



BURMISTRZ CZAPLINKA

Czaplinek, dnia 24 czerwca 2021 r.

OG.0003.20.2021

**P. Ewa Sobczak
Radna Rady Miejskiej
w Czaplinku**

W odpowiedzi na Pani interpelację z dnia 7 czerwca 2021 r. w sprawie audytu Czaplineckiego Ośrodka Kultury a zarazem wydanych zaleceń pokontrolnych informuję, że zalecenia zostały wykonane.

W załączeniu przesyłam szczegółowe informacje dotyczące realizacji zaleceń pokontrolnych.

BURMISTRZ CZAPLINKA

Marcin Naruszewicz



Czaplinecki Ośrodek Kultury

78-550 Czaplinek, ul. Pławieńska 1a
Konto PBS o/Czaplinek 21 8581 1027 0400 0941 2000 0001
NIP: 674-12-11-265; REGON: 000870014
Kontakt: e-mail: czok.czaplinek@wp.pl www.czaplinek-czok.pl
tel: (94) 375-55-06

Czaplinek, dnia 22.06.2021 r.

L.dz...*20/06/2021*.....

Pani
Ewa Sobczak
Radna Rady Miejskiej
w Czaplinku

Dotyczy: odpowiedzi na interpelację dotyczącą realizacji zaleceń po przeprowadzeniu audytu wewnętrznego

Czaplinecki Ośrodek Kultury z siedzibą w Czaplinku, wdrożył 25 następujących zaleceń pokontrolnych:

Ad. 1

Dostosowano prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz prowadzone są w jednolitym i zaakceptowanym przez dyrektora systemie komputerowym.

Przez Dyrektorkę CzOK zostało wprowadzone Zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Ponadto, w maju 2020 roku zastąpiono analogowy system księgowy, informatycznym systemem księgowym. Zakupiono serwer, oprogramowanie Symfonia Finanse i Księgowość oraz wprowadzono nowy Plan Kont.

Ad. 2

Zaktualizowano i uzupełniono regulacje wewnętrzne m.in. *Zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, coroczne Zarządzenia w sprawie planu finansowego, Zarządzenie w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Czaplineckim Ośrodku Kultury, Zarządzenie w sprawie wprowadzenia systemu pracy zdalnej oraz regulaminu pracy zdalnej w Czaplineckim Ośrodku Kultury, Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Czaplineckim Ośrodku Kultury, Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Czaplineckiego Ośrodka Kultury, Zarządzenie w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej Izby Muzealnej w Czaplunku, Zarządzenie w sprawie kontroli zarządczej.*

Ad. 3

Wdrożono zarządzenie w sprawie kontroli zarządczej w lutym 2021 – Zarządzenie nr 01/02/2021.

Ad. 4

Przeanalizowano i zaktualizowano zakresy obowiązków pracowników CzOK, tym samym zlikwidowano istniejące konflikty interesów, natomiast obowiązki podzielono zgodnie z prawem. Aktualne zakresy obowiązków uzupełniono w aktach osobowych pracowników.

Ad. 5

W maju 2020 r. w banku obsługującym CzOK tj. Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie Oddział w Czaplunku, wprowadzono drugi komplet służący do potwierdzania operacji finansowych z funkcjonalnością uniemożliwiającą dokonanie przelewu jednoosobowo. Obecnie przelewy wysyłane z konta bankowego wymagają akceptacji Dyrektorki CzOK i Głównej Księgowej CzOK.

Ad. 6

Wprowadzono regulamin wynagradzania, który opiera się na jednolitych, rozliczalnych kryteriach, umożliwiających poszanowanie środków publicznych, zapewniających jednakowe traktowanie pracowników. W regulaminie ustalono prawidłowo podstawę prawną przyznawania nagród.

Ad. 7

Przyjęto zasady, że w szkoleniach będą mogli uczestniczyć wszyscy pracownicy, natomiast ze względu na COVID-19, większość szkoleń, w których uczestniczyli pracownicy CzOK odbywała się on-line.

Ad. 8

Prowadzona jest ewidencja druków ścisłego zarachowania, natomiast drugi są obecnie katalogowane i archiwizowane w sejfie.

Ad. 9

W IV kwartale 2020 roku przeprowadzono inwentaryzację w Czaplineckim Ośrodku Kultury. W pomieszczeniach zamieszczono aktualne spisy środków trwałych i wyposażenia. Natomiast w 2021 roku rozpoczęto inwentaryzację Izby Muzealnej, która obecnie została zawieszona ze względu na zmiany kadrowe.

Ad. 10

Zweryfikowano sprawozdania roczne za 2019 rok – rachunek zysków i strat oraz bilans.

Ad. 11

Stworzono w polityce bilansowej nowy zakładowy plan kont z rozbudowaną analityką, zlikwidowano grupę kont 5 i uzupełniono o wymagane fundusze. Aktualny plan kont został wprowadzony do systemu komputerowego.

Ad. 12

Po weryfikacji kont rachunkowych i sprawdzeniu sald, zaprzestano otwierania kont rozrachunkowych, które nie są już używane.

Ad. 13

Wprowadzono wydruki ksiąg wraz z ich prawidłową archiwizacją oraz przeniesieniem na nośniki danych. Obecnie zasoby są chronione na nośnikach zewnętrznych oraz na serwerze CzOK.

Ad. 14

Wprowadzono jasne i jednolite zasady przy zakupach materiałów i usług, zgodnie z procedurami obowiązującymi instytucje kultury, tzn. głównym kryterium jest *celowość wydatku*. Zakupy w Czaplineckim Ośrodku Kultury nie przekraczają limitów ustawowych wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z tym CzOK nie ma obowiązku stosować procedur opisanych w ustawie. Jednakże w przypadku istotnych kwot (nawet nie przekraczających ustawowych limitów, np. zakup samochodu), przeprowadzono zapytania ofertowe.

Ad. 15

Wyceniane są prawidłowo aktywa i pasywa, m.in. w wyniku tego na koniec 2020 roku wyceniono zobowiązania i podpisano nową umowę najmu (dot. Baru Ranczo), która w latach poprzednich została zawarta na niekorzystnych warunkach dla CzOK.

Ad. 16

Ustalono w sposób prawidłowy wynik finansowy, stratę lub zysk netto. Niniejsze zmiany miały wpływ na korekty deklaracji CIT za lata poprzednie.

Ad. 17

Wprowadzono oznaczenia środków trwałych i jest prowadzona ewidencja zarówno środków trwałych jak i wyposażenia. Natomiast na rok 2021 przesunięto uporządkowanie ewidencji eksponatów w Izbie Muzealnej.

Ad. 18

Uzupełniono książkę inwentarzową Czaplineckiego Ośrodka Kultury, natomiast w latach 2021-2022 zostanie uzupełniona książka inwentarzowa Izby Muzealnej.

Ad. 19

Księgi rachunkowe zamykane są na koniec roku.

Ad. 20

Wyliczanie dodatku stażowego dostosowano do wymogów prawnych.

Ad. 21

Dyrektorka Czaplineckiego Ośrodka Kultury obecnie wykorzystuje w większym stopniu swoje kompetencje, gdyż jest odpowiedzialna za całość funkcjonowania ośrodka. Działania, które są następstwem niniejszego audytu, przyczyniły się do aktualizacji szeregu aktów prawnych oraz wprowadzenia działań naprawczych, których ze względu na ograniczone zasoby kadrowe, COVID-19 i inne przyczyny, przeciągnęły się w czasie, stąd wniosek o wydłużenie terminu odbioru audytu.

Ad. 22

Zapewniono dodatkową kontrolę z zakresu finansowego księgowości, która jest kompleksowa i obejmuje cały obszar ryzyk mogących tam wystąpić.

Ad. 23

Poprawnie rozliczono wynik finansowy.

Ad. 24

W zakresie składanych korekt do Urzędu Skarbowego jest składany „czynny żal”.

Ad. 25

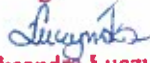
Wprowadzono obsługę informatyczną w CzOK zewnętrzną, natomiast wewnątrz obsługę informatyczną zajmuje się Główna Księgowa CzOK. Przeprowadzony został audyt RODO i na tej podstawie są aktualizowane wszelkie zasady bezpieczeństwa w dostępie do danych, wyznaczono także inspektora ochrony danych osobowych.

Podsumowując: ze względu na problemy kadrowe (zwolnienie dyscyplinarne pracownicy ds. kadrowo – płacowych oraz Głównej Księgowej), zakup sprzętu informatycznego wraz z oprogramowaniem, wdrożenie systemów informatycznych, położenie sieci informatycznej oraz nieobecności pracowników w związku z COVID-19, wdrożenie zaleceń nie było możliwe w wyznaczonym terminie, dlatego Dyrektorka CzOK wystąpiła do audytora o wydłużenie terminu wdrożenia zaleceń do 30.06.2021 r.

Jednocześnie w imieniu Czaplineckiego Ośrodka Kultury chcieliśmy zapewnić, że pomimo trudności staramy się dopełnić wszystkich obowiązków formalnych i z przyjemnością

odpowiemy na wszelkie pytania na sesji Rady Gminy lub innych spotkaniach, w którym chcieliby uczestniczyć wszystkie zainteresowane osoby. Rok 2020 był rokiem trudnym, ale to wcale nie zniechęciło nas do pracy na rzecz lokalnej społeczności, a audyt potraktowaliśmy jako pomoc w uporządkowaniu sytuacji formalno – prawnej Czaplineckiego Ośrodka Kultury.

Z poważaniem

Dyrektorka
Czaplineckiego Ośrodka Kultury

Aleksandra Łuczyńska