

SPRAWOZDANIE Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

wstępne / końcowe

sygn 2/2023



Temat zadania zapewniającego (audytowego)

Dochody i wydatki Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim

Sporządził: Tomasz Zaremba – audytor jsfp.

Poznań, dnia 24 października 2023r.

1. OGÓLNE INFORMACJE O PRZEPROWADZONYM AUDYCIE

Nazwa i numer (oznaczenie) zadania audytowego	Zadanie nr 2/2023
Imiona i nazwiska audytorów wewnętrznych uczestniczących w zadaniu audytowym	Tomasz Zaremba – audytor wew. jsfp. (audyt zlecony)
Cel przeprowadzania zadania audytowego	Celem zadania audytowego jest wydanie przez audytora wew. niezależnej i obiektywnej oceny (zapewnienia) o prawidłowości gromadzenia dochodów, dokonywania wydatków oraz prawidłowości rozliczeń finansowych z tym związanych.
Zakres zadania audytowego	1. Zakres podmiotowy Ośrodek Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim, ul. Pułaskiego 3, 66-600 Krosno Odrzańskie. 2. Zakres przedmiotowy Dochody i wydatki Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim w 2022r.
Termin, w którym przeprowadzono audyt wewnętrzny	Dni czynności operacyjnych przeprowadzonych przez audytora wew.: 13.10.2023r. oraz 16.10.2023r.
Okres poddawany badaniu	2022r.
Data sporządzenia końcowego sprawozdania audytowego	24.10.2023r.

INFORMACJE OGÓLNE

Dyrektor OSiR w Krośnie Odrzańskim

W okresie audytowanym (2023r.) Dyrektorem Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim był p. Tomasz Struk.

GŁÓWNA KSIĘGOWA OSiR w Krośnie Odrzańskim

W okresie audytowanym funkcje głównej księgowej OSiR(cały etat) pełniła Pani Kamilla Łabuć.

RACHUNKI BANKOWE OSiR w Krośnie Odrzańskim

Wg ustaleń audytowych OSiR w Krośnie Odrzańskim /w okresie audytowanym/ korzystał z następujących rachunków bankowych:

- nr rachunku bankowego: 38 1090 1551 0000 0001 0678 3228 – BZWBK – rachunek bankowy – wydatkowy,
- nr rachunku bankowego: 51 1090 1551 0000 0001 0677 3876 – BZWBK – rachunek bankowy dochodowy. Rachunek ten wykorzystywany był do wpływów z tytułu obrotu gotówkowego (i bezgotówkowego (dochody) realizowanego w 2022r.
- nr rachunku bankowego: 67 1090 1551 0000 0001 1094 7595 - BZWBK – rachunek bankowy do obsługi zfsś.
- nr rachunku bankowego: 45 1090 1551 0000 0001 1072 8286 -BZWBK - rachunek bankowy depozytowy.
- nr rachunku bankowego / wydatkowy / płacowy: 58 1090 1551 0000 0001 5190 1060.

STOSOWANE OPROGRAMOWANIE FINANSOWO – KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe OSiR w Krośnie Odrzańskim prowadzone były w 2022r. w siedzibie jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie w wykorzystaniem (od 2018r.) oprogramowania finansowo – księgowego systemu zintegrowanego „PUMA”, moduł FK- finanse i księgowość.

2. METODYKA PRAC AUDYTOWYCH

Niniejsze badanie audytowe przeprowadzono z wykorzystaniem następujących narzędzi:

1. Testy przeglądowe,
2. Analiza prawidłowości oraz zgodności danych finansowych z księgami rachunkowymi oraz sprawozdawczością budżetową za 2022r.
3. Wywiady audytowe przeprowadzone przez audytora wew. z pracownikami OSiR w Krośnie Odrzańskim:
 - a) z Panem Tomaszem Struk – Dyrektorem OSiR w Krośnie Odrzańskim,
 - b) z Panią Kamillą Łabuć – Główną księgową OSiR w Krośnie Odrzańskim.

3. KRYTERIA OCENY STANU FAKTYCZNEGO

Do oceny stanu faktycznego zdefiniowano następujące kryterium:

Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli audytor wew. nie stwierdzi:

- nieprawidłowości w zakresie poprawności gromadzenia dochodów budżetowych (m.in. w zakresie stosowanie stawek cenowych usług oferowanych przez OSiR w Krośnie Odrzańskim, stawek cenowych w przypadku korzystania z obiektów, urządzeń itp.), rozliczania i odprowadzenia do budżetu gminy Krosno wpływów z uzyskanych w 2022r. dochodów budżetowych;
- nieprawidłowości w zakresie poprawności dokonywania wydatków tj. naruszenia zasad celowości, oszczędności oraz efektywności dokonywanie wydatków. Nieprawidłowości w zakresie rozliczenia się z budżetem gminy Krosno Odrzańskie ze środków otrzymanych na wydatki w 2022r

4. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

Audytor wew. ustalił, iż w okresie objętym niniejszym zadaniem audytowym obowiązywały w OSiR w Krośnie Odrzańskim następujące procedury wew.:

- Zarządzenie Nr 10/12 p.o. Kierownika Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 27 kwietnia 2012r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w OSiR w Krośnie Odrzańskim. Do w/w zarządzenia wprowadzono zmiany – dodano następujące zapisy: (2017r.) *w przypadku braku kasjera upoważnieni pracownicy Ośrodka wpłacają gotówkę bezpośrednio na rachunek bankowy OSiR-u w pierwszym dniu roboczym następującym po przyjęciu wpłat od kontrahentów;* (2023r.) *„(1) Wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki powinny być wpisane do raportu kasowego w dniu, w którym zostały sporządzone; (2) Raporty kasowe sporządzane są za każdy dzień roboczy, o ile została dokonana jakakolwiek operacja kasowa; (3) Raport kasowy może być sporządzany za okresy kilkudniowe z tym jednak, że zawsze musi być sporządzony z datą ostatniego dnia roboczego miesiąca”; (4) Raporty kasowe podlegają ewidencji z zachowaniem chronologii; (5) raporty kasowe wystawiane są przy użyciu systemu informatycznego PUMA moduł kasa, który zapewnia ciągłość numeracji w okresie każdego roku obrotowego. W/w zapisy weszły z życie z dniem podpisania tj. 3 stycznia 2023r.*
- Zarządzenie nr 13/18 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 3 grudnia 2018r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim.
- Zarządzenie Nr 67/21 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 20 maja 2021r. w sprawie ustalenia stawek czynszów za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Krosno Odrzańskie udostępnionych w trybie przetargowym i bezprzetargowym.
- Zarządzenie nr 11/2021 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 1 października 2021r. w sprawie ustalenia cennika opłat za korzystanie z obiektów, urządzeń i usług OSiR w Krośnie Odrzańskim. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 listopada 2021r.
- Zarządzenie nr 1/2022 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 9 czerwca 2022r. w sprawie ustalenia cennika opłat za korzystanie z obiektów, urządzeń i usług OSiR w Krośnie Odrzańskim. Zarządzenie weszło w życie z dniem 25 czerwca 2022r. Utraciło moc dotychczasowe zarządzenie nr 11/2021 z dnia 1 października 2021r.

- Zarządzenie nr 5A/2018 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 2 lipca 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim. W/w zarządzenie wprowadziło zasady (politykę) rachunkowości w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim obejmującą:
 - *ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1);*
 - *metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),*
 - *sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym:*
 - a) *zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych,*
 - b) *wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
 - c) *opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego,*
 - *system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4).*

Z dniem wydania w/w zarządzenia utraciło moc zarządzenie nr 1/11 Kierownika Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 3 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla OSiR.,

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 13/18 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim.
- Zarządzenie nr15/2012 Kierownika Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim z dnia 31 lipca 2012r. w sprawie ustalenia i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim.

DOCHODY BUDŻETOWE 2022r.

Źródła dochodów

W toku audytu wew. audytor wew. ustalił, iż OSiR w Krośnie Odrzańskim realizuje dochody budżetowe w gminie Krosno Odrzańskie z następujących źródeł:

1. Wynajem obiektów sportowych przy ul. Pocztowej 27 w Krośnie Odrzańskim.
 - a) wynajęcie dolnej części stadionu (płyta główna, bieżnia, trybuny),
 - b) główne boisko trawiaste / wymiary 100x62m,
 - c) boczne boisko trawiaste/ wymiary 103x62m,
 - d) boczne boisko trawiaste / wymiary 90x45m,
 - e) boczne boisko trawiaste /wymiary 40x20m,
 - f) boisko do koszykówki / wymiary 17x25m,
 - g) boisko do siatkówki plażowej,
 - h) skocznia w dal, bieżnia,
 - i) lodowisko (w sezonie zimowym)
2. Centrum Rekreacyjne przy ul. Pocztowej 27 w Krośnie Odrzańskim:
 - a) kręgielnia, b) kort do squasha, c) stoły bilardowe / piłkarzyki, pole namiotowe, rezerwacja boksu
3. Hala Sportowo – Widowiskowa przy ul. Puławskiego 3 w Krośnie Odrzańskim:
 - a) wynajęcie hali sportowo – widowiskowej, boiska, trybun, sanitariatów, szatni, sauny.
4. Kąpielisko nad jeziorem Glibiel w Łochowicach:
 - a) bilety wstępu, ustawienie namiotu, opłata za osobodobę na polu, b) opłata za podłączenie do prądu, b) parkingi – opłata za ustawienie samochodu (campera) oraz przedsiönka do przyczepy lub campera; c) sprzęt: wynajęcie łódki o napędzie elektrycznym, rowera wodnego, deski pływającej SUP, kajaka, piłki do siatkówki, d) opłata za korzystanie z natrysku
5. Port rzeczny nad Odrą:
 - a) ostój jednostki, b) pobór wody do zbiorników.

Z danych sprawozdania budżetowego RB-27S za cały 2022r. wynika, iż dochody wykonane zostały na poziomie **456.882,99zł** (plan po zmianach wykonania dochodów na 2022r. wynosił 350.000zł), w tym należności pozostałe do zapłaty ogółem: 14.229,80zł, w tym zaległości netto 11 977,70zł.

Tabela nr 1.

Sprawozdanie Rb27S z realizacji dochodów budżetowych za 2022r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Należności do zapłaty	W tym zaległości netto
700	70005	0750	40 000,00zł	62 650,28zł	53 185,54zł	9 464,74zł	9 318,40zł
926	92604	0830	310 000,00zł	405 419,03zł	401 158,73zł	4 360,30zł	2 659,30zł
926	92604	0920	0,00	3.043,48zł	2 538,72zł	504,76zł	0,00zł
Razem			350 000zł	471 112,79zł	456 882,29zł	14 229,80zł	11 977,70zł

Weryfikacja poprawności rozliczenie dochodów budżetowych za 2022r.

Audytor wew. ustalił, iż OSiR w Krośnie Odrzańskim zobowiązany jest przekazywać na rachunek budżetu gminy Krosno Odrzańskie dochody wykonane (otrzymane) do 5 następnego miesiąca. Z ustaleń audytowych: zapisy na koncie księgowym 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych za 2022r. oraz z wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż:

- uzyskany w 2021r. dochód (opłata za korzystanie ze stadionu) z kwocie 37,04zł został wpłacony na rachunek OSiR w Krośnie Odrzańskim dopiero w dniu 05.01.2022r.
- uzyskany w 2021r. dochód z kwocie 37,04zł został przekazany z rachunku OSiR do budżetu gminy Krosno Odrzańskie dopiero w dniu 18.01.2022r. (przekazanie z opóźnieniem).
- kwota 37,04zł wykazana została w Rb-27S za 2022r. jako dochód otrzymany ponieważ wpływ tej kwoty na rachunek bankowy OSiR nastąpił w dniu 05.01.2022r.
- Z zapisów na koncie księgowym „222” (saldo końcowe konta księgowego „Ma”) wynika, iż łącznie w 2022r. przekazano do budżetu gminy Krosno Odrzańskie dochody na kwotę 455.530,56zł, natomiast z zapisów księgowych konta”222 – Rozliczenie dochodów budżetowych” wynika, iż dochody wykonano na kwotę 456.920,03zł. Zatem saldo 1389,47zł stanowi odprowadzone w dniu 03.01.2023r. dochody budżetowe za 2022r.
- Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2022r.
 - §0750 wykazano kwotę 53 185,54zł – zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych,
 - §0750 wykazano kwotę 401 158,73zł, tym kwota 400 070,77zł (konto księgowo 130 dochody otrzymane) oraz otrzymane dochody z terminala (konto „240-06” saldo Wn 129,63zł); dochody gotówkowe za 2022r., wpłacone w styczniu 2023r. na rachunek bankowy w kwocie 958,33zł. Łącznie uzyskano w 2022r. dochody na kwotę 401.158,73zł – audytor wew. potwierdza zgodność z księgami rachunkowymi.
 - §0920 wykazano 2 538,72zł. Dochody otrzymane (konto księgowo. „130-§0920”) kwota 2317,39zł, odsetki generowane na dzień 31.12.2022r. z rachunków bankowych: (wydatki: 212,51zł) oraz z rachunku bankowego depozytowego: 8,82zł. W/w odsetki zostały bezpośrednio odprowadzone w styczniu 2023r. do budżetu gminy Krosno Odrzańskie.

Wnioski audytowe

Z powyższej analizy wynika, iż z tytułu uzyskanych za 2022r. dochodów budżetowych odprowadzono (w dniu 03.01.2023r.) do budżetu Gminy Krosno Odrzańskie kwotę 1389,47zł, w tym kwota **37,04zł** została podwójnie przekazana na rachunek budżetu Gminy Krosno Odrzańskie – audytor wew. stwierdza nieprawidłowość. Audytor wew. stwierdza, iż w zakresie należności wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb27S na kwotę 11.977,70zł (zaległość dotyczy 2 kontrahentów) podjęte zostały następujące czynności windykacyjno / egzekucyjne: 1) w przypadku jednego z kontrahentów sprawę przekazano do sądu, podjęte zostały przez syndyka działania, 2) w przypadku drugiego dłużnika na

koniec każdego kwartału wysyłane są wezwania do zapłaty, jednak kontrahent reguluje płatności wynikające z wynajmu lokalu z dużym opóźnieniem oraz na wezwanie OSiR-u.

Organizacja obrotu gotówkowego

W OSiR w Krośnie Odrzańskim ma miejsce następująca organizacja wewnętrzna ewidencji obrotu gotówkowego: Wykorzystywane są 4 kasy fiskalne na następujących punktach kasowych: punkt 1: Hala Sportowo – Widowiskowa, punkt 2: Centrum Rekreacyjne – Stadion; 3) Kąpielisko nad jeziorem Glibiel w Łochowicach, 4) kasa rezerwowa. Wszystkie kasy fiskalne obsługują pracownicy obsługi OSiR-u. W toku audytu wew. okazano podpisane oświadczenia o odpowiedzialności materialnej osób, którym powierzono prowadzenie kasy (głównej) oraz okazano podpisane oświadczenia pracowników obsługi obsługujących kasy fiskalne na punktach.

Z w/w kas fiskalnych sporządzane są codziennie raporty dobowe, a na koniec każdego miesiąca z każdej kasy sporządzany jest raport miesięczny. Sporządzane są również tzw. zerujące raporty statystyk sprzedaży PLU wykorzystywane przez główną księgową do sporządzenia na koniec każdego miesiąca przypisu („konto księgowo 221) dla uzyskanych dochodów. Gotówkę uzyskaną ze sprzedaży na punktach (przyjętą do kasy fiskalnej) kasjerzy obsługujący punkty wpłacają w kolejnym dniu roboczym do kasy głównej w której sporządzany jest raport kasowy.

Dla celów wydania przez audytora wew. oceny prawidłowości oraz rzetelności prowadzonych rozliczeń uzyskanych dochodów ze sprzedaży gotówkowej przez OSiR w 2022r. audytor wew. poddał szczegółowej analizie ewidencje oraz rozliczenie sprzedaży gotówkowej mającej miejsce w miesiącu listopadzie 2022r.

I. Sporządzenie przypisu 11/2022 należności z tytułu dochodów budżetowych z uzyskanych w 11/2022r. dla sprzedaży gotówkowej (wpłacona gotówka oraz płatności gotówkowe za pośrednictwem kart płatniczych). Łącznie sporządzono w m-cu: 11/2022r. przypis dochód budżetowych na kwotę **12.040zł**.

1. PK nr 145 z dnia 2022-11-30 dla przypisu dochodów 11/2022 - konto księgowo „221” sprzedaż biletów na hale i saune na kwota **2240zł** – przypis zgodny z wydrukiem zerującym z kasy fiskalnej za okres 02.11.2022 – 01.12.2022.
2. PK nr 150 z dnia 2022-11-30 dla przypisu dochodów 11/2022 - konto księgowo „221” sprzedaż biletów kręgielnia, bilard, kort na kwote **10.910zł** – przypis zgodny z wydrukiem zerującym z kasy fiskalnej za okres 31.10.2022 – 01.12.2022. W/w kwotę należy pomniejszyć o 1110,00zł – przypis dokonany na podstawie faktury vat (uzyskane dochody ze sprzedaży automatów), co ostatecznie daje przypis w kwocie **9800zł** – tj. przypis wyłącznie dokonany dla obrotu gotówkowego m-ca: 11/2022r.

II. Uzyskane w m-cu: 11/2022 na kasach fiskalnych wpłaty gotówkowe przyjęte w m-cu: 11/2022 do raportu kasowego i odprowadzone na rachunek bankowy – dochody – OSiR w Krośnie Odrzańskim:

Tabela nr 2.

Wpłacona do kasy gotówka za sprzedaży w m-cu XI/2022r. i odprowadzona do banku OSiR

Nr raportu kasowego	data sporządzenia raportu	wpłaty gotówkowe HALA	wpłaty gotówkowe STADION	wpłaty gotówkowe z AUTOMATÓW	Razem	Odprowadzenie gotówki do banku	data odprowadzenia do banku uzyskanej gotówki
RK 207/1/01/2022	z dnia 03.11.2022	120,00	51,00	1 110,00	1 281,00	1 281,00	z dnia 03.11.2022
RK 208/1/01/2023	z dnia 04.11.2023	10,00	70,00	0,00	80,00	0,00	brak
RK 209/1/01/2023	z dnia 07.11.2023	120,00	560,00	0,00	680,00	0,00	brak
RK 210/1/01/2023	z dnia 08.11.2023	320,00	225,00	0,00	545,00	1 305,00	z dnia 08.11.2022
RK 211/1/01/2023	z dnia 09.11.2023	0,00	15,00	0,00	15,00	0,00	brak
RK 212/1/01/2023	z dnia 10.11.2023	120,00	57,00	0,00	177,00	0,00	brak
RK 213/1/01/2023	z dnia 14.11.2023	0,00	1 827,50	0,00	1 827,50	2 019,50	brak
RK 214/1/01/2023	z dnia 15.11.2023	320,00	225,00	0,00	545,00	0,00	brak
RK 215/1/01/2023	z dnia 16.11.2023	15,00	90,00	0,00	105,00	0,00	brak
RK 216/1/01/2023	z dnia 17.11.2023	155,00	310,00	0,00	465,00	1 115,00	z dnia 17.11.2023
RK 217/1/01/2023	z dnia 18.11.2023	10,00	250,00	0,00	260,00	0,00	brak
RK 218/1/01/2023	z dnia 21.11.2023	135,00	1 380,00	0,00	1 515,00	1 775,00	z dnia 21.11.2023
RK 219/1/01/2023	z dnia 22.11.2023	215,00	150,00	0,00	365,00	0,00	brak
RK 220/1/01/2023	z dnia 23.11.2023	10,00	890,00	0,00	900,00	1 265,00	z dnia 23.11.2023
RK 221/1/01/2023	z dnia 24.11.2023	160,00	148,00	0,00	308,00	0,00	brak
RK 222/1/01/2023	z dnia 25.11.2023	145,00	0,00	0,00	145,00	0,00	brak
RK 223/1/01/2023	z dnia 28.11.2023	145,00	565,00	0,00	710,00	1 163,00	brak
RK 224/1/01/2023	z dnia 29.11.2023	200,00	180,00	0,00	380,00	0,00	brak
RK 225/1/01/2023	z dnia 30.11.2023	40,00	60,00	0,00	100,00	0,00	brak
RK 226/1/01/2023					129,00	609,00	Odprowadzono dnia 01.12.2023
					Razem	10 532,50	

W miesiącu 11/2022 ze sprzedaży gotówkowej odprowadzono do banku gotówkę w kwotę **9923,50zł** (10.532,50zł, w tym kwotę 609,00zł odprowadzono do banku w 12/2022r. ale dochód uzyskano w m-cu: 11/2022r.).

II. Uzyskane w m-cu: 11/2022 wpłaty gotówkowe uregulowane kartami płatniczymi i przyjęte na rachunek bankowy OSiR w 11/2022 (dane z wyciągów bankowych)

Tabela nr 3.

data wpłaty sprzedaży gotówkowej za pośrednictwem terminala	kwota wpłacona do banku przez terminal
4 listopada 2022	25,00
7 listopada 2022	1117,50
8 listopada 2022	40,00
11 listopada 2022	25,00
14 listopada 2022	542,50
17 listopada 2022	15,00
18 listopada 2022	30,00
21 listopada 2022	577,50
24 listopada 2022	25,00
28 listopada 2022	210,00
01 grudnia 2022	10,00
Razem	2 617,50

III. Analiza zgodności przypisu dochodów ze sprzedaży gotówkowej (płatności gotówką poprzez kasy fiskalne oraz płatności kartami płatniczymi)

Przypisy 11/2022

12.040,00zł – przypis z w/w raportów kasowych – wpłacona gotówka oraz płatności gotówkowe za pośrednictwem kart płatniczych,

1.110,00zł – przypis dochodów z faktury vat, dotyczy: dochodów budżetowych z automatów zrzecznościowych,

- 609,00zł - przypis należny do 11/2022, jednak wpłata dochodów nastąpiła w grudniu 2022. Kwota 609,00zł wpłacona na rachunek bankowy 12/2022 za sprzedaż w obrocie gotówkowym w 11/2022.

Łącznie: 12.541,00zł

Wpłaty dochodów na rachunek bankowy w 11/2022

a) Łączna wartość gotówki wpłaconej do banku /w m-cu 11/2022/ przez głównego kasjera ze sprzedaży gotówkowej w listopadzie 2022r. to kwota 9923,50zł,

b) Łączne wpływy na rachunek bankowy /w m-cu 11/2022/ za sprzedaż gotówkową przy płatnościach kartą listopada 2022r. kwota 2617,50zł

Łącznie: 12.541,00zł

Wnioski audytowe

Na podstawie wyników powyższej analizy (próba badawcza: 11/2022r.) audytor wew. potwierdza zgodność wpłat z przypisami dla uzyskanych dochodów budżetowych w sprzedaży gotówkowej.

Analiza zawartych umów, wystawionych faktur vat (dochody) pod kątem zgodności z cennikiem obowiązującym w 2022r.

Na podstawie losowo dobranej próby badawczej audytor wew. zweryfikował poprawność (zgodność z cennikiem OSiR w Krośnie Odrzańskim) przyjętych stawek za wynajem.

Tabela nr 4.

I.p.	Zawarta umowa / faktura	Wynajem dotyczy	Przyjęta stawka	Zgodność z obowiązującym cennikiem TAK / NIE	uwagi
1.	Aneks nr 1/2021 do umowy z dnia 3 stycznia 2011r.	Czynsz najmu powierzchni pod automaty verdingowe	135,00zł netto za miesiąc	Tak zgodnie z umową	brak
2.	Faktura VAT/17/OSiR/10/2022	Rezerwacja kręgielni	30zł brutto za godzinę	Tak zgodnie z cennikiem	brak
3.	Faktura VAT/13/OSiR/11/2022	Wynajem Sali konferencyjnej	360zł brutto za cały miesiąc	Tak zgodnie z cennikiem	brak
4.	Faktura VAT/2/OSiR/06/2022	Działalność hadlowa, usługowa, gastronomiczna nad j. Glibiel w Łochowice	30zł netto / m2	Tak zgodnie z cennikiem	brak
5.	Faktura VAT/2/OSiR/02/2022 na kwotę 2000zł	Usługa reklamowa na kręgielni	Zgodnie z umową 2000zł brutto za okres od 01.02.2022r. do 31.12.2022r. - s	Stawka odpłatności została wynegocjowana – usługa kompleksowa.	brak

Wnioski audytowe

Na podstawie powyższych ustaleń audytor wew. stwierdza, iż przyjęta została zgodna z obowiązującym cennikiem /zarządzenie dyrektora OSiR w Krośnie Odrzańskim/ stawka odpłatności za świadczoną przez usługę. Audytor wew. stwierdza, iż stosowane w jednostce audytowanej (głównie przez główną księgową oraz dyrektora OSiR) wewnętrzne mechanizmy kontrolne operacji gospodarczych dla gromadzonych przez OSiR dochodów budżetowych są mechanizmami skutecznymi, zapewniającymi pełną kontrolę na poprawnością rozliczeń.

WYDATKI BUDŻETOWE 2022r.

Rozliczenie wydatków budżetowych za 2022r.

W toku prowadzonego audytu wew. audytor wew. poddał weryfikacji wiarygodność danych finansowych (zgodności z zapisami w księgach rachunkowych 2022r. – konto 130-wydatki / dział/rozdział/ paragraf klasyfikacji. budżetowej) poszczególnych pozycji wydatków wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S - audytor wew. w wyniku przeprowadzonej analizy potwierdza pełną zgodność z księgami rachunkowymi.

Z danych sprawozdania budżetowego Rb-28S za 2022r. wynika, iż w 2022r. OSiR w Krośnie Odrzańskim dokonał wydatków (wydatki wykonane) na łączną kwotę 2.569.130,97zł. Audytor wew. na podstawie zapisów na koncie księgowym rozliczeniowym „223” potwierdza zgodność z księgami rachunkowymi wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S za 2022r. łącznej kwoty wydatków.

Audytor wew. w toku prowadzonego audytu wew. poddał analizie szczegółowej dokumenty księgowe /wydatkowe/ z następujących miesięcy rozliczeń : m-c: IX/2022r. oraz m-c: XII/2022 (dowody księgowe od nr 1593/2022 – 1919/2022).

Wnioski audytowe

Audytor wew. na podstawie wyników analizy dokumentów zakupu nie stwierdził przypadków dokonania wydatków z naruszeniem zasad budżetowych wynikających z zapisów ustawy o finansach publicznych tj. zasady celowości, oszczędności oraz efektywności wydatkowania środków publicznych.

W zakresie skuteczności stosowanych w jednostce audytowanej mechanizmów kontrolnych (kontroli wew.) operacji finansowych i gospodarczych w zakresie dotyczącym wydatków dokonanych w 2022r., audytor wew. potwierdza iż na każdorazowo przed dokonaniem płatności wydatki zostały uprzednio poddane kontroli wew. tj. sprawdzeniu pod względem merytorycznym /przez dyrektora OSiR-u;/ sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym /główna księgowa OSiR-u/.

Audytor wew. potwierdza prawidłowość dekretacji - ujęcia wydatków na prawidłowych kontach księgowych oraz na prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz potwierdza prawidłowość ujęcia kosztów w księgach rachunkowych. Audytor wew. potwierdza przestrzeganie chronologii dla numeracji dowodów księgowych: wydruki dobowe, miesięczne z kas fiskalnych oraz dla sporządzanych raportów kasowych wraz z załącznikami, pokwitowania wpłat do kasy OSiR-u w 2022r.

5. OCENA STANU FAKTYCZNEGO I IDENTYFIKACJA RYZYKA

Audytor wew. dokonał oceny stanu faktycznego w oparciu o następujące kryteria.

Tabela nr 5.

Sklasyfikowane wyniki oceny stanu kontroli zarządczej według przyjętych kryteriów oceny.

<i>l.p.</i>	<i>Przyjęte kryteria oceny stanu faktycznego dla obszaru audytowanego</i>	<i>Ocena audytora wew.</i>	<i>Uzasadnienie oceny przedstawione przez audytora wew.</i>
	1	2	
1.	Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli audytor wew. nie stwierdzi: <ul style="list-style-type: none"> nieprawidłowości w zakresie poprawności gromadzenia dochodów budżetowych (także poprawność stosowania stawek cenowych), rozliczania i odprowadzenia do budżetu Gminy Krosno dochodów budżetowych w 2022r. 	POZYTYWNA Z UCHYBIENIAMI	Stwierdzone zostały pojedyncze uchybienia – podwójne odprowadzenie do budżetu gminy Krosno Odrzańskie /w 2022r./ dochodu budżetowego w kwocie 37,04zł.
2	Badany obszar otrzyma ocenę pozytywną jeżeli audytor wew. nie stwierdzi: <ul style="list-style-type: none"> nieprawidłowości w zakresie poprawności dokonywania wydatków (m.in. celowe, oszczędne oraz efektywne dokonywanie wydatków), rozliczenia się z budżetem Gminy 	POZYTYWNA	Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz uchybień.

	Krosno Odrzańskie ze środków otrzymanych na wydatki w 2022r.		
--	--	--	--

Opracowanie audytora wew.

6.OKREŚLENIE ORAZ ANALIZA PRZYCZYŃ UCHYBIEŃ (IDENTYFIKACJA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ).

Audytór wew. na podstawie ustaleń stanu faktycznego opisanych w niniejszym sprawozdaniu audytowanym stwierdził pojedyncze uchybienie stanowiące słabość kontroli zarządczej: podwójne odprowadzenie / przekazanie w 2022r. kwoty 37,04zł na rachunek budżetu gminy Krosno Odrzańskie. W opinii audytora wew. stwierdzona nieprawidłowość wynikła z powodu zbyt późnego odprowadzenia zainkasowanej gotówki / dochody budżetowe/ na rachunek bankowy jednostki – zbyt długiego prowadzenia działalności pod koniec roku budżetowego.

7.SKUTKI I RYZYKA WYNIKAJĄCE ZE WSKAZANYCH SŁABOŚCI SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ.

Potencjalne skutki stwierdzonych słabości (nieprawidłowości i uchybień) kontroli zarządczej w obszarze audytowanym zostały wyszczególnione w opisie stanu faktycznego. W poniższej tabeli zaprezentowano pełną analizę potencjalnych ryzyk związanych z obszarem niniejszego zadania audytowego.

Tabela nr 6.

Identyfikacja i analiza stwierdzonych ryzyk.

Nr	Identyfikacja ryzyka	Prawdopodobieństwo	Skutek	Istotność ryzyka	poziom ryzyka
1	2	3	4	5 = 3x4	6
1.	Ryzyko nieprawidłowości w zakresie poprawności gromadzenia dochodów (m.in. w zakresie stosowania stawek cenowych), rozliczania i odprowadzenia do budżetu gminy Krosno dochodów budżetowych w 2022r.	3	1	3	niski
	Ryzyko nieprawidłowości w zakresie poprawności dokonywania wydatków (m.in. celowe, oszczędne oraz efektywne dokonywanie wydatków), rozliczanie się z budżetem Gminy Krosno Odrzańskie ze środków otrzymanych na wydatki w 2022r.	2	2	4	niski

Źródło: opracowanie własne

MATRYCA OCENY RYZYK

Skutek (S)							
5	Katastrofalne	5	10	15	20	25	
4	Poważne	4	8	12	16	20	
3	Średnie	3	6	9	12	15	
2	Małe	2	2	4	6	8	10
1	Nieznaczące	1	2	3	4	5	
		Rzadkie	Mało prawdopodobne	Średnie	Pradopodobne	Prawie pewne	Prawdopodobieństwo (P)
		1	2	3	4	5	

8. ZALECENIA (REKOMENDACJE) W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH UCHYBIĘŃ LUB WPROWADZENIA USPRAWNIĘŃ.

Audytor wew. na podstawie ustaleń stanu faktycznego opisanych w niniejszym sprawozdaniu audytowym wydaje następujące zalecenie audytowe:

- zalecane jest /pod koniec roku budżetowego dla grudnia/ takie organizowanie w OSiR w Krośnie Odrzańskim obrotu gotówkowego oraz bezgotówkowego z bankami obsługującymi OSiR, aby zakończyć i rozliczyć obrót gotówkowy w tym samym roku budżetowym.

9. OPINIA AUDYTORA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ

W oparciu o ustalenia stanu faktycznego, analizę przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz ich skutków audytor wew. /audyt zlecony/ realizując zapis art. 272 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. **wyduje ocenę pozytywną** dla obszaru objętego niniejszym badaniem audytowym. Audytor wew. na podstawie ustaleń audytowych pozytywnie ocenia stan kontroli zarządczej w obszarze finansowym w OSiR w Krośnie Odrzańskim.

10. WYKAZ ADRESATÓW SPRAWOZDANIA

- Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Krośnie Odrzańskim.
- Burmistrz Krosna Odrzańskiego.

Sprawozdanie audytowe (KOŃCOWE) zawiera 14 stron parafowanych przez audytora wew.

POUCZENIE

Zgodnie z § 17 pkt. 3 oraz §19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r., poz. 1480) audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgadnia pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń. **W przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, o których mowa w ust. 1, audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia, w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.**

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 2015r., poz. 1480):

1. Kierownik komórki audytu wewnętrznego przekazuje sprawozdanie audytowanemu i kierownikowi jednostki.

2. Audytowany, w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym na piśmie kierownika komórki audytu wewnętrznego i kierownika jednostki.

3. W przypadku odmowy realizacji zaleceń audytowany przedstawia, w terminie 7 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania, pisemne stanowisko kierownikowi jednostki i audytorowi wewnętrznemu.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 3, kierownik jednostki podejmuje decyzję dotyczącą realizacji zaleceń, informując o tym audytowanego i kierownika komórki audytu wewnętrznego.

PODPIS AUDYTORA WEW.


mgr Tomasz Zaremba
Audytor sektora finansów publicznych
Certyfikat MF Nr 571/2004