



Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi
ul. Partyzantów 31, 19-500 Gołdap

Gołdap, dnia 14.01.2025 r.

Sz. P. Magdalena CIECHANOWICZ
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

2/2025

Szanowny Pani Audytor,

zgodnie z otrzymanymi zaleceniami zawartymi w sprawozdaniu końcowym z przeprowadzonego zadania audytowego 3/2024 dot. *Oceny systemu kontroli zarządczej wraz z oceną prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w OSiR w Gołdapi*, uprzejmie informuję, że w odpowiedzi na przedstawione zalecenia, przygotowaliśmy plan realizacji, który ma na celu naprawę wskazanych nieprawidłowości.

Plan realizacji zaleceń, który załączam, zawiera harmonogram z datami oraz przypisaną odpowiedzialność.

Z poważaniem

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Gołdapi
Marek Rudul

REALIZACJA ZALECEŃ AUDYTOWYCH DOT. ZADANIA AUDYTOWEGO NR 3/2024

„OCENA SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ WRAZ Z OCENĄ PRAWIDŁOWOŚCI PROWADZENIA GOSPODARKI FINANSOWEJ W OSiR GOŁDAP”

Numer zalecenia	Treść zalecenia	Termin realizacji zalecenia	Osoba odpowiedzialna za realizację zalecenia	Osoba nadzorująca wykonanie zalecenia	Uwagi
1	Zweryfikować zapisy obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego pod względem struktury organizacyjnej i zaktualizować jego zapisy do stanu zgodnego ze stanem faktycznym.	30.12.2025 r.	dyrektor, z-ca dyrektora, kadrowa	dyrektor	
2	Dokonać weryfikacji i aktualizacji Regulaminu Pracy obowiązującego w Ośrodku Sportu i Rekreacji.	30.12.2025 r.	kadrowa	dyrektor	
3	Zweryfikować i uaktualnić zapisy Regulaminu Wynagradzania Pracowników OSiR Gołdap	30.12.2025 r.	Księgowa, kadrowa	dyrektor	Główna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim
4	Rozważyć reorganizację struktury zatrudnienia w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi w celu wygenerowania oszczędności lub zatrudnienia dodatkowego pracownika księgowości.	30.12.2025 r.	dyrektor, z-ca dyrektora	dyrektor	
5	Dokonać weryfikacji i aktualizacji wszelkich procedur związanych z gospodarką finansową i obiegem dokumentacji	30.12.2025 r.	księgowa, dyrektor, z-ca dyrektora	dyrektor	Główna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym

	księgowo- finansowej w celu dostosowania do stanu zgodnego ze stanem faktycznym.				zwolnieniu lekarskim
6	Zweryfikować i ustalić procedury postępowania z gotówką i dokumentowaniem operacji kasowych w celu zwiększenia nadzoru nad właściwym generowaniem dochodów budżetowych jednostki.	30.12.2025 r.	księgowa	dyrektor	Główna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim
7	Umowy angażujące środki budżetowe, wykraczające okresem obowiązywania ponad rok budżetowy, zawierać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.	30.12.2025 r.	księgowa, dyrektor, z-ca dyrektora	dyrektor	Główna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim
8	Rozważyć możliwość generowania w systemie księgowym odrębnych list na których naliczane by były ekwiwalenty związane z realizacją zadań z zakresu BHP w celu ich poprawnego księgowania i klasyfikowania do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.	30.12.2025 r.	księgowa	dyrektor	Główna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim
9	Zwiększyć kontrolę nad realizacją plany finansowego w danej podziale klasyfikacji budżetowej.	30.12.2025 r.	księgowa	dyrektor	Główna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim
10	Udzielić zamówień publicznych zgodnie z wprowadzonymi do stosowania procedurami zawartymi w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130000 zł netto.	30.12.2025 r.	księgowa, dyrektor, z-ca dyrektora	dyrektor	Główna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim
11	Zweryfikować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu świadczeń socjalnych w OSiR Gołdap pod względem zgodności z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r.	30.12.2025 r.	Kadrowa, dyrektor, z-ca dyrektora	dyrektor	

	o	zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.					
12	Zobowiązać główną księgową do uzupełniania sald kont związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w OSiR Gołdap.	30.12.2025 r.	księgowa	dyrektor	Gówna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim		
13	Zweryfikować obowiązujące procedury z przeprowadzaniem inwentaryzacji.	30.12.2025 r.	księgowa	dyrektor	Gówna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim		
14	Przeprowadzić inwentaryzację zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z ustalonymi i zweryfikowanymi procedurami w tym zakresie.	30.12.2025 r.	księgowa, pracownicy	dyrektor	Gówna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim		
15	Stosować prawidłową klasyfikację budżetową dochodów.	30.12.2025 r.	księgowa	dyrektor	Gówna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim		
16	Dochody budżetowe księgować na właściwe konta księgowe.	30.12.2025 r.	księgowa	dyrektor	Gówna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim		
17	W przypadku użyczenia pomieszczeń, nieruchomości będących w trwałym zarządzie audytowanej jednostki, na podstawie zgody Burmistrza, sporządzać umowy użyczenia określające zasady korzystania.	30.12.2025 r.	dyrektor, z-ca dyrektora	dyrektor			
18	Zweryfikować treść statutu i dostosować jego treść do stanu zgodnego z faktycznie wykonywanymi zadaniami.	30.12.2025 r.	Księgowa, kadrowa, dyrektor, z-ca dyrektora	dyrektor	Gówna i jedyna księgowa przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim		
19	Rozważyć wdrożenie rekomendacji		dyrektor,	dyrektor			

	w zakresie cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń OSiR w Gołdapi	30.12.2025 r.	z-ca dyrektora	
--	--	---------------	----------------	--


DYREKTOR
 Ośrodka Sportu i Rekreacji
 w Gołdapi
 Marek Taudul 