

**GMINA RYMANÓW  
UL. MITKOWSKIEGO 14 A**

(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych,  
w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

*AH. 17.12.1. 2018*

**SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WENĘTRZNEGO ZA ROK 2017**

**1. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego**

Lp	Imię i nazwisko audytora (usługodawcy)	Nazwa usługodawcy	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Kwalifikacje zawodowe audytora
	2	3	4	5	6
1.	Iwona Czerwień	Iwona Czerwień „AUDYT@FINANSE” ul. Piekarska 2, 38-300 Gorlice	517 309 102	<a href="mailto:biuro@audytfinans.pl">biuro@audytfinans.pl</a>	CGAP no 1915
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?					
Czy w roku sprawozdawczym została przeprowadzona ocena zewnętrzna audytu wewnętrznego?					
TAK					
NIE					

**2. Realizacja zadań zapewnających w roku sprawozdawczym.**

Lp.	Temat zadania zapewnającego	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia zadania Plan	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie	Uwagi (w tym informacja o powołaniu rzeczoznawcy)
	2	3	4	5	6
1.	„Ocena funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury w Rymanowie.”	FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ	2017 rok	Czynności podjęte 21.04.2017 r. W okresie: 21.04-10.06.2017 r. analiza dokumentów oraz sporządzenie sprawozdania.	Nie powołano rzeczoznawcy
2.	„Ocena udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych”	FINANSE BUDŻET	2017 rok	Czynności podjęte od 29.08-31.08, 9.11.2017 r. Analiza dokumentów w okresie: 10.10-30.11.2017 r	Nie powołano rzeczoznawcy

18

**3. Realizacja czynności doradczych w roku sprawozdawczym.**

Temat lub rodzaj czynności doradczych	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia zadania Plan	Termin przeprowadzenia zadania Wykonanie	Uwagi
2	3	4	5	6
Nie planowano				

**4. Realizacja czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym.**

Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Obszar ryzyka	Termin przeprowadzenia czynności Plan	Termin przeprowadzenia czynności Wykonanie	Uwagi
2	3	4	5	6
Nie planowano				

**5. Przyczyny zaistnienia ewentualnych odstępstw od realizacji planu audytu**

Zadania realizowano zgodnie z Planem audytu wewnętrzznego na rok 2017.
--

68

6. Zidentyfikowane istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej na podstawie przeprowadzonych zadań audytowych w roku sprawozdawczym.

Lp.	Temat zadania audytowego	Obszar ryzyka	Zadanie zapewnijające (Z) albo czynność doradczą (D) albo audyt zlecony (AZ)	Stwierdzone nieprawidłowości/uchybenia	Zalecenia audytora
1	2	3	4	5	
1.	„Ocena funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury w Rymanowie.”	FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ	Zadanie zapewnijające (Z)	<p>Statut w § 13 ust. 1 wskazuje, iż podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest roczny plan działalności zawierający plan przychodów i kosztów oraz w miarę potrzeb plan usług i remontów, co nie jest zgodne z art. 27 ust.3 i 4<sup>1</sup> ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.</p> <p>Ponadto w § 9 ust. 3 statutu zapisano, że „Przychodami Ośrodka są wpływy:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) z dotacji z budżetu gminy, przekazywanej przez organizatora,</li> <li>2) środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych,</li> <li>3) z innych źródeł.</li> </ol> <p><b>Nie jest to pełna definicja przychodów instytucji kultury. Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy jw.:</b></p> <p>„Przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.”</p>	<p>— dokonać zmiany treści § 9 oraz § 13 ust. 1 Statut dostosowując zapis do treści art. 28 ust 1<sup>5</sup> oraz art. 27 ust.3 i 4<sup>6</sup> ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,</p>

<sup>1</sup> „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 ze zm.)

<sup>5</sup> „Przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.”

<sup>6</sup> „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 ze zm.)

			<p>➤ <b>Regulamin organizacyjny</b> wymienia plany, które wchodzi w strukturę Gminnego Ośrodka Kultury, <b>nie określa natomiast schematu organizacyjnego, który jest graficzną prezentacją struktury organizacyjnej danej jednostki<sup>2</sup>.</b></p> <p>➤ Ponadto Regulamin organizacyjny <b>wymaga aktualizacji podstaw prawnych.</b> Obecnie obowiązujący przepis prawa to jednolity tekst ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, ogłoszony Obwieszczeniem Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej: Dz.U. z 2017 r. poz. 862</p> <p>➤ GOK posiada sformułowaną misję oraz wizję określone w planach działalności na dany rok, jednak <b>nie prowadzono (na pewno w ostatnich latach) rozpoznania potrzeb społecznych mieszkańców Gminy Rymanów.</b> W opinii audytora – diagnoza potrzeb mieszkańców gminy Rymanów w zakresie form i rodzajów działań kulturalnych, rozrywkowych może wpływać na trafność oferowanych usług GOK, które następnie będą pozytywnie oceniane przez mieszkańców gminy.</p>	<p>— dokonać przeglądu oraz aktualizacji podstaw prawnych Regulaminu organizacyjnego GOK, w tym opracować schemat struktury organizacyjnej, który byłby graficzną prezentacją struktury organizacyjnej jednostki<sup>7</sup>.</p> <p>— rozważyć przeprowadzenie rozpoznania potrzeb społecznych mieszkańców Gminy Rymanów w zakresie usług jakie ma świadczyć GOK,</p>
--	--	--	---	--

<sup>2</sup> Schemat organizacyjny obrazuje zależności pomiędzy komórkami funkcjonalnymi jednostki, którymi mogą być na przykład pojedyncze stanowiska pracy lub grupy stanowisk wyodrębnionych ze względu na swe funkcje. Przedstawia model struktury organizacyjnej przyjęty w danej organizacji.

<sup>7</sup> Schemat organizacyjny obrazuje zależności pomiędzy komórkami funkcjonalnymi jednostki, którymi mogą być na przykład pojedyncze stanowiska pracy lub grupy stanowisk wyodrębnionych ze względu na swe funkcje. Przedstawia model struktury organizacyjnej przyjęty w danej organizacji.

	<p>➤ W treści zarządzenia Burmistrza Rymanowa w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych wskazuje się, że zatwierdza bilans i rachunek zysków i strat za dany rok, a nie wymienia się trzeciego rodzaju sprawozdania - informacji dodatkowej, co jest niezgodne z art.45 ust. 2<sup>3</sup> ustawy o rachunkowości,</p> <p>➤ W deklaracjach CIT 8 za rok 2014, 2015, 2016 w pozycji „Koszty uzyskania przychodów” ujęto wartość kosztów uzyskani przychodów, w tym koszty sfinansowane z dotacji, zamiast wartość kosztów uzyskania przychodów w danym roku pomniejszoną o koszty sfinansowane ze środków dotacji<sup>4</sup>.</p>	<p>— wskazać w treści zarządzenia Burmistrza Rymanowa w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych oprócz bilansu i rachunku zysków i strat za dany rok, również informację dodatkową, zgodnie z art.45 ust. 2<sup>8</sup> ustawy o rachunkowości,</p> <p>— w deklaracjach CIT 8 za rok 2014, 2015, 2016 w pozycji „Koszty uzyskania przychodów” ujmować wartość kosztów uzyskania przychodów w danym roku pomniejszoną o koszty sfinansowane ze środków dotacji<sup>9</sup>,</p> <p>- dokonać zmiany regulaminu wynagrodzenia poprzez wskazanie stawek wynagrodzenia oraz zaszerogowania stawiska pracy: główny księgowy oraz specjalista ds. kultury.</p>	<p>zastąpić w treści zarządzenia wewnętrznego określającego budżet GOK zapis „plan przychodów i kosztów” na „plan finansowy”, zgodnie z zapisem art. 27 ust.3 i 4<sup>10</sup> ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.</p>
	<p>Audytor stwierdził zarządzenia wewnętrzne Dyrektora GOK w sprawie <u>planu przychodów i kosztów</u> Gminnego Ośrodka Kultury oraz GOK-Hala Sportowa w Sieniawie.</p>		

<sup>3</sup> Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

<sup>4</sup> Koszty w rozumieniu podatkowym (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych)

<sup>8</sup> Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

<sup>9</sup> Koszty w rozumieniu podatkowym (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych)

<sup>10</sup> „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 ze zm.)



2. „Ocena udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych”	FINANSE BUDŻET	Zadanie zapewnijające (Z)	<p>W opinii audytora regulamin pracy Komisji Konkursowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>nie określa</b> miar jakie powinien stosować członek komisji konkursowej dokonując swojej oceny merytorycznej wniosku, jak również skali miary końcowej uzyskanej w wyniku tych ocen cząstkowych.</li> <li>➤ <b>nie wymienia</b> przy kryteriach merytorycznych czy to będzie ocena punktowa, czy też kryterium „spełnia-nie spełnia”.</li> <li>➤ <b>nie wskazuje</b> obowiązków złożenia przez wszystkie osoby wykonujące czynności członka komisji konkursowej oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności do wyłączenia z postępowania.</li> </ul> <p><b>Ponadto nie dokonano zatwierdzenia rozliczenia dotacji. Sprawozdania, które audytor weryfikował w próbie zostały złożone do dnia 30 stycznia 2017 r., jednak Gmina nie sporządziła pisemnego powiadomienia organizacji o rozliczeniu tych dotacji.</b></p> <p>Kontrola sprawozdań organizacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ludowy Klub Sportowy „START” Rymanów</li> <li>➤ Ludowy Uczniowski Klub Sportowy WISŁOK w Sieniawie</li> <li>➤ Gminny Ludowy Klub Sportowy „KARPATY” w Klimkówce</li> </ul> <p>wykazała nieprawidłowości takie jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dokumentacja będąca podstawą rozliczenia nie została prawidłowo opisana: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ brak wskazania w opisie faktur/delegacji numeru umowy jak również kwoty dofinansowania ze źródeł dotacji Gminy Rymanów,</li> </ul> </li> </ul>	<p>dokonać analizy obecnych zapisów regulaminu konkursowego, celem usunięcia bądź doprecyzowania zapisów, które audytor wskazuje jako niespójne, w tym doprecyzowanie stopnia wag przy ocenach merytorycznych wniosków,</p> <p>➤ wprowadzić do regulaminu konkursowego zapis o obowiązku złożenia oświadczeń o bezstronności członka komisji konkursowej w stosunku do oferentów /oświadczenie winno być złożone w dniu prac Komisji/,</p> <p>➤ dokonać weryfikacji regulaminów konkursowych pod względem prawnym przez radców prawnych Urzędu,</p> <p>➤ rozważyć zorganizowanie szkolenia wewnętrznego w zakresie zasad prowadzenia dokumentacji rozliczanej ze środków dotacji Gminy Rymanów, w którym będą uczestniczyli przedstawiciele organizacji pozarządowych ,</p> <p>➤ przestrzezać zapisów Uchwały Nr XLVIII/498/10 Rady Miejskiej w Rymanowie z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Rymanów w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w zakresie sporządzania pisemnego zatwierdzenia rozliczenia dotacji <sup>11</sup>na projekty w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu za dany rok,</p>
---	-------------------	---------------------------	--	---

<sup>11</sup> Po przeprowadzeniu czynności kontrolnych w podmiotach spoza sektora finansów publicznych, którym udzielono dotacji na realizację projektów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu

18

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ niewskazanie numeru kosztu i nazwy kosztu wg kosztorysu wniosku o dofinansowanie,</li> <li>➤ brak opisu delegacji sędziowskich, że wydatek jest sfinansowany ze środków dotacji Gminy Rymanów , co jest sprzeczne z umową</li> <li>• sprawozdanie z realizacji projektu w części „3. Rozliczenie faktur” w kolumnie: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ „numer dokumentu księgowego” wskazuje numer dokumentu niezgodny z numerem zamieszczonym na dokumencie źródłowym</li> <li>➤ „data” wskazuje datę zapłaty a nie datę dokumentu źródłowego</li> </ul> </li> </ul>	<p>przeprowadzać kontrolę wykorzystania przez organizacje pozarządowe dotacji z budżetu Gminy Rymanów na projekty w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu</p> <p>➤ powiadomić na piśmie przedstawicieli organizacji objętych audytem celem wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych przez audytora w dalszej realizacji projektów z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu przez Gminę Rymanów, w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• prawidłowego opisywania dokumentacji będącej podstawą rozliczenia : <ul style="list-style-type: none"> <li>— wskazania w opisie faktur/delegacji numeru umowy jak również kwoty dofinansowania ze źródeł dotacji Gminy Rymanów i środków własnych,</li> <li>— wskazanie numeru kosztu i nazwy kosztu, którego dotyczy wydatek zgodnie z kosztorysem wniosku,</li> <li>— opisywania delegacji sędziowskich, że wydatek jest sfinansowany ze środków dotacji Gminy Rymanów.</li> </ul> </li> <li>• wskazywania w sprawozdaniu z realizacji projektu w części „3. Rozliczenie faktur” w kolumnie: <ul style="list-style-type: none"> <li>— „numer dokumentu księgowego” - numeru dokumentu zgodnego z numerem zamieszczonym na dokumencie źródłowym,</li> <li>— „data” - daty zapłaty a nie daty dokumentu źródłowego.</li> </ul> </li> </ul>
--	---	---

				<ul style="list-style-type: none"> <li>• prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej przez LUKS WISŁOK w Sie- niawie. Obowiązujące przepisy prawa wskazują, iż księgi rachunkowe należy prowadzić: - w formie pełnych ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. 2016 poz.1047) lub -w formie uproszczonej zgodnie z wytycznymi Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2015 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 2178).</li> </ul>
--	--	--	--	---

**7. Inne informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym, które audytor ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.**

Audyt wewnętrzny w Urzędzie Gminy w Rymanowie jest realizowany przez usługodawcę zewnętrznego. Audytor dokonał przeglądu regulacji opisujących działanie audytu wewnętrznego w Urzędzie. Opracowano politykę zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego.

**8. Podpis**

<p>24.01.2018 r. (data)</p>	<p><b>AUDYTOR WEWNĘTRZNY</b> <i>mgr Iwona Ciepłowska</i> Certified Government Auditing Professional nr 1915 (pieczętka i podpis audytora )</p>
---------------------------------	--