

PROTOKÓŁ

kontroli wynikającej z *art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), przeprowadzonej w jednostce budżetowej – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (zwanym dalej MOPS), z siedzibą w Krakowie, ul. Józefińska 14, w dniu 26.06.2008 r. oraz od dnia 29.06.2009 r. do dnia 02.07.2009 r., przez Annę Mroczką – podinspektora Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie upoważnienia nr 25/2009, podpisanego dnia 19.03.2009 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Kontrola zrealizowana została zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 2252/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6.11.2008 r.

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące:

- przestrzegania procedur kontroli oraz dokonania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- realizacji co najmniej 5 % wydatków w 2008 roku.

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe zrealizowane w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom* (w zakresie rozdziału 85202 *Domy Pomocy Społecznej*),
- § 4260 *Zakup energii*,
- § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*,
- § 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*,
- § 4440 – *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*.

Na dzień 31.12.2008 r. zgodnie ze sprawozdaniem RB- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej wydatki wynosiły 130.619.247,70 zł. Zakres przedmiotowej kontroli obejmował kwotę **6.598.771,22 zł**, tj. **5,05 %** wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2008 r.

Kontrolą objęto w szczególności realizację powyższych wydatków rzeczowych w zakresie:

1. procedur kontroli wewnętrznej,
2. planowania i sprawozdawczości,
3. ewidencji księgowej,
4. dowodów księgowych dokumentujących realizację wydatków.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- Pani Józefa Grodecka – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Pan Andrzej Krupa – Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Ileokroć w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów:

- *ufp* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- *ur* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- *uzfśś* – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 1996 r. Dz. U. nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- *rkl* – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107, poz. 726 z późn. zm.),
- *rpk* – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),
- *rsb* – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781 z późn. zm.),
- *skf* – należy przez to rozumieć Komunikat nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dnia 30 czerwca 2006 r.).

W okresie objętym kontrolą:

Dyrektorem kontrolowanej jednostki była **Pani Józefa Grodecka**, którą Uchwałą nr 4/92 Zarządu Miasta Krakowa z dnia 8.01.1992 r. powołano na stanowisko Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dniem 15.01.1992 r. na czas nie określony.

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki był **Pan Andrzej Krupa**, zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 2.07.2007 r.

W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdowały się:

- dokument „zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 21.06.2007 r.,
- Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości z dnia 2.07.2007 r.
- „Zakres czynności” z dnia 2.07.2007 r. Dokument został sporządzony na podstawie art. 4 ust. 5 *ur* oraz art. 45, ust. 1 *ufp*. Zgodnie treścią dokumentu Panu Andrzejowi Krupie, powierzono obowiązki w zakresie:
 - prowadzenia rachunkowości jednostki,
 - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Nadzór merytoryczny nad jednostką sprawuje Wydział Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Krakowa.

Ad. 1. Procedury kontroli wewnętrznej

Do kontroli przedłożono:

- 1) dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont,
- 2) obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne opisujące procedurę kontroli w zakresie dokonywania wydatków rzeczowych, tj. w szczególności:
 - Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
 - Regulamin kontroli wewnętrznej,
 - Procedury postępowania dotyczące nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości,
 - Zarządzenie w sprawie ustalenia osób upoważnionych do kontrolowania i podpisywania dokumentów finansowo-księgowych,
- 3) wypełniony formularz kontroli w zakresie uregulowań wewnętrznych.

Ustalenia:

1. Zarządzeniem nr 19/2003 Dyrektora MOPS z dnia 23 czerwca 2003 r. wprowadzono do stosowania politykę rachunkowości, tj. uregulowania wewnętrzne opracowane na podstawie art. 4 ust 1 i art. 10 ust. 1-3 ustawy z dnia 22 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w skład, których wchodzi między innymi:
 - a) Zakładowy Plan Kont,
 - b) Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Ad. a)

Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia zawierał wskazanie pojęcia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych oraz wykaz kont księgi głównej stosowanych przez jednostkę, zasady funkcjonowania kont, wykaz prowadzonych kont pozabilansowych, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady ewidencji operacji gospodarczej na poszczególnych kontach księgi głównej, a także zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych wraz z określeniem ich powiązań z kontami księgi głównej. Na przestrzeni ostatnich lat powyższy dokument był aneksowany, ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 86/2008 Dyrektora MOPS z dnia 31 grudnia 2008 r.

Należy wskazać, iż zakładowy plan kont został opracowany z uwzględnieniem specyfiki działania oraz struktury organizacyjnej jednostki. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowań.

Ad. b)

Instrukcja kontroli i obieg dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzona do stosowania Zarządzeniem nr 21/2004 Dyrektora MOPS z dnia 10 maja 2004 r. opracowana na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 4 i art. 10 ust. 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity z 2002 r., Dz. U. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

W regulacji zawarto zapisy mówiące o zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, podziale i formach sporządzania dokumentów oraz wymagań, jakie winny spełniać prawidłowo opracowane dowody księgowe. Ponadto szczegółowo opisano dokumenty ze względu na rodzaj operacji gospodarczej, tj. w podziale na:

- dokumenty dotyczące obrotu bankowego,

- dokumenty dotyczące obrotu pieniężnego kasowego,
- dokumenty obrotu materialowego,
- dokumenty dotyczące inwestycji i obrotu środkami trwałymi,
- dokumenty stanowiące podstawę do naliczania wynagrodzeń oraz świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych,
- dokumenty dotyczące działalności socjalnej,
- pozostałe dokumenty.

Na przestrzeni ostatnich lat powyższy dokument był aneksowany, ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 16/2007 Dyrektora MOPS z dnia 13 marca 2007 r.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowań.

2. Regulamin kontroli wewnętrznej, wprowadzony do stosowania Zarządzeniem nr 62/2006 Dyrektora MOPS z dnia 7.09.2007 r., opracowany na podstawie:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (uchwała nr LXIII/579/04 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 października 2004 r.).

Regulamin definiował pojęcie i cel kontroli wewnętrznej oraz zakres kompetencji w zakresie przeprowadzania kontroli spoczywający na poszczególnych komórkach organizacyjnych wchodzących w skład MOPS z uwzględnieniem stanowisk kierowniczych, odpowiedzialnych za merytoryczne zatwierdzenie wydatków rzeczowych. Ponadto zawarto zapisy mówiące o formach dokonywanej kontroli wewnętrznej: w podziale na kontrolę wstępną (etap powstawania zobowiązań), kontrolę bieżącą (badanie prawidłowości poszczególnych czynności i operacji w toku ich realizacji) i kontrolę następczą (badanie stanu faktycznego dokumentów potwierdzających czynności już dokonane) oraz o zasadach dokonywania kontroli każdego dokumentu, tj. sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym.

Regulamin opracowano z uwzględnieniem specyfiki działania jednostki oraz struktury organizacyjnej i zasobów kadrowych jednostki, prawidłowo, w sposób zapewniający sprawne działanie jednostki. Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowania.

3. Zarządzenie nr 27/2007 Dyrektora MOPS z dnia 4.04.2007 r. w sprawie wprowadzenia procedur dotyczących nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości, opracowane na podstawie art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 Statutu MOPS. Regulacja określała zakres kontroli finansowej związanej z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych przez jednostkę oraz gospodarki mieniem. Ponadto procedura określała zakres dokonywanej kontroli tj. w zakresie dotyczącym wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki, w sprawach kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym oraz w zakresie wydatkowania środków pieniężnych oraz pozyskiwania dochodów dotyczących obsługi klientów pomocy społecznej. Określono, w jaki sposób odbywa się kontrola oraz weryfikacja dokumentów księgowych, ze wskazaniem stanowisk odpowiedzialnych za dokonanie poszczególnych etapów kontroli.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowania.

[Signature]

[Signature] *[Signature]*

4. Zarządzenie nr 47/2005 Dyrektora MOPS z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie ustalenia osób upoważnionych do kontrolowania i podpisywania dokumentów finansowo księgowych, będących w obiegu MOPS. W regulacji podano wykaz osób wraz z wzorami podpisów upoważnionych do zatwierdzania dokumentów oraz do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym. Na przestrzeni ostatnich lat powyższy dokument był wielokrotnie aneksowany, ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 83/2008 Dyrektora MOPS z dnia 10 grudnia 2008 r.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do treści ww. uregulowania.

Wnioski:

1. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.
2. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz zapisów uregulowań wewnętrznych stwierdzono:
 - uregulowania wewnętrzne zostały szczegółowo opracowane w formie pisemnej,
 - zapisy Zakładowego Planu Kont wypełniają wymogi *ur*,
 - procedury opisują sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących wydatków rzeczowych,
 - pracownicy potwierdzają podpisem zapoznanie się z uregulowaniami wewnętrznymi,
 - procedury zawierały aktualne na dzień kontroli podstawy prawne,
 - procedury zostały wprowadzone w życie zarządzeniami Dyrektora.

Ponadto należy wskazać, iż, opisane regulacje wewnętrzne zawierały podpisy pracowników jednostki stwierdzające zapoznanie się z treścią obowiązujących procedur. W związku z czym należy stwierdzić, że Kierownik jednostki, wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań („Standardy kontroli finansowej” – punkty 25-27).

Ad. 2. Planowanie i sprawozdawczość

Do kontroli przedłożono:

- plan finansowy dochodów i wydatków na 2008 r.,
- zmiany w planie finansowym wydatków na 2008 r.,
- miesięczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 rok sporządzonych za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.

Ustalenia:

Plan wydatków i dochodów DPS na rok 2008 opracowany został na podstawie układu wykonawczego, zatwierdzonego zarządzeniem nr 31/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9.01.2008 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego do Uchwały Nr XXXI/397/07 Rady Miasta Krakowa z dnia 19 grudnia 2007 w sprawie budżetu Miasta Krakowa na rok 2008, w:

- dziale 851 *Ochrona zdrowia*,
 - rozdziale 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*,
- dziale 851 *Ochrona zdrowia*,

Bisnes

[Signature] *[Signature]*

- rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,*
- dziale 851 *Ochrona zdrowia,*
 - rozdziale 85195 *Pozostała działalność,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85204 *Rodziny zastępcze,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85215 *Dodatki mieszkaniowe,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85226 *Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85231 *Pomoc dla uchodźców,*
- dziale 852 *Pomoc społeczna,*
 - rozdziale 85295 *Pozostała działalność,*
- dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,*
 - rozdziale 85311 *Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych.*

Plany finansowe sporządzone zostały na drukach P-16 i przekazane do Wydziału Budżetu Miasta pismem znak: MOPS-DI/0.32.1/26/W-339/2007 z dnia 15 stycznia 2009 r.

Główny Księgowy uwzględniał zmiany w planie finansowym wprowadzone na podstawie powiadomienia oraz zatwierdzonego wniosku o zmianie wydatków i wykazywał je w kolejnych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S.

Jak wynika z danych przedstawionych w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. plan wydatków jednostki na koniec roku wynosił ogółem **132.419.791,00 zł**, natomiast wykonanie planu wydatków ogółem wyniosło **130.619.247,70 zł**, co stanowi **98,64 %** planu.



Przedmiotem niniejszej kontroli w badanej jednostce były zrealizowane w 2008 r. wydatki zakwalifikowane do:

- § 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom* (w zakresie rozdziału 85202 *Domy Pomocy Społecznej*) w kwocie 2.342.900,00 zł,
 - § 4260 *Zakup energii* w kwocie 394.774,23 zł,
 - § 4300 *Zakup usług pozostałych* w kwocie 986.926,77 zł,
 - § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego* w kwocie 1.688.988,65 zł,
 - § 4440 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* w kwocie 648.281,57 zł,
 - § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* w kwocie 536.900,00 zł,
- w łącznej wysokości **6.598.771,22 zł**, co stanowi **5,05 %** wszystkich wydatków zrealizowanych na dzień 31.12.2008 r.

Plan i wykonanie wydatków w paragrafach objętych kontrolą na dzień 31.12.2008 r.

<i>Dział/Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Plan na dzień 31.12.2008 r. [w zł]</i>	<i>wykonanie na dzień 31.12.2008 r. [w zł]</i>	<i>% wykonania</i>	<i>Wydatki objęte kontrolą [w zł]</i>	<i>% wydatków objętych kontrolą do wydatków ogółem [w zł]</i>
852 Pomoc społeczna 85202 Domy Pomocy Społecznej	2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	2.342.900,00	2.342.900,00	100,00	2.342.900,00	1,79
Razem § 2810		2.342.900,00	2.342.900,00	100,00	2.342.900,00	1,79
852 Pomoc społeczna 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	4260 Zakup energii	36.600,00	36.510,98	99,76	36.510,98	0,0003
852 Pomoc społeczna 85219 Ośrodki pomocy społecznej		349.500,00	349.500,00	100,00	349.500,00	0,0027
852 Pomoc społeczna 85220 Jednostki specjalistycznego o poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej		5.100,00	5.005,44	98,15	5.005,44	0,0000

852 Pomoc społeczna 85295 Pozostała działalność		3.800,00	3.757,81	98,89	3.757,81	0,0000
Razem § 4260		395.000,00	394.774,23	99,94	394.774,23	0,30
851 Ochrona zdrowia 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4300 Zakup usług pozostałych	5.300,00	5.300,00	100,00	5.300,00	0,0000
852 Pomoc społeczna 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze		109.618,00	21.872,54	19,95	21.872,54	0,0002
852 Pomoc społeczna 85202 Domy Pomocy Społecznej		3.400,00	3.396,55	99,89	3.396,55	0,0000
852 Pomoc społeczna 85203 Ośrodki wsparcia		25.189,00	2.997,10	11,90	2.997,10	0,0000
852 Pomoc społeczna 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe		210.000,00	208.114,80	99,10	208.114,80	0,0016
852 Pomoc społeczna 85219 Ośrodki pomocy społecznej		610.200,00	609.992,50	99,96	609.992,50	0,0047
852 Pomoc społeczna 85220 Jednostki specjalistycznego o poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej		9.300,00	5.966,10	64,15	5.966,10	0,0000
852 Pomoc społeczna 85295 Pozostała działalność		110.750,00	107.886,45	97,41	107.886,45	0,0008
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej 85395 Pozostała działalność		21.415,00	21.400,73	99,93	21.400,73	0,0000
Razem § 4300		1.099.872,00	986.926,77	89,73	986.926,77	0,76

852 Pomoc społeczna 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	4330 Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	203.000,00	199.315,95	98,18	199.315,95	0,0015
852 Pomoc społeczna 85202 Domy Pomocy Społecznej		588.500,00	586.688,43	99,69	586.688,43	0,0045
852 Pomoc społeczna 85204 Rodziny zastępcze		904.800,00	902.984,27	99,80	902.984,27	0,0069
Razem § 4330		1.696.300,00	1.688.988,65	99,57	1.688.988,65	1,29
852 Pomoc społeczna 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	23.500,00	23.291,19	99,11	23.291,19	0,0002
852 Pomoc społeczna 85219 Ośrodki pomocy społecznej		595.400,00	594.981,27	99,93	594.981,27	0,0046
852 Pomoc społeczna 85220 Jednostki specjalistycznego o poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej		13.200,00	13.160,52	99,70	13.160,52	0,0001
852 Pomoc społeczna 85295 Pozostała działalność		16.900,00	16.848,59	99,69	16.848,59	0,0001
Razem § 4400		649.000,00	648.281,57	99,89	648.281,57	0,50
852 Pomoc społeczna 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.500,00	1.500,00	100,00	1.500,00	0,0000
852 Pomoc społeczna 85219 Ośrodki pomocy społecznej		535.400,00	535.400,00	100,00	535.400,00	0,0041
Razem § 4440		536.900,00	536.900,00	100,00	536.900,00	0,41
Ogółem wydatki w paragrafach klasyfikacji budżetowej poddane kontroli		6.719.972,00	6.598.771,22	98,20	6.598.771,22	5,05

W wyniku kontroli stwierdzono, iż:

1. dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S dotyczące planu wydatków były zgodne z danymi wykazanymi po stronie Wn konta księgowego 980 – *Plan finansowy wydatków budżetowych*,
2. kwoty wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r., (§ 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*, § 4260 *Zakup energii*, § 4300 *Zakup usług pozostałych*, § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*, § 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*, § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, do czego zobowiązują zapisy § 9 ust. 2 *rsb* ,
3. poddane kontroli wydatki jednostki, wykonane w okresie od początku roku do dnia 31.12.2008 r. poniesione zostały w wysokościach ustalonych w planie finansowym, do czego zobowiązują zapisy art. 35 ust. 1 *ufp*,
4. zmiany w planie zostały dokonane zgodnie z zarządzeniem 31/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9.01.2008 r. w sprawie *ustalenia układu wykonawczego (...) na rok 2008*.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. stanowi **akta kontroli [karty od nr 1 do nr 11]**.

Ad. 3. Ewidencja księgowa

Do kontroli przedłożono:

- dzienniki za 2008 rok,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych,
- karty wydatków do konta 130 dla paragrafów klasyfikacji budżetowej, tj.:
 - § 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*,
 - § 4260 *Zakup energii*,
 - § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
 - § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*,
 - § 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*,
 - § 4440 – *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*,
- wypełniony formularz kontroli w zakresie ewidencji księgowej.

Ustalenia:

1. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.
2. Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, iż wydatki w okresie od 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., klasyfikowane do § 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*, przedstawiały się następująco:
 - rozdział 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze* 9.000,00 zł
 - rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej* 2.342.900,00 zł

- rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	639.577,00 zł
- rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	99.240,00 zł
- rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4.360.588,68 zł
- rozdział 85295 Pozostała działalność	304.818,85 zł

Łącznie wydatki w paragrafie 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*, za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., wyniosły **7.756.124,53 zł**.

Kontroli weryfikacyjnej poddano wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85202 *Domy pomocy społecznej* na przykładzie Fundacji „Zdrowie dla Budowlanych” i ustalono, że środki w ramach ww. paragrafu wydatkowane były w oparciu o przeprowadzony konkurs na podstawie Zarządzenia nr 64/2006 Dyrektora MOPS z dnia 5 października 2006 r. w sprawie przeprowadzenia konkursu na prowadzenie domu pomocy społecznej w lokalu przy ul. Sołtysowskiej 13 d w Krakowie przeznaczonego dla osób w podeszłym wieku w okresie od dnia 1.07.2007 r. do dnia 31.12.2011 r.

Załącznikami do ww. zarządzenia były:

- załącznik nr 1 określający regulamin pracy Zespołu Opiniującego (zasady pracy zespołu, obowiązki zespołu i przebieg prac zespołu),
- załącznik nr 2 – warunki wyboru ofert (wymogi formalne, zakres rzeczowy realizacji zadania, termin składania ofert, miejsce składania ofert, termin pierwszego posiedzenia zespołu opiniującego oferty, przygotowanie oraz składanie ofert, tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert, ocena realizacji zadania),
- załącznik nr 3 – wzór kosztorysu ze względu na tryb kosztów,
- załącznik nr 4 – karta indywidualnej oceny ofert,
- załącznik nr 5 – wzór umowy dotyczącej prowadzenia domu pomocy społecznej w lokalu (...),
 - załącznik nr 1 do umowy stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia – tabela „liczba osób, które po raz pierwszy w b. r. skorzystały z placówki” oraz tabela „liczba osób korzystających z placówki w danym miesiącu”,
 - załącznik nr 2 do umowy stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia - sprawozdanie realizacji zadania,
- załącznik nr 6 – ogłoszenie konkursu.

Na podstawie ww. zarządzenia powołano zespół opiniujący oferty w konkursie (przewodniczące oraz członków zespołu).

Do konkursu przystąpiło dwóch oferentów: Fundacja „Zdrowie dla Budowlanych” oraz CARITAS Archidiecezja Krakowska. Oferenci spełnili wszystkie wymogi formalne i zostali dopuszczeni do dalszego postępowania. W rozstrzygnięciu konkursu wyboru oferty z pośród dwóch oferentów Fundacja „Zdrowie dla Budowlanych” uzyskała większą ilość punktów, tj. 30,5 (oferent nr 2), natomiast CARITAS Archidiecezja Krakowska otrzymała 28,5 punktów (oferent nr 1). Możliwych do zyskania było 44 punktów. Opinii poddano:

- ocenę merytoryczną tj. ocenę posiadanych zasobów rzeczowych ukierunkowanych na realizację zadania, ocenę struktury zatrudnienia osób zapewniających realizację zadania, w tym wskaźnika zatrudnienia w dziale terapeutyczno-opiekuńczym oraz analizę i ocenę realizacji zadań zleconych Oferentowi w okresie poprzednim na podstawie przedłożonej opinii przez administrację publiczną (rzetelność, terminowość i sposób rozliczeń),
- ocenę kalkulacji kosztów tj. ocenę rzetelności i racjonalności kalkulacji z uwzględnieniem stosunku kosztów osobowych do pozostałych kosztów.

Komisja na podstawie oceny ww. kryteriów dokonała wyboru oferty (oferent nr 2), co przedstawiał Protokół z posiedzenia Zespołu Opiniującego oferty na prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w lokalu przy ul. Sołtysowskiej 13d w Krakowie przeznaczonego dla osób w podeszłym wieku w okresie od dnia 1.01.2007 r. do dnia 31.12.2011 r. Do protokołu załączono Karty indywidualnej oceny ofert (dwóch oferentów) oraz listę obecności członków Zespołu - 4 osoby, co było zgodne z zarządzeniem jw.

W związku z ww. czynnościami zawarto umowę nr 343/P/MOPS/06 z dnia 21.11.2006 r. z Fundacją „Zdrowie dla Budowlanych” tytułem realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej zgodnie z przepisami ustawy o pomocy społecznej, polegającej na prowadzeniu Domu Pomocy Społecznej w lokalu przy ul. Sołtysowskiej 13d w Krakowie przeznaczonego dla osób w podeszłym wieku. Zgodnie z treścią zawartej umowy Gmina udzieliła podmiotowi dotację celową na rok 2007 do wysokości 1.480.100,00 zł. Przyznane środki przekazywane były na rachunek bankowy Fundacji w formie zaliczki w wysokości 90% miesięcznej kwoty stanowiącej ½ dotacji do dnia 20 każdego miesiąca za dany miesiąc, z tym że dotacja za miesiąc grudzień miała zostać przekazana w wysokości 100% kwoty miesięcznej dotacji w terminie do 20 grudnia. W umowie zawarto zapis, mówiący o tym, iż podmiot zobowiązany jest do przyjęcia do Domu osoby skierowane przez MOPS w drodze decyzji administracyjnych i pobierania opłat za pobyt w domu w wysokościach i terminach do 10-go każdego miesiąca, do 20-go każdego miesiąca oraz do ostatniego dnia miesiąca. Niewykorzystane środki do końca grudnia danego roku budżetowego podmiot zwraca do dnia 10 stycznia roku następnego wraz z ustawowymi odsetkami.

Na przestrzeni lat umowa była wielokrotnie anektowana. W aneksie nr 2 z dnia 18.01.2008 r. zmieniono wysokość przyznanej dotacji celowej na rok 2008 do wysokości 1.506.900,00 zł. Zgodnie z aneksem nr 4 z dnia 29.10.2008 r. wysokość środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania ustaloną na rok 2008 w aneksie nr 2 zwiększono o kwotę 7.200,00 zł. (po przeprowadzonych zmianach wysokość dotacji na 2008 r. wyniosła 1.514.100,00 zł).

W aneksie nr 5 z dnia 3.12.2008 r. dokonano zmian w oparciu o Zarządzenie Prezydenta nr 2337 z dnia 19.11.2008 r. polegających na przekazaniu środków finansowych na realizację zadania wynikającego z umowy w kwocie 142.300,00 zł z przeznaczeniem na podwyższenie za okres od 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2008 r. wynagrodzeń dla osób realizujących zadania wynikające z ww. umowy.

Ostatnia zmiana nastąpiła na podstawie Aneksu nr 6 z dnia 21.01.2009 r., dotyczyła wysokości przyznanej dotacji na rok 2009.

Szczegółowe zestawienie poddanych kontroli dokumentów w ramach § 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*, stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.

3. Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, iż wydatki w okresie od 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., klasyfikowane do § 4260 – *zakup energii* (rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*), w podziale na poszczególne media, przedstawiały się następująco:
- | | |
|-----------------------|----------------|
| - energia ciepła | 182.515,09 zł |
| - woda | 15.087,04 zł |
| - energia elektryczna | 140.678,69 zł |
| - gaz | 11.219,18 zł |
| Razem rozdział 85219 | 349.500,00 zł. |

Należy wskazać, iż przedstawiona powyżej analityka na poszczególny tytuły dokonywanych wydatków w zakresie § 4260 *Zakup energii* prowadzona była jedynie w zakresie rozdziału 85219 *Domy pomocy społecznej*. W pozostałych rozdziałach wydatki klasyfikowane do paragrafu jw. ujmowane były ogółem, co przedstawiono poniżej:

- rozdział 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze* 36.510,98 zł
- rozdział 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej* 5.005,44 zł
- rozdział 85295 *Pozostała działalność* 3.757,81 zł

Łącznie wydatki w paragrafie 4260 – *zakup energii*, za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., wyniosły **394.774,23 zł.**

4. Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, iż wydatki w okresie od 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., klasyfikowane do § 4300 – *zakup usług pozostałych* (rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej*), w podziale na poszczególne tytuły, przedstawiały się następująco:

- usługi pocztowe 310.119,81 zł
- poczta obciążenie zasiłków 13.472,00 zł
- usługi poligraficzne i intrologatorskie 21.341,50 zł
- monitoring i dozór mienia, sprzątanie 55.296,94 zł
- opłaty parkingowe, RTV 23.722,84 zł
- ścieki i śmieci 26.441,41 zł
- ogłoszenia prasowe 20.016,89 zł
- usługi różne 38.256,19 zł
- opłaty bankowe 31.652,92 zł
- konwój gotówki 69.672,00 zł
- Razem rozdział 85219 609.992,50 zł.

Należy wskazać, iż przedstawiona powyżej analityka na poszczególny tytuły dokonywanych wydatków w zakresie § 4300 *Zakup usług pozostałych* prowadzona była jedynie w zakresie rozdziału 85219 *Domy pomocy społecznej*. W pozostałych rozdziałach wydatki klasyfikowane do paragrafu jw. ujmowane były ogółem, co przedstawiono poniżej:

- rozdział 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* 5.300,00 zł
- rozdział 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze* 21.872,54 zł
- rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej* 3.396,55 zł
- rozdział 85203 *Ośrodki wsparcia* 2.997,10 zł
- rozdział 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* 208.114,80 zł
- rozdział 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej* 5.966,10 zł
- rozdział 85295 *Pozostała działalność* 107.886,45 zł
- rozdział 85395 *Pozostała działalność* 21.400,73 zł

Łącznie wydatki w paragrafie 4300 – *zakup usług pozostałych*, za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., wyniosły **986.826,77 zł.**

5. Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, iż wydatki w okresie od 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., klasyfikowane do § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*, przedstawiały się następująco:

- rozdział 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze* 199.315,95 zł
- rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej* 586.688,43 zł
- rozdział 85204 *Rodziny zastępcze* 902.984,27 zł
- rozdział 85311 *Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych* 14.407,56 zł

Łącznie wydatki w paragrafie 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*, za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., wyniosły **1.623.396,21 zł**.

Kontroli wrywkowej poddano wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 85202 *Domy pomocy społecznej*.

W ramach ww. rozdziału klasyfikacji budżetowej zawarto umowę nr 262/06/P/31/4260/UR/MOPS z dnia 8.09.2006 r. pomiędzy MOPS z Panem _____ na podstawie art. 61 ust. 1 pkt. 2 i ust. 2 pkt. 2 lit b oraz art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jednolity: Dz. U. nr 64, poz. 593 z późn. zm.).

Zgodnie z treścią umowy Pan _____ zobowiązywał się do dokonywania opłat (za swoją matkę _____ w wysokości 575,40 zł miesięcznie tj. 19,18 zł za jeden dzień pobytu, co stanowi 32% średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca w Domu Pomocy Społecznej-za okres pobytu Świadczeniobiorcy w Domu Pomocy Społecznej.

Na przestrzeni lat ww. umowa była aneksowana, ostatnia zmiana miała miejsce na podstawie aneksu nr 3 gdzie zwiększono opłaty za okres pobytu Świadczeniobiorcy w Domu Pomocy Społecznej do wysokości 937,48 zł miesięcznie, tj. kwoty 31,25zł za jeden dzień pobytu – za okres pobytu Świadczeniobiorcy w Domu Pomocy Społecznej.

Płatności za pobyt w DPS odbywały się na podstawie składanego do działu finansowo-księgowego pisma, na którym wskazywano dane do przelewu, tj.: nazwę danego DPS oraz nazwisko Świadczeniobiorcy, miesiąc, za który dokonywana jest płatność, numer rachunku bankowego oraz kwotę świadczenia. Pisma, o których mowa powyżej były zatwierdzone pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki. Ponadto zawierały wskazanie dekretacji księgowej tj. sposobu ujęcia w księgach rachunkowych oraz wskazanie klasyfikacji budżetowej, określającej w szczególności dział, rozdział i paragraf poniesionego wydatku. Szczegółowe zestawienie poddanych kontroli dokumentów w ramach § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*, stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.

6. Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, iż wydatki w okresie od 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., klasyfikowane do § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*, przedstawiały się następująco:

- rozdział 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze* 23.291,19 zł
- rozdział 85219 *Ośrodki Pomocy Społecznej* 594.981,27 zł
- rozdział 85220 *Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej* 13.160,52 zł

Łącznie wydatki w paragrafie 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*, za okres od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., wyniosły **648.281,57 zł**.

7. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz ewidencji księgowej stwierdzono:
- księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce na zasadach określonych w *ur*,
 - dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwiał ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Dziennik umożliwiał uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Powyższe działanie było zgodne z zapisami art. 14 ust. 1 i 2 *ur*,
 - na podstawie zapisów na kontach księgi głównej w jednostce sporządzane są zestawienia obrotów i sald, zgodnie ze szczegółowymi zapisami ujętymi w art. 18 *ur*,
 - w jednostce prowadzone są konta ksiąg pomocniczych w szczególności wymaganej zapisami art. 17 *ur*,
 - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej, zgodnie z zapisami art. 16 *ur*,

Ad. 4. Dowody księgowe oraz źródłowe dokumentujące realizację wydatków

- a) w zakresie wydatków poniesionych w § 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*
- b) w zakresie wydatków poniesionych w § 4260 *Zakup energii*
- c) w zakresie wydatków poniesionych w § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- d) w zakresie wydatków poniesionych w § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*,
- e) w zakresie wydatków poniesionych w § 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*.

Do kontroli przedłożono:

- dowody księgowe dokumentujące zrealizowane wydatki w ww. paragrafach,
- umowy dotyczące dostaw mediów, obowiązujące w roku 2008,
- dokumentację dotyczącą przeprowadzenia konkursu na prowadzenie Domu Pomocy Społecznej w lokalu przy ul. Sołtysowskiej 13 d w Krakowie przeznaczonego dla osób w podeszłym wieku w okresie od dnia 1.07.2007 r. do dnia 31.12.2011 r.,
- dokumentację dotyczącą opłat za pobyt w Domach Pomocy Społecznej,
- wypełniony formularz kontroli w zakresie dokumentów księgowych.

Ustalenia:

1. Kontroli poddano:

- 45 dokumentów dotyczących § 2810 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom*,
- 48 dokumentów dotyczący § 4260 *Zakup energii*,

- 24 dokumenty dotyczące § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
- 37 dokumentów dotyczących § 4330 *Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego*,
- 29 dokumenty dotyczące § 4400 *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*.

Próbę o powyższej wartości wybrano poprzez losowe wyłonienie do kontroli dokumentów zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych jednostki w roku 2008 r. Szczegółowe zestawienie poddanych kontroli dokumentów stanowi **załącznik nr 3** do niniejszego protokołu kontroli.

2. Na podstawie analizy danych ujętych w formularzu kontroli oraz poddanych kontroli dokumentów księgowych stwierdzono:
 - dowody księgowe spełniają wymagania wynikające z przepisów art. 22 ust.1-3 *ur*,
 - dokumenty finansowo-księgowe wpływające do jednostki tj. rachunki i faktury zewnętrzne obce posiadały informację o dacie wpływu do jednostki i numerze pozycji, pod którym zostały ujęte w dzienniku korespondencji,
 - na fakturach ujmowano numer umowy, z której wynika realizacja wydatku,
 - dowody księgowe zawierały klauzule sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zawierały zatwierdzenie do wypłaty,
 - wszystkie faktury i rachunki bezgotówkowe posiadały informację o dacie uregulowania zobowiązania,
 - dowody były opisane numerem księgowym, na dowodach księgowych wskazano miesiąc księgowy, którego dotyczyły, do czego zobowiązuje art. 21 ust 1 pkt 6 *ur*,
 - dowody posiadały dekretację księgową, tj. wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych,
 - poddane kontroli wydatki zostały ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnej z zapisami *rkl*,
 - faktury płatne przelewem były rejestrowane jako odrębne dokumenty księgowe w momencie wpływu do jednostki i ujmowane w ewidencji księgowej przez konto zespołu 2-go „Rozrachunki i roszczenia”,
 - terminy regulowania płatności za dostarczane media były określone w otrzymywanych przez jednostkę fakturach,
 - faktury były regulowane w wymaganych terminach,
3. Ujęte w formularzu kontroli, stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu, szczegółowe dane dotyczące dokumentów księgowych znajdują potwierdzenie w przedłożonych do kontroli dokumentach.

- f) w zakresie wydatków poniesionych w § 4440 – *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*

Do kontroli przedłożono:

- zatwierdzony przez Dyrektora jednostki dokument przedstawiający sposób obliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2008 uwzględniający zmiany i korektę odpisu, stanowiący **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu,
- wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ustalenia:

1. Sposób obliczenia wielkości odpisu na rok 2008:

Zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym dochodów i wydatków na rok 2008 kontrolowana jednostka zaplanowała odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **535.000,00 zł.** - w zakresie środków MOPS – rozdział 85219) oraz w wysokości **1.500,00 zł** – Przyjazny Dom – rozdział 85201).

W dniu 10.12.2008 r. na podstawie powiadomienia o dokonywanych zmianach w planie wydatków budżetowych (druk Z-10) jednostka dokonała zmniejszenia planu na § 4440 o kwotę 300,00 zł (rozdział 85219) oraz w dniu 1.12.2008 r. zwiększenia o kwotę 700,00 zł (rozdział 85219), co dawało kwotę planu ogółem w wysokości 535.400,00 zł (rozdział 85219). Kwota planu dotycząca rozdziału 85219 nie uległa zmianie i na dzień 31.12.2008 r. wynosiła 1.500,00 zł. Szczegółowy sposób obliczenia planowanego odpisu przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszego protokołu.

Dokonując analizy sposobu naliczenia odpisu, stwierdzono, że przyjęta w planie finansowym wielkość podstawy naliczenia odpisu dla pracowników administracji i obsługi wynikała z danych ujętych w Obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego ogłoszonego dnia 19 lutego 2008 r. w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej (M.P. nr 16, poz. 181).

Prawidłowy sposób wyliczenia odpisu na ZFŚS przedstawiono poniżej:

Sposób wyliczenia		Kwota (w zł)
Pracownicy administracji i obsługi	2.417,63 x 593 etaty x 37,5%	537.620,00*
RAZEM:		537.620,00*

*w tym środki MOPS (rozdział 85219) kwota 535.400,00 zł i Przyjazny Dom (rozdział 85201) w kwocie 1.500,00 zł.

2. Terminy przekazywania odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Przekazywanie naliczonych kwot odpisu na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych było zgodne z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 *uzfśś*, tj.:

- dnia 26.05.2008 r. kontrolowana jednostka przekazała I ratę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **401.250,00 zł**, co stanowi 75 % wartości odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1-3 *uzfśś*, o czym świadczy wyciąg bankowy z dnia 26.05.2008 r. (pozycja dziennika nr 8071-8083-rozdział 85219),
- dnia 23.09.2008 r. dokonano przekazania II raty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **133.750,00 zł**, co stanowi 25 % wartości odpisu, zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 23.09.2008 r. (pozycja dziennika nr 121/6114-6120-rozdział 85219),
- korekta odpisu na ZFŚS (różnica między planowanymi i przekazanym odpisem na 2008 r., a prawidłową kwotą odpisu-do faktycznej liczby zatrudnionych), w związku z czym dokonano przelewu na rachunek ZFŚS w wysokości 400,00 zł, o czym świadczy wyciąg z dnia 24.12.2008 r. (pozycja dziennika nr 187/11087-111018-rozdział 85219),

Ami

[Signature]

- dnia 27.05.2008 r. kontrolowana jednostka przekazała I ratę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **1.125,00 zł**, co stanowi 75 % wartości odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1-3 *uzfśś*, o czym świadczy wyciąg bankowy z dnia 27.05.2008 r. (pozycja dziennika nr 10/70-rozdział 85201),
- dnia 24.09.2008 r. dokonano przekazania II raty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości **375,00 zł**, co stanowi 25 % wartości odpisu, zgodnie z wyciągiem bankowym z dnia 24.09.2008 r. (pozycja dziennika nr 42/130-rozdział 85201).

WNIOSKI

Ustalenia będące wynikiem kontroli wynikającej z *art. 187 ust. 2 i ust. 3* ustawy z dnia 30.06.2005 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wykazały, że:

1. Procedury kontroli funkcjonujące w jednostce, zapewniają dokonywanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków rzeczowych.
2. Regulaminy funkcjonujące w jednostce właściwie i wyczerpująco opisują sposób dokumentowania i rejestrowania operacji dotyczących wydatków rzeczowych.
3. Opracowane Regulacje umożliwiają realizację następujących ogólnych celów:
 - prowadzenie uporządkowanej, etycznej, gospodarnej, skutecznej i wydajnej działalności,
 - wypełnianie przez pracowników obowiązków związanych z odpowiedzialnością,
 - działanie w zgodności z prawem i przepisami,
 - ochronę zasobów przed utratą, niewłaściwym wykorzystaniem i zniszczeniem.
4. Regulaminy oraz procedury zawierały aktualne na dzień kontroli podstawy prawne.
5. Wszystkie regulaminy i procedury zostały wprowadzone w życie Zarządzeniami Dyrektora.
6. Kontrola w zakresie przestrzegania wymogów określonych w *skf* wykazała, że:
 - w jednostce wdrożone zostały mechanizmy kontroli w zakresie dokonywania wydatków objętych przedmiotową kontrolą,
 - operacje dotyczące realizacji, rejestrowania i zatwierdzania dokumentów zostały rozdzielone między różnych pracowników, co minimalizowało ryzyko niepożądanych działań w tym zakresie,
 - system kontroli finansowej dotyczący procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych został udokumentowany w formie pisemnych regulacji wewnętrznych, dostępnych dla wszystkich pracowników jednostki,
 - kierownik kontrolowanej jednostki wypełnił powinność w zakresie zapoznania pracowników z obowiązującymi w jednostce uregulowaniami niezbędnymi do prawidłowego wykonywania przez nich zadań,
7. Wydatki rzeczowe dokonywane były w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami i procedurami funkcjonującymi w kontrolowanej jednostce oraz dokonywane były zgodnie z wytycznymi zawartymi *skf*, tj.:
 - wszystkie operacje finansowe i gospodarcze były rzetelnie dokumentowane,
 - dokumenty księgowe były łatwo dostępne dla osób upoważnionych,
 - dokumentacja księgowa była pełna i umożliwiała prześledzenie każdej operacji finansowej, od samego początku, w trakcie ich trwania i po zakończeniu,
 - operacje finansowe i gospodarcze oraz inne znaczące zdarzenia były bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane,
 - poszczególne operacje finansowe i gospodarcze określone w regulaminach dokonywane były z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności przez

pracowników wyłącznie do tego upoważnionych, co umożliwiałoby sprawne funkcjonowanie systemu kontroli finansowej,

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Treść niniejszego protokołu, sporządzonego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, omówiono z Dyrektorem i Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki.

Dyrektor i Główny Księgowy jednostki kontrolowanej zostali poinformowani o:

- prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i konieczności złożenia w tym zakresie pisemnego wyjaśnienia. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego,
- możliwości przedłożenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń w terminie trzech dni roboczych od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli wraz z załącznikami przekazano jednostce kontrolowanej do użytku służbowego. Drugi egzemplarz protokołu wraz z załącznikami i przedłożonymi przez jednostkę dokumentami stanowiącymi akta kontroli przechowywany jest w siedzibie Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

PODINSPEKTOR

Anna Mroccka
Anna Mroccka

.....
Podinspektor

DYREKTOR

mgr Józefa Grodecka
mgr Józefa Grodecka

.....
Dyrektor jednostki
kontrolowanej

Główny Księgowy

mgr Andrzej Krupa
mgr Andrzej Krupa

.....
Główny Księgowy
jednostki kontrolowanej

Kraków, dnia 23. 08. 2008 r.

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiaca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4/1961	Faktura VAT nr 226/08/N	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
2	4/1962	Faktura VAT nr 0884/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
3	4/1963	Faktura VAT nr 0316/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
4	4/1964	Faktura VAT nr 0317/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
5	4/1965	Faktura VAT nr 0201/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
6	4/1966	Faktura VAT nr 0394/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
7	4/1967	Faktura VAT nr 0318/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
8	4/1968	Faktura VAT nr 0321/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
9	4/1969	Faktura VAT nr 0791/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
10	3/1858	Faktura VAT nr 0167/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekreteria księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
11	3/1859	Faktura VAT nr 0170/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
12	3/1860	Faktura VAT nr 0235/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
13	3/1861	Faktura VAT nr 0234/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
14	25/2169	Faktura VAT nr 313/4/2008/05	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 13.05.2008 r.	tak	tak	tak
15	28/3246	Faktura VAT nr FA/00001/05/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
16	28/3248	Faktura VAT nr 0398/05/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
17	28/3249	Faktura VAT nr 0321/05/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
18	28/3259	Faktura VAT nr 0230/05/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
19	28/3251	Faktura VAT nr 0951/05/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
20	28/3252	Faktura VAT nr 0325/05/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
21	28/3253	Faktura VATnr 0322/05/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
22	28/3254	Faktura VAT nr 0239/05/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
23	52/4312	Faktura VATnr 0906/06/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008 r.	tak	tak	tak
24	52/5313	Faktura VAT nr 0972/06/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008 r.	tak	tak	tak
25	53/5966	Faktura VAT nr 0332/06/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 19.06.2008 r.	tak	tak	tak
26	53/5967	Faktura VAT nr 0331/06/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 19.06.2008 r.	tak	tak	tak
27	53/5968	Faktura VAT nr 0336/06/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 19.06.2008 r.	tak	tak	tak
28	73/5455	Faktura VAT nr 447/4/2008/07	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008 r.	tak	tak	tak
29	73/5456	Faktura VAT nr 82/07/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ogółem dowodów w tym:															
	prawidłowo		29	29	29	29	29	29	0	29	29	29	29	29	29
	nieprawidłowo		-	-	-	-	-	-	29	-	-	-	-	-	-
	% prawidłowo		100	100	100	100	100	100	0	100	100	100	100	100	100

PODINSPEKTOR

Anna Mroczka

Anna Mroczka

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek

samorządu terytorialnego

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	57/8972	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
2	57/8973	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
3	57/8974	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
4	57/8975	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
5	57/8976	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
6	57/8977	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
7	57/8978	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
8	57/8979	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
9	57/8980	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
10	57/8981	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
11	57/8982	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
12	57/8983	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
13	57/8984	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
14	57/8985	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
15	57/8986	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
16	57/8987	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
17	57/8988	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
18	57/8989	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
19	57/8990	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
20	57/8991	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
21	57/8992	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
22	57/8993	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
23	57/8994	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretycja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
24	57/8995	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
25	57/8996	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
26	57/8997	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
27	57/8998	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
28	57/8999	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
29	57/9000	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
30	57/9001	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
31	57/9002	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
32	57/9003	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
33	57/9004	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
34	57/9005	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
35	57/9006	pismo z dnia 23.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4330 – Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiaca księgowania	Prawidłowa dekretycja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
36	57/9007	pismo z dnia 24.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
37	57/9008	pismo z dnia 24.06.2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 25.06.2008 r.	tak	tak	tak
ogółem dowodów w tym:															
	prawidłowo		37	37	37	37	37	37	0	37	37	37	37	37	37
	nieprawidłowo		-	-	-	-	-	-	37	-	-	-	-	-	-
	% prawidłowo		100	100	100	100	100	100	0	100	100	100	100	100	100

PODINSPEKTOR


 Anna Mroczka

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekreteria księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	14/3624	pismo z dnia 18 stycznia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 21.01.2008	tak	tak	tak
2	14/3625	pismo z dnia 18 stycznia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 21.01.2008	tak	tak	tak
3	31/9249	pismo z dnia 12 lutego 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 13.02.2008	tak	tak	tak
4	31/9250	pismo z dnia 12 lutego 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 13.02.2008	tak	tak	tak
5	33/10028	pismo z dnia 12 lutego 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 15.02.2008	tak	tak	tak
6	33/10029	pismo z dnia 13 lutego 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 15.02.2008	tak	tak	tak
7	50/2634	pismo z dnia 11 marca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 11.03.2008	tak	tak	tak
8	57/7000	pismo z dnia 17 marca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.03.2008	tak	tak	tak
9	57/7001	pismo z dnia 17 marca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.03.2008	tak	tak	tak
10	57/7004	pismo z dnia 17 marca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.03.2008	tak	tak	tak
11	3/1686	pismo z dnia 9 kwietnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
12	5/2041	pismo z dnia 11 kwietnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 11.04.2008	tak	tak	tak
13	11/6148	pismo z dnia 16 kwietnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 21.04.2008	tak	tak	tak
14	11/6145	pismo z dnia 16 kwietnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 21.04.2008	tak	tak	tak
15	23/1777	pismo z dnia 7 maja 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.05.2008 r.	tak	tak	tak
16	30/6065	pismo z dnia 14 maja 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 20.05.2008	tak	tak	tak
17	30/6066	pismo z dnia 14 maja 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 20.05.2008	tak	tak	tak
18	45/2085	pismo z dnia 5 czerwca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.06.2008	tak	tak	tak
19	47/2721	pismo z dnia 11 czerwca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 12.06.2008	tak	tak	tak
20	52/5333	pismo z dnia 16 czerwca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008	tak	tak	tak
21	52/5334	pismo z dnia 16 czerwca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008	tak	tak	tak
22	66/2155	pismo z dnia 7 lipca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 8.07.2008 r.	tak	tak	tak
23	73/5467	pismo z dnia 15 lipca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
24	73/5464	pismo z dnia 15 lipca 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak
25	88/1808	pismo z dnia 7 sierpnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 7.08.2008 r.	tak	tak	tak
26	92/2640	pismo z dnia 13 sierpnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 13.08.2008	tak	tak	tak
27	94/4230	pismo z dnia 18 sierpnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.08.2008	tak	tak	tak
28	94/4231	pismo z dnia 18 sierpnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.08.2008	tak	tak	tak
29	119/5400	pismo z dnia 18 sierpnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 19.09.2008	tak	tak	tak
30	119/5401	pismo z dnia 18 sierpnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 19.09.2008	tak	tak	tak
31	112/1930	pismo z dnia 9 września 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.09.2008	tak	tak	tak
32	132/1111	pismo z dnia 8 października 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 8.10.2008 r.	tak	tak	tak
33	139/5976	pismo z dnia 15 października 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.10.2008	tak	tak	tak
34	139/5978	pismo z dnia 15 października 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.10.2008	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretycja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
35	153/1465	pismo z dnia 6 listopada 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 6.11.2008 r.	tak	tak	tak
36	154/1838	pismo z dnia 7 listopada 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 7.11.2008 r.	tak	tak	tak
37	157/2901	pismo z dnia 13 listopada 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 13.11.2008	tak	tak	tak
38	161/6201	pismo z dnia 17 listopada 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 19.11.2008	tak	tak	tak
39	161/6203	pismo z dnia 17 listopada 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 19.11.2008	tak	tak	tak
40	173/703	pismo z dnia 4 grudnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 4.12.2008 r.	tak	tak	tak
41	175/1138	pismo z dnia 5 grudnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 8.12.2008 r.	tak	tak	tak
42	175/1139	pismo z dnia 5 grudnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 8.12.2008 r.	tak	tak	tak
43	179/4673	pismo z dnia 11 grudnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 12.08.2008	tak	tak	tak
44	185/10523	pismo z dnia 15 grudnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 22.12.2008	tak	tak	tak
45	185/10524	pismo z dnia 15 grudnia 2008 r.	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 22.12.2008	tak	tak	tak

ogółem dowodów w tym:

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekreteria księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		prawidłowo	45	45	45	45	45	45	0	45	45	45	45	45	45
		nieprawidłowo	-	-	-	-	-	-	45	-	-	-	-	-	-
		% prawidłowo	100	100	100	100	100	100	0	100	100	100	100	100	100

PODINSPEKTOR

Anna Mroczka
Anna Mroczka

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4300 – zakup usług pozostałych

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiaca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4/1961	Faktura VAT nr 226/08/N	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
2	4/1962	Faktura VAT nr 0884/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
3	4/1965	Faktura VAT nr 0201/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
4	4/1967	Faktura VAT nr 0318/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
5	4/1969	Faktura VAT nr 0791/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
6	3/1858	Faktura VAT nr 0167/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
7	3/1859	Faktura VAT nr 0170/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
8	3/1860	Faktura VAT nr 0235/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
9	3/1861	Faktura VAT nr 0234/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
10	25/2169	Faktura VAT nr 313/4/2008/05	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 13.05.2008	tak	tak	tak
11	28/3240	Faktura VAT nr 52/12U/04/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4300 – zakup usług pozostałych

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretycja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
12	28/3242	Faktura VAT nr 543/04/2008/11953/4	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008	tak	tak	tak
13	28/3248	Faktura VAT nr 0398/05/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008	tak	tak	tak
14	28/3251	Faktura VAT nr 0951/05/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008	tak	tak	tak
15	28/3253	Faktura VAT nr 0322/05/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008	tak	tak	tak
16	28/3254	Faktura VAT nr 0239/05/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008	tak	tak	tak
17	52/4312	Faktura VAT nr 0906/06/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008	tak	tak	tak
18	52/5313	Faktura VAT nr 0972/06/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008	tak	tak	tak
19	73/5450	Faktura VAT nr 2/07/08	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak
20	73/5451	Faktura VAT nr 00015/2008/A	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak
21	73/5455	Faktura VAT nr 447/4/2008/07	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak
22	73/5456	Faktura VAT nr 82/07/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4300 – zakup usług pozostałych

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretycja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23	73/5457	Faktura VAT nr FV-14522/POKO1/HRS /P/06/08	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak
24	73/5457	Faktura VAT nr FV-14522/POKO1/HRS /P/06/08	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008	tak	tak	tak
ogółem dowodów w tym:															
	prawidłowo		24	24	24	24	24	24	0	24	24	24	24	24	24
	nieprawidłowo		-	-	-	-	-	-	24	-	-	-	-	-	-
	% prawidłowo		100	100	100	100	100	100	0	100	100	100	100	100	100

PODINSPEKTOR

Anna Mroczka

Anna Mroczka

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4260 – zakup energii (energia elektryczna)

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4/1972	Faktura VAT nr 39717/R/2008/03/60 20804	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
2	3/1858	Faktura VAT nr 0167/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
3	3/1859	Faktura VAT nr 0170/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
4	3/1861	Faktura VAT nr 0234/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
5	73/5456	Faktura VAT nr 82/07/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008 r.	tak	tak	tak
ogółem dowodów w tym:															
	prawidłowo		5	5	5	5	5	5	0	5	5	5	5	5	5
	nieprawidłowo		-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-
	% prawidłowo		100	100	100	100	100	100	0	100	100	100	100	100	100

PODINSPEKTOR

Małgorzata

Anna Mróczyńska

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4260 – zakup energii (energia ciepła)

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiaca księgowania	Prawidłowa dekreteria księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4/1964	Faktura VAT nr 0317/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
2	4/1965	Faktura VAT nr 0201/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
3	4/1966	Faktura VAT nr 0394/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
4	4/1967	Faktura VAT nr 0318/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
5	4/1968	Faktura VAT nr 0321/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
6	4/1969	Faktura VAT nr 0791/04/2008/LU-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
7	3/1858	Faktura VAT nr 0167/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
8	3/1859	Faktura VAT nr 0170/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
9	3/1860	Faktura VAT nr 0235/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
10	3/1861	Faktura VAT nr 0234/04/2008/LU-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
11	23/1764	Faktura VAT nr FA/00024/04/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
12	23/1764	Faktura VAT nr FA/00032/04/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4260 – zakup energii (woda)

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	4/1961	Faktura VAT nr 226/08/N	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
2	4/1962	Faktura VAT nr 0884/04/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008	tak	tak	tak
3	4/1965	Faktura VAT nr 0201/04/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
4	4/1966	Faktura VAT nr 0394/04/2008/L U-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
5	4/1967	Faktura VAT nr 0318/04/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4260 – zakup energii (woda)

Lp.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
		Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesząca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
6		4/1969	Faktura VAT nr 0791/04/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 10.04.2008 r.	tak	tak	tak
7		3/1858	Faktura VAT nr 0167/04/2008/L U-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
8		3/1859	Faktura VAT nr 0170/04/2008/L U-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
9		3/1860	Faktura VAT nr 0235/04/2008/L U-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak
10		3/1861	Faktura VAT nr 0234/04/2008/L U-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 9.04.2008 r.	tak	tak	tak

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4260 – zakup energii (woda)

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola meryto-ryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiaca księgowania	Prawidłowa dekreteacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
11	25/2169	Faktura VAT nr 313/4/2008/05	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 13.05.2008 r.	tak	tak	tak
12	28/3248	Faktura VAT nr 0398/05/2008/L U-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
13	28/3251	Faktura VAT nr 0951/05/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
14	28/3253	Faktura VAT nr 0322/05/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak
15	28/3254	Faktura VAT nr 0239/05/2008/L U-G	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 16.05.2008 r.	tak	tak	tak

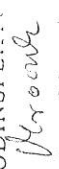
Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4260 – zakup energii (woda)

Lp.	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola meryto-ryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiaca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty	Informacja o dacie zapłaty	ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
16	52/4312	Faktura VAT nr 0906/06/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008 r.	tak	tak	tak
17	52/5313	Faktura VAT nr 0972/06/2008/L U-W	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 18.06.2008 r.	tak	tak	tak
18	73/5455	Faktura VAT nr 447/4/2008/07	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008 r.	tak	tak	tak
19	73/5456	Faktura VAT nr 82/07/2008	tak	tak	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	przelew z dnia 17.07.2008 r.	tak	tak	tak
ogółem dowodów w tym:															
prawidłowo			19	19	19	19	19	19	0	19	19	19	19	19	19

Zestawienie dokumentów poddanych kontroli ujętych w § 4260 – zakup energii (woda)

Lp.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Informacja o dacie zapłaty	15	16
	Pozycja w dzienniku	Numer dowodu księgowego	Data wpływu do jednostki	Wpis do korespondencji przychodzącej	Numer umowy	Kontrola merytoryczna	Kontrola formalno-rachunkowa	Zatwierdzenie do wypłaty ze środków budżetowych	wskazanie miesiąca księgowania	Prawidłowa dekretnacja księgowa	Zgodność z klasyfikacją budżetową	Sposób zapłaty		ujęcie przez „2”	zapłata w wymaganym terminie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	nieprawidłowo		-	-	-	-	-	-	19	-	-	-	-	-	-
	% prawidłowo		100	100	100	100	100	100	0	100	100	100	100	100	100

PODINSPEKT



Anna Mroczka

Liczba osób, które na dzień 31.12.2008 r. objęte były dodatkowo opieką socjalną z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

	Liczba osób objętych opieką
Pracownicy, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności	—
Emeryci i renciści	—
RAZEM:	—

Oświadczam, że podane informacje są zgodne ze stanem faktycznym.

Inspektor

[Signature]
mgr Dorota Kurnik

[Signature]

DYREKTOR

[Signature]
mgr Józefa Grzędzka
podpis Dyrektora jednostki

Formularz kontroli dla
/nazwa jednostki/

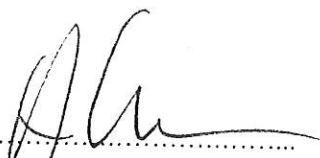
Ilekróć w dalszej części jest mowa o:

- rozporządzeniu należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020),
- ustawie należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Lp.	Ustalić	Stwierdzenie jednostki kontrolowanej*		Stwierdzenie kontrolującego*	
		tak 3	nie 4	tak 5	nie 6
1.	Czy opracowano i wprowadzono do stosowania dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości (art. 10 ust. 1 i 2 ustawy).	X		X	
2.	Czy w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:				
	- rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze (art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy),	X		X	
	- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy),	X		X	
	- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie (art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy):	X		X	
	a. zakładowego planu kont,	X		X	
	b. wykazu ksiąg rachunkowych,	X		X	
	c. opisu systemu przetwarzania danych lub systemu	X		X	
	- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy).	X		X	
3.	Czy ustalony zakładowy plan kont zawiera (art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy):				
	1. wykaz kont księgi głównej jednostki,	X		X	
	2. przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,	X		X	
	3. zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,	X		X	
	4. wykaz prowadzonych kont pozabilansowych	X		X	
4.	Czy dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości (w szczególności zakładowy plan kont) jest na bieżąco aktualizowana o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawnych.	X		X	
5.	Czy w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych określono:				
	1. rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy, symbolu oraz wzoru,	X		X	
	2. operacje gospodarcze do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe,	X		X	
	3. harmonogram spływu dokumentów finansowo - księgowych określający:	X		X	

	- miejsce powstawania określonego dokumentu (komórka organizacyjna jednostki), osobę upoważnioną do jego wystawienia, osobę odpowiedzialną z tytułu nadzoru (stanowiska),	X		X	
	- liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,	X		X	
	- miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu (komórka organizacyjna otrzymująca) w jakiej kolejności i w jakim celu (dokonania potwierdzeń, sprawdzenia odpowiednich danych, wykorzystania zawartych informacji, podjęcia innych odpowiednich czynności); powinien być wskazany egzemplarz dowodu będący podstawą zapisów w księgach rachunkowych,	X		X	
	- terminy dostarczenia dokumentów (otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych) do poszczególnych komórek organizacyjnych; termin ten powinien być określony w sposób: umożliwiający wykonanie czynności przez komórkę otrzymującą, zapobiegający okresowemu spiętrzeniu prac, zapobiegający przetrzymywaniu dokumentów, zapewniający bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych,	X		X	
	4. imiennie osoby upoważnione do:	X		X	
	- sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów (dotyczących określonych operacji gospodarczych) pod względem	X		X	
	- sprawdzania dokumentów pod względem formalnym	X		X	
	- zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty.	X		X	
	Czy do instrukcji załączono wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów.	X		X	
	Czy z przepisami instrukcji zapoznano pracowników, których instrukcja dotyczy.	X		X	
6.	Czy księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald tworzące (art. 13 ust. 1 ustawy):	X		X	
	- dziennik,	X		X	
	- księgę główną,	X		X	
	- księgi pomocnicze do wymaganych kont księgi głównej,	X		X	
	- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,	X		X	
	- zestawienia sald ksiąg pomocniczych.	X		X	
7.	Czy wymienione księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z techniką (ręczną lub komputerową) określoną przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.	X		X	
8.	1. Czy zachowane są wymogi w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, w tym:	X		X	
	a. Czy zestawienia te sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca;	X		X	
	b. Czy zawiera wymagane elementy:	X		X	
	- symbole lub nazwy kont,	X		X	
	- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,	X		X	
	- obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,	X		X	
	- salda kont na koniec okresu sprawozdawczego,	X		X	
	- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.	X		X	
	c. Czy obroty tego zestawienia zgodne są z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.	X		X	
9.	1. Czy dowody księgowe spełniają wymagania wynikające z przepisów art. 22 ust. 1-3 ustawy, tj. czy są w szczególności:	X		X	

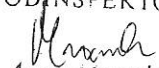
	a. kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy, tj.:	X		X	
	- określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,				
	- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,	X		X	
	- opis operacji oraz jej wartość, jeżeli jest to możliwe określona także w jednostkach naturalnych,	X		X	
	- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,	X		X	
	- podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której lub od której przyjęto składniki aktywów,	X		X	
	- stwierdzenie sprawdzenia dowodu,	X		X	
	- stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania;	X		X	
	b. wolne od błędów rachunkowych,	X		X	
	c. prawidłowo skorygowane w przypadku ujawnienia błędów (art. 22 ust. 2 i 3 ustawy).	X		X	
10.	2. Czy dokumenty księgowe zawierają potwierdzenie dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli:				
	- zgodności dokumentowanych operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,	X		X	
	- ich kompletności i rzetelności.	X		X	
	3. Czy dokumenty księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione wskazane w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.	X		X	
	1. Czy zapisy księgowe zawierają:				
	- datę dokonania operacji gospodarczej,	X		X	
	- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,	X		X	
	- zrozumiały tekst opisu operacji (skrót albo kod pod warunkiem, że w dokumentacji znajdują się pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów),	X		X	
	- kwotę i datę zapisu,	X		X	
	- oznaczenie kont, których dotyczą.	X		X	
	2. Czy błędy w księgach rachunkowych poprawiane są w sposób dozwolony przepisami.	X		X	


.....
podpis sporządzającego

DYREKTOR

.....
podpis kierownika jednostki

* w odpowiedniej pozycji wstawić X

PODINSPEKTOR

Anna Mroczka

Sposób obliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2008 w

MOPS w KRAKOWIE

/nazwa jednostki kontrolowanej/

Zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym na rok 2008 zaplanowano odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 537.285 zł.

Sposób obliczenia planowanego odpisu przedstawia się następująco:

	Sposób wyliczenia	Kwota
Pracownicy pedagogiczni	2417,63 x 593 etatów x 110%	537.620
Pracownicy administracji i obsługi	— x etatów x 37,5%	—
Pracownicy, w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności (dodatkowo)	— x osób x 6,25%	—
Emeryci i renciści objęci pomocą	— x osób x 6,25%	—
RAZEM:		537.620

tytuł
MOPS

Dokonano zaokrąglenia wyliczonej wartości do kwoty 537.285 zł.

Stan zatrudnienia w okresie od dnia 1.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r. przedstawia poniższa tabela:

MIESIĄC	Stan zatrudnienia pracowników pedagogicznych (w przeliczeniu na etaty)	Stan zatrudnienia pracowników administracji i obsługi (w przeliczeniu na etaty)
Styczeń		595,407
Luty		601,282
Marzec		611,212
Kwiecień		604,598
Maj		615,098
Czerwiec		612,598
Lipiec		609,098
Sierpień		618,288
Wrzesień		619,537
Październik		623,909
Listopad		629,184
Grudzień		625,184
Przeciętna liczna zatrudnionych:		613,783