

Zadanie audytowe: Ocena systemu kontroli zarządczej wraz z oceną prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi	Data sporządzenia: 18.12.2024r
--	---------------------------------------



Burmistrz Gołdapi
 Pan Konrad Kazaniecki
 Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji
 w Gołdapi
 Pan Marek Taudul

W związku z zakończeniem realizacji zadania audytowego 3/2024 dot. oceny systemu kontroli zarządczej wraz z oceną prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi przekazuję w załączeniu sprawozdanie końcowe z przedmiotowego zadania.

Audyt zakończono oceną z zastrzeżeniami. Stwierdzono luki i słabości systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze. Działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi wymaga usprawnień oraz zwiększenia i wzmocnienia nadzoru i kontroli nad prowadzoną działalnością zgodną z audytowanym obszarem.

Informuję, iż zgodnie z § 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2018r, poz. 506 t.j.) kierownik komórki audytowanej w ciągu 14 dni kalendarzowych od otrzymania sprawozdania ostatecznego ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie audytora wewnętrznego oraz Burmistrza.

W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowych przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko Burmistrzowi i audytorowi wewnętrznemu. W takim przypadku Pan Burmistrz osobiście podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym, zgodnie z rozporządzeniem – audytowanego i audytora wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny

Magdalena Ciechanowicz

Sporządzono 2 egzemplarze:

1. Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi – Pan Marek Taudul
2. Akta bieżące zadania audytowego 3/2024.

Zadanie audytowe:

Ocena systemu kontroli zarządczej wraz z oceną prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi

Data sporządzenia: 18.12.2024r

SPRAWOZDANIE KOŃCOWE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO NR 3/2024

OCENA SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ WRAZ Z OCENĄ PRAWIDŁOWOŚCI PROWADZENIA GOSPODARKI FINANSOWEJ W OŚRODKU SPORTU I REKREACJI W GOŁDAPI

Jednostka audytowana: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

I. INFORMACJE PODSTAWOWE

1. Temat zadania audytowego: Ocena systemu kontroli zarządczej wraz z oceną prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi

2. Data sporządzenia sprawozdania: 17.12.2024r

3. Nazwa jednostki/komórki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi, ul. Partyzantów 31

4. Termin przeprowadzenia zadania audytowego: 26.09.2024r – 15.11.2024r

5. Audytor wewnętrzny: Magdalena Ciechanowicz

6. Cel przeprowadzenia zadania audytowego:

Celem ogólnym jest ocena systemu kontroli zarządczej wraz z oceną prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi w okresie 2023r – III kwartał 2024r.

Cele szczegółowe:

- ocena prawidłowości dokonywania wydatków budżetowych
- ocena prawidłowości ustalania i pobierania dochodów zgodnie z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi
- ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych
- ocena realizacji zadań statutowych
- ocena wykorzystania mienia będącego w posiadaniu jednostki
- ocena zatrudnienia
- dostarczenie racjonalnego zapewnienia o adekwatności, skuteczności i efektywności wdrożonych rozwiązań w zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej.

7. Zakres zadania audytowego:

Podmiotowy: Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi

Przedmiotowy:

W celu sprawdzenia poprawności realizacji badanego procesu oraz zbadania jego zgodności z przepisami i procedurami obowiązującymi w tym obszarze, zakresem przedmiotowym zadania audytowego objęte zostaną:

- przepisy prawa i regulacje wewnętrzne dotyczące badanego obszaru
- dokumentacja organizacyjna
- dokumentacja księgową (zestawienia, wydruki, dokumenty źródłowe)
- stan zatrudnienia, wybrana dokumentacja pracownicza
- sprawozdania finansowe i budżetowe
- inne dokumenty, istotne dla osiągnięcia celu audytu.

II. ANALIZA RYZYKA

Ustalenia stanu faktycznego ocenione zostały w odniesieniu do przeprowadzonej analizy ryzyka. Za istotny błąd uznany będzie brak skutecznego i adekwatnego mechanizmu kontrolnego w odniesieniu do następujących ryzyk:

Ryzyko:

- dokonywania wydatków w sposób niezgodny z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi, niegospodarnie i niecelowo
- nieprawidłowego ustalania, pobierania i dochodzenia należności z tytułu dochodów budżetowych
- niezgodnego z ewidencją księgową sporządzania sprawozdań finansowych oraz budżetowych z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych
- nierealizowania zadań statutowych jednostki
- nieefektywnego i nieprawidłowego zatrudniania pracowników
- niewłaściwego wykorzystania mienia i wyposażenia będących w posiadaniu jednostki.

III. PRZEPISY OBOWIĄZUJĄCE W AUDYTOWANYM OBSZARZE

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych
- Ustawa z dnia 29 września 1994r o rachunkowości
- Ustawa z dnia 04 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r Kodeks Pracy
- Ustawa z dnia 21 listopada 2008r o pracownikach samorządowych
- Rozporządzenie Rady Ministrów 25 października 2001r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

IV. SZCZEGÓŁOWE USTALENIA DOKONANE NA PODSTAWIE CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH W OBSZARACH WYTYPOWANYCH DO BADANIA WRAZ ZE SKLASYFIKOWANYMI WYNIKAMI ICH OCENY WEDŁUG KRYTERIÓW

Metodyka (sposób weryfikacji)

W ramach czynności audytowych dokonano przeglądu:

- obowiązujących w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi regulacji wewnętrznych związanych z systemem kontroli zarządczej;
- dokumentacji księgowej wytworzonej w okresie 2023r – III kwartał 2024r
- dokumentacji organizacyjnej i pracowniczej
- przepisów wewnętrznych obowiązujących w badanym obszarze audytu.

Oczekiwane mechanizmy kontrolne/kryterium:

1. Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi

2. Wiarygodność sprawozdań
3. Celowość wydatkowanych środków
4. Skuteczność – osiągnięcie zakładanych celów.

Ustalenia stanu faktycznego

Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz z procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania
- wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Wdrożenie procedur, zasad i reguł postępowania, odnoszących się do powyższych części składowych systemu kontroli zarządczej oraz zgodnych ze standardami, pozwala uznać system kontroli zarządczej za skuteczny, zapewniający realizację celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Obowiązujące procedury, zasady i reguły postępowania nie muszą być ustalone w formie pisemnej, jednak należy zapewnić jednostce taką metodę zapewniającą przestrzeganie ustalonego systemu kontroli zarządczej, żeby nie było wątpliwości co do jego istnienia i funkcjonowania na każdym poziomie działalności.

Tło ustaleń:

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi jest jednostką budżetową podległą Gminie Gołdap, utworzoną na podstawie Statutu określonego Uchwałą Nr XXXIII/219/2017 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 26 stycznia 2017r.

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi jest gminną jednostką organizacyjną powołaną do wykonywania zadań w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki – w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

Do zakresu działania ośrodka należy w szczególności:

- 1) Programowanie i realizacja usług w zakresie sportu, turystyki i masowej kultury fizycznej przy ścisłym współdziałaniu z organizacjami kultury fizycznej, sportu i turystyki
- 2) Udostępnianie bazy sportowej i rekreacyjnej według zapotrzebowania społecznego:
 - klubów i związków sportowych
 - innych organizacji społecznych i zawodowych w szczególności zajmujących się rehabilitacją osób niepełnosprawnych
 - organizacji kultury fizycznej
 - osób fizycznych
- 1) Prowadzenie działalności propagandowej i reklamowej z zakresu działania Ośrodka
- 2) Właściwa eksploatacja, konserwacja i rozbudowa bazy sportowej i rekreacyjnej na terenie swojego działania
- 3) Prowadzenie działalności służącej upowszechnianiu kultury fizycznej, sportu i turystyki oraz prawidłowemu funkcjonowaniu i rozwojowi Ośrodka

- 4) Prowadzenie innej działalności niezbędnej do utrzymania oddanych mu w zarząd obiektów
- 5) Ścisła współpraca w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji ze szkołami i radami osiedlowymi.

Ośrodek realizuje zadania poprzez:

- 1) organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych, kulturalnych, turystycznych, kursów specjalistycznych
- 2) administrowanie obiektami, urządzeniami sportowymi i rekreacyjnymi
- 3) współpracę z organizacjami i instytucjami w zakresie sportu, rekreacji, kultury i turystyki
- 4) udostępniania bazy sportowej i rekreacyjnej dla klubów i związków sportowych, stowarzyszeń kultury fizycznej oraz innych podmiotów społecznych i zawodowych, jak również fizycznych
- 5) eksploatacją, konserwację, rozbudowę bazy sportowej, turystycznej i rekreacyjnej
- 6) organizowanie imprez własnych i zleconych
- 7) wspomaganie rozwoju sportu szkolnego
- 8) pomoc w organizowaniu innych akcji i imprez sportowych
- 9) wypożyczanie sprzętu umożliwiającego uprawianie sportu i turystyki
- 10) świadczenie usług hotelarsko – noclegowych, transportowych i rekreacyjnych w miarę posiadanych możliwości
- 11) pozyskiwanie dodatkowych funduszy z innych źródeł na działalność Ośrodka
- 12) działalność marketingową i konsultingową w zakresie kultury fizycznej i sportu
- 13) szkolenie sportowe dzieci i młodzieży.

W okresie przeprowadzania czynności audytowych stanowisko dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi zajmował Pan Marek Taudul, zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej 30.08.2024r na czas określony od 01.09.2024r do czasu powrotu z usprawiedliwionej nieobecności w pracy Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

W dniu 30.08.2024r Burmistrz Gołdapi udzielił pełnomocnictwa dyrektorowi do działania w zakresie wszystkich spraw zwykłego zarządu dotyczących kierowania OSIR w Gołdapi oraz do:

- 1) składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Gołdap w zakresie działalności OSIR w Gołdapi
- 2) zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Gołdap w zakresie wynikającym z planu finansowego OSIR w Gołdapi
- 3) reprezentowania Gminy Gołdap przed sądami powszechnymi i organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych i egzekucyjnych związanych z działalnością OSIR
- 4) udzielania pracownikom OSIR w Gołdapi dalszych pełnomocnictw w zakresie spraw określonych w pkt 1-3
- 5) gospodarowania mieniem Gminy Gołdap przekazanym OSIR w Gołdapi
- 6) jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej
- 7) podejmowanie innych czynności, które okażą się konieczne w związku z prowadzeniem OSIR w Gołdapi.

W okresie objętym audytem stanowisko dyrektora zajmował Pan Zbigniew Konobrocki, na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z 29.04.2022r, polegającego na awansie wewnętrznym ze stanowiska urzędniczego starszego referenta ds. kultury fizycznej

i sportu. W dniu 29.04.2022r Burmistrz Gołdapi udzielił dyrektorowi pełnomocnictwa o treści tożsamej z wyżej cytowanym.

Z uwagi na usprawiedliwioną nieobecność dyrektora OSIR w Gołdapi, od dnia 12.10.2023r do dnia zatrudnienia Pana Marka Taudula, część obowiązków i zadań wynikających z udzielonych pełnomocnictw przejął Pan Tadeusz Kulikowski – zastępca dyrektora OSIR.

Stanowisko Głównej księgowej zajmuje Pani [REDACTED] od dnia 29.08.2016r.

REGULAMIN ORGANIZACYJNY

Regulamin Organizacyjny został wprowadzony w życie na podstawie Zarządzenia Nr 3/2015 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 30 marca 2015r. Ostatnia zmiana Regulaminu Organizacyjnego została wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2016 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 9 marca 2016r.

Regulamin Organizacyjny wskazuje obiekty, którymi zarządza OSIR Gołdap:

- 1) Zespół obiektów i urządzeń sportowych położonych przy ul. Stadionowej, w tym:
 - stadion miejski
 - budynek administracyjny
 - 3 korty
 - 2 boiska treningowe o nawierzchni trawiastej
- 1) Plaża miejska z wypożyczalnią sprzętu pływającego
- 2) Ośrodek wypoczynkowy „Słoneczny Zakątek” – baza noclegowa, 90 miejsc noclegowych w obiektach stałych (pawilon noclegowy plus domki campingowe) wraz z polem namiotowym na 100 miejsc
- 3) Trasy biegowe narciarskie w Lesie Kumiecie o długości 5km, 3km, 1,5km.
- 4) Kompleks Sportowo-Rekreacyjny Hala-Basen przy ul. Partyzantów 32A
- 5) Zespół obiektów i urządzeń sportowych w Kompleksie Sportowo – Rekreacyjnym Hala – Basen w tym:
 - boisko do piłki nożnej o nawierzchni trawiastej
 - boisko do gier zespołowych o nawierzchni tartanowej
 - korty tenisowe na dwa stanowiska
 - boisko asfaltowe wykorzystane latem do sportów deskorolkowych, zimą jako lodowisko naturalne
 - bieżnia lekkoatletyczna 100m
 - inne urządzenia lekkoatletyczne
- 1) Budynek administracyjny mieszczący Placówki Kultury i Edukacji.

Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego struktura zatrudnienia jest następująca:

- | | |
|--|---|
| • Dyrektor | 1 |
| • Główny Księgowy | 1 |
| • z-ca Dyrektora | 1 |
| • Starszy Specjalista ds kadr i księgowości | 1 |
| • Starszy Specjalista ds. finansów i księgowości | 1 |
| • Główny Mechanik | 1 |
| • Starszy referent | 1 |
| • Stanowisko ds. kultury fizycznej i sportu | 2 |

• Sprzedawca biletów	3	
• Ratownik Wodny	6	
• Pracownik zaplecza sportowego	1,5	
• Elektryk	1	
• Konserwator-techniczna obsługa pływalni	4	
• Kierowca – konserwator	1	
• Konserwator maszyn, urządzeń i obiektów sportowych	6	
• Sprzątaczką – dozorca	1	
• konserwator – dozorca	3	
• Sprzątaczką	7	
• RAZEM	42,5	

Zweryfikowano strukturę organizacyjną wynikającą z obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego z listą płac za miesiąc sierpień 2024r oraz dokumentacją pracowniczą tj. dokumentami zmieniającymi stawki wynagrodzeń zasadniczych pracowników. Obecnie zatrudnionych jest 36 pracowników (łącznie z kadrą zarządzającą) co w przeliczeniu na etaty daje 34,83. Nie ma stanowiska specjalisty ds. finansów i księgowości, 4 etatów konserwatorów, stanowiska ds. kultury fizycznej i sportu, 1 etatu sprzątaczką oraz 0,5 etatu pracownika zaplecza sportowego. Zmieniono liczbę osób zatrudnionych na stanowisku starszego referenta do 2.

W związku z powyższym audytor **zaleca zweryfikowanie zapisów obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego pod względem struktury organizacyjnej i zaktualizowanie jego zapisów do stanu zgodnego ze stanem faktycznym. ZALECENIE NR 1.**

REGULAMIN PRACY

Od 16 grudnia 2016r w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi obowiązuje Regulamin Pracy. Regulamin był aneksowany Zarządzeniem Nr 4/2019 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 19.12.2019r (wprowadzono dodatkowe zapisy dotyczące ochrony pracy kobiet).

W ocenie audytora Regulamin Pracy wymaga weryfikacji pod względem zgodności z wymogami znówelizowanej w 2023r ustawy z dnia 26 czerwca 1974r Kodeks Pracy oraz dostosowania do obecnie obowiązujących przepisów z zakresu prawa pracy. Regulamin może zawierać także inne informacje istotne z punktu widzenia specyfiki prowadzonej działalności, takie jak zasady korzystania z narzędzi i sprzętu, regulacje dotyczące pracy zdalnej i kontroli trzeźwości w tym kar za nieprzestrzeganie trzeźwości w miejscu pracy, spis prac niedozwolonych dla pracowników młodocianych czy kobiet w ciąży, czy politykę dotyczącą ochrony danych osobowych. Ponadto po nowelizacji Kodeksu Pracy w 2023 roku pracodawcy powinni zwrócić uwagę na to, że warto zawrzeć w regulaminach pracy zasady dotyczące:

- równego traktowania w zatrudnieniu;
- polityki szkoleniowej pracowników;
- przerw w pracy po zmianach;
- zwolnień od pracy spowodowanych świadczeniem opieki nad dzieckiem;
- zatrudniania rodzica w porze nocnej lub w godzinach nadliczbowych;
- udzielania urlopów rodzicielskich po zmianach;
- nowych uprawnień pracowników związanych np. z urlopami z powodu działania siły wyższej.

Stąd **ZALECENIE NR 2. Dokonać weryfikacji i aktualizacji Regulaminu Pracy obowiązującego w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi.**

POLITYKA ANTYMOBBINGOWA

Zarządzeniem Nr 13/2015 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 10 grudnia 2015r wprowadzono do stosowania politykę antymobbingową.

REGULAMIN WYNAGRADZANIA

Zarządzeniem Nr 7/2009 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 25 czerwca 2009r wprowadzono do stosowania Regulamin wynagradzania pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

Załącznikami do Regulaminu Wynagradzania są:

- wykaz stanowisk kierowniczych urzędniczych oraz urzędniczych z określeniem kategorii zaszeregowania, wymaganego wykształcenia oraz minimalnego stażu pracy,
- wykaz stanowisk pomocniczych i obsługi z określeniem kategorii zaszeregowania, wymaganego wykształcenia oraz minimalnego stażu pracy,
- tabela z określeniem maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania.

W ocenie audytora w wykazie stanowisk niewłaściwie nazwano kolumnę z kategoriami zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach tj. „Maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, Kategoria zaszeregowania”. Zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi wynagradzania pracowników samorządowych dla danego stanowiska winna być określona minimalna kategoria zaszeregowania, natomiast pracodawca winien określić maksymalny poziom wynagrodzenia dla każdej kategorii zaszeregowania. Wskazywanie maksymalnej kategorii zaszeregowania przy danym stanowisku jest niezgodne z przepisami dotyczącymi wynagradzania pracowników samorządowych. W przypadku stanowiska „sprzedawca biletów” w Regulaminie wynagradzania określono maksymalny poziom kategorii VII, natomiast faktycznie osoby zatrudnione na stanowisku sprzedawcy mają przypisaną IX kategorię zaszeregowania.

Ostatnie zmiany Regulaminu Wynagradzania zostały wprowadzone:

- Zarządzeniem Nr 5/2023 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 16.06.2023r (zmiany w tabelach z wykazem stanowisk i tabeli z maksymalnym wynagrodzeniem zasadniczym)
- Zarządzeniem Nr 6/2023 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 14.07.2023r (zmiana w zakresie rozliczania dodatku za wieloletnią pracę)
- Zarządzeniem Nr 3/2024r Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 30.07.2024r (zmiana w tabeli z maksymalnym poziomem wynagrodzenia zasadniczego).

W Regulaminie Wynagradzania określono maksymalny poziom dodatku funkcyjnego w wysokości 200% wynagrodzenia zasadniczego, co w ocenie audytora, jest stawką nieadekwatną do stawek określonych w przepisach o wynagradzaniu pracowników samorządowych. Ponadto niedoprecyzowano zasad przyznawania dodatku specjalnego w zakresie określenia czasu na jaki ten dodatek może być przyznany oraz wskazano, iż dodatek specjalny jest przyznawany dla osób, które zasłużyły na jego przyznanie, na wniosek przełożonego lub pracownika. W ocenie audytora takie zapisy nie spełniają celu przyznawania dodatków specjalnych, określonego w ustawie o pracownikach samorządowych.

W obowiązującym Regulaminie wynagradzania przywołano nieaktualne podstawy prawne przepisów regulujących obszar wynagradzania pracowników samorządowych.

W związku z powyższym **audytor zaleca zweryfikowanie i uaktualnienie zapisów Regulaminu Wynagradzania. Stąd ZALECENIE NR 3.**

Sprawdzono prawidłowość określenia wynagrodzenia zasadniczego pracowników Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z wybraną dokumentacją pracowniczą oraz listą płac z miesiąca sierpnia 2024r. Ostatnie, obowiązujące dokumenty określające wysokość wynagrodzenia zasadniczego, kategorię zaszeregowania, inne dodatki oraz stanowisko zostały okazane przez starszego specjalistę ds. kadr i na ich podstawie audytor stwierdziła zgodność danych wykazanych w tych dokumentach z listą płac oraz zapisami Regulaminu Wynagradzania, z wyjątkiem stanowiska „sprzedawca biletów”, dla którego w Regulaminie wynagradzania określono maksymalną kategorię VII a faktycznie pracownicy na tym stanowisku mają IX kategorię zaszeregowania.

Wykaz zatrudnienia w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi (miesiąc sierpień 2024r):

LP	Stanowisko	Kat. zasz.	Wyn. zasadnicze	Dodatek funkcyjny	Dodatek stażowy	Dodatek specjalny	Nagroda	Premia	Zgodność z Regulaminem Wynagradzania
1.	Dyrektor	-	5 852,34	2 550,00					n.d.
2.	Z-ca dyrektora	-	5 700,00	1 500,00	1 140,00	4 000,00			n.d.
3.	██████████	XIX	8 039,00	920,00	1 607,80	-	-	-	tak
4.	██████████	XVIII	7 112,00	-	1 422,40	-	-	-	tak
5.	st. referent	X	5 366,00	-	804,90	-	-	-	tak
6.	st. referent	XI	5 100,00	-	1 020,00	-	-	-	tak
7.	██████████	XIV	5 258,00	770,00	1 051,60	-	-	-	tak
8.	ratownik	XI	4 650,00	-	651,00	-	-	-	tak
9.	ratownik	XI	4 650,00	-	-	-	-	-	tak
10.	ratownik	XI	4 650,00	-	930,00	-	-	-	tak
11.	ratownik	XI	5 000,00	-	1 000,00	-	-	-	tak
12.	ratownik ██████████	XI	1 550,00	-	248,00	-	-	-	tak
13.	ratownik ██████████	XI	2 325,00	-	418,50	-	-	-	tak
14.	ratownik	XI	4 650,00	-	930,00	-	-	-	tak
15.	konserwator	X	4 500,00	-	900,00	-	-	-	tak
16.	konserwator	X	4 500,00	-	900,00	-	-	-	tak
17.	konserwator	X	4 500,00	-	450,00	-	-	-	tak
18.	konserwator	X	4 800,00	-	960,00	-	-	-	tak
19.	konserwator	X	4 500,00	-	495,00	-	-	-	tak
20.	konserwator	X	4 500,00	-	-	-	-	-	tak
21.	konserwator	X	4 500,00	-	270,00	-	-	-	tak
22.	konserwator	X	4 500,00	-	360,00	-	-	-	tak
23.	konserwator	X	4 500,00	-	900,00	-	-	-	tak
24.	konserwator	X	4 500,00	-	450,00	-	-	-	tak
	██████████	X	5 004,00	-	1 000,80	-	-	-	tak
	██████████	X	4 500,00	-	765,00	-	-	-	tak
27.	Sprzedawca biletów	IX	4 500,00	-	900,00	-	-	-	tak
28.	Sprzedawca biletów	IX	4 500,00	-	900,00	-	-	-	tak
29.	Sprzedawca biletów	IX	4 500,00	-	900,00	-	-	-	tak

30.	sprzątaczką	VI	4 300,00	-	860,00	-	-	-	tak
31.	sprzątaczką	VI	4 300,00	-	860,00	-	-	-	tak
32.	sprzątaczką	VI	4 600,00	-	414,00	-	-	-	tak
33.	sprzątaczką	VI	4 300,00	-	860,00	-	-	-	tak
34.	sprzątaczką	VI	4 300,00	-	860,00	-	-	-	tak
35.	sprzątaczką	VI	4 300,00	-	301,00	-	-	-	tak
36.	sprzątaczką	VI	4 300,00	-	-	-	-	-	tak

Na 36 zatrudnionych pracowników 30 osób jest zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi, w tym 13 pracowników na stanowisku konserwatora (10), główny mechanik (1), elektryk (1) i pracownik zaplecza sportowego (1). Biorąc pod uwagę liczbę obiektów oraz obciążenie pracą w różnych sezonach, w ocenie audytora winna być ograniczona liczba zatrudnionych konserwatorów a w przypadku stanowiska elektryka można rozważyć zmianę formy zatrudnienia na zlecenie lub świadczenie usług przez firmę zewnętrzną. W ocenie audytora, ze względu na odpowiedzialność i konieczność sprawowania należytego nadzoru nad działalnością basenu, główny mechanik nie powinien sprawować funkcji osoby nadzorującej działalność na basenie. Ponieważ kompleks sportowy tj. basen i hala sportowa są głównymi obiektami generującymi dochody oraz obiektami działającymi praktycznie przez cały rok budżetowy, w ocenie audytora, wskazane byłoby powołanie stanowiska kierownika obiektu/obiektów, który pełniłby rolę osoby nadzorującej i zarządzającej obiektami. Audytor proponuje aby takie stanowisko zajęła osoba obecnie sprawująca funkcję zastępcy dyrektora, ponieważ w ocenie audytora, nie ma potrzeby tworzenia stanowiska zastępcy, którego zakres obowiązków wskazuje bardziej na pełnienie funkcji pracownika administracyjnego a część zadań pokrywa się z zadaniami starszego referenta. Istnieje natomiast potrzeba rzetelnego zarządzania obiektami.

Ponadto audytor zauważył potrzebę zatrudnienia pracownika księgowości, w celu sprawowania dodatkowej kontroli oraz przejęcia części obowiązków głównej księgowej.

Stąd ZALECENIE NR 4. Rozważyć reorganizację struktury zatrudnienia w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi w celu wygenerowania oszczędności lub zatrudnienia dodatkowego pracownika księgowości.

W Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi zatrudniane są również osoby na umowę zlecenia. Są to instruktorzy i trenerzy piłki nożnej, lekkiej atletyki, sędziowie piłki siatkowej, osoby do obsługi sprzętu na Plaży Miejskiej, obsługa medyczna. Większość środków jest przeznaczana na zatrudnienie instruktorów i trenerów funkcjonujących przy OSIR Gołdap sekcji piłki nożnej i lekkiej atletyki.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych (bilans, rachunek zysków i strat) za 2023 rok z ewidencją księgową.

	BILANS stan na 31.12.2023	Ewidencja księgowa		Zgodność
		Konto księgowe		
Środki trwałe	15 431 234,84	„011” - „071”	15 431 234,84	tak
Środki trwałe w budowie	69 495,00	„080”	69 495,00	tak
Należności	7 110,97	„201” saldo Wn	4,97	tak

krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług		„221” saldo Wn	7 107,00	
Środki pieniężne w kasie	3 178,80	„142”	3 178,80	tak
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 609,84	„135”	4 609,84	tak
Fundusz jednostki	19 984 920,74	„800”	19 984 920,74	tak
Wynik finansowy (strata)	4 670 915,36	„860”	4 670 915,36	tak
Zobowiązania krótkoterminowe	201 624,07	„229” „231” „201” „280” „851”	30 145,79 147 798,11 6 211,67 7 613,71 9 854,79	tak

	Rachunek zysków i strat stan na 31.12.2023	Ewidencja księgowa		Zgodność
		Konto księgowe		
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	1 095 309,13	„720”	1 095 309,13	tak
Amortyzacja	764 522,26	„400”	764 522,26	tak
Zużycie materiałów i energii	1 437 607,15	„401”	1 437 607,15	tak
Usługi obce	336 604,26	„402”	336 604,26	tak
Podatki i opłaty	172 250,37	„403”	172 250,37	tak
Wynagrodzenia	2 528 594,16	„404”	2 528 594,16	tak
Ub. społ. i świadczenia dla pracowników	521 195,75	„405”	521 195,75	tak
Pozostałe koszty rodzajowe	66 199,14	„409”	66 199,14	tak
Inne przychody operacyjne	60 200,90	„760” „763”	60 200,90	tak
Przychody finansowe	547,73	„750”	547,73	tak

Nie stwierdzono niezgodności między ewidencją księgową (zapisami na kontach księgowych księgi rachunkowej) a danymi wykazanymi w bilansie oraz rachunku zysków i strat Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE

RB-28s sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach RB-28s z wykonania planu wydatków budżetowych w każdym kwartale 2023r oraz za I i II kwartał 2024r.

Rok 2023:

		I kwartał stan na 31 marca 2023r				II kwartał stan na 30 czerwca 2023r				III kwartał stan na 30 września 2023r				IV kwartał stan na 31 grudnia 2023r			
rozdział	paragraf	plan finansowy	wydatki wykonane	zobowiązania	zgodność z ewidencją księgową	wydatki wykonane	zobowiązania	zgodność z ewidencją księgową	wydatki wykonane	zobowiązania	zgodność z ewidencją księgową	wydatki wykonane	zobowiązania	zgodność z ewidencją księgową			
92195	3020	950,00	73,47		tak	200,49		tak	383,97		tak	924,42		tak			
	4010	84 000,00	19 146,79		tak	36 546,50		tak	49 290,54		tak	83 994,06		tak			
	4040	10 381,00	10 380,39		tak	10 380,39		tak	10 380,39		tak	10 380,39	3 890,34	tak			
	4110	14 634,05	4 614,54		tak	7 247,64		tak	9 263,19		tak	14 634,05	1 282,68	tak			
	4120	1 836,84	432,58		tak	756,91		tak	1 042,69		tak	1 836,84	95,32	tak			
	4210	327 815,63	74 263,60	40 296,00	tak	175 533,43		tak	190 848,99		tak	327 814,45		tak			
	4260	84 070,51	12 741,94		tak	27 517,56		tak	54 982,51	333,02	tak	84 070,51	2 099,47	tak			
	4270	5 150,00	1 447,62		tak	3 768,63		tak	5 146,23		tak	5 146,23		tak			
	4280	250,00	150,00		tak	150,00		tak	150,00		tak	250,00		tak			
	4300	40 559,37	2 993,84		tak	13 252,44	1 829,52	tak	20 131,71	1 544,77	tak	40 559,37		tak			
	4360	969,00	242,64		tak	485,28		tak	727,92		tak	968,29		tak			
	4410	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00					
	4430	5 656,00	650,00		tak	5 656,00		tak	5 656,00		tak	5 656,00		tak			
	4440	3 816,91	1 250,00		tak	2 494,46		tak	3 828,68		tak	3 816,60		tak			
	4480	37 373,00	9 344,00		tak	18 683,00		tak	28 022,00		tak	37 361,00		tak			
	4530	3 802,00	3 801,48		tak	3 801,48		tak	3 801,48		tak	3 801,48		tak			
	4700	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00					
		621 264,31	141 632,89	41 108,52		306 474,21	1 829,52		383 666,30	1 877,79		621 213,69	7 367,81				
92601	3020	11 654,70	2 612,46		tak	4 830,00		tak	8 358,32		tak	11 654,70		tak			
	4010	1 243 913,00	286 161,77		tak	604 665,64		tak	883 418,69		tak	1 243 912,77		tak			
	4040	75 852,64	75 851,71		tak	75 851,71		tak	75 851,71		tak	75 851,71	88 789,19	tak			
	4110	224 188,59	60 577,37		tak	113 837,38		tak	160 846,73		tak	224 188,59	16 144,03	tak			
	4120	24 974,29	6 950,99		tak	12 913,58		tak	18 340,77		tak	24 974,29	2 174,76	tak			
	4140	2 300,00	680,00		tak	1 267,00		tak	1 900,00		tak	2 200,00		tak			
	4170	53 300,00	10 233,32		tak	20 119,36		tak	24 299,29		tak	53 281,63		tak			
	4190	0,00	0,00			0,00			0,00			0					
	4210	480 971,00	92 627,82	52 440,00	tak	244 437,28		tak	382 936,29	4 445,22	tak	480 970,59		tak			
	4260	404 781,57	49 169,74		tak	104 994,13		tak	175 491,80		tak	404 781,57	3 304,22	tak			
	4270	13 168,00	4 377,82		tak	9 496,66	216,00	tak	13 167,51		tak	13 167,51		tak			
	4280	1 520,00	720,00		tak	1 020,00		tak	1 020,00		tak	1 520,00		tak			
	4300	79 202,00	10 743,14	1 526,72	tak	34 063,00	2 260,02	tak	48 941,74	1 006,92	tak	79 201,18		tak			
	4360	2 571,00	758,07		tak	1 307,04		tak	1 920,30		tak	2 570,15		tak			
	4410	0,00	0,00			0,00			0,00			0					
	4430	8 214,00	161,55		tak	7 378,31		tak	7 663,17		tak	8 213,44		tak			
	4440	38 185,37	15 900,00		tak	28 092,00		tak	40 047,99		tak	38 184,40		tak			
	4480	30 640,00	7 660,00		tak	15 319,00		tak	22 978,00		tak	30 637,00		tak			
	4530	2 090,00	0,00			2 089,23		tak	2 089,23		tak	2 089,23		tak			
	4700	0,00	0,00			0			0			0					
		2 697 526,16	625 186,76	53 966,72		1 279 681,32	2 476,02		1 869 271,54	5 452,14		2 697 398,76	110 412,20				
92604	3020	10 135,68	351,92		tak	1 126,67		tak	3 279,43		tak	10 134,96		tak			
	4010	931 355,00	289 539,08		tak	505 936,58		tak	687 323,13		tak	931 240,21		tak			
	4040	49 864,19	49 863,77		tak	49 863,77		tak	49 863,77		tak	49 863,77	55118,58	tak			
	4110	149 638,04	41 484,01		tak	76 429,03		tak	108 418,03		tak	149 638,04	9524,47	tak			
	4120	14 674,64	3 776,87		tak	7 322,66		tak	10 440,55		tak	14 674,64	924,53	tak			
	4170	66 800,00	13 177,27		tak	31 817,02		tak	47 093,95		tak	66 784,72		tak			
	4190	31 000,00	0,00			5 200,00		tak	24 190,00		tak	30 999,69		tak			
	4210	101 970,11	2 487,71	378,46	tak	12 921,20		tak	45 188,97		tak	101 970,11		tak			
	4260	31 788,25	2 987,63	76,82	tak	7 342,17		tak	33 621,09	746,04	tak	31 788,25	807,98	tak			
	4270	19 876,75	181,01		tak	13 246,01		tak	15 312,43		tak	19 847,31		tak			
	4280	1 700,00	1 300,00		tak	1 400,00		tak	1 600,00		tak	1 700,00		tak			
	4300	165 326,00	9 867,62	934,36	tak	42 941,17	3 860,84	tak	145 656,68	2 212,38	tak	165 325,94		tak			
	4360	6 624,00	1 842,34		tak	3 477,02		tak	4 976,12		tak	6 623,19		tak			
	4410	419,00	85,10		tak	85,10		tak	85,10		tak	418,46		tak			
	4420	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00					
	4430	20 912,00	3 744,01		tak	18 490,13		tak	19 617,55	544,00	tak	20 911,55		tak			
	4440	19 159,67	5 050,00		tak	13 145,78		tak	20 177,14		tak	19 158,71		tak			
	4480	102 381,00	25 602,00		tak	51 195,00		tak	76 788,00		tak	102 381,00		tak			
	4500	1 872,00	1 871,37		tak	1 871,37		tak	1 871,37		tak	1 871,37		tak			
	4530	0,00	0,00			0,00			0,00			0,00					
	4700	1 684,32	0,00			310,00		tak	575,00		tak	1 493,00		tak			
		1 727 180,65	453 211,71	1 389,66		844 120,68	4 249,02		1 296 078,31	4 780,42		1 726 824,92	66 376,56				
		5 045 971,12	1 219 930,36	96 484,90		2 430 276,21	8 654,56		3 649 006,16	12 110,36		5 045 437,37	184 165,57				

W I kwartale 2023 stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-285 w rozdziale 92601 paragraf 4280: sprawozdanie kwota 720zł, ewidencja księgową kwota 820zł oraz w rozdziale 92604 paragraf 4280: sprawozdanie kwota 1300zł, ewidencja księgową kwota 1200zł. Ponadto stwierdzono, iż w rozdziale 92604 paragraf 4210 w II i III kwartale 2023r w zobowiązaniach wykazano kwoty wynikające z ewidencji księgowej ale obejmujące zapisy na koncie 201 (rozrachunki z kontrahentami) z uwzględnieniem kwalifikacji budżetowej oraz zapisy na koncie 234 (rozrachunki z tytułu zaliczek) bez uwzględnienia kwalifikacji budżetowej. W ocenie audytora ewidencjonowanie rozrachunków i rozliczeń na kontach zespołu „2”, które mają być odzwierciedlone w sprawozdaniach budżetowych, bez kwalifikacji budżetowej, jest niewskazane.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniach RB-28s z ewidencją księgową roku 2023.

ROK 2024 (I i II kwartał)

rozdział	paragraf	plan finansowy (po zmianach)	I kwartał stan na 31 marca 2024r			II kwartał stan na 30 czerwca 2024r		
			wydatki wykonane	zobowiązania	zgodność z ewidencją księgową	wydatki wykonane	zobowiązania	zgodność z ewidencją księgową
92195	3020	1 050,00	309,59		tak	596,67		tak
	4010	243 595,00	29 551,02		tak	74 683,47		tak
	4040	3 889,13	3 889,13		tak	3 889,13		tak
	4110	37 333,13	6 389,85		tak	14 153,67		tak
	4120	3 682,01	819,40		tak	1 667,02		tak
	4210	397 210,00	99 183,60	30 120,00	tak	140 154,26	39,50	tak
	4260	70 000,00	16 834,45		tak	35 279,66	273,02	tak
	4270	11 726,00	1 366,56		tak	2 711,04		tak
	4280	1 100,00	0,00			100,00		tak
	4300	32 000,00	8 705,58	1 240,92	tak	15 287,20	2 096,89	tak
	4360	1 200,00	242,64		tak	485,28		tak
	4410	1 000,00	0,00			0,00		
	4430	10 100,00	0,00			5 127,67		tak
	4440	7 251,42	4 570,00		tak	5 438,57		tak
	4480	42 980,00	10 116,00		tak	20 223,00		tak
	4530	1 000,00	0,00			0,00		
	4700	1 000,00	0,00			0,00		
		886 116,69	181 977,82	31 360,92		319 796,64	2 409,41	
92601	3020	12 036,20	4 265,60		tak	6 845,62		tak
	4010	1 450 308,00	325 954,98		tak	698 182,20		tak
	4040	88 763,17	88 763,17		tak	88 763,17		tak
	4110	181 806,32	70 762,70		tak	135 196,79		tak
	4120	37 823,19	8 745,46		tak	16 430,21		tak
	4140	10 000,00	277,00		tak	820,00		tak
	4170	54 615,00	15 274,78		tak	38 732,36		tak
	4190	2 000,00	0,00			0,00		
	4210	459 483,49	137 313,23	39 574,89	tak	255 038,29		tak
	4260	251 260,00	81 212,19	4 538,40	tak	185 693,99	1 688,02	tak
	4270	15 000,00	1 345,19		tak	2 379,61		tak
	4280	2 560,00	220,00		tak	770,00		tak
	4300	57 562,50	17 885,42	1 240,92	tak	37 930,54	4 470,52	tak
	4360	2 669,00	655,98		tak	1 311,96		tak
	4410	1 000,00	0,00			0,00		
	4430	7 500,00	184,86		tak	7 421,51		tak
	4440	52 766,17	36 330,00		tak	39 574,63		tak
	4480	35 650,00	8 292,00		tak	16 581,00		tak
	4530	3 000,00	0,00			0,00		
	4700	2 000,00	0,00			0		
		2 727 803,04	797 482,56	45 354,21		1 531 671,88	6 158,54	
92604	3020	13 273,57	841,46		tak	2 702,05		tak
	4010	940 028,00	193 274,86		tak	426 130,25		tak
	4040	55 102,27	55 102,27		tak	55 102,27		tak
	4110	142 552,62	41 795,53		tak	81 699,12		tak
	4120	22 076,01	4 164,05		tak	8 177,66		tak
	4170	64 300,00	17 397,22		tak	40 507,18		tak
	4190	77 000,00	1 003,00		tak	20 315,90		tak
	4210	75 000,00	5 160,73		tak	16 993,39	1 046,92	tak
	4260	50 840,00	3 280,62		tak	8 492,61	583,02	tak
	4270	22 800,00	0,00			4 512,32		tak
	4280	2 500,00	0,00			200,00		tak
	4300	243 919,19	14 014,62	1 240,92	tak	56 873,54	2 666,56	tak
	4360	8 000,00	1 543,86		tak	3 670,82		tak
	4410	1 200,00	0,00			0,00		
	4420	0,00	0,00			0,00		
	4430	25 850,00	3 482,18		tak	17 459,26		tak
	4440	26 588,54	16 990,00		tak	19 941,41		tak
	4480	125 100,00	27 098,00		tak	54 194,00		tak
	4500	2 500,00	2 146,37		tak	2 146,37		tak
	4530	1 000,00	0,00			0,00		
	4700	4 100,00	0,00			0,00		
		1 903 730,20	387 294,77	1 240,92		819 118,15	4 296,50	
		5 497 649,93	1 366 755,15	77 956,05		2 670 586,67	12 864,45	

W I i II kwartale 2024r nie stwierdzono niezgodności danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych RB-28s z ewidencją księgową.

RB-27s – sprawozdanie budżetowe z wykonania planu dochodów budżetowych

Rok 2023

rozdział	paragraf	plan finansowy	I kwartał stan na 31 marca 2023r			II kwartał stan na 30 czerwca 2023r			III kwartał stan na 30 września 2023r			IV kwartał stan na 31 grudnia 2023r		
			dochody wykonane	naależności pozostałe do zapłaty	zgodność z ewidencją księgową	dochody wykonane	naależności pozostałe do zapłaty	zgodność z ewidencją księgową	dochody wykonane	naależności pozostałe do zapłaty	zgodność z ewidencją księgową	dochody wykonane	naależności pozostałe do zapłaty	zgodność z ewidencją księgową
92195	0390	100,00	0,00	0,00		23,49	0,00	tak	23,49	0,00	tak	23,49	0,00	tak
	0750	100 000,00	12 161,41	0,00	tak	12 575,23	56,91	tak	12 782,14	150,00	tak	13 232,14	0,00	tak
	0830	300 000,00	85 891,22	7 340,00	tak	180 222,18	300,00	tak	180 222,18	494,44	tak	180 222,18	0,00	tak
	0920	50,00	0,78	0,00	tak	0,82	0,00	tak	0,82	0,00	tak	0,82	0,00	tak
	0940	1 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0970	500,00	160,00	0,00	tak	160,00	0,00	tak	160,00	0,00	tak	160,00	0,00	tak
		401 650,00	98 213,41	7 340,00		192 981,72	356,91		253 000,08	644,44		313 254,81	0,00	
92601	0750	100 000,00	17 099,17	1 902,43	tak	37 252,82	1 154,47	tak	39 127,61	3 370,97	tak	64 966,86	1 652,84	tak
	0830	500 000,00	12 132,21	0,00	tak	83,33	0,00	tak	5 479,84	0,00	tak	4 331,37	0,00	tak
	0920	100,00	18,85	0,00	tak	57,09	0,00	tak	60,20	0,00	tak	70,34	0,00	tak
	0940	5 000,00	1,00	0,00	tak	1,00	0,00	tak	1,00	0,00	tak	1,00	0,00	tak
	0970	5 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
		610 100,00	206 406,81	14 034,64		325 644,84	1 237,80		378 565,96	8 850,81		606 604,45	5 984,21	
92604	0390	1 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00		1 250,84	0,00	tak	1 283,04	0,00	tak
	0750	40 000,00	4 787,25	0,00	tak	10 092,92	583,33	tak	22 598,07	0,00	tak	31 119,76	0,00	tak
	0830	320 000,00	1 769,20	0,00	tak	487,8	0,00	tak	0,00	0,00	tak	203 486,81	0,00	tak
	0920	500,00	138,36	0,00	tak	301,06	0,00	tak	376,07	0,00	tak	453,96	0,00	tak
	0940	500,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	
	0970	2 000,00	300,00	0,00	tak	300,00	0,00	tak	1 300,00	0,00	tak	1 300,00	0,00	tak
		364 000,00	6 984,81	0,00		55 503,28	1 071,13		222 382,31	0,00		237 843,57	0,00	
		1 375 750,00	311 615,03	21 374,64		574 129,85	2 665,84		853 928,36	9 495,25		1 157 502,63	5 984,21	

Rok 2024 (I i II kwartał)

rozdział	paragraf	plan finansowy	I kwartał stan na 31 marca 2024r			II kwartał stan na 30 czerwca 2024r		
			dochody wykonane	naależności pozostałe do zapłaty	zgodność z ewidencją księgową	dochody wykonane	naależności pozostałe do zapłaty	zgodność z ewidencją księgową
75616	0390	1 050,00	40,99	0,00	tak	40,99	0,00	tak
		1 050,00	40,99	0,00		40,99	0,00	
92195	0390	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
	0750	50 000,00	3 678,44	231,30	tak	4 372,34	0,00	tak
	0830	200 000,00	66 986,82	2 151,85	tak	134 160,93	1 688,89	tak
	0920	50,00	0,52	0,00	tak	6,72	0,00	tak
	0940	1 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
		251 050,00	70 665,78	2 383,15		138 539,99	1 688,89	
92601	0750	95 000,00	19 995,10	1 766,66	tak	33 569,88	7 219,51	tak
	0830	500 000,00	6 323,60	0,00	tak	256 657,57	2 184,77	tak
	0920	100,00	10,14	0,00	tak	21,03	0,00	tak
	0940	5 000,00	4,97	0,00	tak	4,97	0,00	tak
		600 100,00	180 860,08	8 090,26		290 253,45	9 404,28	
92604	0390	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
	0750	30 000,00	4 935,82	0,00	tak	9 955,15	583,33	tak
	0830	250 000,00	7 754,33	0,00	tak	650,40	0,00	tak
	0920	400,00	58,50	0,00	tak	132,71	0,00	tak
	0940	300,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
	0970	1 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
		281 700,00	12 748,65	0,00		55 058,33	1 233,73	
		1 132 850,00	264 315,50	10 473,41		483 851,77	12 326,90	

Sprawdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych z ewidencją księgową tj. zapisami na koncie 130 – dochody. W paragrafie 083 stwierdzono różnice, które wynikają w uwzględnieniu w sprawozdaniach RB-27s dochodów, które zostały pobrane ale nie zostały odprowadzone na rachunek bankowy. Dochody te zostały zaksięgowane na koncie 142 (środki pieniężne w drodze). Niezgodności nie stwierdzono.

DOKONYWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

W Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi wprowadzono do stosowania następujące procedury związane z gospodarką finansowo - księgową:

- 1) Zasady (polityka) rachunkowości - Zarządzeniem Nr 05/2018 Dyrektora OSIR w Gołdapi z dnia 28 lipca 2018r
- 2) Instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli dokumentów finansowo - księgowych obowiązujących w OSIR w Gołdapi - Zarządzenie Nr 03/2022 Dyrektora OSIR w Gołdapi z dnia 3 stycznia 2022r
- 3) Instrukcja w sprawie udokumentowania operacji kasowych, przechowywania gotówki i obowiązków kasjera - Zarządzenie nr 5/2011 Dyrektora OSIR w Gołdapi z dnia 15.09.2011r.

Na podstawie dokonanego przeglądu wyżej wymienionych procedur audytor stwierdził nieadekwatność ich zapisów w stosunku do stosowanej praktyki. W polityce rachunkowości nie wymieniono wszystkich kont księgowych, na których dokonuje się zapisów zdarzeń księgowych. Z drugiej strony wskazuje się konta, których nie stosuje się w praktyce. Analityka konta 130 „rachunek bieżący jednostki” nie odpowiada analityce zawartej w Zakładowym Planie Kont stanowiącym załącznik do Polityki rachunkowości. Na potrzeby płatności dokonywanych kartą utworzono dodatkowe konto 142 i analitykę do tego konta 142/01 „rozliczenie kartą (bez klasyfikacji)” i 142/2 „odprowadzenie na rachunek bankowy (z klasyfikacją). Polityka rachunkowości winna wyraźnie określać, do których kont stosowana jest klasyfikacja budżetowa. W systemie księgowym utworzono konto 224 „odprowadzenie dochodów ze środków w drodze z roku ubiegłego”, które w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) jest nazwane „rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetem środków europejskich”. Utworzone są konta 762 „pozostałe koszty operacyjne bez klasyfikacji” oraz 763 „pozostałe przychody operacyjne bez klasyfikacji”, co w ocenie audytora nie jest zgodne ze szczególnymi zasadami rachunkowości budżetowej. Obowiązująca „Polityka rachunkowości” oraz „Zakładowy Plan Kont” nie są na bieżąco aktualizowane.

Instrukcja obiegu dokumentów księgowych oraz Instrukcja kasowa nie są dostosowane do faktycznych zdarzeń i procesów, które mają miejsce w jednostce. Nie opisano w sposób prawidłowy i zgodny z rzeczywistością obrotu gotówkowego, nie wskazano sposobu postępowania z dokumentacją związaną z pobieraniem gotówki w różnych obiektach jednostki i w różnych sytuacjach, nie wskazano kto odpowiada za stan gotówki, w jaki sposób jest przechowywana i odprowadzana do banku.

Z przeglądu dokumentacji księgowej wynika, że nie są stosowane wewnętrzne dokumenty pn. „Raport kasowy”, które, sporządzane na bieżąco i w prawidłowy sposób, winny pokazywać stan gotówki i wskazywać osoby odpowiedzialne za jej pobór i odprowadzenie gotówki do banku. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż gotówka pobrana w ciągu danego dnia jest odprowadzana do banku następnego dnia a w przypadku weekendów gotówka jest przechowywana przez ten czas w budynku basenu. W ocenie audytora takie postępowanie jest niewłaściwe i świadczy o braku należytego nadzoru nad obrotem gotówkowym w jednostce. Stąd **ZALECENIE NR 5. Dokonać weryfikacji i aktualizacji wszelkich procedur związanych z gospodarką finansową i obiegiem dokumentacji księgowo - finansowej w celu dostosowania do stanu zgodnego ze stanem faktycznym oraz ZALECENIE NR 6. Zweryfikować i ustalić procedury postępowania z gotówką i dokumentowaniem operacji kasowych w celu zwiększenia nadzoru nad właściwym generowaniem dochodów budżetowych jednostki.**

Dokonano przeglądu dokumentów księgowych związanych z wydatkami budżetowymi za IV kwartał 2023r. Dokumenty księgowe są opisywane przez dyrektora jednostki, zastępcę a w przypadku wydatków związanych z basenem przez głównego mechanika, który sprawuje nadzór nad obiektem.

Dekretacja księgowa jest sporządzana przez główną księgową, która równocześnie dokonuje sprawdzenia wydatku pod względem formalno - rachunkowym i przeprowadza wstępną kontrolę wydatku z planem finansowym jednostki. Wydatki są zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora jednostki lub osobę go zastępującą.

W sprawdzanym okresie stosowana była prawidłowa klasyfikacja budżetowa wydatków budżetowych.

W przypadku obrotu gotówkowego stwierdzono, iż gotówka wpłacana do kas za usługi jest odprowadzana na rachunek bankowy codziennie, z wyjątkiem weekendów. Wówczas gotówkę przechowuje się w sejfie. Z analizy zapisów na kontach wynika, iż nie stosuje się konta 101 „kasa”, nie sporządza się raportów kasowych. Podobnie jest w przypadku dokonywania wpłat za wpisowe za udział w organizowanych przez OSIR wydarzeniach sportowych w formie gotówkowej. W ocenie audytora takie działanie jest nieprawidłowe. W przypadku istnienia obrotu gotówkowego musi być wprowadzony dokument „Raport kasowy”, na podstawie którego stwierdza się obroty gotówkowe w danym dniu, muszą być ustalone zasady dokonywania wpłat gotówkowych do banku, zasady przechowywania gotówki i zasady odpowiedzialności osób, które mają styczność z pieniędzmi.

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi od 2 stycznia 2018r korzysta z usług doradztwa podatkowego na podstawie umowy zawartej z DK Doradztwo sp. z o.o. z siedzibą w Klepaczach. Przedmiotem umowy jest bieżąca obsługa prawna w zakresie prawa podatkowego. Umowa została zawarta do dnia 31 grudnia 2020r z klauzulą, że „w przypadku, gdy żadna ze stron, na 14 dni przed upływem okresu obowiązywania umowy, nie złoży oświadczenia o niekontynuowaniu współpracy, poczytuje się, że została ona zawarta na czas nieoznaczony”. Z dokumentacji wynika, iż umowa jest przedłużana po upływie 3 lat na kolejne 3 lata. Ostatni aneks do umowy został zawarty 29 grudnia 2023r, na mocy którego umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 grudnia 2026r.

W ocenie audytora, taki sposób przedłużania umów angażujących środki budżetowe, bez zastosowania procedury zamówień publicznych, jest niezgodny z przepisami ustawy o finansach publicznych i zapisami dotychczasowych uchwał określających budżet Gminy Gołdap na dany rok budżetowy. Zgodnie z art. 288 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mają upoważnienie do zawierania umów, w przypadku których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Zawieranie umów na czas nieokreślony lub ich przedłużanie o kolejne lata, w przypadku braku niezbędności do zapewnienia ciągłości działalności jednostki, może rodzić podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych z art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W ocenie audytora umowa na doradztwo podatkowe nie należy do katalogu umów zapewniających ciągłość działania jednostki.

ZALECENIE NR 7. Umowy angażujące środki budżetowe, wykraczające okresem obowiązywania ponad rok budżetowy, zawierać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

Na podstawie zapisów na koncie 130 - wydatki w 2023r oraz do 30.06.2024r stwierdzono nieprawidłowe księgowanie ekwiwalentów związanych z realizacją zadań BHP. Ekwiwalenty

wypłacane pracownikom są naliczane razem z wynagrodzeniem za dany miesiąc w paragrafie 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) a następnie przeksięgowywane na właściwy paragraf 3020 (wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń). W ocenie audytora właściwą praktyką byłoby tworzenie odrębnych list związanych z wypłatami ekwiwalentów i odrębne ich księgowanie na właściwych kontach z właściwą klasyfikacją budżetową.

ZALECENIE Nr 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.

Na podstawie zapisów na koncie 130-wydatki w 2023r oraz do 31.08.2024r stwierdzono księgowania świadczące o dokonywaniu wydatków przekraczających plan finansowy w danej podziale klasyfikacji budżetowej (np. 31.08.2024r PK/177/2024 – 700zł; 31.01.2023 PK/033/2023 – 3.536zł). Takie działanie może świadczyć o niedostatecznej kontroli nad realizacją planu finansowego wydatków budżetowych w danej podziale klasyfikacji budżetowej. **Stąd ZALECENIE NR 9. Zwiększyć kontrolę nad realizacją planu finansowego wydatków budżetowych w celu niedopuszczania do przekroczeń planu finansowego w danej podziale klasyfikacji budżetowej.**

Zamówienia publiczne

W Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi Zarządzeniem Nr 1/2021 z dnia 3 lutego 2021r wprowadzono do stosowania Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000zł netto – wyłączonych ze stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Zgodnie z załącznikiem nr 5 w OSIR Gołdap winien być prowadzony Rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130.000zł netto. W czasie czynności audytowych przedłożono prowadzony rejestr obejmujący rok 2023 i 2024.

Sprawdzono sposób wyboru trzech wybranych wykonawców, których obroty w 2024r nie przekroczyły 130tys. zł netto:

1) Wykonanie medali sportowych z nadrukiem na imprezy organizowane przez OSIR Gołdap:

- Zdrojowy Bieg Zwycięstwa
- Bieg po zdrowie Nocna Dycha
- Letni Bieg Jaćwingów
- Cross Gołdapski

Przedłożono dwa protokoły z wyboru oferty:

a. Protokół z 22.04.2024r, który potwierdza wybór najkorzystniejszej oferty cenowej jednego z trzech oferentów – PHUP VOYTEX [REDAKTOWANE] do protokołu załączono zapytania ofertowe wysłane drogą mailową do 3 potencjalnych oferentów oraz ich oferty cenowe.

b. Protokół z 15.04.2024r, który potwierdza wybór oferenta z trzech wymienionych w protokole – firma VOYTEX. W protokole nie została zawarta informacja o cenach oferowanych przez oferentów. Nie przedłożono umowy na realizację zamówienia z wykonawcą ani zamówienia w formie pisemnej, o których mowa w § 5 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130tys. zł netto”.

PHUP VOYTEX [REDAKTOWANE] w 2024r (na dzień 30.09.2024r) zrealizowała usługi na wykonanie medali sportowych z nadrukiem na kwotę 22.281,69zł (obroty konta 201); w 2023r na kwotę 1.474,03zł.

2) Usługi transportowe związane z przewozem na zawody sportowe, mecze piłkarskie, treningowe. Zapytanie ofertowe zostało wysłane do potencjalnych oferentów 06.04.2022r. Sporządzono protokół z wyboru oferty z informacją o wyłonieniu firmy FHU Junior [REDAKTOWANE]. W dniu 08.04.2022r została sporządzona umowa, w której określono okres jej obowiązywania do 07.2024r. W dniu 27.03.2024r został sporządzony aneks do umowy, na podstawie którego zmieniono okres obowiązywania umowy do 07.04.2025r.

FHU [REDAKTOWANE] w 2024r (na dzień 30.9.2024r) zrealizował usługi transportowe na kwotę 30.952,80zł; w 2023r na kwotę 17.815,68zł ale z zestawienia obrotów na koncie 201 – rozrachunki z kontrahentami wynika, że usługi transportowe realizowało także inne przedsiębiorstwo.

3) Dostarczanie środków chemicznych do utrzymania czystości w 2024 dla Kompleksu Sportowo – Rekreacyjnego OSIR Gołdap

Zapytanie ofertowe zostało wysłane do potencjalnych oferentów 20.11.2023r.

Protokół z 05.12.2023r, który potwierdza wybór oferenta z trzech wymienionych w protokole – Blue Point Sp. z o.o. W protokole nie została zawarta informacja o cenach oferowanych przez oferentów.

W dniu 22.12.2023r została zawarta umowa na okres obowiązywania od 01.01.2024r do 31.12.2024r. Na umowie brak podpisu zamawiającego.

Blue Point Sp. z o.o. w 2024r (na dzień 30.09.2024r) zrealizowała usługi na kwotę 28.072,05zł; w 2023r na kwotę 31.290,32zł.

W ocenie audytora, na podstawie przedłożonej dokumentacji, audytowana jednostka nie przeprowadza zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130tys zł netto, zgodnie z wprowadzonym „Regulaminem udzielania zamówień (...)”. Stwierdzono brak dokumentów (stanowiących załączniki do Regulaminu), do których sporządzenia była zobligowana jednostka. W przypadku wyboru wykonawcy medali sportowych nie została zawarta umowa, natomiast w przypadku usług transportowych została zawarta umowa na okres przekraczający rok budżetowy, która została przedłużona na kolejny okres z naruszeniem przepisów ustawy o finansach publicznych. Stąd **ZAŁECENIE Nr 10. Udzielać zamówień publicznych zgodnie z wprowadzonymi do stosowania procedurami zawartymi w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130tys zł netto”.**

W 2023 roku przeprowadzono dwa postępowania zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień Publicznych na sukcesywną dostawę oleju opałowego z przeznaczeniem do celów grzewczych na potrzeby Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi w 2023 i 2024 roku. Całą procedurę przeprowadzenia zamówienia publicznego zlecono podmiotom zewnętrznym. W wyniku przeprowadzonych postępowań zostały zawarte umowy:

a. Umowa nr 240.168.2023 z dnia 15.02.2023r z Auto – Myjnia [REDAKTOWANE] z siedzibą w Olecku (potencjalne zapotrzebowanie 187.500l)

b. Umowa nr OSIR.241.2023 z dnia 21.11.2023r z SETON [REDAKTOWANE] Sp. j. z siedzibą w Nowej Wsi Elckiej (potencjalne zapotrzebowanie 173.600l)

Audytór nie wnosi uwag do przeprowadzonego postępowania przetargowego.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi Zarządzeniem nr 2/2017 z dnia 09.03.2017r wprowadzono do stosowania Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W paragrafie 4 Regulaminu niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych określono katalog osób uprawnionych do korzystania z funduszu. Nie wskazano w nim, że osobami uprawnionymi są także emeryci i renciści – byli pracownicy i ich rodziny – tak jak wskazuje na to art. 2 pkt 5 cytowanej ustawy. Nie ma obowiązku zwiększania odpisu na tą grupę uprawnionych ale należało ich wymienić w katalogu osób uprawnionych.

Stąd **ZAŁECENIE NR 11. Zweryfikować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w OSIR Gołdap pod względem zgodności z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.**

Sprawdzono prawidłowość naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2023r i w 2024r.

2023 rok

Na 2023r kwota odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosła:

- w okresie 01.01.2023 – 30.06.2023:

na 1 zatrudnionego: 1.662,97zł

fakultatywne zwiększenia:

na pracownika niepełnosprawnego: 277,16zł

na emeryta i rencistę objętego opieką zakładu pracy: 277,16zł

- w okresie 01.07.2023 – 31.12.2023:

na 1 zatrudnionego: 1.914,34zł

fakultatywne zwiększenia:

na pracownika niepełnosprawnego: 319,06zł

na emeryta i rencistę objętego opieką zakładu pracy: 319,06zł

Plan finansowy audytowanej jednostki zakładał na dzień 31.03.2023r kwotę 58.203,95zł przeznaczoną na cele socjalne.

Dnia 28 lutego 2023r główna księgowa dokonała naliczenia odpisu, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi, biorąc pod uwagę średnie zatrudnienie w jednostce:

Rozdział 92604: 10,54 etaty = 17.527,70zł

Rozdział 92601: 20,92 etaty = 34.789,33zł

Rozdział 92195: 2 etaty = 3.325,94zł

RAZEM: 55.642,97zł

W naliczeniu odpisu nie wskazano metody wyliczenia średniego zatrudnienia w jednostce.

Do końca maja 2023r jednostka zobowiązana była do przekazania na rachunek bankowy funduszu socjalnego 75% naliczonego odpisu tj. 41.732,24zł. Kwota ta została przekazana na rachunek funduszu socjalnego w dniu 24.03.2023r (22.200zł) i 24.05.2023r (19.532,24zł).

W związku ze zmianą od 01.07.2023r kwoty odpisu na 1 zatrudnionego na kwotę 1.914,34zł, audytowana jednostka, po przeliczeniu, winna przekazać do końca września 2023r na rachunek funduszu socjalnego pozostałą kwotę w wysokości 18.116,16zł. Z powodu błędnego przeliczenia przekazano w dniu 27.09.2023r kwotę 8.410,84zł oraz 28.09.2023r kwotę 13.910,73zł.

Zgodnie z zapisami na koncie 135 (rachunek bankowy funduszu socjalnego) w dniu 20.11.2023r dokonano korekty odpisu, zmniejszając go o kwotę 4.205,42zł. Korekta wynika z błędnego przeliczenia odpisu.

W dniu 28.11.2023r dokonano korekty odpisu przekazując dodatkowe 1.311,32zł na rachunek funduszu. Według audytora prawidłowa kwota korekty winna wynosić 2.450,45zł:

$$(1662,97 \times 34,83) \times 6/12 + (1914,34 \times 34,83) \times 6/12 = 62.298,85$$

$$59.848,40 - 62.298,85 = - 2.450,45 \text{ (niedopłata).}$$

2024

Na 2024r kwota odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosła:

na 1 zatrudnionego: 2.417,14zł

fakultatywne zwiększenia:

na pracownika niepełnosprawnego: 402,86zł

na emeryta i rencistę objętego opieką zakładu pracy: 402,86zł

Plan finansowy audytowanej jednostki zakładał na dzień 31.03.2024r kwotę 67.001,90zł przeznaczoną na cele socjalne.

Dnia 31 stycznia 2024r główna księgowa dokonała naliczenia odpisu, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi, biorąc pod uwagę średnie zatrudnienie w jednostce:

Rozdział 92604: 11 etatów = 26.588,54zł

Rozdział 92601: 21,83 etaty = 52.766,17zł

Rozdział 92195: 2 etaty = 7.251,42zł

RAZEM: 86.606,13zł

W naliczeniu odpisu nie wskazano metody wyliczenia średniego zatrudnienia w jednostce.

Do końca maja 2024r jednostka zobowiązana była do przekazania na rachunek bankowy funduszu socjalnego 75% naliczonego odpisu tj. 64.954,60zł. Kwota ta została przekazana na rachunek funduszu socjalnego w dniu 08.03.2024r (37.350zł), 18.03.2024r (20.540zł) i 28.05.2024r (7.064,61zł). Dnia 25.09.2024r na rachunek bankowy funduszu socjalnego przekazano pozostałą kwotę odpisu tj. 21.651,52zł.

Sprawdzono zgodność sald na kontach związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych: na dzień 31.12.2023r:

konto 851 (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych): sk. 9.854,79zł

konto 135 (rachunek bankowy funduszu socjalnego): sk. 4.609,84zł

konto 234 (rozrachunki z pracownikami z fśss): sk. 0

Nie ma zgodności między powyższymi saldami kont tj. „851” ≠ „135” + „234”. Różnica to 5.244,95zł.

na dzień 30.09.2024:

konto 851 (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych): sk. 36.462,38zł

konto 135 (rachunek bankowy funduszu socjalnego): sk. 31.217,77zł

konto 234 (rozrachunki z pracownikami z fśss): sk. 0,34zł

Nie ma zgodności między powyższymi saldami kont tj. „851” ≠ „135” + „234”. Różnica to 5.244,27zł.

Główna księgowa złożyła wyjaśnienia odnośnie powyższych niezgodności, z których wynika, że w poprzednich latach nie dokonano prawidłowego księgowania dwóch zdarzeń związanych z działalnością socjalną.

Z analizy dokumentacji księgowej związanej z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych wynika, że zdecydowana większość środków finansowych jest przeznaczana na zapomogi związane ze zwiększeniem wydatków przedsięwziętych, paczki dla dzieci uprawnionych pracowników oraz imprezy dla pracowników (w tym wycieczki). Świadczenia socjalne są przyznawane zgodnie z obowiązującym Regulaminem.

ZALECENIE NR 12. Zobowiązać główną księgową do uzgadniania sald kont związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

MIENIE OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W GOŁDAPI

Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gołdapi prowadzi działalność w obiektach tj.:

- a. Budynek powojсковy z siedzibą administracji OSiR w Gołdapi, w którym znajdują się inne pomieszczenia zarządzane przez jednostkę przy ul. Partyzantów 31a
- b. Budynek basenu i hali sportowej przy ul. Partyzantów 31a
- c. Stadion, korty, budynki gospodarcze i magazynowe przy ul. Stadionowej 5a
- d. Plaża Miejska z wypożyczalnią sprzętu, domkami letniskowymi, polem namiotowym, miejscem dla kamperów i pozostałą infrastrukturą przy Promenadzie Zdrojowej 12.

Majątek (mienie) audytowanej jednostki jest ewidencjonowany w księdze środków trwałych oraz w księdze wyposażenia i składników niskocennych, prowadzonych w systemie „Środki trwałe 2 Świstak” firmy Nefemi Sp. z o.o.

Według stanu na dzień 31.12.2023r w księdze środków trwałych wartość posiadanego majątku jest następująca:

- a. Grunty – 1.424.167,28zł
- b. Budynki i Lokale - 17.106.164,97zł
- c. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 6.140.288,87zł
- d. Kotły i maszyny energetyczne - 24.490,25zł
- e. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 78.043,46zł
- f. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 56.834,57zł
- g. Urządzenia techniczne - 382.578,34zł
- h. Środki transportu - 1.424.177,44zł
- i. Narzędzia , przyrządy, ruchomości i inne wyposażenie - 691.355,80zł

RAZEM: 27.328.100,98zł

W księdze wyposażenia na dzień 31.12.2023r zaewidencjonowano pozostałe środki trwałe o wartości 1.781.466,08zł, natomiast wartość składników niskocennych to 89.157,78zł.

Część majątku została przekazana audytowanej jednostce na podstawie decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu:

- a. Decyzja Burmistrza Gołdapi z dnia 6 listopada 2006r w sprawie ustanowienia trwałego zarządu:
 - kryta pływalnia
 - hala widowiskowo - sportowa
 - łącznik
 - plac asfaltowy
- o łącznej wartości księgowej 8.328.872,80zł.

Wartość zgodna z ewidencją środków trwałych.

b. Decyzja Burmistrza Gołdapi z dnia 2 stycznia 2008r w sprawie ustanowienia trwałego zarządu:

- budynek pokoszarowy o wartości księgowej 7.540.316,12zł
- budynek muzealny o wartości księgowej 62.908zł (budynek został przekazany Bibliotece Publicznej w Gołdapi w dniu 30.09.2012r a trwały zarząd wygaszony decyzją Burmistrza Gołdapi z dnia 11.12.2012r GPO.6844.2.2012).

c. Decyzja Burmistrza Gołdapi GPO.6844.1.1.2019 z dnia 17 października 2019r o zmianie decyzji nr GPO 72244-1/06 z 31 marca 2006r w sprawie ustanowienia trwałego zarządu:

- działka o numerze geodezyjnym 1496 o pow. 0,8940ha zabudowana wymienionymi składnikami mienia o łącznej wartości 4.692.645,27zł
- działka o numerze geodezyjnym 1480/1 o pow. 1,4267ha zabudowana wymienionymi składnikami mienia o łącznej wartości 740.396,18zł.

Postanowieniem z dnia 31.01.2020r sprostowano pomyłkę w zakresie wartości księgowej wypożyczalni sprzętu wodnego: zamiast 1.312.536,24zł winno być 1.377.290,23zł.

Pomost o wartości księgowej 23.545,19zł został zlikwidowany. W miejsce starego wybudowano nowy pomost stały.

Wartość pozostałych składników mienia wymienionych w decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu jest zgodna z ewidencją księgową.

Z prowadzonych ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wypożyczenia) i składników niskocennych wynika, iż jednostka jest w posiadaniu majątku, zapewniającym realizację celów statutowych. Każdy z zarządzanych obiektów jest wyposażony w różnorodny sprzęt sportowy i rekreacyjny wykorzystywany zarówno do celów związanych z organizowaniem imprez i wydarzeń sportowych, prowadzenia zajęć sportowych, świadczenia innych usług. W ocenie audytora prawidłowe i efektywne zarządzanie posiadanym majątkiem pozwoli generować większe wpływy do budżetu jednostki.

INWENTARYZACJA

W czasie czynności audytowych sprawdzono prawidłowość przeprowadzanych inwentaryzacji.

Ostatnia inwentaryzacja okresowa (pełna) została przeprowadzona w drodze spisu z natury w 2022r na podstawie Zarządzenia Nr 1/X/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 16.10.2022r. W zarządzeniu określono składniki majątku podlegające inwentaryzacji, wyznaczono składy komisji inwentaryzacyjnych oraz określono harmonogram inwentaryzacji.

Nie wskazano sposobu inwentaryzowania poszczególnych składników majątkowych (spis z natury, weryfikacja i uzgodnienie sald).

W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych oraz wypełnione arkusze spisowe. Sposób wypełnienia arkuszy spisowych może świadczyć o braku rzetelnego przeprowadzenia spisu z natury, ponieważ wymienione w arkuszach składniki majątku odpowiadają kolejnością wykazowi składników wynikającego z ewidencji księgowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia.

Nie przedłożono końcowego sprawozdania/protokołu rozliczającego i zatwierdzającego wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji.

Na podstawie Zarządzenia Nr 3/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 28.10.2022r przeprowadzono inwentaryzację roczną składników majątkowych, powołano komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji oraz określono harmonogram przebiegu inwentaryzacji.

W ocenie audytora inwentaryzacja pełna obejmuje swoim zakresem inwentaryzację roczną i nie było potrzeby określania jej zasad w odrębnym zarządzeniu.

Na podstawie Zarządzenia Nr 5/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 29.12.2022r przeprowadzono inwentaryzację stanu kasy w OSIR. Sporządzono dwa protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 30.12.2022r. W pierwszym protokole stwierdzono stan gotówki „0” oraz wymieniono numery czeków gotówkowych. W drugim protokole (kasa Hala-basen) stwierdzono stan gotówki 1.726zł.

Na podstawie Zarządzenia Nr 10/2023 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi z dnia 29.12.2023r przeprowadzono inwentaryzację stanu kasy w OSIR. Sporządzono dwa protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 30.12.2023r. W pierwszym protokole stwierdzono stan gotówki „0” oraz wymieniono numery czeków gotówkowych. W drugim protokole (kasa Hala-basen) stwierdzono stan gotówki 2.678,80zł.

W ocenie audytora inwentaryzacja stanu gotówki w kasach OSIR została przeprowadzona nieprawidłowo. Z analizy zapisów na kontach księgowych wynika, że nie dokonuje się zapisów na koncie 101 – kasa, służącego do ewidencjonowania rzeczywistego stanu gotówki. W dokumentacji księgowej brak dokumentów tzw. „Raportów kasowych”, w których na bieżąco winno się ewidencjonować operacje związane z obrotem gotówkowym. Poza tym stwierdzone stany gotówki w kwotach 1.726zł oraz 2.678,80zł to salda konta 142 – rozliczenia kartą „TERMINAL”.

Audytorka podkreśla, że dokonywanie płatności kartą debetową przy użyciu terminala nie jest obrotem gotówkowym. Stąd nie ma możliwości fizycznego policzenia gotówki podczas inwentaryzacji.

W związku z powyższymi ustaleniami związanymi z przeprowadzaną inwentaryzacją audytorka zaleca zweryfikowanie obowiązujących procedur związanych z inwentaryzacją oraz dokonywanie inwentaryzacji zgodnie z przyjętymi zasadami uwzględniającymi przepisy ustawy o rachunkowości. **ZAŁECENIE NR 13. Zweryfikować obowiązujące procedury związane z przeprowadzaniem inwentaryzacji.**

ZAŁECENIE NR 14. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z ustalonymi i zweryfikowanymi procedurami.

USTALANIE I POBIERANIE DOCHODÓW

Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz powierzenia Burmistrzowi Gołdapi uprawnienia do ustalania cen i opłat za korzystanie z nich zostały ustalone w Uchwale Nr XXII/152/2016 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 31 marca 2016r.

Powyższa Uchwała ustala zasady korzystania z obiektów i urządzeń użyteczności publicznych będących własnością Gminy Gołdap, z wyłączeniem cmentarzy komunalnych, Domu pogrzebowego i świetlic wiejskich.

Uchwała określała, iż **korzystanie z obiektów wykraczające poza zadania określone w statutach gminnych jednostek organizacyjnych jest odpłatne**, przy czym z opłat zwalnia się:

- 1) organizatorów imprez zleconych przez Burmistrza Gołdapi lub odbywających się pod patronatem Burmistrza Gołdapi
- 2) organizatorów imprez charytatywnych, patriotycznych lub prorodzinnych uzgodnionych z Burmistrzem Gołdapi.

Odpłatne korzystanie z obiektów odbywa się w oparciu o zawartą umowę lub bilet wstępu.

Powyższa Uchwała została zmieniona na podstawie Uchwały Nr XXXIII/270/2021 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 23 lutego 2021r.

Nowe brzmienie otrzymał § 3: **Korzystanie z obiektów jest odpłatne**, przy czym z opłat zwalnia się:

- 1) samorządowe instytucje kultury i gminne jednostki budżetowe organizujące imprezy i przedsięwzięcia w zakresie swoich zadań statutowych
- 2) organizatorów imprez i przedsięwzięć zleconych przez burmistrza Gołdapi, imprez i przedsięwzięć odbywających się pod patronatem Burmistrza Gołdapi lub z inicjatywy Burmistrza
- 3) organizatorów imprez charytatywnych, patriotycznych lub prorodzinnych uzgodnionych z Burmistrzem Gołdapi
- 4) korzystających z sal wykładowych i pokoi hotelowych pozostających w zarządzie gminnych jednostek organizacyjnych funkcjonariuszy służb publicznych (porządkowych i sanitarnych) delegowanych przez zatrudniające ich jednostki do czasowego wykonywania na terenie gminy Gołdap zadań na rzecz lokalnej społeczności po uzgodnieniu z Burmistrzem Gołdapi.

Na podstawie powyższej uchwały Burmistrz Gołdapi ustalił ceny i opłaty za korzystanie z obiektów i urządzeń Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

W 2023r i w 2024r obowiązywały następujące zarządzenia w sprawie ustalenia opłat i cen za korzystanie z obiektów i urządzeń OSIR Gołdap:

- 1) Zarządzenie Nr 1602/VII/2022 Burmistrza Gołdapi z dnia 20 lipca 2022r
- 2) Zarządzenie Nr 1828/III/2023 Burmistrza Gołdapi z dnia 16 marca 2023r
- zmienione Zarządzeniem Nr 1858/IV/2023 Burmistrza Gołdapi z dnia 21 kwietnia 2023r
- zmienione zarządzeniem Nr 1868/IV/2023 Burmistrza Gołdapi z dnia 28 kwietnia 2023r
- zmienione Zarządzeniem Nr 8/V/2024 Burmistrza Gołdapi z dnia 21 maja 2024r.

W powyższych zarządzeniach określono ceny za usługi świadczone w poszczególnych obiektach i z wykorzystaniem urządzeń OSIR W Gołdapi:

1. cennik biletów pływalni
2. cennik karnetów pływalni
3. cennik powierzchni reklamowych na pływalni i w hali widowiskowo - sportowej
4. cennik hali widowiskowo-sportowej
5. cennik siłowni
6. cennik zajęć fitness
7. cennik pokoi hostelowych oraz sal konferencyjnych w centrum dydaktyczno szkoleniowym
8. cennik kortów tenisowych
9. cennik boisk piłkarskich na stadionie
10. cennik usług dodatkowych na stadionie (miejsce na ognisko)
11. cennik usług dodatkowych (wynajem zabawek dmuchanych)
12. cennik domków campingowych oraz pola namiotowego w Ośrodku Wypoczynkowym „Słoneczny Zakątek”
13. cennik sprzętu pływającego na Plaży Miejskiej
14. cennik usług dodatkowych na Plaży Miejskiej (leżaki i pranie)
15. cennik miejsca dla camperów w Ośrodku Wypoczynkowym „Słoneczny zakątek”
16. cennik lodowiska
17. cennik w wypożyczalni nart biegowych
18. cennik wynajmu powierzchni na wypożyczalni sprzętu pływającego
19. cennik wypożyczenia placu asfaltowego przy Stadionie Miejskim (od 2024r).

W nowym cenniku obowiązującym od marca 2023r dokonano zmian w cenach niektórych usług oraz w niewielkim stopniu zmieniono zakres usług (np. dodano wypożyczenie nowego sprzętu deski „sup”, zrezygnowano z biletów całodziennych na pływalni).

Po analizie obowiązującego cennika audytor rekomenduje (ZALECENIE NR 19):

- 1) dopisać informacje, że ceny obejmują podatek VAT
- 2) rozważyć sprawdzenie prawidłowości pod względem prawnym zapisów w zarządzeniu Burmistrza o „bezpłatnym” lub „zwolnionym z opłat” korzystaniu z usług m.in. dla dzieci do lat 7, weteranów, stowarzyszeń, fundacji, klubów sportowych z Gminy Gołdap oraz mieszkańców gminy Gołdap.
- W ocenie audytora katalog zwolnień z korzystania z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jest zawarty w cytowanych wyżej uchwałach Rady Miejskiej w Gołdapi i nie obejmuje zwolnień, o których mowa w zarządzeniach.
- 3) rozważyć zmianę sposobu ustalania ceny za wynajem powierzchni reklamowych pod względem okresu. Obecnie cena za 1m2 dotyczy roku, czyli w przypadku ceny 300zł/rok wynajem na jeden dzień 6m2 wynosi około 4,93zł. Biorąc pod uwagę fakt, że są podmioty korzystające z tej usługi przez cały rok oraz podmioty, które zamieszczają banery, reklamy tylko w czasie imprez, zawodów, wydarzeń cena 4,93zł za 1 dzień, w drugim przypadku, wydaje się być zbyt niska.
- 4) rozważyć możliwość pobierania kaucji za wynajem zabawek dmuchanych i sprzętu pływającego wypożyczanego na Plaży Miejskiej
- 5) rozważyć możliwość zmiany okresu na wynajem takiego sprzętu jak kajaki, rower wodny, deska z żaglem – z doby na dzień, przy wskazaniu godzin obejmujących cenę
- 6) rozważyć możliwość uwzględnienia w cenniku opłat za przyczepy campingowe
- 7) rozważyć możliwość wprowadzenia cennika za korzystanie z parkingu
- 8) rozważyć możliwość rezygnacji z pobierania kaucji za wypożyczenie łóżew bez dokumentu tożsamości
- 9) rozważyć możliwość zakupienia i wprowadzenia do stosowania systemu do obsługi bazy noclegowej oraz usług świadczonych na plaży. W ocenie audytora system może ułatwić proces zarządzania usługami oraz może zmniejszyć potencjalne nadużycia związane z ręcznym prowadzeniem ewidencji, rejestrowaniem usług i pobieraniem opłat.

Ze sprawozdań budżetowych RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż główne dochody audytowanej jednostki to dochody z usług (pływalnia, sala, hala widowiskowa, plaża miejska) oraz dochody z wynajmu i dzierżawy pomieszczeń (budynek siedziby OSIR, hostel):

2023r:

paragraf 075 (dzierżawa, wynajem): 109.318,76zł

paragraf 083 (wpływy z usług): 1.044.888,22zł

2024r (na dzień 30.09.2024):

paragraf 075 (dzierżawa wynajem): 71.970,89zł

paragraf 083 (wpływy z usług): 720.340,37zł

Przychody z tytułu dochodów budżetowych winny być księgowane na koncie „720”, natomiast w audytowanej jednostce przychody z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy księgowane są na koncie 760 – pozostałe przychody niezwiązane bezpośrednio z działalnością jednostki.

Dochody z tytułu terminowego dokonywania zapłaty za podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego jest księgowany na konto 763 – pozostałe przychody operacyjne bez klasyfikacji. Taki sposób księgowania jest nieprawidłowy. W jednostkach budżetowych wszystkie dochody winny

mieć przypisaną podziałkę klasyfikacji budżetowej i być księgowane na odpowiednie konta (720,750 lub 760).

Na podstawie przedłożonego zestawienia zapisów księgowych na wszystkich kontach w okresie 01.06.2024r do 30.06.2024r stwierdzono kilka przypadków błędnej klasyfikacji budżetowej za tzw. czynsze, które winny być zakwalifikowane do paragrafu 075 (wynajmy, dzierżawa itp.) a są zakwalifikowane do paragrafu 083 (wpływy z usług).

Stąd **ZALECENIE NR 15. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową dochodów.**

ZALECENIE NR 16. Dochody budżetowe księgować na właściwe konta księgowe.

W wyniku analizy porównawczej dochodów wykonanych w każdym kwartale 2023r i 2024r na podstawie danych wynikających ze sprawozdania RB-27s, audytor stwierdza spadek dochodów wykonanych w 2024 roku w stosunku do 2023 roku:

	I kwartał		II kwartał		III kwartał		IV kwartał	
Dochody wykonane wg RB-27s	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
	311 615,03	264 315,50	574 129,85	483 851,77	853 928,36	795 616,57	1 157 502,63	b.d.

Poniższe zestawienie przedstawia dochody (brutto) wygenerowane z systemu komputerowego obsługującego sprzedaż na basenie oraz sprzedaż innych usług przypisanych do tego systemu. W przypadku sprzedaży usług związanych z działalnością Plaży Miejskiej i pozostałych usług audytowana jednostka nie prowadzi statystyk sprzedaży poszczególnych usług. W ocenie audytora prowadzenie szczegółowej analizy sprzedanych usług mogłoby pomóc w podejmowaniu przyszłych decyzji co do kierunku rozwoju działalności jednostki i zwiększenia wpływów z usług.

System sprzedaży na basenie	Abonamenty	Usługi	Ilość
Styczeń 2023	13 626,40	50 807,00	64 433,40
Styczeń 2024	9 295,80	44 792,80	54 088,60
Luty 2023	12 697,70	57 983,20	70 680,90
Luty 2024	10 574,70	57 298,90	67 873,60
Marzec 2023	10 756,05	57 920,70	68 676,75
Marzec 2024	10 574,75	47 670,20	58 244,95
Kwiecień 2023	11 652,65	53 684,10	65 336,75
Kwiecień 2024	9 945,40	39 337,60	49 283,00
Maj 2023	4 646,45	35 570,00	40 216,45
Maj 2024	4 809,60	35 833,20	40 642,80
Czerwiec 2023		8 401,50	8 401,50
Czerwiec 2024	3 283,30	26 609,70	29 893,00
Lipiec 2023		443,00	443,00
Lipiec 2024		1 993,00	1 993,00
Sierpień 2023		443,00	443,00
Sierpień 2024		2 440,00	2 440,00
Wrzesień 2023	17 574,50	49 611,80	67 186,30
Wrzesień 2024	28 088,90	44 091,20	72 180,10
Październik 2023	15 924,30	48 244,10	64 168,40
Październik 2024			0,00
Listopad 2023	11 556,95	57 263,40	68 820,35
Listopad 2024			0,00
Grudzień 2023	33 072,10	54 757,00	87 829,10
Grudzień 2024			0,00

Powyższe zestawienie potwierdza, że dochody w okresie I – III kwartał 2023 roku były wyższe niż w analogicznym okresie 2024 roku. Jedynie we wrześniu 2024r widać zwiększenie wpływów z basenu.

Z przedłożonych zestawień wygenerowanych z systemu obsługującego basen i inne usługi przypisane do tego systemu oraz z danych wynikających z kwartalnych sprawozdań RB-27s z wykonania planu finansowego dochodów budżetowych wynika, że do końca września 2024r dochody z pozostałych usług, nie objętych tych systemem, w porównaniu z tożsamym okresem roku 2023 zmniejszyły się o około 50.000zł.

Budynek, w którym siedzibę ma OSIR Gołdapi, znajduje się w trwałym zarządzie jednostki. W budynku tym znajdują się pomieszczenia przeznaczone na wynajem i użyczenie (pokoje hostelowe, sale konferencyjne, inne pomieszczenia). Część pomieszczeń jest użyczona następującym podmiotom: Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Gołdapi, Gołdapski Uniwersytet Trzeciego Wieku, Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów, Biblioteka Publiczna w Gołdapi. Zgody na użyczenie na czas nieokreślony pomieszczeń dla wymienionych podmiotów zostały udzielone przez Burmistrza Gołdapi w 2016 i 2021r na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami. Z dokumentacji wynika, iż zawarto następujące umowy z powyższymi podmiotami:

a. Umowa najmu lokalu zawarta 21.10.2021r z Oddziałem Rejonowym Polskiego Związku Emerytów Rencistów i Inwalidów w Gołdapi. Określono stawkę czynszu na 150zł netto za kwartał (107,57m²). Umowa nie określa zasad ponoszenia kosztów za media i innych kosztów wspólnych. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

W ocenie audytora umowa została zawarta z naruszeniem przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niezgodnie z Zarządzeniem 1219/X/2021 Burmistrza Gołdapi z dnia 20.10.2021r, zgodnie z którym burmistrz wyraził zgodę na oddanie w użyczenie na czas nieokreślony pomieszczeń o powierzchni 159,57m².

b. Umowa najmu lokalu zawarta 20.10.2021r z Gołdapskim Uniwersytetem Trzeciego Wieku. Określono stawkę czynszu na 150zł netto za kwartał (52m²). Umowa nie określa zasad ponoszenia kosztów za media i innych kosztów wspólnych. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

W ocenie audytora umowa została zawarta z naruszeniem przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz niezgodnie z Zarządzeniem 1218/X/2021 Burmistrza Gołdapi z dnia 20.10.2021r, zgodnie z którym burmistrz wyraził zgodę na oddanie w użyczenie na czas nieokreślony pomieszczeń o powierzchni 52m².

c. Umowa użyczenia lokalu zawarta 02.08.2021r ze Szkołą Podstawową Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Gołdapi. Określono zasady ponoszenia kosztów z tytułu eksploatacji lokalu (437m²). Umowa została zawarta na czas nieokreślony, zgodnie z zarządzeniem nr 645/VII/2016 Burmistrza Gołdapi z dnia 29.07.2016r.

d. Umowa użyczenia lokalu zawarta 21.10.2021r z Państwową Szkołą Muzyczną. Określono zasady ponoszenia kosztów z tytułu eksploatacji lokalu (714,29m²). Umowa została zawarta na czas nieokreślony, zgodnie z zarządzeniem nr 1220/X/2021 Burmistrza Gołdapi z dnia 20.10.2021r.

e. Umowa użyczenia lokalu zawarta 21.10.2021r z Biblioteką Publiczną z siedzibą w Gołdapi. Określono zasady ponoszenia kosztów z tytułu eksploatacji lokalu (640,40m²). Umowa została zawarta na czas nieokreślony, zgodnie z zarządzeniem nr 675/IX/2016 Burmistrza Gołdapi z dnia 20.09.2016r.

ZALECENIE NR 17. W przypadku użyczania pomieszczeń, na podstawie zgody Burmistrza, w nieruchomościach będących w trwałym zarządzie audytowanej jednostki, sporządzać umowy użyczenia określające zasady korzystania z pomieszczeń.

REALIZACJA ZADAŃ STATUTOWYCH

W ocenie audytora zadania wymienione w Statucie jednostki określonym Uchwałą Nr XXXIII/219/2017 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 26 stycznia 2017r są przez nią realizowane z wyjątkiem zadania polegającego na działalności marketingowej i konsultingowej w zakresie kultury fizycznej i sportu. Audytor zauważył, że zadania określone w statucie jednostki audytowanej nie były przez lata weryfikowane pod względem adekwatności do stanu faktycznego. W związku z tym audytor rekomenduje zweryfikowanie treści Statutu i dostosowanie jej do stanu faktycznie wykonywanych zadań OSIR w Gołdapi. **ZALECENIE NR 18. Zweryfikować treść Statutu i dostosować jego treść do stanu zgodnego z faktycznie wykonywanymi zadaniami.**

W ramach działalności audytowanej jednostki prowadzone są sekcje sportowe: sekcja piłkarska OSIR Rominta Gołdap oraz sekcja lekkoatletyczna. Z informacji przedstawionej przez główną księgową wynika, że koszty działania sekcji były następujące:

Sekcja piłkarska: 2023r - 72.020,34zł; 2024r - 96.371,11zł

Powyższe koszty obejmowały: zakup środków czystości, transport, umowy zlecenia z trenerami, opieka medyczna, ubezpieczenia zawodników.

Sekcja lekkoatletyczna: 2023r - 13.411,61zł; 2024r - 11.127,47zł

Powyższe koszty obejmowały: transport, umowa zlecenia z trenerem, ubezpieczenie zawodników.

W ocenie audytora funkcjonowanie i finansowanie działalności sekcji piłkarskiej funkcjonującej przy OSIR Gołdap winno być zweryfikowane pod względem celowości i gospodarności. Dzieci i młodzież biorąca udział w sekcji piłkarskiej przy OSIR należą do stowarzyszenia Miejski Klub Sportowy Rominta Gołdap, który prowadzi także tzw. akademię piłkarską MKS Rominta Gołdap. Ponadto siedziba MKS Rominta mieści się na ul. Stadionowej przy stadionie miejskim. Z prowadzonej ewidencji wynika, że klub MKS Rominta Gołdap nie płaci za korzystanie z obiektów sportowych OSIR. Ponadto klub otrzymuje co roku dotacje z budżetu miasta Gołdap na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej. W ocenie audytora można uznać, że klub, poprzez podwójne finansowanie z budżetu miasta Gołdap swojej działalności, jest faworyzowaną dyscypliną sportową.

W związku z powyższym audytor rekomenduje aby podjąć działania zmierzające do wypracowania stanowiska co do funkcjonowania i sposobu finansowania sekcji sportowych w ramach Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

Ocena według kryteriów:

1. Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi – kryterium uważa się za częściowo spełnione. Audytowana jednostka nie dokonywała na bieżąco weryfikacji i aktualizacji wprowadzonych procedur i nie dostosowywała ich do stanu zgodnego ze stanem faktycznym. Ponadto stwierdzono naruszenia podstawowych przepisów regulujących działalność jednostki budżetowej tj. ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji, aktów wykonawczych do ustawy o finansach publicznych w zakresie prawidłowego stosowania kont księgowych i klasyfikacji budżetowej, ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

2. Wiarygodność sprawozdań – kryterium uważa się za spełnione.

3. Celowość wydatkowanych środków – kryterium uważa się za spełnione, jednak audytor zwraca uwagę na potrzebę weryfikacji struktury zatrudnienia w audytowanej jednostce oraz celowości finansowania sekcji piłkarskiej działającej przy Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

4. Skuteczność – osiągnięcie zakładanych celów – kryterium uważa się za częściowo spełnione. Audytowana jednostka realizuje swoje cele statutowe poprzez organizację różnych wydarzeń sportowych oraz udostępnianie obiektów na cele sportowe i rekreacyjne. Zwiększenia nadzoru i kontroli wymaga obszar związany z generowaniem dochodów, ponieważ w okresie styczeń – wrzesień 2024r, stwierdzono spadek dochodów w stosunku do analogicznego okresu 2023 roku.

Wykazanie słabości kontroli zarządczej oraz analiza ich przyczyn:

Słabością kontroli zarządczej są stwierdzone nieprawidłowości opisane w sprawozdaniu, które są wynikiem niewielkiego stopnia stosowania wprowadzonych w życie mechanizmów kontrolnych oraz braku należytego nadzoru nad ich stosowaniem.

Skutki ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej

Skutkiem stwierdzonych słabości jest ryzyko nieosiągnięcia zakładanych w planie finansowym jednostki dochodów budżetowych, ryzyko nieefektywnego i niecelowego zatrudniania pracowników na stanowiskach obsługi i pomocniczych (w szczególności konserwatorów), ryzyko nieprawidłowego ewidencjonowania operacji księgowych w zakresie wydatków i dochodów budżetowych, ryzyko niezgodnego z ustawą o gospodarce nieruchomościami zawierania umów związanych z posiadaniem mienia z podmiotami zewnętrznymi, ryzyko nieuzasadnionego faworyzowania jednej dyscypliny sportowej.

W ocenie audytora wewnętrznego przeprowadzona analiza stanu faktycznego na podstawie przedłożonej dokumentacji wskazuje na niski stopień adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej oraz ustalonych i wdrożonych mechanizmów kontrolnych.

V. ZALECENIA W SPRAWIE USUNIĘCIA UCHYBIEŃ LUB WPROWADZENIA USPRAWNIENÍ

ZALECENIE NR 1. Zweryfikować zapisy obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego pod względem struktury organizacyjnej i zaktualizować jego zapisy do stanu zgodnego ze stanem faktycznym.

ZALECENIE NR 2. Dokonać weryfikacji i aktualizacji Regulaminu Pracy obowiązującego w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

ZALECENIE NR 3. Zweryfikować i uaktualnić zapisy Regulaminu Wynagradzania pracowników OSIR Gołdap.

ZALECENIE NR 4. Rozważyć reorganizację struktury zatrudnienia w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi w celu wygenerowania oszczędności lub zatrudnienia dodatkowego pracownika księgowości.

ZALECENIE NR 5. Dokonać weryfikacji i aktualizacji wszelkich procedur związanych z gospodarką finansową i obiegiem dokumentacji księgowo - finansowej w celu dostosowania do stanu zgodnego ze stanem faktycznym.

ZALECENIE NR 6. Zweryfikować i ustalić procedury postępowania z gotówką i dokumentowaniem operacji kasowych w celu zwiększenia nadzoru nad właściwym generowaniem dochodów budżetowych jednostki.

ZALECENIE NR 7. Umowy angażujące środki budżetowe, wykraczające okresem obowiązywania ponad rok budżetowy, zawierać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

ZALECENIE Nr 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.

ZALECENIE NR 9. Zwiększyć kontrolę nad realizacją planu finansowego wydatków budżetowych w celu niedopuszczania do przekroczeń planu finansowego w danej podziale klasyfikacji budżetowej.

ZALECENIE Nr 10. Udzielać zamówień publicznych zgodnie z wprowadzonymi do stosowania procedurami zawartymi w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130tys zł netto”.

ZALECENIE NR 11. Zweryfikować zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w OSIR Gołdap pod względem zgodności z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

ZALECENIE NR 12. Zobowiązać główną księgową do uzgadniania sald kont związanych z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

ZALECENIE NR 13. Zweryfikować obowiązujące procedury związane z przeprowadzaniem inwentaryzacji.

ZALECENIE NR 14. Przeprowadzać inwentaryzację zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zgodnie z ustalonymi i zweryfikowanymi procedurami w tym zakresie.

ZALECENIE NR 15. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową dochodów.

ZALECENIE NR 16. Dochody budżetowe księgować na właściwe konta księgowe.

ZALECENIE NR 17. W przypadku użyczenia pomieszczeń nieruchomości będących w trwałym zarządzie audytowanej jednostki, na podstawie zgody Burmistrza, sporządzać umowy użyczenia określające zasady korzystania z pomieszczeń.

ZALECENIE NR 18. Zweryfikować treść Statutu i dostosować jego treść do stanu zgodnego z faktycznie wykonywanymi zadaniami.

ZALECENIE Nr 19. Rozważyć wdrożenie rekomendacji w zakresie cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

Rekomendacja: rozważyć podjęcie działań zmierzających do wypracowania stanowiska co do funkcjonowania i sposobu finansowania sekcji sportowych w ramach Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi.

VI. OPINIA AUDYTORA

Podsumowanie - opinia audytora na temat adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w poddanym badaniu obszarze działalności jednostki.

OCENA POZIOMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE PODDANYM AUDYTOWI:

Mając na uwadze powyższe ustalenia audytor wobec zapewnienia adekwatności podejmowanych działań/zastosowanych mechanizmów kontrolnych do zapewnienia dostatecznej zgodności z zapisami formułuje ocenę z zastrzeżeniami. Stwierdzono luki i słabości systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze. Działalność Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi wymaga usprawnień oraz zwiększenia i wzmocnienia nadzoru i kontroli nad prowadzoną działalnością zgodną z audytowanym obszarem.

Magdalena CIECHŁA NOWICZ
[Redacted Signature]

Dnia 4 grudnia 2024r przekazano sprawozdanie wstępne w wersji elektronicznej następującym osobom:

- Burmistrz Gołdapi – Pan Konrad Kazaniecki
- Sekretarz Urzędu Miejskiego w Gołdapi – Pani Anna Rawinis
- Skarbnik – Sylwia Ostrowska
- Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi – Pan Marek Taudul

wyznaczając jednocześnie 7 dni na złożenie dodatkowych wyjaśnień/umotywowanych zastrzeżeń do zapisów sprawozdania z informacją, iż po tym czasie zostanie sporządzona jego wersja ostateczna w wersji papierowej. W wyznaczonym terminie przekazano uwagi, które zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu.

Sporządzono 2 egzemplarze w wersji papierowej, 1 dołączono do akt bieżących zadania audytowego.

Formę papierową przekazano:

- Burmistrz Gołdapi – Pan Konrad Kazaniecki
- Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gołdapi – Pan Marek Taudul
- Akta bieżące zadania audytowego nr 3/2024.

BURMISTRZ GOŁDAPI

[Redacted Signature]
Konrad Kazaniecki

1 Przewidziano czterostopniową skalę oceny adekwatności podejmowanych działań / zastosowanych mechanizmów kontrolnych:

Ocena **adekwatna** oznacza, iż proces realizowany jest w sposób odpowiadający potrzebom oraz wymogom prawa. Audytor udziela racjonalnego zapewnienia, iż nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem kontroli zarządczej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Gołdapi oraz prowadzenie gospodarki finansowej prowadzony jest w sposób przejrzysty, udokumentowany i zgodny z przepisami prawa.

Ocena **wystarczająca** oznacza, iż audytor zidentyfikował mało istotne luki, czy słabości procesu. Audytor udziela racjonalnego zapewnienia, iż po prawidłowym wprowadzeniu zaleceń audytowych - zapewniony będzie prawidłowy i wystarczający nadzór nad procesem zgodnym z obszarem audytu.

Ocena **z zastrzeżeniami** oznacza wystąpienie słabości w zakresie zarządzania poważnymi ryzykami - występują jednakże istotnie luki, które należy pilnie uzupełnić. Badany obszar wymaga usprawnień. Większość poważnych ryzyk jest jednak właściwie zarządzana.

Ocena **nieadekwatna** oznacza, iż proces nadzoru nie spełnia dostatecznie swojego zadania a badany obszar wymaga poważnych usprawnień. Większość poważnych ryzyk nie jest właściwie zarządzana. Brak racjonalnego zapewnienia audytora, że nadzór jest przejrzysty i adekwatny. Konieczne jest wprowadzenie zaleceń.