przedmiotowej ustawy dyrektorowi samorządowej instytucji kultury może zostać przyznana po spełnieniu ustawowych przesłanek nagroda roczna.

Ponadto jak wskazuje art. 10 ust. 8 ustawy Wójt w drodze zarządzenia, określa wzór wniosku o przyznanie nagrody oraz szczegółowe zasady i tryb przyznawania nagrody rocznej.

Mając na względzie zaistniały stan faktyczny i prawny w okresie weryfikowanym nie zostały opracowane powyższe kryteria w odniesieniu do dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach. Przedmiotowe kwestie uregulowano dopiero Zarządzeniem Nr 19/2025 Wójta Gminy Białe Błota z dnia 20 lutego 2025 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej Dyrektorowi Gminnego Centrum Kultury w Białych Błotach, dla którego organizatorem jest Gmina Białe Błota oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej.

W świetle przeanalizowanych procedur i dokumentów stwierdzić należy, że z uwagi na wymogi prawne wydatkowania środków publicznych zawarte w ustawie o finansach publicznych, tj. w szczególności wskazujących, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów (art. 44 ufp)

Wydatki w obszarze funduszu płac - obszar składników „uznaniowych” nie posiada cech jakościowych.

Główne zastrzeżenia:

- 1) Zasady przyznawania nagród uznaniowych są niejasne i w ocenie audytora mają charakter „zwyczajowy”.
- 2) Obecna forma ewidencji może utrudniać kontrolę wewnętrzną oraz prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych i sprawozdań dla organów nadzorczych.
- 3) Składnik „Pozostałe” ma charakter zbiorczy i nie gwarantuje przejrzystości rozliczeń nagród.
- 4) Uznaniowe składniki wynagrodzeń stanowią znaczny udział w funduszu płac, stwierdza się brak powiązania z sytuacją finansową jednostki. Poziom nagród powinien wynikać z efektywności realizacji zadań i odzwierciedlać możliwości jednostki w tym zakresie a nie odwrotnie.
- 5) Znaczne kwoty nagród rocznych przyznawane dyrektorowi instytucji dokonywane bez ustalenia zasad i trybu ich przyznawania pomimo wymogu prawnego ustalenia takich regul.
- 6) Inicjowanie procedury przyznawania nagród dla dyrektora instytucji przez głównego księgowego jednostki, tj. osobę otrzymującą nagrody od dyrektora uznać należy za działanie wątpliwe moralnie.

- 7) W trakcie czynności audytowych nie przedstawiono audytorowi dokumentu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe jednostki za rok 2022. W przypadku braku zatwierdzenia przedmiotowego sprawozdania wątpliwa jest legalność przyznania nagrody dla dyrektora za ten okres.
- 8) Wysokość przyznawanych nagród uznaniowych dla głównego księgowego jednostki w świetle ustaleń w obszarze rachunkowości i sprawozdawczości wskazuje na brak zainteresowania i jakiegokolwiek kontroli w tym obszarze dyrektora instytucji.

Rekomendacje:

1. Wydzielenie składnika „Nagrody” jako osobnej pozycji na listach płac i w kartach wynagrodzeń.
2. Zapewnienie zgodności kwot nagród z decyzjami o ich przyznaniu.
3. Uporządkowanie struktury składników płacowych w systemie kadrowo-płacowym tak, aby każdy typ wypłaty był możliwy do jednoznacznego zidentyfikowania.
4. Stworzenie transparentnego, jakościowego systemu nagród uznaniowych.

OBSZAR – SYSTEM ZARZĄDZANIA BEZPIECZEŃSTWEM INFORMACJI.

W świetle ustaleń stwierdza się brak realizacji obowiązku w zakresie realizacji corocznych audytów bezpieczeństwa informacji. Z uwagi na fakt przetwarzania przez jednostkę w systemach informatycznych znacznych ilości danych, w tym danych osobowych za istotne uznać należy realizowanie tego obowiązku.

Rekomendacja: realizacja okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok w celu zapewnienia w szczególności: autentyczności, dostępności, integralności, poufności zbiorów danych.

OCENA FUNKCJONOWANIA SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ:

W badanych obszarach nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, co bezpośrednio wpływa na brak możliwości uzyskania racjonalnego zapewnienia o prawidłowości, sprawdzalności i rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych i sporządzanych na ich podstawie sprawozdań finansowych. Działania jednostki pozbawione cech jakości, prawidłowości, terminowości i efektywności.

Audytor dziękuje wszystkim osobom, których zaangażowanie i pomoc, pozwoliły na realizację przedmiotowego zadania audytowego.

Pouczenie:

1. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie Wójta Gminy Białe Błota oraz audytora wewnętrznego
2. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Wójtowi Gminy Białe Błota oraz audytorowi wewnętrznemu

.....

Białe Błota 24.03.2025 r.