



Z analizy niniejszych kosztów w 2016 r. wynika, że podobnie jak w poprzednich latach większość kosztów stanowią związane wynagrodzeniem pracowników. Przychody ogółem za rok 2016 składały się z dotacji podmiotowej z budżetu (571.397, 26 zł), dotacji celowej z budżetu (82. 502, 74 zł), dotacji związanej z projektem „ Patriotyzm Jutra”, „Tannenberg 1914”, „Muzeum Historii Polski” oraz pozostałych przychodów własnych (88.000, 00 zł). Poza wydatkami przedstawionymi na wykresie zanotowano wydatki z dotacji celowej w kwocie 83. 502, 74 zł, na którą składały się: zakup sceny mobilnej (44. 000,00 zł), dofinansowanie zakupy fortepianu (29. 602, 74 zł) oraz dofinansowanie zakupu automatu vendingowego (9.900,00 zł).

W sprawozdaniu finansowym z wykonania budżetu MGOK za I półrocze 2015 r. wyszczególniono kształtowanie się przychodów oraz wydatków ogółem. W skład przychodów wliczono między innymi: dotację z budżetu Gminy, dotację na zadania zlecone przez Starostwo w Działdowie, dochody własne związane z wynajmem Sali, prowadzenie zajęć w świetlicy oraz odsetki bankowe. Łączna wartość wydatków wyniosła 227.206, 77 zł. Natomiast wydatki ogółem, które ukształtowały się na poziomie 221.769, 32 zł, to w szczególności wydatki związane z wynagrodzeniem 7 pracowników na pełen etat oraz wynagrodzeniem dla księgowej zatrudnionej na 1/3 etatu (całościowa kwota przeznaczona na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe to 131.130, 40 zł), składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych to koszt 32.986, 70 zł. Zakup materiałów i wyposażenia, w tym: materiałów do remontów pomieszczeń, materiałów biurowych, artykułów chemicznych, materiałów muzycznych, nagród dla uczestników konkursów, materiałów do pracy z dziećmi, artykułów

spożywczych dla uczestników konkursów i dzieci biorących udział, materiałów na scenografię, czasopism, pojemników na śmieci, mebli w tym kanapy i fotela, warnika, rolet, dysku zewnętrznego, czajników oraz plakatów to koszt 19.431, 14 zł . Zakup pozostałych usług, w tym występów zaproszonych artystów, wyżywienia artystów, koncertów kapel weselnych, akredytacji i noclegów dla dzieci, usług bankowych, prowadzenia strony internetowej, opieki autorskiej, wywozu śmieci, licencji na wyświetlania filmów, montażu drzwi do galerii, przeglądu gaśnic, drukowania plakatów, naprawy sprzętu, usług kurierskich, naprawy ksero, usług graficznych, oprawy Dnia Dziecka w tym przejażdżek konnych na Dzień Dziecka, warsztatów dziennikarskich, usług telefonicznych i internetu, a także opłat i składek, opłaty ZAIKS, opłaty RTV oraz ubezpieczeń dzieci wyniósł 25.620, 88 zł. Energia elektryczna i woda, zakup opału (węgla) a także delegacje wraz z ryczałtem samochodowym łącznie wyniosły w I półroczu 2015 r. 11.671, 20 zł.

Zasady rachunkowości

W ramach czynności audytowych przedłożone zostały również dokumenty związane z ustaleniem dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji głównej, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- c) opisu systemu przetwarzania danych, w przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemów ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Dnia 15.10.2010 r. Dyrektor Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Lidzbarku wydał Zarządzenie Nr 13 w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, z którego wynika, iż wraz z dniem 01.12.2010 r. wprowadzono do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) dotyczące:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych;
2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
3. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej;
4. system ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów oraz zasad archiwizacji ksiąg rachunkowych i dokumentów księgowych.

Na podstawie dokonanego sprawdzenia stwierdzić należy, iż warunek posiadania dokumentacji w języku polskim oraz określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych został spełniony. (Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 13).

Polityka rachunkowości powinna również zawierać określenie metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, co zostało zawarte w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 13.

Wymóg określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych także został spełniony przez audytowaną jednostkę (Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 13).

Audytowana jednostka spełniła również warunek posiadania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 13).

Ze względu na obowiązującą w momencie wydania Zarządzenia Nr 13 podstawę prawną, nie został w nim ujęty art. 10 ust. 1 pkt 3 litera b i c. Z dniem 01 lipca 2013 r. na podstawie Zarządzenia nr 4/2013 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Lidzbarku uzupełniono braki w przywołanym artykule 10 ust. 1 pkt 3 litera c spełniając tym samym wymóg prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką komputerową.

Przywołany artykuł 10 ustawy o rachunkowości przewiduje również obowiązek ujmowania w planie finansowym wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. W audytowanej jednostce niniejszy obowiązek nie został w pełni zrealizowany, bowiem w Zarządzeniu nr 4/2013 nie został ujęty wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, a jedynie wskazanie, iż program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych.

Wobec powyższego audytor wewnętrzny rekomenduje nowelizację Zarządzenia Nr 4/2013 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Lidzbarku z dnia 01 lipca 2013 r. w sprawie prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką komputerową jak również zaleca zaktualizowanie Zarządzenia Nr 13 z 15.10.2010 r. Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Lidzbarku, ze względu na nieaktualną podstawę prawną.

Realizacja planu finansowego Ośrodka Kultury w Lidzbarku za I kwartał 2015 roku - plan przychodów ogółem na 2015 wynosił 432 000,00 zł wykonanie na 31.03.2015 roku wynosi 111 102,19 co stanowi 26 % kwoty planowanej przychodów. Koszty planowane ogółem były ustalone w wysokości 440 025,12 zł stan na 31.03.2015r. to 95 846,00 zł

co stanowi 22% planowanych kosztów ogółem.

Sprawozdanie z realizacji planu finansowego za I kwartał 2015 r. Ośrodka Kultury w Lidzbarku ukazuje, iż przychody w postaci dotacji z budżetu kształtują się na poziomie 400 000,00 zł, a pozostałe przychody to wartość 32 000,00 zł. Stan na rachunku bankowym Ośrodka Kultury na dzień 31.03.2015 wynosił 28 581,31 zł.

Realizacja planu finansowego Ośrodka Kultury w Lidzbarku za II kwartał 2015 roku - plan przychodów ogółem na 2015 r. wynosił 463 000,00 zł. Wykonanie na 30.06.2015 r. stanowiła kwota 227 206,77 zł co stanowi 49% kwoty planowanej przychodów. Koszty planowane ogółem były ustalone w wysokości 469 600,00 zł stan na 30.06.2015 r. to 221 796,32 zł co stanowi 47% planowanych kosztów ogółem.

Sprawozdanie z realizacji planu finansowego za II kwartał 2015 r. Ośrodka Kultury w Lidzbarku ukazuje, iż przychody w postaci dotacji z budżetu kształtują się na poziomie 420 000,00 zł, a pozostałe przychody to wartość 43 000,00 zł. Stan na rachunku bankowym Ośrodka Kultury na dzień 30.06.2015 wynosił 18 762,57 zł.

Realizacja planu finansowego Ośrodka Kultury w Lidzbarku za III kwartał 2015 roku - plan przychodów ogółem na 2015 r. wynosił 478 000,00 zł. Wykonanie na 30.09.2015 r. stanowiła kwota 348 698,74 zł co stanowi 73% kwoty planowanej przychodów. Koszty planowane ogółem były ustalone w wysokości 484 400,00 zł stan na 30.09.2015 r. to 341 752,40 zł co stanowi 70% planowanych kosztów ogółem.

Sprawozdanie z realizacji planu finansowego za III kwartał 2015 r. Ośrodka Kultury w Lidzbarku ukazuje, iż przychody w postaci dotacji z budżetu kształtują się na poziomie 426 000,00 zł, a pozostałe przychody to wartość 52 000,00 zł. Stan na rachunku bankowym Ośrodka Kultury na dzień 30.09.2015 wynosił 20 271,46 zł.

Realizacja planu finansowego Ośrodka Kultury w Lidzbarku za IV kwartał 2015 roku - plan przychodów ogółem na 2015 r. wynosił 487 500,00 zł. Wykonanie na 31.12.2015 r. stanowiła kwota 488 873,63 zł co stanowi 100,3% kwoty planowanej przychodów. Koszty planowane ogółem były ustalone w wysokości 493 700,00 zł stan na 31.12.2015 r. to 483 056,03 zł co stanowi 98% planowanych kosztów ogółem

Sprawozdanie z realizacji planu finansowego za IV kwartał 2015 r. Ośrodka Kultury w Lidzbarku ukazuje, iż przychody w postaci dotacji z budżetu kształtują się na poziomie 426 000,00 zł, a pozostałe przychody to wartość 61 500,00 zł. Stan na rachunku bankowym Ośrodka Kultury na dzień 31.12.2015 wynosił 19 133,72 zł.

Plan finansowy Ośrodka Kultury w Lidzbarku na 2015 r. po zmianach przewidywał, że przychody ogółem będą stanowiły kwotę 487 500,00 zł (dotacja z budżetu - 426 000,00 zł, pozostałe przychody własne - 61 500,00 zł). Koszty będą stanowiły kwotę 493 700,00 zł.

Realizacja planu finansowego Ośrodka Kultury w Lidzbarku za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. wskazuje, że plan przychodów ogółem na 2016 wynosił 762 900,00 zł, wykonanie na 31.12.2016 roku wynosi 759 488,30 zł co stanowi 99,5 % kwoty planowanej przychodów. Koszty planowane ogółem były ustalone w wysokości 698 400,00 zł stan na 31.12.2016r. to 694 641,77 zł co stanowi 99 % planowanych kosztów ogółem.

Plan finansowy Ośrodka Kultury w Lidzbarku na 2016 r. po zmianach przewidywał, że przychody ogółem będą stanowiły kwotę 762 900,00 zł (dotacja podmiotowa z budżetu - 571 397,26 zł, dotacja celowa z budżetu – 83 502,74 zł, dotacja na projekt „Patriotyzm Jutra”, „TANNENBERG 1914”, „Muzeum Historii Polski” – 20 000zł oraz pozostałe przychody własne - 88 000,00 zł). Koszty stanowiły kwotę 698 400,00 zł.

Realizacja planu finansowego Ośrodka Kultury w Lidzbarku za I półrocze 2015 roku wskazuje, że plan przychodów ogółem na 2015 wynosił 227 206,77 zł, w tym: dotacja z budżetu Gminy – 202 855,00 zł, dotacja na zadania zlecone przez Starostwo w Działdowie – 3999,99 zł, dochody własne z wynajmu sali – 8789, 50 zł, prowadzenie zajęć w świetlicy – 11 547, 71 zł oraz odsetki bankowe 14, 57 zł. Wydatki ogółem wyniosły 221 769,32 zł, co stanowi 56,8 % kwoty planowanej przychodów. Koszty planowane ogółem były ustalone w tym: wynagrodzenie osobowe i bezosobowe – 131 130, 40 zł, składki na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 32 986, 70 zł, zakup materiałów i wyposażenia – 19 431, 14 zł, zakup pozostałych usług – 25 620, 88 zł, energia elektryczna i woda – 3268, 79 zł, zakup opału (węgla) - 7450,80 zł, delegacje/ryczałt samochodowy i inne wyjazdy – 951, 61 zł.

Wykonywanie nadzoru nad instytucjami kultury

Czynnościom audytowym poddano wykonywanie nadzoru nad instytucjami kultury, bowiem zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 25 października 1991 t. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej instytucja kultury tworzy:

- 1) fundusz inwestycji kultury;
- 2) fundusz rezerwowy.

Fundusz rezerwowy instytucji kultury odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla instytucji kultury w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto, o której mowa w ust. 3.

Fundusz rezerwowy tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy i przeznaczana się na pokrycie strat instytucji kultury. W przypadku gdy strata netto jest wyższa niż fundusz rezerwowy, pozostałą jej część pokrywa się z funduszu instytucji kultury.

Roczne sprawozdanie finansowe instytucji kultury zatwierdza organizator. W przypadku samorządowej instytucji kultury roczne sprawozdanie finansowe zatwierdza organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Podczas czynności audytorskich przedłożono dokumenty dotyczące wypełnienia tego obowiązku.

Audytowana jednostka wywiązała się ze sporządzania planu finansowego oraz jego aktualizacji.

Dowody:

Aktualizacja planu finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Lidzbarku na 2015 rok z dnia 3 grudnia 2015 r. oraz kwartalne sprawozdania z wykonania planu finansowego.

Aktualizacja planu finansowego Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Lidzbarku za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. z dnia 19 grudnia 2016 r.

Zaktualizowany plan finansowy na 2015 r. zawierał podział na przychody ogółem i wydatki ogółem. W przychodach wyróżnia się dotację z budżetu oraz pozostałe przychody własne. Natomiast w wydatkach wyodrębniono: wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń/ składki ZUS i fundusz pracy, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych, opłaty i składki, energia elektryczna i woda, zakup węgla, delegacje oraz fundusz świadczeń socjalnych.

Zaktualizowany plan finansowy na 2016 r. zawierał podział na przychody ogółem i wydatki ogółem. W przychodach wyszczególniono dotację podmiotową z budżetu, dotację celową z budżetu, dotację na projekt – „Patriotyzm Jutra”, „TANNENBERG 1914, „Muzeum Historii Polski” oraz pozostałe przychody własne. W wydatkach wyodrębniono wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń/ składki ZUS i fundusz pracy, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych, opłaty i składki, energia elektryczna i woda, zakup węgla, delegacje oraz fundusz świadczeń socjalnych.

Audytowana jednostka złożyła również sprawozdanie kwartalne z realizacji planu finansowego.

Dowody:

1. Sprawozdania za I, II, III, IV kwartał 2015 r.
2. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.

Do przedmiotowych sprawozdań za I, II, III, IV kwartał 2015 r. załączane były informacje, że na dzień 31.05.2015 r., 30.06.2015 r., 30.09.2015 r. oraz 31.12.2015 r. w Miejsko – Gminnym Ośrodku Kultury nie występowały należności i zobowiązania wymagalne oraz nie występowały należności i zobowiązania niewymagalne.

Jednostka złożyła również sprawozdanie z realizacji planu finansowego za okres od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wraz z informacją o posiadaniu należności i zobowiązań wymagalnych w wysokości 440 000,00 zł. Nie wystąpiły natomiast należności i zobowiązania niewymagalne.

Sprawozdaniom towarzyszyły również informacje o stanie środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 01.01.2015 r. – 13 325,12 zł oraz na dzień 01.01.2016 r. – 19 133, 72 zł.

Dowody:

Sprawozdania za lata 2015-2016.

Na podstawie powyżej zebranego materiału dowodowego stwierdzić można, że nadzór nad działalnością instytucji kultury był realizowany.

Pozyskiwanie i wydatkowanie środków przez instytucje kultury

Zgodnie z art. 27 ustawy o ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej:

- Instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.
- Instytucja kultury może zbywać środki trwałe. Przy zbywaniu środków trwałych stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące przedsiębiorstw państwowych.
- Podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy ustalony przez dyrektora, z zachowaniem wysokości dotacji organizatora.
- Instytucja kultury sporządza plan finansowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60 i 191).

Również na podstawie zabranych powyżej materiałów tj. przede wszystkim planów finansowych stwierdzić należy, że plany finansowe jednostki spełniały wymogi określone w art. 27 ust. 3 i 4 ustawy o działalności kulturalnej.

Podstawowym źródłem finansowania inwestycji była dotacja podmiotowa. W I półroczu 2015 r. dotacja z budżetu Gminy stanowiła 89% przychodów, z czego dotacja na zadania zlecone przez Starostwo w Działdowie stanowiła ok. 2% przychodów.

1	206 854,99	91%	dotacje
2	8789,50	4%	przychody-usługi własne
3	11 547,71	5%	pozostałe przychody operacyjne

W odniesieniu do całego roku 2015 dotacja z budżetu stanowiła 87%, natomiast pozostałe przychody własne to 13%.

Także podstawowym źródłem finansowania w roku 2016 były dotacje. Stanowiły one 88% przychodów w roku 2016, natomiast pozostałe przychody własne to 12% przychodów ogólnych.

1	571 397,26	75%	dotacja podmiotowa z budżetu
2	83 502,74	11%	dotacja celowa z budżetu
3	20 000	3%	dotacja na projekt
4	88 000	11%	Pozostałe przychody własne

W porównaniu do roku 2015 dotacje przyznane w roku 2016 były wyższe, zatem tendencja była wzrostowa.

W jednostce zostały zrealizowane planowane programy.

Instytucja nie ubiegała się o dofinansowanie z innych źródeł niż budżet organizatora, takich jak (np. środki pochodzące od Ministerstwa Kultury i Dziedzictw Narodowego).

Z przedłożonych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Lidzbarku sprawozdań z działalności merytorycznej wynika, że program został zrealizowany.

Dowód:

Sprawozdanie z działalności merytorycznej MGOK za 2015 i 2016 rok.

Koszty działalności instytucji kultury

Szczegółowy podział kosztów dotyczących działalności MGOK w Lidzbarku został określony w sprawozdaniu z realizacji planu finansowego za 2015 r. i kształtował się następująco:

1. Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe - 294 000,00 zł
2. Pochodne od wynagrodzeń/ składki ZUS i fundusz pracy – 58 500,00 zł
3. Zakup materiałów i wyposażenia - 42 500,00 zł.
4. Zakup pozostałych usług - 58 500,00 zł.
5. Opłaty i składki -3500,00 zł.
6. Energia elektryczna, woda – 7000,00 zł.
7. Opał – 17 000,00 zł.
8. Delegacje – 3 000,00 zł.
9. Fundusz świadczeń socjalnych – 9 700,00 zł.

W jednostce nie było zamówień przekraczających kwotę progową, od której stosuje się przepisy prawa zamówień publicznych.

Nie stwierdzono istnienia jakiegokolwiek konfliktu pomiędzy pracownikami zatrudnionymi w instytucji kultury.

W okresie podlegającym audytowi dom kultury nie otrzymywał dotacji z MKiDN.

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz przeprowadzonych czynności uznać należy, że wydatki w audytowanej jednostce były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Uznać również należy, że wobec domu kultury została zachowana przesłanka z art. 12 ustawy o działalności kulturalnej. Zgodnie z tym przepisem organizator zapewnia instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona.

4. WSKAZANIE SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ ORAZ ANALIZA ICH PRZYCZYŃ

Zgodnie z ustalonym programem zadania audytowego podstawowym celem audytu było dostarczenie kierownikowi jednostki samorządu terytorialnego – Burmistrzowi Lidzbarka niezależnej informacji, racjonalnego zapewnienia i opinii w zakresie:

1. Przyjętej w jednostce organizacji i prowadzenia działalności kulturalnej.
2. Wykorzystania przez j.s.t. środków na realizację zadań z zakresu kultury.
3. Zgodności stanu organizacyjnego instytucji kultury z uregulowaniami prawnymi,
4. Realizacji zadań statutowych oraz zgodności prowadzonej działalności z aktem o utworzeniu instytucji kultury i jej statutem,
5. Pozyskiwania i wydatkowania przez instytucje kultury środków na prowadzenie działalności,
6. Gospodarowania przez instytucje kultury mieniem przydzielonym przez organizatora oraz nabytym przez instytucje kultury;

Reasumując spostrzeżenia poczynione na poszczególnych etapach niniejszego zadania audytowego należy wykazać w tym miejscu podstawowe kwestie związane ze słabością kontroli zarządczej. Aby tego dokonać należy wskazać więc następujące standardy.

Struktura organizacyjna

Standard ten jest definiowany w ten sposób, że struktura organizacyjna jednostki winna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialność jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.

Należy przyjąć, iż niniejszy cel jest zrealizowany uwzględniając powyżej wskazane dokumenty poprzez ustalony i obowiązujący Regulamin Organizacyjny MGOK w Lidzbarku. Zostały w nim wskazane zakresy zadań, uprawnień i odpowiedzialność kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych.

Jednakże jak wykazano we wcześniejszej części sprawozdania, występują nieścisłości związane z wykazem stanowisk, ilością zatrudnionych pracowników oraz ilością przydzielonych etatów w Regulaminie Organizacyjnym oraz Regulaminie Wynagradzania Pracowników MGOK w Lidzbarku - § 8 w Rozdziale III i § 1 w Rozdziale II.

Określanie celów i zadań

Standard ten sprecyzowany jest jako określanie w jasny sposób i w co najmniej rocznej perspektywie celów i zadań. Ich wykonanie należy monitorować za pomocą wyznaczonych mierników. W jednostce nadrzędnej lub nadzorującej należy zapewnić odpowiedni system monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki podległe lub nadzorowane. Zaleca się przeprowadzanie oceny realizacji celów i zadań uwzględniając kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności. Należy zadbać, aby określając cele i zadania wskazać także jednostki, komórki organizacyjne lub osoby odpowiedzialne bezpośrednio za ich wykonanie oraz zasoby przeznaczone do ich realizacji.

Niniejszy cel został zrealizowany poprzez prowadzenie dokumentacji m.in. rocznych planów finansowych, stanowiących podstawę działalności finansowej. Główny Księgowy przedstawia Dyrektorowi i omawia comiesięczną informację z wykonania planu finansowego, wskazując na zagrożenia wykonywania strony dochodowej i możliwości realizacji wydatków.

Zastosowanie znajdzie również standard dotyczący nadzoru. Zgodnie z tym standardem należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.

W zasadzie należy wskazać, iż nadzór na działalnością Domu Kultury został spełniony m. in. poprzez:

- nadzór nad ustalaniem oraz uchwalaniem planu finansowego jednostki,
- sprawozdawczość przedkładana przez jednostkę Burmistrzowi Gminy tj.: sprawozdanie z realizacji planu finansowego, informacja o stanie zobowiązań, stanie środków. Sprawozdania merytoryczne z działalności kulturalnej.

Również w obszarze audytu znajdzie zastosowanie standard dotyczący szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Jest on rozumiany w ten sposób, że powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:

- a) rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,
- b) zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- c) podział kluczowych obowiązków,
- d) weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

W odniesieniu do tego standardu na podstawie stwierdzonego powyżej stanu faktycznego stwierdzić należy, że jest zachowany. Na poparcie tego stwierdzenia wskazać należy m.in. ustalenia poczynione w kwestii planów finansowych oraz realizacji merytorycznych zadań.

Komunikacja zewnętrzna

Standard ten winien być rozumiany jako zapewnienie efektywnego systemu wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań.

Odnosząc się do tego standardu należy stwierdzić, iż został on spełniony jedynie częściowo, bez zachowania kryterium dotyczącego zamieszczania informacji w Biuletynie Informacji Publicznej w postaci elektronicznej.

Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

Jest on rozumiany w ten sposób, że źródłem uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej przez kierownika jednostki powinny być w szczególności wyniki: monitorowania, samooceny oraz przeprowadzonych audytów i kontroli. Zaleca się coroczne potwierdzenie uzyskania powyższego zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.

W opinii audytora niniejszy standard jest spełniony jedynie w części związanej poprzez dokonaną przez audytora wewnętrznego obiektywną i niezależną ocenę kontroli zarządczej. Nie zostały do tych czynności przedłożone raporty identyfikacji

ryzyka czy oświadczenia o stanie kontroli zarządczej, co wymaga uzupełnienia.

5. Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej

Przyjęcie proponowanych rozwiązań ma na celu zapobieżenie pojawieniu się następujących ryzyk:

- zarzutu zatrudnienia większej ilości pracowników bezpodstawnie,
- zarzutu niegospodarności w ww. obszarze,
- braku kontroli zarządczej w ww. obszarze,
- niezgodność postanowień Regulaminów ze stanem faktycznym,
- niewykonywanie czynności kontrolnych w stosunku do działalności kulturalnej.
- niezgodności stanu organizacyjnego instytucji kultury z uregulowaniami prawnymi,
- nieprawidłowości w pozyskiwaniu i wydatkowaniu środków przez instytucję kultury,
- braku regulacji stanu prawnego nieruchomości przeznaczonych na działalność kulturalną.
- brak efektywnej komunikacji z podmiotami zewnętrznymi,
- zarzutu niedostępiania informacji publicznych.

6. Zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej- *podsumowanie*

Podsumowując dotychczasowe spostrzeżenia z czynności audytowych należy wskazać na konieczność znowelizowania wewnętrznych regulacji, ponieważ niewątpliwym elementem usprawniającym działalność audytowanej jednostki jest ważność i aktualność wewnętrznych regulacji (w tym Regulaminu Organizacyjnego), która w znaczący sposób usprawni funkcjonowanie domu kultury.

Nadto zaleca się uzupełnienie brakujących informacji w Biuletynie Informacji Publicznej, w celu dostarczenia odbiorcom zewnętrznym oraz osobom zainteresowanym informacji związanych z działalnością i funkcjonowaniem Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Lidzbarku.

Dodatkowo audytor rekomenduje aktualizację Regulaminu Organizacyjnego oraz Regulaminu Wynagrodzeń Pracowników.

7. Opinia audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym

W opinii audytora dla pełnego zachowania standardów kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniem audytowym niezbędne jest wprowadzenie zaleceń jak wskazane w niniejszym sprawozdaniu.

ROZDZIAŁ III

1. WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA

1. Burmistrz Lidzbarka

2. LICZBA EGZEMPLARZY SPRAWOZDANIA

Sprawozdanie sporządzono w 1 egzemplarzu.

Bibliografia:

I. Akty prawne

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 t. j.);

Ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 862 t. j.);

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015 poz. 1480).

Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 poz. 446).

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885).

Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. 2009.15.84).

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Tomasz Gorczycki-Smyk

