



SPRAWOZDANIE

z zadania zapewnającego Nr 3/2018

I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Temat zadania zapewnającego – gospodarka finansowa w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny gospodarki finansowej w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie.

II. ZAKRES PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Zakres podmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie.

Zakres przedmiotowy zadania zapewnającego – audytem objęto gospodarkę finansową w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie w roku obrachunkowym 2017.

III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 02.08.2018 roku.



IV. USTALENIA I OCENA WEDŁUG KRYTERIÓW PRZYJĘTYCH W PROGRAMIE

Kierownikiem jednostki jest Pan Damian Ziegler powołany na stanowisko Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie na czas określony tj. od dnia 27.02.2017 roku do 26.02.2022 r. Powołania dokonał Wójt Gminy Lipno na podstawie Zarządzenia Nr 223/2017 Wójta Gminy Lipno z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie powołania Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie.

Wcześniej ww. osoba była powołana na stanowisko Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie na czas określony tj. od dnia 27.02.2014 roku do 26.02.2017 r.. Powołania dokonał Wójt Gminy Lipno na podstawie Zarządzenia Nr 140/2014 Wójta Gminy Lipno z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie powołania Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie.

Funkcję Głównego Księgowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie pełni Pani Maria Michalak zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 10.08.2009 roku zawartej na czas nieokreślony począwszy od dnia 11.08.2009 roku w pełnym wymiarze czasu pracy.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

Obowiązujące w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie zasady (polityka) rachunkowości zostały określone w Zarządzeniu Nr 9/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości i uchylającym Zarządzenie Nr 3/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r.

Powyższym dokumentem określono, między innymi:

1. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
2. wykaz kont księgi głównej,
3. opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych,



4. opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie jednostki. W roku objętym badaniem księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych zawierały:

1. trwałe oznaczenie nazwą jednostki,
2. określenie rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwę programu przetwarzania,
3. wyraźne oznaczenie co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.), jednostka prowadzi wszystkie wymagane ww. ustawą księgi rachunkowe tj.:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Zgodność ksiąg rachunkowych sprawdzono na podstawie przyjętej próby za miesiąc wrzesień 2017 roku, i tak:

Rodzaj dziennika	Obroty Wn (od dnia 01.09.2017 r. do dnia 30.09.2017 r.)	Obroty Ma (od dnia 01.09.2017 r. do dnia 30.09.2017 r.)
Dziennik	280858,79	280733,31
Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	280858,79	280733,31

Obroty dziennika za okres od dnia 01.09.2017 roku do dnia 30.09.2017 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej za okres od dnia 01.09.2017 roku do dnia 30.09.2017 roku.



Plan finansowy

W myśl art. 27 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (t.j. Dz.U. z 2018 roku poz. 1983) podstawą gospodarki finansowej był plan finansowy zawierający plan przychodów i kosztów

Przychody

Zgodnie z planem przychodów i kosztów po zmianach przychody na dzień 31.12.2017 roku zaplanowano w kwocie 743.000,00 zł, wykonano w wysokości 733.561,94 zł, co stanowi 98,73% planu.

Koszty

Zgodnie z planem przychodów i kosztów po zmianach koszty na dzień 31.12.2017 roku zaplanowano w kwocie 742.620,00 zł, wykonano w wysokości 731.283,25 zł, co stanowi 98,47% planu.

Sprawozdawczość budżetowa

Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie przedłożył na dzień 31 grudnia 2017 roku następujące sprawozdania jednostkowe:

1. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie za 2017 rok.
2. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku
3. Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału roku 2017



4. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku
5. Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału roku 2017.

Terminowość sprawozdań

Terminowość składania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania
Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie za 2017 rok	13.03.2018
Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku	01.02.2018
Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału roku 2017	01.02.2018
Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku	01.02.2018
Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału roku 2017	01.02.2018



Ww. sprawozdania zostały złożone w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 roku poz. 1015 z późn. zm.) – obecnie Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku poz. 109) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. z 2014 roku poz. 1773).

Naliczanie wynagrodzeń

W Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie zasady wynagradzania pracowników określono w oparciu o Regulamin wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 18 stycznia 2012 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników GOK w Lipnie.

Do ww. regulaminu wprowadzono zmiany na podstawie Zarządzenia Nr 3/2012 z dnia 10 kwietnia 2012 r. Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie w sprawie wprowadzenia uzupełnień do regulaminu wynagradzania pracowników GOK w Lipnie z dnia 18 stycznia 2012 r.

Do badania naliczania wynagrodzeń przyjęto 5-ciu pracowników, i tak:

Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma Nr Org. 2123.1.2016 z dnia 24 lutego 2016 roku, poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek funkcyjny w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Na podstawie pisma z dnia 15.12.2014 r. ustalono ww. osobie dodatek za wysługę lat począwszy od dnia 01.01.2014 r. w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego. Ww. dodatek będzie wzrastać o 1% za każdy rok aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie aneksu do umowy o pracę zawartego w dniu 25.01.2016 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek stażowy % wynagrodzenia zasadniczego	0
Razem:	0

Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31.12.2015 r. na czas nieokreślony począwszy od dnia 01.01.2016 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
Razem:	00

Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie aneksu do umowy o pracę zawartego w dniu 25.01.2016 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek funkcyjny	00
- dodatek stażowy % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2016 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie aneksu do umowy o pracę zawartego w dniu 25.01.2016 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	00
- dodatek stażowy % wynagrodzenia zasadniczego	00
Razem:	00

Na podstawie analizy dokumentów: angaży, list płac i kartotek wynagrodzeń za 2017 rok ww. pracowników, ustalono, że kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń.

Do badania wypłaty wynagrodzeń przyjęto próbę następujących list płac:

Nr listy	Data wypłaty	Zatwierdzenie	Płaca brutto (zł)
15	23.10.2017	KM, KFR, GK, KJ	16984,90
16	23.11.2017	KM, KFR, GK, KJ	16984,90
17	15.12.2017	KM, KFR, GK, KJ	16984,90
Suma			50954,70
KM – kontrola merytoryczna, KFR - kontrola formalno-rachunkowa GK – Główny Księgowy, KJ – Dyrektor GOK			



Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora GOK i pod względem formalno – rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora GOK.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy

Badaniu poddano prawidłowość naliczania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania składek w okresie od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji miesięcznych ZUS DRA oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Koszty z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i terminy przekazywania składek za okres od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku obrazuje poniższa tabela:

Za miesiąc	Przeznaczenie składek	Kwota naliczenia wynikająca z list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
październik	ubezpieczenie społeczne	6403,01	6403,01	31.10.2017	014-192
	ubezpieczenie zdrowotne	2386,07	2386,07	31.10.2017	014-192
	Fundusz Pracy	443,29	443,29	31.10.2017	014-192
listopad	ubezpieczenie społeczne	5680,54	5691,57	30.11.2017	014-213
	Ubezpieczenie zdrowotne	2159,75	2158,76	30.11.2017	014-213
	Fundusz Pracy	427,88	427,88	30.11.2017	014-213



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

grudzień	ubezpieczenie społeczne	6813,50	6813,50	10.01.2018	014-6
	ubezpieczenie zdrowotne	2190,42	2190,42	10.01.2018	014-6
	Fundusz Pracy	520,00	520,00	10.01.2018	014-6
	Suma	27024,46	27034,50		

Różnica w kwocie 10,04 zł dotyczy błędnego przekazania w miesiącu listopadzie 2017 roku składek od umowy i tak: nadpłacono ubezpieczenie społeczne w kwocie 11,03 zł oraz odprowadzono za mało o kwotę 0,99 zł składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że wpłaty dokonywane na ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy były dokonywane terminowo. Dokonywane przelewy do ZUS nie zawsze były zgodne z przedłożonymi deklaracjami miesięcznymi ZUS DRA i naliczeniem list płac

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

Badaniu poddano prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń oraz terminowość przekazywania zaliczek w okresie od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku. Badanie przeprowadzono na podstawie list płac, deklaracji rocznej PIT 4R oraz dowodów księgowych źródłowych – wyciągów bankowych.

Koszty z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywanych do Urzędu Skarbowego za okres od dnia 01.10.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku i terminowość ich przekazywania obrazuje poniższa tabela.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Za miesiąc	Kwota naliczona na podstawie list płac	Kwota przelewu	Data dokonania przelewu	Nr dowodu księgowego
październik	2868,00	2868,00	31.10.2017	014-192
listopad	2209,00	2209,00	30.11.2017	014-213
grudzień	3756,00	3754,00	10.01.2018	014-6
SUMA	8833,00	8831,00		

Różnicę w wysokości 2,00 zł powstałą w miesiącu grudniu 2017 roku przekazano na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Lesznie w dniu 27.09.2018 r.

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych nie zawsze odprowadzane były do Urzędu Skarbowego terminowo.

Podróże służbowe krajowe pracowników

Badaniem objęto prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych przysługujących pracownikom w okresie od września do grudnia 2017 roku.

Lp.	Nr delegacji nr dowodu księgowego	Kwota	Osoba zlecająca wyjazd	KM, KFR, Zatwierdzenie	Środek transportu: wskazany przez pracodawcę/rozliczony	Rozliczenie diety
1	1/2017 RKJ 2 poz. 9	802,36	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
2	2/2017 RK 4 poz. 27	234,03	Główny Księgowy	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
3	3/2017 RK 5 poz. 21	73,55	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
4	4/2017 RK 6 poz. 23	730,48	Główny Księgowy	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
5	5/2017 RK 8 poz. 83	222,32	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
6	6/17 RK 8 poz. 84	23,40	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
7	7/2017 RK 8 poz. 85	43,46	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

8	8/2017 RK 8 poz. 86	154,62	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
9	9/2017 RK 11 poz. 4	182,20	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
SUMA		2466,42				
KM – kontrola merytoryczna, KFR – kontrola formalno-rachunkowa, GK – Główny Księgowy, KJ – Dyrektor						

W wyniku badania ustalono, że:

1. podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy,
2. podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego.

Rozrachunki

Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 9/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości i uchylającym Zarządzenie Nr 3/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r.

W prowadzonej w roku 2017 syntetycznej ewidencji księgowej, wynikającej z Zakładowego Planu Kont założono następujące konta rozrachunkowe:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 – „Rozrachunki – podatki”,
- 229 – „Rozrachunki z ZUS”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Rozrachunki – zaliczki”,
- 240 – „Inne rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 248 – „inne pozostałe rozrachunki”.

Analizie szczegółowej prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2017 poddano następujące konta:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych,
- konto 225 „Rozrachunki – podatki” służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wszelkich podatków, ceł i opłat wnoszonych do budżetu,
- konto 229 „Rozrachunki z ZUS” służy do ewidencji rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, chorobowe, wypadkowe, Fundusz Pracy.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce oraz dowodów księgowych źródłowych ustalono salda ww. kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2017 r., i tak:

Nr konta	Opis	Saldo Wn na dzień 31.12.2017 r.	Saldo Ma na dzień 31.12.2017 r.
201	<p>Saldo Wn dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- f-ry VAT Nr 04/12/2017 z dnia 05.12.2017 r. za wypożyczenie naczyń - komplet w kwocie 425,00 zł,- f-ry VAT Nr 03/12/2017 z dnia 05.12.2017 r. za wynajem zgodnie z umową za m-c XII/2017 w kwocie 350,00 zł,- f-ry VAT Nr 08/12/2017 z dnia 21.12.2017 r. za koszty utrzymania GBP w Lipnie w kwocie 943,35 zł. <p>Saldo Ma dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- f-ry VAT nr FM/A/209/2017/12/1661 z dnia 20.12.2017 r. za wynagrodzenie autorskie w kwocie 738,00 zł,	1718,35	1621,61



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

	<ul style="list-style-type: none">- f-ry VAT Nr LI/FA/6875/2017 z dnia 30.12.2017 r. za materiały gospodarcze w kwocie 822,11 zł,- nadpłata do umowy najmu pomieszczeń z dnia 21.12.2016 r. zawarta na okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. w kwocie 61,50 zł.		
225	<p>Saldo Ma dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- naliczonego podatku od wynagrodzeń za m-c grudzień 2017 r. w kwocie 3.770,00 zł,- podatku VAT podlegającego wpłacie do US zgodnie deklaracją VAT-7 za m-c XII 2017 r. w kwocie 1.729,00 zł,- podatku VAT naliczonego od zakupów pozostałych mylnie księgowany – wyksięgowano zgodnie z PK Nr 300/17/2018 w kwocie 117,21 zł. <p>Saldo Wn dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- f-ry VAT korygującej Nr 04/12/2017 z dnia 30.12.2017 r. za udział w festiwalu dot. podatku VAT w kwocie 92,00 zł,- podatku VAT naliczonego od zakupów pozostałych mylnie księgowany – PK Nr 300/17/2018 w kwocie 117,21 zł.	209,21	5616,21
229	<p>Saldo Ma dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za m-c XII 2017 r. w kwocie 6.813,50 zł,- naliczonych składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń za m-c XII	0,00	9523,92



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

	2017 r. w kwocie 2.190,42 zł, – naliczonych składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń za m-c XII 2017 r. w kwocie 520,00 zł.		
--	---	--	--

W trakcie badania ustalono, że przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkich rozrachunków jednostki niezależnie od terminu zapłaty,
- ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych,
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

Ewidencja majątku trwałego

Zasady ewidencjonowania majątku trwałego w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie określono w Zarządzeniu Nr 9/2011 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 30 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości i uchylającym Zarządzenie Nr 3/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r.

Zakładowy plan kont określa następujące konta zespołu „0”:

- konto 011 – rzeczowe środki trwałe,
- konto 013 – wyposażenie nie stanowiące środków trwałych (w użytkowaniu),
- konto 020 – wartości niematerialne i prawne,
- konto 071 – umorzenie środków trwałych,



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

- konto 072 – umorzenie wyposażenia nie stanowiącego środków trwałych (w użytkowaniu),
- konto 073 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,
- konto 080 – środki trwałe w budowie.

Rzeczowe środki trwałe

Konto 011 – rzeczowe środki trwałe – przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych, których wartość początkowa przekracza 3.500,00 zł.

Ewidencja syntetyczna do konta 011 „rzeczowe środki trwałe” prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej.

Opis środka trwałego zawiera następujące informacje: nazwę środka trwałego, datę i źródło nabycia, jego wartość początkową, grupę środka trwałego, amortyzację.

Na rzeczowe środki trwałe na dzień 31.12.2017 roku składały się:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2017r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2017r.
Rzeczowe środki trwałe ogółem:	1461496,61	0,0	468144	993352,61
<i>Budynki i lokale</i>	<i>1272150,51</i>	<i>0,00</i>	<i>468144,00</i>	<i>804006,51</i>
<i>Kotły i maszyny energetyczne</i>	<i>53000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>53000,00</i>
<i>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania</i>	<i>20803,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20803,00</i>
<i>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</i>	<i>26529,10</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>26529,10</i>
<i>Urządzenia techniczne</i>	<i>55373,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>55373,00</i>
<i>Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie</i>	<i>33641,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>33641,00</i>

W trakcie badania stwierdzono, że konto 011 – „rzeczowe środki trwałe” na dzień 31.12.2017 roku wykazuje syntetycznie saldo w kwocie 993.352,61 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Wyposażenie nie stanowiące środków trwałych (w użytkowaniu)

Konto 013 – wyposażenie nie stanowiące środków trwałych (w użytkowaniu) – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które amortyzuje się jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania.

Ewidencja syntetyczna do konta 013 „wyposażenie nie stanowiące środków trwałych (w użytkowaniu)” prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej.

Wyposażenie nie stanowiące środków trwałych (w użytkowaniu) na dzień 31.12.2017 roku przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2017 r.
Wyposażenie nie stanowiące środków trwałych (w użytkowaniu)	156265,32	9498,04	0,00	165763,36

W trakcie badania stwierdzono, że konto 013 – „wyposażenie nie stanowiące środków trwałych (w użytkowaniu)” na dzień 31.12.2017 roku wykazuje syntetycznie saldo w kwocie 165.763,36 zł i jest niezgodne z ewidencją analityczną.

Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 – wartości niematerialne i prawne – przeznaczony jest do ewidencji wartości początkowej zaprzysiężonych wartości niematerialnych i prawnych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok.

Ewidencja syntetyczna do konta 020 „wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2017 roku przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2017 r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2017 r.
Wartości niematerialne i prawne	2112,13	0,00	0,00	2112,13

W trakcie badania stwierdzono, że konto 020 – „wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2017 roku wykazuje syntetycznie saldo w kwocie 2.112.13 zł i jest zgodne z ewidencją analityczną.

Umorzenie

Konto 071 – umorzenie środków trwałych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W księgach rachunkowych zaewidencjonowano wartość umorzenia za 2017 rok na podstawie polecenia księgowania:

- dowód księgowy PK Nr 300/23/2017 z dnia 29.06.2017 roku w kwocie 25.622,09 zł,
- dowód księgowy PK Nr 300/23/2017 z dnia 29.06.2017 roku w kwocie 25.622,09 zł.

Księgowania dokonywano na kontach: Wn400 (amortyzacja) Ma071 (umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Ujęta w księgach wartość umorzenia za 2017 rok jest zgodna z tabelą amortyzacyjną i wynosi, łącznie dla środków trwałych 51.244,18 zł.

Konto 072 – umorzenie wyposażenia nie stanowiącego środków trwałych (w użytkowaniu) – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.



Księgowania dokonywano według schematu: Wn013 Ma072. Na dzień 31.12.2017 roku saldo konta 013 było zgodne z saldem konta 072, które wynosiło 165.763,36 zł.

Konto 073 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych – służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Księgowania dokonywano według schematu: Wn020 Ma073. Na dzień 31.12.2017 roku saldo konta 020 było zgodne z saldem konta 073, które wynosiło 2.112,13 zł.

Oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętym niniejszym zadaniem zapewniającym dokonano przy zastosowaniu kryterium legalności i kryterium rzetelności.

Uzgodnione wyniki audytu wewnętrznego, w oparciu o przyjęte ww. kryteria oceny, przedstawiają się następująco:

1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie spełniała wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.), ponieważ nie zawierała:
 - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego
 - zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.



2. Zaniechano wykonywania czynności z zakresu kontroli zarządczej poprzez przekazywanie składek na ZUS w kwotach niezgodnych z kwotami wynikającymi ze złożonej deklaracji.
3. Nieterminowo przekazano część zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2017 r., co stanowi naruszenie art. 38 ust 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2018 roku poz. 1509 z późn. zm.), zgodnie z którym płatnicy przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
4. Nie naliczono i nie wypłacono pracownikowi diety za czas podróży służbowej trwającej powyżej 8 godzin (delegacja Nr 9/2017), co stanowi naruszenie przepisów §7 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 roku poz. 167).

V. ZALECENIA

Z uwagi na stwierdzone słabości mechanizmów kontrolnych w przedmiocie niniejszego zadania audytowego, wydano następujące zalecenia celem wyeliminowania ww. słabości:

- Opracować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości z uwzględnieniem wymagań wynikających z przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
- Nieprzerwalnie realizować zadania z zakresu kontroli zarządczej o których mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych.
- Przestrzegać terminowego przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
- Naliczać i wypłacać pracownikom diety za czas podróży służbowej trwającej od 8 godzin wzwyż zgodnie z obowiązującymi zasadami.



VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanym w dniu 01.10.2018 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 3/2018, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

VII. OGÓLNA OCENA ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYM ZADANIEM ZAPEWNIAJĄCYM

Gospodarka finansowa w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie funkcjonuje w większości prawidłowo tj. w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa (z wyjątkami). Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- nieprawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- rzetelnie prowadzono wszystkie wymagane księgi rachunkowe,
- rzetelnie opracowano plan finansowy,
- sporządzano wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe i wykazywano w nich dane zgodne z ewidencją księgową,
- prawidłowo naliczono i wypłacano wynagrodzenia,
- prawidłowo naliczono i wypłacano pochodne od wynagrodzeń (ZUS i US), jednakże w jednym wypadku zaliczkę na podatek dochodowy częściowo przekazano po terminie, a składki na ZUS przekazano niezgodnie z deklaracją miesięczną,
- prawidłowo naliczono koszty z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników, jednakże w jednym wypadku nie naliczono i nie wypłacono pracownikowi diety,
- przestrzegano zasady prowadzenia kont rozrachunkowych,
- prawidłowo prowadzono ewidencję syntetyczną i analityczną majątku trwałego.




OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 03.10.2018 roku.

**IX. IMIĘ I NAZWISKO AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO REALIZUJĄCEGO
ZADANIE ORAZ JEGO PODPIS**

Audytór wewnętrzny – Barbara Pierzchlewicz

Audytór wewnętrzny

Barbara Pierzchlewicz

.....
Pieczęć i podpis