

ZAŁĄCZNIK NR 1
do Zarządzenia Nr 45/2026
Burmistrza Jastrzębia
z dnia 16 czerwca 2026 r.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonana będzie analiza w zakresie:

- spraw organizacyjnych i zarządzania,
- gospodarki pieniężnej,
- rozrachunków,
- gospodarki majątkiem,
- dochodów/przychodów,
- wydatków/kosztów,
- stanu księgowości.

Obszar	Proces
Dokumenty rejestrowe	Akt założycielski, NIP, Regon
Przepisy wewnętrzne	Statut, regulamin organizacyjny, regulamin pracy, procedury kontroli finansowej, zasady (polityka) rachunkowości
Obiekty budowlane	Książki obiektów budowlanych, okresowe przeglądy roczne i pięcioletnie obiektów budowlanych, bezpieczeństwo przeciwpożarowe
Sprawy pracownicze	Kwalifikacje pracownicze, zakresy czynności i odpowiedzialności, nabór pracowników, akta osobowe i dokumentacja dotycząca stosunku pracy, sprawy bhp, badania lekarskie, czas pracy
Systemy informatyczne i ochrona danych, KRI, BIP	Dokumentacja przetwarzania danych osobowych oraz warunki techniczne i organizacyjne, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych, Kontrola oprogramowania systemowego, Ciągłość działalności, Ochrona danych osobowych, KRI, BIP
Pojazdy	Korzystanie z pojazdów służbowych i pojazdów prywatnych, Sprawność pojazdów do jazdy
Zasób archiwalny	Zasady i tryb postępowania z dokumentacją archiwalną
Zarządzanie zasobem ludzkim	Analiza stanu zatrudnienia, przestrzeganie prawa pracy, mobbing

Gospodarka kasowa	Przepisy wewnętrzne, odpowiedzialność materialna, pogotowie kasowe, ewidencja syntetyczna i analityczna, druki ścisłego zarachowania, przekazywanie kasy, inwentaryzacja kasy, kontrola wewnętrzna
Gospodarka rachunkami bankowymi	Umowa z bankiem, czeki, ewidencja druków ścisłego zarachowania w zakresie czeków, ewidencja księgową
Rozrachunki	Rozrachunki z kontrahentami, rozrachunki z urzędem skarbowym, podatek od towarów i usług VAT, rozliczenia z ZUS, pozostałe rozrachunki, ZFŚS

Obszar	Proces
Majątek jednostki	Przepisy wewnętrzne, odpowiedzialność materialna, forma prawna władania gruntami, oznakowanie środków trwałych i wyposażenia, ewidencja analityczna i syntetyczna, inwentaryzacja majątku, dowody księgowe dotyczące mienia, kontrola wewnętrzna, gospodarka mieniem
Gospodarka magazynowa	Przepisy wewnętrzne, organizacja magazynu, odpowiedzialność materialna, druki ścisłego zarachowania, przyjmowanie i wydawanie materiałów, ewidencja syntetyczna, inwentaryzacja, kontrola wewnętrzna
Dochody/przychody	Dochody i przychody, ewidencja syntetyczna, umowy
Wydatki na wynagrodzenia	Przepisy wewnętrzne regulujące wynagrodzenia, karty wynagrodzeń pracowników, ewidencja nieobecności pracowników, listy płac
Wydatki pozostałe	Przepisy wewnętrzne regulujące obieg dokumentów dotyczących wydatków, klasyfikacja kosztów, zatwierdzanie i realizacja wydatków, delegacje krajowe i zagraniczne
Stan księgowości	Ewidencja syntetyczna i analityczna, pozostałe konta bilansowe, konta pozabilansowe, księgi rachunkowe, sprawozdawczość finansowa, zestawienie obrotów i sald, dziennik

Planowane czynności i techniki przeprowadzania zadania:

W trakcie przeprowadzania zadania kontrolnego planuje się następujące działania i zastosowanie następujących technik przeprowadzania zadania:

Dobór próby w poszczególnych obszarach wyniesie około 5% populacji z okresu rozrachunkowego od 1 stycznia 2025 roku do 30 kwietnia 2026 roku. Ponadto w przypadku

stwierdzenia nieprawidłowości lub pojawiających się wątpliwości kontrolą zostanie objęty również lata wcześniejsze i okres bieżący:

- zapoznanie się z dokumentami służbowymi, księgami rachunkowymi, aktami, decyzjami. Powyższe dokumenty sprawdzone będą pod kątem prawidłowości udokumentowania i ewidencjonowania oraz zgodności z przepisami prawa,
- uzyskanie wyjaśnień i informacje od pracowników komórek organizacyjnych, które będą kontrolowane,
- przeprowadzenie oględzin, w celu zweryfikowania: stanu druków, materiałów, wyposażenia,
- sprawdzenie rzetelność uzyskanych informacji przez porównanie ich z informacją pochodzącą z innych źródeł,
- porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- przeprowadzenie rozpoznawcze badania próbek polegające na pobieraniu próbek losowych.

Cel przeprowadzenia zadania kontrolnego:

Identyfikacja i analiza ryzyk związanych z realizacją zadań przez kontrolowaną jednostkę. W wyniku przeprowadzonego zadania kontrolnego dokonana będzie:

- ocena pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności, a także przejrzystości,
- ocena funkcjonowania kontroli prewencyjnej, detekcyjnej, korekcyjnej, kierowniczej,
- obiektywna i niezależna ocena organizacji i zarządzania oraz gospodarki finansowej w zakresie adekwatności, efektywności i skuteczności.