



SPRAWOZDANIE

z zadania zapewnającego Nr 2/2019

I. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Temat zadania zapewnającego – gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie.

Cel zadania zapewnającego – dokonanie oceny gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka 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 2018.

III. DATA ROZPOCZĘCIA ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego – 26.03.2019 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.

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 uchylającym zarządzenie Nr 3/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r.

Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany aneksem z dnia 10.10.2018 r.

Począwszy od dnia 1 stycznia 2019 roku obowiązują zasady określone w Zarządzeniu Nr 4/2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 09.02.2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie oraz Zarządzeniu Nr 3/2019 z dnia 09.02.2019 r. Dyrektora w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie.

Powyższymi zarządzeniami określono, między innymi:

1. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
2. wykaz kont księgi głównej,
3. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,



4. zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
5. zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
6. wykaz 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,
7. 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,
8. 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.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Zgodność ksiąg rachunkowych sprawdzono na podstawie przyjętej próby za miesiąc wrzesień 2018 roku, i tak:

Rodzaj dziennika	Obroty Wn (od dnia 01.09.2018 r. do dnia 30.09.2018 r.)	Obroty Ma (od dnia 01.09.2018 r. do dnia 30.09.2018 r.)
Dziennik	433297,02	433281,87
Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	433297,02	433281,87

Obroty dziennika za okres od dnia 01.09.2018 roku do dnia 30.09.2018 roku są zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej za okres od dnia 01.09.2018 roku do dnia 30.09.2018 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 z późn. zm.) podstawą gospodarki finansowej był plan finansowy zawierający plan przychodów i kosztów.

Przychody

Zgodnie z planem przychodów i kosztów po zmianach przychody na dzień 31.12.2018 roku zaplanowano w kwocie 844.000,00 zł, wykonano w wysokości 842.713,40 zł, co stanowi 99,85% planu.

Koszty

Zgodnie z planem przychodów i kosztów po zmianach koszty na dzień 31.12.2018 roku zaplanowano w kwocie 838.760,00 zł, wykonano w wysokości 832.637,21 zł, co stanowi 99,27% planu.



Sprawozdawczość budżetowa

Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie przedłożył na dzień 31 grudnia 2018 roku następujące sprawozdania jednostkowe:

1. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie za 2018 rok.
2. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku
3. Sprawozdanie Rb-UN roczne uzupełniające stan należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału roku 2018
4. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku
5. Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające i stan zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału roku 2018.

Terminowość sprawozdań

Terminowość składania sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku obrazuje poniższa tabela:

Rodzaj sprawozdań	Termin złożenia sprawozdania
Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie za 2018 rok	01.03.2019 14.05.2019 – korekta
Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku	30.01.2019



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 2018	30.01.2019
Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.	30.01.2019
Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych samorządowej instytucji kultury wg stanu na koniec IV kwartału roku 2018.	30.01.2019

Ww. sprawozdania zostały złożone w terminach określonych w 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 badana naliczania wynagrodzeń przyjęto 5-ciu pracowników, i tak:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

1. Wynagrodzenie

Z dniem 27.02.2017 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma Nr Org. 2123.2.2017 z dnia 27 lutego 2017 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

- wynagrodzenie zasadnicze	.00
- dodatek funkcyjny w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego	00
- dodatek za wieloletnią pracę % wynagrodzenia zasadniczego	.00
Razem:	00

2. Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2018 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 18.01.2018 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

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

3. Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2018 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 18.01.2018 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

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



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

4. Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2018 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 18.01.2018 r., poszczególne składniki wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

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

5. Wynagrodzenie

Z dniem 01.01.2018 r. ustalono ww. osobie wynagrodzenie na podstawie pisma z dnia 18.01.2018 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 2018 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	29.10.2018	KM, KFR, GK, KJ	17666,40
16	26.11.2018	KM, KFR, GK, KJ	17666,40
17	21.12.2018	KM, KFR, GK, KJ	17666,40
Suma			52999,20
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 01.10.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku. Analizę 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 01.10.2018 roku do dnia 31.12.2018 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	6613,82	9605,72	30.10.2018	WB 186
	ubezpieczenie zdrowotne	2499,93			
	Fundusz Pracy	483,40			
listopad	ubezpieczenie społeczne	5831,46	8745,03	30.11.2018	WB 205
	Ubezpieczenie zdrowotne	2482,44			
	Fundusz Pracy	449,74			



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

grudzień	ubezpieczenie społeczne	8333,80	11591,65	31.12.2018	WB 222
	ubezpieczenie zdrowotne	2604,97			
	Fundusz Pracy	652,88			
Suma		29952,44	29942,40		

Różnica w kwocie 10,04 zł dotyczy skorygowania błędnego przekazania w miesiącu listopadzie 2017 r. składek od umowy i tak: nadpłacono ubezpieczenie społeczne w kwocie 11,03 zł oraz odprowadzono za mało o 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.

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 01.10.2018 roku do dnia 31.12.2018 roku. Analizę 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 01.10.2018 roku do dnia 31.12.2018 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	2305,00	2304,00	30.10.2018	WB 186
		1,00	30.11.2018	WB 205
listopad	2589,00	2589,00	30.11.2018	WB 205
grudzień	2561,00	2443,00	31.12.2018	WB 222
SUMA	7455,00	7337,00		

W miesiącu grudniu 2018 r. dokonano potrącenia nadpłaty podatku w wysokości 118,00 zł za miesiąc wrzesień 2018 r.

Na podstawie powyższego zestawienia ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były do Urzędu Skarbowego nieterminowo. Dokonywane przelewy miesięcznych zaliczek są zgodne z przedłożoną roczną deklaracją PIT-4R i naliczeniem list płac.

Podróże służbowe krajowe pracowników

Badaniem objęto prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych przysługujących pracownikom w okresie od września do grudnia 2018 roku.

Lp.	Nr delegacji nr dowodu księgowego	Kwota	Osoba zlecająca wyjazd	KM, KFR, Zatwierdzenie	Środek transportu: wskazany przez pracodawcę/rozliczony	Rozliczenie diety
1	1/2018 RK 3 poz. 10	60,18	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
2	2/2018 RK 3 poz. 11	40,12	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
3	3/2018 RK 8 poz. 19	162,98	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
4	4/2018 RK 8 poz. 18	25,07	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
5	5/2018 RK 8 poz. 17	25,07	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
6	6/2018 RK 9 poz. 15	175,51	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

7	7/2018 RK 12 poz.1	50,17	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
8	1/D/18 RK 10 poz. 22	133,72	Główny Księgowy	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
9	2/D/18 RK 10 poz. 23	25,97	Dyrektor GOK	KM, KFR, GK, KJ	samochód osobowy prywatny	-
SUMA		698,79				
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.

Stwierdzono ponadto, że dokonując rozliczania kosztów podróży służbowej nie wskazywano godzin trwania tej podróży (delegacja NrNr 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018), co nie pozwalało na jednoznaczne obliczenie należności z tytułu ewentualnej diety w związku z §7 ust. 2 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)

Obieg dokumentów

Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 4/2003 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 15.10.2003 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie.

Do ww. Zarządzenia wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 2/2005 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 01.07.2005 roku w sprawie dokonania zmiany w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie.



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Począwszy od dnia 01.01.2019 r. obowiązują zasady określone w Zarządzeniu Nr 5/2019 Dyrektora GOK w Lipnie z dnia 20.02.2019 r. w sprawie zakładowej instrukcji obiegu dokumentów księgowych.

W ramach badania procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie przyjęto próbę dowodów księgowych za IV kwartał 2018 roku. Analizą objęto następujące dowody księgowe:

L.p	Nr faktury, rachunku, dow. księg.	Nazwa poniesionego kosztu	Kwota brutto dowodu	Spr. M, F-R	Zat. do wypł.	Dekretacja
1	F-ra VAT nr 2345/2018 500-101	dzierżawa kompleksu boisk z zapleczem „Orlik 2012”	615,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	406/490 501/201 201/131
2	F-ra VAT nr 77/2018 500-95	obsługa imprezy – wynajem nagłośnienia	1845,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	406/490 500/201 201/131
3	F-ra Nr 49/2018 500-106	występ artystyczny autorski Grzegorza Poloczka	7500,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	406/490 500/201 201/131
4	F-ra VAT 102/LID/11/2018 401-329	węgiel orzech	2310,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	402/301 301/490 501/201 225/- 201/131
5	F-ra VAT nr 1350/18/D 401-319	opłata za dzierżawę kserokopiarki i wykonane kopie	337,73	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	406/490 504/301 301/201 225/- 201/133
6	F-ra VAT nr 1810240098881 401-318 500-120	usługi telekomunikacyjne	202,03	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	64,56 zł 405/490 504/301 225/201 301/- 137,47 zł 405/490 504/201
7	F-ra Nr 05/12/2018 500-124	wykonanie prac modernizacji oświetlenia i elektrycznej	4744,75	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	406/490 501/201 201/131
8	F-ra Nr 19/2018 401338	nagranie zdjęć z koncertu na pyty CD	246,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	406/490 500/201 301/301 225/- 201/131



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

9	F-ra Nr 0130/18/FVS 401-349	usługi kominiarskie	830,25	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	406/301 301/490 501/201 225/- 201/131
10	F-ra VAT 67/MGŁ/12/2018 401/347	zakup świateł	1875,00	Dyrektor, Główny Księgowy	Główny Księgowy, Dyrektor	402/301 301/490 501/072 013/201 225/- 201/131
Suma			20505,76			

W trakcie badania ustalono, że dowody księgowe:

1. zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonywane przez Dyrektora,
2. zawierają sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywane przez Głównego Księgowego,
3. zostały zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora,
4. zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja).

Gospodarka kasowa

Zasady dotyczące gospodarki kasowej zostały określone w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 2/2018 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 20.02.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.

Na podstawie Zarządzenia Nr 3/2018 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 20.02.2018 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego w Gminnym Ośrodku Kultury w Lipnie, ustalono wysokość pogotowia kasowego w kwocie 12.000,00 zł.

W okresie objętym badaniem czynności kasjera wykonywała Pani Maria Michalak – Główny Księgowy, co było niezgodne z §3 pkt 6 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 2/2018 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie z dnia 20.02.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej, który stanowi, że funkcji kasjera nie powinno łączyć się z innymi funkcjami o charakterze dyspozycyjnym lub kontrolnym w zakresie



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

obrotu pieniężnego, w szczególności nie powinno się łączyć tej funkcji z obowiązkami głównego księgowego i jego zastępcy.

W dniu 13.03.2019 r. czynności kasjera powierzono pracownikowi o inicjałach RR – protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 13.03.2019 r.

Do badania gospodarki kasowej przyjęto próbę dowodów księgowych – raporty kasowe za 2018 rok. Badaniem objęto następujące raporty kasowe:

BO na dzień 01.01.2018 r. – 10.988,66 zł

L.p.	Nr RK / Nr dow. ksiąg.	Przychód	Rozchód	Saldo
1.	1 011/1	8061,13	7969,01	11080,78
2.	2 011/2	4563,01	7389,05	8254,74
3.	3 011/3	5893,27	7895,37	6252,64
4.	4 011/4	9820,80	8056,13	8017,31
5.	5 011/5	13401,41	12917,59	8501,13
6.	6 011/6	4886,81	11890,74	1497,20
7.	7 011/7	3372,22	3027,50	1841,92
8.	8 011/8	140863,71	139263,10	3442,53
9.	9 011/9	4330,00	6253,03	1519,50
10.	10 011/10	9435,07	7097,59	3856,98
11.	11 011/11	15615,00	15503,17	3968,81
12.	12 011/12	5590,25	6125,45	3433,61
	Razem	225832,68	233387,73	

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

1. do raportów kasowych załączono dowody księgowe, tj.: faktury, rachunki, potwierdzenia wpłat, dowody wpłat do banku, wnioski o zaliczkę, delegacje służbowe, czeki – pobrania gotówki,
2. dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora GOK,
3. dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Głównego Księgowego,



4. zatwierdzeń do wypłaty dokonał Dyrektor GOK i Główny Księgowy,
5. dowody księgowe zawierały stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia dowodu w księgach (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ponadto podczas badania ustalono, że nie przestrzegano obowiązujących zasad obrotu gotówkowego, ustalonych w ustawie o rachunkowości i obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, poprzez:

- niezamieszczanie na dowodach potwierdzających wypłatę gotówki z kasy daty otrzymania gotówki oraz podpisu odbiorcy kwitującego jej otrzymanie co było niezgodne z §8 pkt 4 ww. Instrukcji kasowej,
- dokonywanie zapisów w raporcie kasowym pod datą ostatniego dnia miesiąca, zamiast w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpiły dane operacje dotyczące przychodu i rozchodu, co było niezgodne z §9 pkt 1 ww. Instrukcji kasowej oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- dokonywanie płatności ze środków pochodzących z bieżących wpłat (przychodów) do kasy bez stosownego odprowadzania ich na rachunek bankowy, co było niezgodne z §6 pkt 4 ww. Instrukcji kasowej,
- dokumentowanie pod raportem kasowym wypłaty gotówki z kasy na podstawie wniosku o zaliczkę nie ujmowanego w tym raporcie kasowym – w raporcie kasowym ujmowano wyłącznie faktury rozliczające tę zaliczkę, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości

Dodatkowo stwierdzono, że nie rozliczono w terminie zaliczki udzielonej pracownikowi w kwocie 5.800,00 zł z terminem rozliczenia do dnia 25.06.2018 roku, rozliczonej w dniu 30.11.2018 r., tj. niezgodnie z przedłożonym wnioskiem o udzielenie tej zaliczki.

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 uchylającym zarządzenie Nr 3/2010 z dnia 1 czerwca 2010 r. ze zmianami.

W prowadzonej w roku 2018 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 2018 poddano następujące konta:

- 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 234 „Rozrachunki – zaliczki” – służy do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń z innych tytułów niż wynagrodzenie np. pobranych zaliczek, z tytułu odpłatności za świadczenia.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce oraz dowodów księgowych źródłowych ustalono salda ww. kont rozrachunkowych na dzień 30.06.2018 r., i tak:



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

Nr konta	Opis	Saldo Wn na dzień 30.06.2018 r.	Saldo Ma na dzień 30.06.2018 r.
201	<p>Saldo Wn dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- f-ry VAT Nr 04/04/2018 z dnia 27.04.2018 r. za usługę gastronomiczną podczas warsztatów Gospel na kwotę 1.430,00 zł,- f-ry VAT Nr 03/06/2018 z dnia 07.06.2018 r. za wynajem pomieszczenia na kwotę 350,00 zł,- f-ry VAT Nr 10/06/2018 z dnia 27.06.2018 r. za wynajem pomieszczeń na kwotę 1.500,00 zł. <p>Saldo Ma dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- f-ry nr FP/227/2018/460 z dnia 02.06.2018 r. za artykuły spożywcze na kwotę 110,64 zł,- nadpłaty za najem lokalu za miesiąc czerwiec na kwotę 61,50 zł.	3280,00	172,14
225	<p>Saldo Ma dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none">- podatku VAT podlegającego wpłacie do US zgodnie deklaracją VAT-7 za m-c VI/2018 r. w kwocie 1.745,00 zł,- korekty podatku VAT należnego US zgodnie z deklaracją VAT za m-c V/2018 r. na kwotę 1,00 zł.	0,00	1746,00



OCHMAŃSCY Sp. z o.o.

234	Saldo Wn dotyczy pobranej zaliczki w wysokości 5.800,00 zł na zakupy w dniu 20.06.2018 r. z terminem rozliczenia 25.06.2018 r. – w związku brakiem rozliczenia 850,00 zł potrącono z wynagrodzenia Nr 108 z dnia 25.06.2018 r.	4950,00	0,00
-----	--	---------	------

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.

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. Dokonując rozliczenia kosztów podróży służbowej nie wskazano godzin trwania tej podróży (delegacja NrNr 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018), co nie pozwala na jednoznaczne obliczenie należności z tytułu ewentualnej diety w związku z §7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.



2. Nie rozliczono w terminie zaliczki udzielonej pracownikowi w kwocie 5.800,00 zł z terminem rozliczenia do dnia 25.06.2018 roku, rozliczonej w dniu 30.11.2018 r., tj. niezgodnie z przedłożonym wnioskiem o udzielenie tej zaliczki.
3. Nie przestrzegano obowiązujących zasad obrotu gotówkowego, ustalonych w ustawie o rachunkowości i obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej, poprzez:
 - niezamieszczanie na dowodach potwierdzających wypłatę gotówki z kasy daty otrzymania gotówki oraz podpisu odbiorcy kwitującego jej otrzymanie co było niezgodne z §8 pkt 4 ww. Instrukcji kasowej,
 - dokonywanie zapisów w raporcie kasowym pod datą ostatniego dnia miesiąca, zamiast w ujęciu chronologicznym w dniu, w którym nastąpiły dane operacje dotyczące przychodu i rozchodu, co było niezgodne z §9 pkt 1 ww. Instrukcji kasowej oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
 - dokonywanie płatności ze środków pochodzących z bieżących wpłat (przychodów) do kasy bez stosownego odprowadzenia ich na rachunek bankowy, co było niezgodne z §6 pkt 4 ww. Instrukcji kasowej,
 - dokumentowanie pod raportem kasowym wypłaty gotówki z kasy na podstawie wniosku o zaliczkę nie ujmowanego w tym raporcie kasowym – w raporcie kasowym ujmowano wyłącznie faktury rozliczające tę zaliczkę, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości

V. ZALECENIA

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

- Dokonując rozliczenia kosztów podróży służbowej, wskazywać godziny trwania tej podróży, umożliwiając tym samym obliczenie należności z tytułu ewentualnej diety w myśl §7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
- Egzekwować terminowe rozliczanie zaliczek udzielanych pracownikom na pokrycie kosztów jednostki tj. zgodnie z przedłożonymi wnioskami o udzielenie tej zaliczki.



- Podczas realizacji zadań w zakresie gospodarki kasowej kierować się wyłącznie zasadami działania określonymi w obowiązującej w jednostce Instrukcji Kasowej oraz ustawie o rachunkowości.

VI. ODNIESIENIE SIĘ AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO DO ZGŁOSZONYCH ZASTRZEŻEŃ

W związku z uzgodnieniem przez audytora wewnętrznego z audytowanym w dniu 07.05.2019 roku wstępnych wyników audytu wewnętrznego – protokół z narady zamykającej zadanie zapewniające Nr 2/2019, ww. zastrzeżeń nie zgłoszono.

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

Gospodarka finansowa Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie funkcjonuje w większości prawidłowo tj. w przeważającej mierze w zgodności z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi oraz przepisami prawa. Wobec powyższego stwierdzić należy, że:

- prawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- rzetelnie prowadzono wszystkie wymagane księgi rachunkowe,
- rzetelnie opracowano plan finansowy jednostki budżetowej,
- 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),
- prawidłowo rozliczono koszty z tytułu realizowanych podróży służbowych krajowych pracowników, za wyjątkiem sytuacji, w których podczas rozliczania kosztów podróży służbowych nie wskazywano godzin trwania tych podróży,



- realizowano ustalony w jednostce obieg dokumentów,
- opracowano wewnętrzne regulacje dotyczące gospodarki kasowej,
- częściowo przestrzegano wewnętrznych regulacji dotyczących gospodarki kasowej, występowały jednakże sytuacje, w których nie stosowano zasad wynikających z tych regulacji,
- przestrzegano zasad prowadzenia kont rozrachunkowych.

VIII. DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA

Data sporządzenia sprawozdania – 10.05.2019 roku.

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

Audytora wewnętrznego – Barbara Pierchlewicz

Audytora wewnętrznego

Barbara Pierchlewicz

Pieczęć i podpis