



**Sprawozdanie z zadania zapewnającego pn.: „ Funkcjonowanie Miejskiego
Ośrodka Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku w 2013 roku”**

Chorzów, lipiec 2014 r.

54

Sprawozdanie z zadania zapewniającego pn.:
„Funkcjonowanie Miejskiego Ośrodka Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku w 2013 roku”

Data sporządzenia sprawozdania:

18.07.2014 r.

Podmiot audytowany:

Miejski Ośrodek Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku

ul. Targowa 1

42-100 Kłobuck

Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt:

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

ul. Zgrzebnioka 58,

41-500 Chorzów

Imię i nazwisko audytora przeprowadzającego audyt:

Tomasz Ciechanowicz – audytor wewnętrzny MF nr 1367/2004

Joanna Kwaśnica – asystent audytu

Katarzyna Lisowska – asystent audytu

Termin przeprowadzenia audytu:

czerwiec-lipiec 2014 r.

Cel zadania audytowego:

Analiza poprawności funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku w 2013 roku.

Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego: Ustalenia stanu faktycznego będą oceniane pod względem: adekwatności, skuteczności, efektywności, zgodności z obowiązującymi przepisami sklasyfikowane jako: pozytywne, negatywne bądź wymagające poprawy.

Zakres przedmiotowy audytu:

- I. Sprawy organizacyjne.
- II. Przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości.
- III. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- IV. Prowadzenie gospodarki kasowej, w oparciu o zapisy wskazane w uregulowaniach wewnętrznych.
- V. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych i bilansowa.
- VI. Realizacja planów finansowych działalności MOK.
- VII. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
- VIII. Terminowość regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i ZUS.
- IX. Poprawność rozliczenia dotacji podmiotowej.
- X. Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2013 r.

Badaniem objęto okres od stycznia do grudnia 2013 r.

Audyt został przeprowadzony metodą wrywkową.

Miejski Ośrodek Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku – MOK.

I. Sprawy organizacyjne

Miejski Ośrodek Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku został utworzony na mocy uchwały Nr 58/VII/2000 z dnia 16 listopada 2000 r. Rady Miejskiej w Kłobucku w sprawie nadania statutu instytucji kultury Miejskiemu Ośrodkowi Kultury w Kłobucku. Statut był aktualizowany i na dzień przeprowadzania audytu obowiązuje akt nadany uchwałą Nr 220/XVIII/2004 Rady Miejskiej w Kłobucku z dnia 5 sierpnia 2004 r.

Załącznik do ww. uchwały określa statut, w którym wskazano iż MOK jest samodzielną instytucją kultury dla której organizatorem jest Gmina Kłobuck. Statut zawiera wskazania wynikające z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

Jednostka, jako wyodrębniona osoba prawna, uzyskała numer identyfikacyjny REGON 000281281 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 574-18-74-137

W rozdziale IV statutu wskazano zasady gospodarki finansowej MOK.

Ustalenia audytu wskazują na zgodność statutu z przepisami ww. ustawy.

Audyt wykazał, iż wymóg art. 14 ust. 3 ww. ustawy został spełniony w dniu 10 stycznia 2001 r., kiedy Miejski Ośrodek Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku został wpisany pod poz. nr 2 do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora, tj. Miasto i Gminę w Kłobucku.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Kultury wydał Zarządzenie Nr 3/2004 z dnia 15 marca 2004 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku, w załączeniu do którego ustanowiono Regulamin Organizacyjny Ośrodka, co jest zgodne z postanowieniami art. 13 ust. 3 ww. ustawy.

II. Przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości

W okresie objętym audytem w MOK przyjętą politykę rachunkowości określono w zarządzeniu Nr 12/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 03.01.2011 r.

W wyżej wymienionych przepisach wewnętrznych wskazano:

1. W załączniku nr 1 – wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) oraz obowiązującą analitykę.
2. W załączniku nr 2 – opis funkcjonowania kont i zasady księgowania operacji gospodarczych.
3. W załączniku nr 3 – zasady prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach ksiąg pomocniczych.
4. W załączniku nr 4 – zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia i rozliczania wyniku finansowego.
5. W załączniku nr 5 – częstotliwość i zasady inwentaryzacji oraz weryfikacji aktywów i pasywów.
6. W załączniku nr 6 – wykaz programów komputerowych stosowanych przez jednostkę.
7. W załączniku nr 7 – zasady archiwizowania i ochrona danych.
8. W załączniku nr 8 – instrukcja kasowa.
9. W załączniku nr 9 – instrukcja ścisłego zarachowania.
10. W załączniku nr 10 - instrukcja inwentaryzacyjna.

Audytowi poddano zgodność zapisów wskazanych w uregulowaniach wewnętrznych

dotyczących przyjętej polityki rachunkowości w MOK pod względem zgodności ze wskazaniami przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku audytu ustalono:

1. Przedstawiona do audytu dokumentacja zawiera wskazania wymagane art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, dotyczące:
 - określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - przyjętego do stosowania zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej,
 - wykazu programów komputerowych przyjętych do stosowania w MOK wraz z opisem do czego służy dany program,
 - systemu służącego ochronie danych: w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
2. Przedstawiona do audytu dokumentacja nie zawiera:
 - wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostce, co jest wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o rachunkowości,
 - daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych przyjętych do prowadzenia ewidencji księgowej w jednostce co jest wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.
3. W sposób nieprecyzyjny określono informacje dotyczące przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, poprzez wskazanie tu cyt.: *„Szczegółowy opis operacji podlegających księgowaniu na kontach syntetycznych oraz powiązania kont określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia zawiera „Plan Kont z komentarzem dla instytucji kultury” autorstwa U. Pietrzak, wyd. ODDK, Gdańsk 2010”* – co jest niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości, w treści którego wskazano, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące [...] przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Główna Księgowa MOK, tu cyt.: *„(...) Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 12/2011 Dyrektora MOK w Kłobucku w sprawie prowadzenia rachunkowości wprowadza stosowanie wzorcowego planu kont autorstwa U. Pietrzak - „Plan Kont z komentarzem dla instytucji kultury” – zgodnie z art. 83 ust.1 ustawy o rachunkowości.*

83. 1. W celu ujednoczenia zasad grupowania operacji gospodarczych i ograniczenia nakładu pracy związanego z ustaleniem zakładowych planów kont mogą być stosowane wzorcowe plany kont (...).”

Rekomendacja nr 1

Dostosowanie przyjętych przepisów wewnętrznych do aktualnie obowiązujących przepisów prawa, w szczególności wprowadzenia wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych w

jednostce, wskazania dat rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych przyjętych do prowadzenia ewidencji księgowej w jednostce oraz opisanie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń i zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku, zgodnie z postanowieniami art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

III. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

W powyższym zakresie audytem objęto zagadnienia wyszczególnione poniżej wraz ze wskazaniem następujących ustaleń:

1. Poprawność sporządzenia zestawienia obrotów i sald, a także prowadzenia ewidencji księgowej dziennika MOK, w okresach miesięcznych od stycznia do grudnia 2013 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości naruszających wskazania art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W okresie poddanym audytowi, obroty zestawienia obrotów i sald MOK są zgodne z obrotami dziennika. Ponadto, zapisy na kontach księgi głównej w zakresie obrotów w danym okresie sprawozdawczym są zgodne z danymi wykazanymi w tym zakresie w powyższych księgach rachunkowych.

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie przestrzegania art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Sprawdzenie przeprowadzono w oparciu o przekazane do audytu w wersji elektronicznej (za okresy miesięczne od stycznia do grudnia 2013 r.) księgi rachunkowe MOK.

Ustalenia audytu dotyczące ewidencji księgowej MOK:

- księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami art. 13 ust. 1 pkt 1-5 ustawy o rachunkowości,
- księgi rachunkowe spełniają wymogi określone w art. 13 ust. 4 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

3. Prawidłowość i terminowość ujętych zapisów w ewidencji księgowej.

Badaniem objęto dokumenty księgowe dotyczące:

- maja 2013 r. od nr PL 1/05 do nr PK 114/05,
- czerwca 2013 r. od nr PK 1/06 do nr PK 158/06,
- lipca 2013 r. od nr PK 1/07 do nr PK 108/07,
- sierpnia 2013 r. od nr PK 1/08 Do nr PK 83/08.

Ustalenia audytu na podstawie dobranej próby dokumentów źródłowych:

- a) dowody księgowe zawierały wskazania określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- b) dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych były poddane kontroli zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej. Potwierdzeniem dokonanej kontroli były zamieszczane na dokumentach adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty przez stosowne osoby,

c) przedstawione do audytu dokumenty źródłowe zawierają opis dotyczący stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Ponadto ustalono, iż zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi zgodnie ze wskazaniami w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przedstawione do audytu dokumenty źródłowe zawierają opis dotyczący zakwalifikowania wydatków poniesionych na cele strukturalne, co jest zgodne z zapisami uregulowań wewnętrznych określonymi Zarządzeniem Nr 11/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Miejski Ośrodek Kultury w Kłobucku. Ponadto ustalono, iż na dokumentach niezakwalifikowanych do wydatków strukturalnych nie zamiesza się takiego opisu.

4. Terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców towarów i usług.

Badaniem objęto faktury i rachunki za miesiące od maja do sierpnia 2013 r. w zakresie poprawności regulowania zobowiązań przez MOK w odniesieniu do terminu wynikającego z wystawionych dokumentów.

W ww. próbie dokumentów wybranych do audytu terminowości regulowania zobowiązań miały miejsce następujące przypadki:

- faktura Nr 28/13 Studio Fotografii i Reklamy „b-ART” (wydruk plakatów na Piknik rodzinny) – wystawiona w dniu 24.04.2013 r. z terminem płatności do 01.05.2013 r. Została dostarczona do MOK w dniu 06.05.2013 r. W tym samym dniu została zapłacona.
- faktura Nr 131 Zakład Produkcyjno-Handlowy „Rogal” (poczęstunek dla zespołu występującego podczas festynu w Kamyku) – wystawiona w dniu 04.05.2013 r. z terminem płatności do 04.05.2013 r. Została dostarczona do MOK w dniu 06.05.2013 r. W tym samym dniu została zapłacona.

Zatem stwierdzono jedyne dwa przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań przez MOK, a wynikające z opóźnionego terminu dostarczenia dokumentów do jednostki.

Powyższe dowodzi o prawidłowości regulowania przez MOK zobowiązań zgodnie z terminem wynikającym z wystawionych dokumentów.

IV. Prowadzenie gospodarki kasowej, w oparciu o zapisy wskazane w uregulowaniach wewnętrznych.

Zasady prowadzenia gospodarki kasowej ujęto załączniku Nr 8 w zakresie zasad polityki rachunkowości, zarządzenia Nr 12/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 03.01.2011 r.

Sprawdzeniem objęto raporty kasowe za miesiące od maja do sierpnia oraz prowadzenie ewidencji na koncie 100 - „Środki pieniężne w kasie” w oparciu o przekazane zapisy elektroniczne ksiąg rachunkowych MOK w Kłobucku.

W zakresie gospodarki kasowej ustalono, że raporty kasowe:

- sporządzane są w okresach jednomiesięcznych,
- zawierają podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej ich poprawność,
- występuje ciągłość sald i numeracji,
- ujmowane są dane pozwalające zidentyfikować dowód źródłowy, w wyniku przyjęcia ewidencji na podstawie numerowanych druków KP lub dowodów wydatków,
- ujęcie wpłat i wypłat gotówką lub czekiem następowało w dniu w jakim zostały te operacje dokonane, co potwierdzają zapisy w raportach kasowych dotyczących ewidencji gotówki oraz załączone do raportów dowody źródłowe,
- dowody wydatków ujęte w raportach zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione,
- przeprowadzane są kontrole kasy,
- w zakresie ewidencji prowadzonej na koncie 100 - „Środki pieniężne w kasie”, nie stwierdzono sald wskazujących na „ujemny” wynik (niedobór) gotówki w kasie.

Ponadto ustalono nierzetelne wypełnianie raportów kasowych, poprzez:

- niezamieszczanie stron raportów,
- brak wpisanych ilości załączników KP i KW,
- nie uzupełnianie kwot do przeniesienia,
- zapisy w raporcie prowadzone były też ołówkiem,
- poprawianie zapisów w raportach kasowych poprzez skreślenia.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Główna Księgową MOK, tu cyt.: „(...) *Od stycznia br. raporty kasowe prowadzone są w programie komputerowym, w związku z czym system zapewnia poprawność wyliczenia pól wypełnianych automatycznie (...)*”.

Rekomendacja nr 2

Wprowadzenie bieżącego monitoringu nad poprawnością sporządzanych dokumentów księgowych zarówno w sposób ręczny jak i komputerowy, tak by w sposób rzetelny i wyczerpujący przedstawiały zdarzenia gospodarcze odzwierciedlające działalność Miejskiego Ośrodka Kultury.

V. Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych i bilansowa.

Audytowi poddano prawidłowość sporządzania przez MOK sprawozdań w zakresie operacji finansowych w okresach miesięcznych 2013 r. pod względem zgodności z wymogami zawartymi w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych.

Badaniem objęto sprawozdania:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za I, II, III, IV kwartał 2013 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za I, II, III, IV kwartał 2013 r.

Ustalono:

- 1) sporządzanie wszystkich sprawozdań wymaganych ww. przepisami,
- 2) sprawozdania sporządzane w terminach ustalonych przepisami prawa,
- 3) sprawozdania sporządzono w sposób czytelny i trwałe,
- 4) na sprawozdaniach zostały złożone podpisy wraz z pieczętkami osób uprawnionych do podpisu sprawozdań,
- 5) sprawozdania sporządzane w wersji papierowej i elektronicznej (plik),
- 6) poprawność wykazywania w sprawozdaniach Rb-N stanu środków pieniężnych, wymagalnych należności oraz należności pozostałych,
- 7) poprawność wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych danych w zakresie zobowiązań – stany zerowe.

Audytowi poddano sprawozdania bilansowe przedłożone w formie

- a) bilansu jednostki budżetowej MOK sporządzonego na dzień 31.12.2013 r.,
- b) rachunku zysków i strat MOK sporządzonego na dzień 31.12.2013 r.

Ad a)

Bilans MOK sporządzony wg stanu na dzień 31.12.2013 r. wykazywał ogólny stan aktywów i pasywów w kwocie 1.210.107,66 zł.

Audytowi poddano wykazane w bilansie stany na koniec roku z przedłożoną do audytu ewidencją księgową MOK za 2013 r.

Ustalono:

- zgodność stanów wykazanych w poszczególnych pozycjach bilansu z odpowiednimi saldami kont analitycznych i syntetycznych wynikającymi z przedłożonej do audytu ewidencji księgowej jednostki,
- zgodność sald kont analitycznych i syntetycznych „Zespołu 1” wykazanych w prowadzonych urządzeniach księgowych 2013 r. ze stanem środków pieniężnych wykazanych w poszczególnych pozycjach bilansu oraz ze stanem rzeczywistym środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych MOK wg stanu na dzień 31.12.2013 r. potwierdzonego przez bank dokonujący obsługi bankowej jednostki.

Ad b)

Rachunek zysków i strat jednostki MOK sporządzony wg stanu na dzień 31.12.2013 r. wykazywał stan jednostki (stratę netto) w kwocie 42.874,10 zł.

Audytowi poddano wykazane w rachunku zysków i strat jednostki stany na koniec roku z przedłożoną do audytu ewidencją księgową jednostki – MOK za 2013 r.

Ustalono zgodność stanu wyniku finansowego netto na koniec 2013 r. z odpowiednimi saldami kont analitycznych i syntetycznych wynikającymi z przedłożonej do audytu ewidencji księgowej jednostki MOK.

VI. Realizacja planów finansowych działalności MOK

Zgodnie z treścią art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan finansowy działalności instytucji zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora, o której mowa w art. 28 ust. 3 ww. ustawy.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 Zarządzenia Nr 133/FK/2011 Burmistrza Kłobucka z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych dla instytucji kultury w powiązaniu z informacją przekazaną o ostatecznych kwotach wysokości dotacji przyznanej przez Radę Miejską w Kłobucku Uchwałą Budżetową na rok 2013 Nr 257/XXIV/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r., audytowanej jednostce przyznano dotację podmiotową w kwocie 577.800,00 zł (dział 921, rozdział 92109, § 2480).

W wyniku audytu ustalono, iż Dyrektor MOK wypełniając postanowienia art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w powiązaniu z § 8 ust. 1 statutu Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku będącego załącznikiem do Uchwały Rady Miejskiej w Kłobucku Nr 220/XVII/2014 z dnia 5 sierpnia 2004 r., wprowadził i zatwierdził Plan finansowy na rok 2013 dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku Zarządzeniem Nr 01/2013 z dnia 4 stycznia 2013 r.

Pierwotny plan finansowy MOK przewidywał:

- planowane przychody w wysokości 812.300 zł, w tym z dotacji podmiotowej w wysokości 577.800,00 zł,
- planowane rozchody w wysokości 759.650,00 zł,
- wynik na działalności w wysokości 52.650,00 zł.

W okresie 2013 r. Dyrektor MOK wprowadził zmiany w planie finansowym jednostki następującymi zarządzeniami:

- Nr 1A/2013 z dnia 15 marca 2013 r. w sprawie zmian w Planie finansowym na rok 2013 dla MOK w Kłobucku – zmiana wyniku z przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku Uchwały Nr 282/XXVIII/2013 z dnia 12 marca 2013 r. zmian w planie budżetu na rok 2013;
- Nr 02/2013 z dnia 20 maja 2013 r. w sprawie zmian w Planie finansowym na rok 2013 dla MOK w Kłobucku – zmiana wyniku z przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku Uchwały Nr 298/XXX/2013 z dnia 7 maja 2013 r. zmian w planie budżetu na rok 2013;
- Nr 03/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie zmian w Planie finansowym na rok 2013 dla MOK w Kłobucku – zmiana wyniku z przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku Uchwały Nr 350/XXXII/2013 z dnia 18 czerwca 2013 r. zmian w planie budżetu na rok 2013;
- Nr 04/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie zmian w Planie finansowym na rok 2013 dla MOK w Kłobucku – zmiana wyniku z przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku Uchwały Nr 318/XXXIII/2013 z dnia 20 sierpnia 2013 r. zmian w planie budżetu na rok 2013;
- Nr 05/2013 z dnia 26 września 2013 r. w sprawie zmian w Planie finansowym na rok 2013 dla MOK w Kłobucku – zmiana wyniku z przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku Uchwały Nr 325/XXXIV/2013 z dnia 23 września 2013 r. zmian w planie

budżetu na rok 2013;

- Nr 7/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie zmian w Planie finansowym na rok 2013 dla MOK w Kłobucku – zmiana wyniku z przyjętej przez Radę Miejską w Kłobucku Uchwały Nr 376/XXXVIII/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r. zmian w planie budżetu na rok 2013.

Opracowany przez MOK ostateczny plan finansowy działalności instytucji na 2013 r. obejmował plan przychodów w wysokości 867.600,00 zł, w tym kwotę 610.550,00 zł pochodzącą z dotacji podmiotowej Organizatora. Dotacja ta stanowiła 70,37 % planowanych w roku 2013 przychodów MOK.

Wykonanie planu przychodów przedstawiono w poniższej tabeli:

Źródła przychodów	Plan na rok 2013 po zmianach	Wykonanie za rok 2013	Struktura wykonania
1. dotacja organizatora	610.550,00	610.550,00	70,37 %
2. z usług działalności	20.350,00	20.276,56	2,34%
3. z usług najmu i reklam	148.800,00	149.280,82	17,21%
4. darowizny	1.800,00	1.800,00	0,21%
5. odsetki i pozostałe	1.900,00	1.470,94	0,17%
6. środki na 01.01.2013 r.	84.200,00	84.197,91	9,70%
Razem:	867.600,00	867.576,23	100,00%

Dotacja podmiotowa z Urzędu Miasta i Gminy Kłobuck za 2013 r. w łącznej kwocie 610.550,00 zł wpłynęła na rachunek MOK w 14 transzach.

Ustalono, iż zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 133/FK/2011 Burmistrza Kłobucka z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych dla instytucji kultury, dotacja podmiotowa przekazywana była w miesięcznych transzach w wysokości 1/12 kwoty rocznej dotacji w terminie do 7 dni od dnia złożenia przez MOK wniosku o przekazanie dotacji z budżetu Gminy Kłobuck.

Ponadto w dniu 20.06.2013 r. wpłynęła dotacja w wysokości 65.000,00 zł z przeznaczeniem na imprezę kulturalną pn. „Dni Kłobucka” oraz w dniu 31.12.2013 r. wpłynęła dotacja w wysokości 6.950,00 zł z przeznaczeniem na zakup sztucznych ogni na pokaz pirotechniczny.

Poddając audytowi księgi rachunkowe MOK w zakresie ewidencji księgowej przekazywanej dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Kłobuck ustalono, iż ewidencjonowano wpływ dotacji podmiotowej na stronie Wn konta 131 „Bieżący rachunek bankowy” w korespondencji ze stroną Ma konta 740 „Dotacje budżetowe”. Zapisy księgowe wskazują na poprawność dokonywania ewidencji w zakresie wpływu dotacji podmiotowej na rachunek bankowy MOK. Księgowania dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Stwierdzono zgodność prowadzonej ewidencji wpływów dotacji z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązującym wykazem kont syntetycznych i analitycznych wskazanych w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 12/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 03.01.2011 r.

ustalającą politykę rachunkowości w Miejskim Ośrodku Kultury.

Dokonując analizy ustalonego przez MOK ostatecznego planu finansowy działalności instytucji na 2013 r. w zakresie planu kosztów stwierdzono, iż na dzień 31.12.2013 r. przy planowanych kosztach w wysokości 769.550,00 zł wykonano w kwocie 761.507,61 zł, w tym kwota 610.550,00 zł pochodząca z dotacji podmiotowej Organizatora.

Wykonanie planu kosztów przedstawiono w poniższej tabeli:

Koszty	Plan na rok 2013 po zmianach	Wykonanie za rok 2013	Struktura wykonania
1. Zużycie materiałów	30.650,00	29.469,36	3,87%
- koła zainteresowań	3.100,00	2.869,37	
- prenumerata	600,00	563,29	
- materiały do remontu	300,00	250,73	
- materiały	5.900,00	5.583,28	
- wyposażenie	8.100,00	7.618,64	
- Dni Kłobucka, Piknik, Dni Długoszowskie	5.700,00	5.634,04	
- ognie	6.950,00	6.950,01	
2. Zużycie energii	73.000,00	71.180,30	9,34%
- ciepłej	45.000,00	44.337,39	
- elektrycznej	25.000,00	24.117,02	
- wody	3.000,00	2.725,89	
3. Usługi telekomu.	5.500,00	4.342,40	0,58%
- pocztowe	1.200,00	1.102,60	
- telefoniczne	4.300,00	3.239,80	
4. Pozostałe usługi obce	75.700,00	74.741,01	9,80%
- orkiestry	4.300,00	4.284,60	
- szkolenia	500,00	480,00	
- wywóz nieczystości	2.700,00	2.219,47	
- pozostałe	7.000,00	6.986,34	
- honoraria turniejów	6.500,00	6.500,00	
- zakup spektakli	700,00	670,00	
- naprawy	1.000,00	919,43	
- kino	10.000,00	9.969,25	
- Dni Kłobucka, Piknik, Dni Długoszowskie	43.000,00	42.711,92	

5. Wynagrodzenia	462.490,00	462.279,18	60,71%
- płace	362.300,00	362.207,68	
- jubilatki, odprawy	17.750,00	17.701,50	
- umowa na sprzętanie	9.000,00	9.000,00	
- umowy orkiestry	19.540,00	19.540,00	
- honoraria Blues	5.800,00	5.800,00	
- honoraria konkursów	500,00	500,00	
- umowy instruktorów	16.500,00	16.440,00	
- umowy- Zespoły	6.700,00	6.700,00	
- umowy – Dni Kłob, Dług.	15.000,00	15.000,00	
- pozostałe umowy –fest.	9.400,00	9.390,00	
6. Świadczenia pracowników	2.000,00	1.901,65	0,25%
7. Składki FUS,FP,FGSP	70.550,00	70.540,26	9,27%
- od płac	68.500,00	68.497,86	
- od umów	1.550,00	1.546,50	
- od orkiestry	500,00	495,90	
8. Świadczenia urlopowe	11.000,00	10.939,30	1,45%
9. Opłaty	14.210,00	13.287,12	1,75%
- ubezpieczenia	3.200,00	3.202,00	
- podatek Vat	1.500,00	855,72	
- zaiks i pozostałe	9.500,00	9.229,40	
10. Podróże służbowe	3.650,00	3.554,51	0,46%
- ryczałt samochodowy	2.650,00	2.632,71	
- podróże pracow.	1.000,00	921,80	
11. Pozostałe koszty	20.800,00	19.272,52	2,52%
- nagrody, dyplomy	11.100,00	10.067,48	
- poczęstunki napoje	9.500,00	9.075,04	
- wiązanki okoliczn.	200,00	130,00	
Razem:	769.550,00	761.507,61	100,00%

Powyższe dane wskazują, że największy udział w kosztach poniesionych przez MOK stanowiły wynagrodzenia – 60,71%, pochodne od wynagrodzeń – 9,27%, jak również zużycie energii – 9,34% odnosząc się do ogółu poniesionych kosztów.

Ustalono, iż poniesione w 2013 r. koszty wynagrodzeń w wysokości 462.279,18 zł zostały pokryte w 97 % z dotacji organizatora (tj. 449.473,97 zł) oraz w 3% z przychodów własnych (tj. 12.805,21 zł).

Audutowi poddano dokumenty potwierdzające poniesione przez MOK koszty w miesiącach od maja do sierpnia 2013 r. w zakresie poprawności dokonywanej ewidencji w księgach rachunkowych.

Stwierdzono zgodność prowadzonej ewidencji poniesionych kosztów przez MOK z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustaleniami wskazanymi w zarządzeniu Nr 12/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 03.01.2011 r. określającego politykę rachunkowości w Miejskim Ośrodku Kultury.

VII. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W powyższym zakresie objęto audytem zagadnienia wyszczególnione poniżej wraz ze wskazaniem ustaleń audytu:

1. Audytem objęto umowy o pracę, pisma ustalające wysokość wynagrodzenia poszczególnych pracowników, dokumenty potwierdzające staż pracy osób zatrudnionych, karty wynagrodzeń i listy płac.

Sprawdzono prawidłowość zakwalifikowania pracowników do kategorii zaszeregowania i stawek wynagrodzeń z zapisami rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury oraz z zapisami przepisów wewnętrznych regulujące wynagradzanie pracowników oraz zgodność angaży i list płac wynagrodzeń.

W okresie objętym audytem w MOK przyjęto przepisy wewnętrzne regulujące wynagradzanie pracowników:

- Regulamin Pracy pracowników Ośrodka Kultury w Kłobucku Zarządzenie Nr 9/2006 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 29 grudnia 2006 r. zmieniony Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 17 grudnia 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 13/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 31 grudnia 2012 r.;
- Regulamin Wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku Zarządzenie Nr 10 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 18 grudnia 2012 r.;
- Zasadami wynagradzania osób zarządzających w Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku Zarządzenie Nr 14/12 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 31 grudnia 2012 r.

W okresie objętym audytem w MOK zatrudniano łącznie 10 osób, w tym:

- Dyrektor - etat
- Główny księgowy – etat
- Starszy instruktor ds. realizacji i obsługi imprez kulturalnych – etat
- Instruktor ds. edukacji kulturalnej dzieci i młodzieży – etat
- Instruktor ds. upowszechniania teatru - etat
- Instruktor ds. upowszechniania plastyki - etat
- Instruktor ds. upowszechniania muzyki - etat
- Specjalista ds. administracji (kadry, kasa) – etat
- Rzemieślnik - specjalista (gospodarz obiektu) - etat
- Robotnik gospodarczy - sprzątaczką – etat.

W objętych audytem przypadkach (próba 5 etatów) nie stwierdzono nieprawidłowości w wysokości przyznanego i naliczonego wynagrodzenia pracownikom MOK.

Listy płac podlegały kontroli finansowej przez osoby uprawnione, którym powierzono obowiązki z tego zakresu. Listy płac przeszły pełną procedurę kontroli finansowej.

2. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od

wynagrodzeń.

Badaniem objęto terminy wypłaty wynagrodzeń od stycznia do grudnia 2013 r. Sprawdzenie przeprowadzono w oparciu o przekazane do audytu dokumenty tj. list płac, wyciągów bankowy, raportów kasowych oraz Regulaminu Pracy pracowników Ośrodka Kultury w Kłobucku Zarządzenie Nr 9/2006 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 29 grudnia 2006r. ze zm.

Ustalenia audytu na podstawie przedłożonych dokumentów:

a) ustalono, że wypłaty wynagrodzeń w poszczególnych miesiącach 2013 r. dokonano w poniższych terminach:

- za mc styczeń - 23.01
- za mc luty - 21.02
- za mc marzec - 25.03
- za mc kwiecień - 22.04
- za mc maj - 23.05
- za mc czerwiec - 24.06
- za mc lipiec - 29.07
- za mc sierpień - 26.08
- za mc wrzesień - 24.09
- za mc październik - 23.10
- za mc listopad - 25.11
- za mc grudzień - 18.12

b) termin wypłaty wynagrodzeń ustalono na podstawie przedłożonego do audytu Regulaminu Pracy pracowników Ośrodka Kultury w Kłobucku (§ 22 ust. 2), tj. na konkretny dzień, tu cyt.: *„Wynagrodzenie wypłaca się raz w miesiącu 27 dnia miesiąca. W przypadku, gdy termin wypłaty przypada na dzień wolny od pracy, wypłaty dokonuje się w dniu poprzedzającym”*.

c) stwierdzono niezgodności w zakresie terminu dokonania wypłat wynagrodzeń w każdym miesiącu w 2013 r.

W związku z niezgodnością terminów wypłat wynagrodzeń z ustalonym terminem wypłat w Regulaminie Pracy pracowników Ośrodka Kultury w Kłobucku przyjęte Zarządzeniem Nr 9/2006 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 29 grudnia 2006 r. zmienione Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 17 grudnia 2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 13/2012 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 31 grudnia 2012 r., zostało złożone wyjaśnienie przez Główną Księgową MOK o następującej treści, tu cyt.: *„(...) zapis daty wypłaty wynagrodzenia w Regulaminie pracy wynika z art. 85 § 1 K.p „wynagrodzenie powinno być wypłacane co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie”*.

Ponieważ wynagrodzenie częściowo przekazywane jest przelewem na rachunek, termin wypłaty wynagrodzenia jest zachowany, jeżeli pracownik może nim dysponować w dniu ustalonym w firmie jako dzień wypłaty wynagrodzenia, w związku z czym wynagrodzenia naliczane są i wypłacane wcześniej.

Wynagrodzenia za miesiąc lipiec wypłacone zostały 29.07 z uwagi na urlop Głównej Księgowej, która nalicza wynagrodzenia, trwający od dnia 15.07 do dnia 26.07. Ponieważ lipiec jest okresem sprawozdawczym (I półrocze) nie było możliwości wykorzystania zaległego urlopu wcześniej, 27 i 28.07 to dni ustawowo wolne od pracy, wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone niezwłocznie po zakończeniu urlopu, tj. 29.07 (...)

Rekomendacja nr 3

Podjęcie działań mających na celu poprawne stosowanie aktualnie obowiązujących przepisów wewnętrznych regulujących dokonywanie wypłat wynagrodzeń pracownikom w Miejskim Ośrodku Kultury w Kłobucku, tj. dokonywanie wypłat wynagrodzeń w terminach zgodnie z zapisami - Regulaminu Pracy pracowników Ośrodka Kultury w Kłobucku.

VIII. Terminowość regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i ZUS

1. Badaniem objęto terminowość i poprawność regulowania zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego.

Sprawdzono terminowość regulowania podatku dochodowego od osób fizycznych za poszczególne miesiące 2013 r. Ustalenia zawarto w poniższych tabelach:

Zaliczki PIT-4R

Lp.	miesiąc	Kwota podatku do zapłaty	przelew	
			kwota	data
1	Styczeń	2 117,00	2 117,00	23.01.2013
2	Luty	4 667,00	4 667,00	21.02.2013
3	Marzec	2 819,00	2 819,00	25.03.2013
4	Kwiecień	2 309,00	2 309,00	22.04.2013
5	Maj	2 270,00	2 270,00	23.05.2013
6	Czerwiec	4 226,00	4 266,00 +40,00	24.06.2013
7	Lipiec	2 818,00	2 778,00 - 40,00	29.07.2013
8	Sierpień	2 356,00	2 356,00	26.08.2013
9	Wrzesień	3 972,00	3 972,00	24.09.2013
10	Październik	2 566,00	2 566,00	23.10.2013
11	Listopad	2 452,00	2 452,00	25.11.2013
12	Grudzień	4 179,00	4 179,00	18.12.2013

Zaliczki PIT-8AR

Lp.	miesiąc	Kwota podatku do zapłaty	przelew	
			kwota	data
1	Lipiec	58,00	58,00	29.07.2013

2	Wrzesień	36,00	36,00	24.09.2013
3	Listopad	18,00	18,00	25.11.2013

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Badaniem objęto terminowość i poprawność regulowania zobowiązań wobec ZUS.

Poniżej przedstawiono zestawienie zbiorcze wydatków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy za okres 01.01-31.12.2013 r.

Lp.	miesiąc	tytułem	kwoty do zapłaty (deklaracja)	przelew	
				kwota	data
1	Styczeń	Ubezpieczenie społeczne	8 547,29	8 547,29	23.01.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 156,92	2 156,92	23.01.2013
		Fundusz Pracy	564,43 w tym: 22,86 GFŚP 541,57 FP	564,43	23.01.2013
2	Luty	Ubezpieczenie społeczne	8 888,30	8 888,30	21.02.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 260,41	2 260,41	21.02.2013
		Fundusz Pracy	543,39 w tym: 22,03 GFŚP 521,36 FP	543,39	21.02.2013
3	Marzec	Ubezpieczenie społeczne	9 142,45	9 142,45	25.03.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 306,94	2 306,94	25.03.2013
		Fundusz Pracy	564,43 w tym: 22,86 GFŚP 541,57 FP	564,43	25.03.2013
4	Kwiecień	Ubezpieczenie społeczne	9 142,45	9 142,45	22.04.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 306,94	2 306,94	22.04.2013
		Fundusz Pracy	564,43 w tym: 22,86 GFŚP 541,57 FP	564,43	22.04.2013
5	Maj	Ubezpieczenie społeczne	9 142,45	9 142,45	23.05.2013

		Ubezpieczenie zdrowotne	2 306,94	2 306,94	23.05.2013
		Fundusz Pracy	564,43 w tym: 22,86 GFŚP 541,57 FP	564,43	23.05.2013
6	Czerwiec	Ubezpieczenie społeczne	9 758,65	9 758,65	24.06.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 462,26	2 462,26	24.06.2013
		Fundusz Pracy	564,43 w tym: 22,86 GFŚP 541,57 FP	564,43	24.06.2013
7	Lipiec	Ubezpieczenie społeczne	9 060,21	9 060,21	29.07.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 283,78	2 283,78	29.07.2013
		Fundusz Pracy	564,43 w tym: 22,86 GFŚP 541,57 FP	564,43	29.07.2013
8	Sierpień	Ubezpieczenie społeczne	8 929,89	8 929,89	26.08.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 273,62	2 273,62	26.08.2013
		Fundusz Pracy	553,65 w tym: 22,44 GFŚP 531,21 FP	553,65	26.08.2013
9	Wrzesień	Ubezpieczenie społeczne	9 696,48	9 696,48	24.09.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 446,58	2 446,58	24.09.2013
		Fundusz Pracy	600,02 w tym: 24,24 GFŚP 575,78 FP	600,02	24.09.2013
10	Październik	Ubezpieczenie społeczne	9 527,03	9 527,03	23.10.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	2 442,40	2 442,40	23.10.2013
		Fundusz Pracy	575,78	600,02 + 24,24	23.10.2013
11	Listopad	Ubezpieczenie społeczne	9 141,90	9 141,90	25.11.2013

		Ubezpieczenie zdrowotne	2 315,54	2 315,54	25.11.2013
		Fundusz Pracy	575,78	345,67 - 230,11	25.11.2013
12	Grudzień	Ubezpieczenie społeczne	13 572,60	13 572,60	18.12.2013
		Ubezpieczenie zdrowotne	3 444,25	3 444,25	18.12.2013
		Fundusz Pracy	886,46	886,46	18.12.2013
	Grudzień	Rozliczenie konta – Fundusz Pracy		8,35	18.12.2013

Z ustnych wyjaśnień złożonych w toku audytu przez Główną Księgową MOK wynika, iż różnica powstała w październiku oraz listopadzie 2013 r. w wysokości wypłaconej składki na Fundusz Pracy a kwotą wynikającą z deklaracji ZUS P DRA za październik (nadpłata 24,24 zł) i listopad w wysokości (zaległość 230,11zł) powstała w wyniku decyzji o zaprzestaniu niesłusznie odprowadzanej składki na GFŚP i skorygowaniu jej od stycznia 2013 r. Korekty deklaracji za w/w miesiące 2013 r. sporządzono. Dokonano również w grudniu 2013 r. wpłaty kwoty 8,35 zł na Fundusz Pracy, która wynikła z rozliczenia konta płatnika składek na podstawie pisma ZUS Inspektorat w Kłobucku Nr 090000/1276478/2013 z dnia 13.12.2013 r.

W okresie objętym audytem składki ZUS odprowadzono w terminach określonych przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

IX. Poprawność rozliczenia dotacji podmiotowej

Zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 133/FK/2011 Burmistrza Kłobucka z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych i celowych dla instytucji kultury, w terminie do 20 stycznia następnego roku instytucja kultury winna przedłożyć do organizatora rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

W toku audytu ustalono, iż w dniu 17 stycznia 2014 r. MOK przedłożył do Urzędu Miejskiego w Kłobucku stosowne rozliczenie dotacji podmiotowej udzielonej w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. (dział 921, rozdział 92109, § 2480).

W rozliczeniu dotacji podmiotowej wskazano:

Wyszczególnienie	Wydatki łącznie	Wydatki z dotacji organizatora
Wydatki na materiały	29.469,36	13.423,59
Wydatki na energię	71.180,30	0,00
Wydatki na usługi obce	79.083,41	53.868,92
Podatki i opłaty	13.287,12	6.026,59
Wynagrodzenia	462.279,18	449.473,97

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	83.381,21	83.381,21
Pozostałe wydatki rodzajowe	22.827,03	4.375,72
Razem:	761.507,61	610.550,00

Na podstawie przedłożonej do audytu przez MOK dokumentacji księgowej ustalono, iż przekazana dotacja podmiotowa wykorzystana została w wysokości 610.550,00 zł.

Zatem rozliczenie dotacji podmiotowej sporządzone przez MOK wskazuje na brak zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Ustalono poprawność sporządzenia i przedłożenia do organizatora rozliczenia z dotacji podmiotowej wykorzystanej przez MOK w 2013 r.

X. Inwentaryzacja wg stanu na 31.12.2013 r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji ustalono w załączniku Nr 10 w zakresie zasad polityki rachunkowości, zarządzenia Nr 12/2011 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku z dnia 03.01.2011 r., wskazującym instrukcję inwentaryzacyjną dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Kłobucku.

Zweryfikowano poprawność przeprowadzonej inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2013 r. w oparciu o zapisy ww. przepisów wewnętrznych oraz wskazania ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na 31.12.2013 r., składników aktywów i pasywów przedstawiono:

- zarządzenie Nr 6 z dnia 16.12.2013 r. w sprawie przeprowadzenia spisu z natury i powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji,
- protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2013 r. wykazujący stan gotówki 6.326,93 zł, zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym z prowadzonych raportów kasowych. Komisja inwentaryzacyjna nie stwierdziła różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a rzeczywistym,
- potwierdzenie sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych MOK. Kwoty wskazane przez bank są zgodne z ewidencją księgową,
- protokoły z weryfikacji sald kont na dzień 31.12.2013 r.,
- protokół zbiorczy weryfikacji sald przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

W wyniku audytu ustalono, iż dokonano inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2013 r. konta 201 „Należności od odbiorców” w drodze weryfikacji salda poprzez zinwentaryzowanie per salda konta w kwocie 12.897,90 zł. Z przedłożonej do audytu ewidencji księgowej MOK wynika, że na dzień 31.12.2013 r. konto 201 „Należności od odbiorców” wskazywało dwa salda, tj. saldo Wn w kwocie 13.020,90 zł i saldo Ma w kwocie 123,00 zł.

Powyższe wskazuje na nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2013 r. w drodze weryfikacji salda konta 201, co stanowi naruszenie przepisów zawartych w art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Rekomendacja nr 4

Rzetelne przeprowadzanie i udokumentowanie inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów wg stanu na 31 grudnia danego roku budżetowego, tak aby wypełnić wskazania zawarte w art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

OPINIA AUDYTORA

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, w Miejskim Ośrodku Kultury im. Władysława Sebyły w Kłobucku dotychczasowy sposób realizacji zadań w audytowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**.

W przyjętej do badania próbie nie stwierdzono nieprawidłowości, które należy uznać za istotne.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Chorzów, lipiec 2014 r.

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Tomasz Ciechanowicz

Ciechanowicz
Audytor wewnętrzny MF nr 1367/2004

Niniejszy dokument nie stanowi informacji publicznej w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej, zgodnie z art. 284 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.)