

URZĄD GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Zadanie audytowe zapewniające nr 4/2019

pt. „Gospodarność wydatkowania w zakresie działalności sportowej oraz w zakresie wydatków na promocję w ramach OKS i BP w Cieplewie”

Pruszcz Gdański 16.12.2019r.

1. Temat zadania:

Gospodarność wydatkowania w zakresie działalności sportowej oraz w zakresie wydatków na promocję i reklamę w ramach OKS i BP w Cieplewie

2. Cel przeprowadzenia zadania:

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonym obszarze było dostarczenie Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański racjonalnego zapewnienia o prawidłowości wydatkowania środków w zakresie działalności sportowej oraz w zakresie wydatków na promocję w ramach OKSiBP w Cieplewie. Audytem objęto prawidłowość zawierania umów na wykonywanie określonych zadań oraz wydatkowanie tych środków zgodnie z zapisami w umowie.

Wynik audytu ma być odpowiedzią również na pytanie, czy wydatki publiczne są ponoszone na cele i w wysokości określonej w budżecie (planie finansowym).

Ponadto badaniu i ocenie poddano adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli zarządczej w badanym obszarze, które miały na celu dostarczenie Wójtowi Gminy racjonalnego zapewnienia o ich skuteczności.

3. Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania zapewniającego

a) Podmiotowy zakres zadania zapewniającego:

Ośrodek Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej Gminy Pruszcz Gdański w Cieplewie.

W okresie przeprowadzenia niniejszego zadania zapewniającego Dyrektorem Jednostki jest Pan Grzegorz Antoni Cwaliński, a funkcję Głównej księgowej pełni

Pani Bogusława Kos

b) Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego:

Audyt wewnętrzny stanowi niezależne, obiektywne działania o charakterze zapewniającym i doradczym, którego celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, która stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W odniesieniu do powyższego przedmiotem zadania audytowego była ocena zgodności stosowania przepisów, oraz sposobu

funkcjonowania kontroli zarządczej w tym obszarze. Dokonano przede wszystkim weryfikacji zakresu podmiotowego i przedmiotowego zawierania umów na działalność sportową i wydatkowanie środków zgodnie z umowami oraz wydatków na promocję i reklamę.

4. Ramowy czas wykonania audytu : 21.10.2019 r. – 16.12.2019 r.

5. Zadanie audytowe przeprowadziła:

Audytorem wewnętrznym – mgr Ewa Kaczan
na podstawie planu audytu na 2019r.

6. Metodyka/ techniki audytu

Audyt przeprowadzony został w oparciu o rozmowę/wywiad, obserwację, rekonstrukcję, porównanie poszczególnych zbiorów danych, analizę i syntezę określonych informacji.

W toku realizacji zadania nastąpiło:

- zapoznanie się z dokumentami w zakresie związanym z zadaniem,
- uzyskanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której jest prowadzony audyt,
- rekonstrukcja wydarzeń i obliczeń pozwalających ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodność wyników,
- analiza dokumentacji w zakresie związanym z zadaniem
- rozpoznawcze badanie próbek losowych

7. Ustalenia stanu faktycznego

7.1 Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego

- Ustawa o finansach publicznych (tj. Dz.U z 2019.869),
- Ustawa o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2019.506 ,art.7 ust 1 pkt 10, 18 i 19),
- Uchwała Nr XLIV/19/2014 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie połączenia Samorządowych Instytucji Kultury - Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Ciepłowie oraz Biblioteki

Publicznej Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Cieplewie i utworzenie Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej Gminy Pruszcz Gdański.

- Zarządzenie Nr 1/2014 Dyrektora Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej Gminy Pruszcz Gdański z dnia 1 lipca 2014 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Kultury, Sportu i Bibliotece Publicznej Gminy Pruszcz Gdański,
- Zarządzenie Nr 1/2015 Dyrektora Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej Gminy Pruszcz Gdański z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Ośrodka Kultury, Sportu i Bibliotece Publicznej Gminy Pruszcz Gdański stanowiącym załącznik Nr 1/2014 z dnia 1 lipca 2014 r.

7.2 Ustalenie stanu faktycznego oraz jego ocena w zakresie wyznaczonych kryteriów.

Zgodnie z §4 Uchwały Nr XLIV/19/2014 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 lutego 2014r. przedmiotem działania Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej w Cieplewie jest prowadzenie działalności rozwijającej i zaspakajającej potrzeby kulturalne, oświatowe, czytelniane, informacyjne i sportowe mieszkańców Gminy Pruszcz Gdański. Działalność Ośrodka jest finansowana z dotacji udzielanej corocznie z budżetu Gminy Pruszcz Gdański, ponadto Ośrodek uzyskuje środki finansowe i składniki majątkowe z wpływów z własnej działalności, dotacji z budżetu państwa, wpływów z najmu i dzierżawy składników majątku, spadków, zapisów i darowizny od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.

W celu dostarczenia Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański racjonalnego zapewnienia o prawidłowości wydatkowania środków w zakresie działalności sportowej oraz w zakresie wydatków na promocję w ramach Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej w Cieplewie audytor przeprowadził badanie dotyczące prawidłowości zawierania umów na wykonywanie określonych zadań oraz sprawdzenie zgodności wydatkowania środków zgodnie z zapisami w umowie.

Na dzień 21 października 2019r. zostało zawartych 87 umów zlecenie :

- 31 umów zlecenie na prowadzenie zajęć sportowych dla dzieci w szkółce piłkarskiej,

- 4 umowy zlecenie na prowadzenie zajęć szkolenia sportowego w sekcji tenisa stołowego,
- 8 umów zlecenie na prowadzenie zajęć szkolenia sportowego w szkółce koszykarskiej,
- 3 umowy zlecenie na prowadzenie zajęć w sekcji szachów,
- 40 umów zlecenie na dodatkowe zadania dotyczące między innymi;
 - organizacji imprez sportowych,
 - sprawowanie opieki medycznej na rozgrywkami, turniejami oraz imprezami sportowymi ,
 - utrzymywanie porządku i sprawowanie nadzoru na przystani itd. (wykaz umów w załączeniu).

Gminne Towarzystwo Sportowe Pruszcz Gdański na podstawie porozumienia z Ośrodkiem Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej Gminy Pruszcz Gdański przedstawia co roku rekomendację instruktorów, trenerów do zatrudnienia i podpisania umów na dany rok.

17 grudnia 2018r. Gminne Towarzystwo Sportowe przedstawiło listę z nazwiskami trenerów, nazwą prowadzonej przez nich sekcji/ drużyny, stawkę godzinową lub jeśli wynagrodzenie jest stałe to kwotę miesięczną brutto oraz ilość godzin treningowych w tygodniu. Z przedstawionej listy zostały wybrani odpowiednie osoby z którymi zawarto umowę.

Wszystkie umowy które zostały zawarte, zawierały:

- 1) dane przyjmującego i dającego zlecenie,
- 2) przedmiot umowy zlecenie,
- 3) czas trwania,
- 4) wynagrodzenie,
- 5) wypłaty wynagrodzenia,
- 6) zasady wypowiedzenia umowy,
- 7) rozliczenie kosztów.

Każda zawierana pisemnie umowa powodująca płatności podpisywana jest przez głównego księgowego lub upoważnioną przez niego osobę, potwierdzając w ten sposób zgodność z planem finansowym na dany rok.

Wszystkie zawarte umowy zarejestrowane są w Rejestrze Głównym Umów Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej Gminy Pruszcz Gdański w Ciepłowie.

W celu sprawdzenia prawidłowej realizacji umów i ich rozliczenia, audytor przeanalizował realizację rozliczenia umów za miesiąc wrzesień 2019 r., lista płac nr 8/2019 sport.:

Lp.	Nazwisko i imię	Nr rachunku	Miesiąc	Nr umowy	Wartość
1.	Zygało Jacek	2/2019	wrzesień	66/2019 z 31.07.2019	3 320,-
2.	Berlik Bartosz	2/2019	wrzesień	67/S/2019 z 31.07.2019	1 900,-
3.	Bielinski Adrian	2/2019	wrzesień	79/S/2019 z 29.08.2019	1 000,-
4.	Chyliński Jacek	2/2019	wrzesień	74/S/2019 z 31.07.2019	1 600,-
5.	Chyliński Witold	2/2019	wrzesień	75/S/2019 z 31.07.2019	2 420,-
6.	Drażba Sebastian	2/2019	wrzesień	58/S/2019 z 31.07.2019	1 560,-
7.	Duszyński Paweł	4/2019	wrzesień	56/S/2019 z 2.07.2019	1 612,50
8.	Dutko Stefan	2/2019	wrzesień	61/S/2019 z 31.07.2019	1 840,-
9.	Ficek Sławomir	9/2019	wrzesień	22/S/2019 z 2.01.2019	1 780,-
10.	Ficek Sławomir	1/2019	wrzesień	81/S/2019 z 29.08.2019	1 835,-
11.	Ficek Sławomir	1/2019	wrzesień	82/S/2019 z 29.08.2019	800,-
12.	Jurczyk Mirosław	2/2019	wrzesień	59/s/2019 z 31.07.2019	

				Rokitnica Rusocin	720,- 640,-
12	Kirkiłło – Stacewicz Małgorzata	1/2019	wrzesień	83/S/2019 z 29.08.2019	720,-
13.	Kirkiłło – Stacewicz Małgorzata	1/2019	wrzesień	85/S/2019 z 29.08.2019	480,-
14.	Kirkiłło – Stacewicz Piotr	1/2019	wrzesień	84/S/2019 z 29.08.2019	720,-
15.	Kirkiłło – Stacewicz Piotr	1/2019	wrzesień	86/S/2019 z 25.09.2019	520,-
16.	Kozierkiewicz Jakub	2/2019	wrzesień	76/S/2019 z 31.07.2019	420,-
17.	Kozina Adam	2/2019	wrzesień	72/S/2019 z 31.07.2019	1 600,-
.18.	Kozina Adam	2/2019	wrzesień	71/S/2019 z 31.07.2019	1 600,-
19.	Kusiak Dariusz	1/2019	wrzesień	64/S/2019z 31.07.2019	880,-
20.	Mechlik Ryszard	2/2019	wrzesień	73/S/2019 z 31.07.2019	2 560,-
21.	Michałowski Stanisław	2/2019	wrzesień	68/S/2019 z 31.07.2019	1 050,-
22.	Muller Adam	2/2019	wrzesień	69/S/2019 z 31.07.2019	1 600,-
23.	Rzepecki Rafał	2/2019	wrzesień	62/S/2019 z 31.07.2019	2 560,-
24.	Rusinek Krzysztof	2/2019	wrzesień	63/S/2019 z 31.07.2019	3 320,-
25.	Szczukowski Marcin	1/2019	wrzesień	65/S/2019 z 31.07.2019	1 600,-
26.	Tułowiecki Marek	2/2019	wrzesień	77/S/2019 z 31.07.2019	1 020,-

27.	Domański Aleksander	1/2019	wrzesień	34 Dz.S./2019 z 26.09.2019	450,-
28	Traczkowski Wojciech	1/2019	wrzesień	80/S/2019 z 29.08.2019	120,-
29.	Zastawny Oskar		wrzesień		1 312,50
Razem m-c wrzesień					43 560,-

Na podstawie badanej dokumentacji ustalono, że we wszystkich przypadkach umowy zostały sporządzone i podpisane zgodnie z obowiązującymi przepisami. -

Ustalono, że w ramach badanych umów wszystkie wykonane zadania podlegały rozliczeniu finansowemu. Rachunki do umowy zlecenia zostały wystawione przez zleceniobiorcę po wykonaniu umowy na warunkach określonych w podpisanej umowie. Każdy rachunek sprawdzony został pod względem:

- a) merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności,
- b) formalnym i rachunkowym,
- c) zatwierdzony do wypłaty,
- d) podpisany przez Główną Księgową i Dyrektora Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej w Ciepłowie.

W trakcie zadania audytowego stwierdzono, że proces promocji i reklamy Gminy Pruszcz Gdański w ramach Ośrodka Kultury i Sportu i Biblioteki Publicznej przebiega prawidłowo. Budżet przeznaczony na promocję i reklamę jest wydatkowany prawidłowo z zachowaniem legalności, celowości i gospodarności.

8. Ocena audytowanej działalności i ocena stanu kontroli zarządczej

Na podstawie ustaleń audytu należy pozytywnie ocenić działalność Ośrodka Kultury, Sportu i Biblioteki Publicznej w Ciepłowie w zakresie działalności sportowej jak i promocji i reklamy w ramach Ośrodka.

W wyniku dokonanej weryfikacji dokumentacji, którą przedstawiły osoby merytoryczne audytor opiniuje pozytywnie i zarazem bez uwag.

System kontroli zarządczej należy ocenić jako adekwatny, efektywny i skuteczny.
Audytor nie wydał zaleceń.

16.12.2019r.

AUDYT WĘWNETRZNY
mgr Ewa Kaczan
83-110 Torzeń, ul. Kasztanowa 8a/3
tel. 607 845 708
NIP 502 100 000 MF 1092/2004
Audytor Wewnętrzny

Pouczenie:

- Zgodnie z § 18 i § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu (Dz.U z 2015 r. poz. 1480) w przypadku niezgłoszenia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania audytor wewnętrzny, przekazuje sprawozdanie kierownikowi jednostki i audytowanemu.
- Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając na piśmie audytora i kierownikowi jednostki Kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne (§ 19 ust.2),
- W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu (§ 19 ust. 3).
- W przypadku gdy kierownik komórki audytowanej nie dokona czynności wymienionych w § 19 ust. 3 lub odmówi realizacji zaleceń, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i audytora wewnętrznego (§ 19 ust. 4).