

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej przeprowadzonej w Centrum Administracyjnym nr 2, z siedzibą w Krakowie, os. Szkolne 27 (zwanym dalej CA nr 2), w okresie od dnia 30.10.2017 r. do dnia 24.11.2017 r., przez Annę Jaskólską - Wilk inspektora Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie upoważnienia nr 58/2017, podpisanego dnia 25.10.2017 r. przez Prezydenta Miasta Krakowa.

Zakres kontroli obejmował analizę realizacji zaleceń sformułowanych po przeprowadzonej za 2014 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań. Kontrolę realizacji zaleceń przeprowadzono ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka ich niewykonania.

Spis treści:	str.
1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne	2
2. Analiza realizacji zaleceń pokontrolnych	3
3. Podsumowanie	25

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- Pani Aneta Wójcik Orchowicz – Dyrektor CA nr 2,
- Pani Iwona Mitka – Główny Księgowy CA nr 2,
- Pani Elżbieta Kopeć – księgowa CA nr 2,
- Pani Ewelina Turecka – starszy administrator CA nr 2.

Ileokroć w niniejszym protokole użyto sformułowań i skrótów:

- ufp – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- ur – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- uzfśś – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 4.03.1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 800 z późn. zm.),
- updof – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.),
- rsb – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.),
- rkl – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- rpk – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (obecnie obowiązujący tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760),
- zfśś - należy przez to rozumieć Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

1. USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACJE

Centrum Administracyjne nr 2 (zwane dalej CA nr 2) jest miejską jednostką budżetową w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, powołaną w związku z podjęciem uchwały nr LXV/948/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 30.01.2013 r. w sprawie przekształcenia z dniem 1.01.2013 r. Zespołu Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych nr 1 w Krakowie os. Szkolne nr 27 w Centrum Administracyjne nr 2, z siedzibą w Krakowie os. Szkolne 27. Nadzór nad działalnością CA nr 2 zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 i 3 obowiązującego Statutu jednostki sprawuje Prezydent Miasta Krakowa. Prezydent Miasta Krakowa może powierzyć wykonywanie niektórych czynności z zakresu nadzoru nad działalnością Centrum, Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Centrum zapewnia obsługę ekonomiczno-administracyjną i organizacyjną nad placówkami opiekuńczo-wychowawczymi typu socjalizacyjnego:

- 1) os. Szkolne 27 w Krakowie,
- 2) os. Zielone 25.

W okresie objętym kontrolą:

Dyrektorem kontrolowanej jednostki jest Pani Aneta Wójcik-Orchowicz, zatrudniona na stanowisku dyrektora od dnia 1.01.2008 r. na czas nieokreślony. W związku z podjęciem uchwały nr LXV/948/13 Rady Miasta Krakowa z dnia 30.01.2013 r. od dnia 1.01.2013 r. Pani Aneta Wójcik-Orchowicz pełni funkcję Dyrektora Centrum Administracyjnego nr 2.

Prezydent Miasta Krakowa udzielił Dyrektorowi m.in. pełnomocnictwa nr 18/2014 z dnia 14.02.2014 r. (dotyczące kontrolowanego okresu) do:

- zaciągania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków zobowiązań w zakresie działania Centrum Administracyjnego nr 2 w Krakowie os. Szkolne 27, w tym do zawierania umów w ramach środków finansowych określonych w budżecie Miasta Krakowa dla CA nr 2,
- zaciągania w imieniu Gminy Miejskiej Kraków zobowiązań na realizację przedsięwzięć określonych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Krakowa, w tym do zaciągania zobowiązań z tytułu zawierania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania ww. placówki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, dla których CA nr 2 jest jednostką realizującą, a wartość przedmiotu umowy lub kwota zobowiązania nie przekracza kwoty w ramach środków finansowych określonych w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Krakowa.

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Iwona Mitka, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 9.02.2009 r. na czas określony w pełnym wymiarze czasu pracy, następnie w dniu 7.05.2010 r. została zawarta umowa na czas nieokreślony od dnia 9.05.2010 r. W aktach osobowych Głównego Księgowego znajdowały się min. takie dokumenty jak:

- *Zakres obowiązków Stanowisko* – Głównego Księgowego podpisany w dniu 4.12.2015 r. sporządzony na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), oraz na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
- dokument z dnia 29.01.2009 r. „udzielenie informacji o osobie”,
- oświadczenie Głównego Księgowego z dnia 28.02.2012 r. o przyjęciu odpowiedzialności za wykonywanie powierzonych obowiązków w zakresie rachunkowości, zgodnie z wymogami art. 4 ust. 5 ur,
- upoważnienie nr 151/2017 Skarbnika Miasta Krakowa z dnia 6 marca 2017 r. do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Centrum Administracyjnego nr 2 w Krakowie w zakresie wykonywania i rozliczania umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach

następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy. Upoważnienie obowiązuje od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2017 r.

- upoważnienie nr 87/2010 Skarbnika Miasta Krakowa z dnia 27 sierpnia 2010 do kontrasygnowania czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonanych w imieniu Gminy Miejskiej Kraków przez Dyrektora Zespołu Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych nr 1 i wchodzących w zakres działalności jednostki. Upoważnienie ograniczone jest do zobowiązań finansowych zawartych w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy.

2. ANALIZA REALIZACJI ZALECEŃ POKONTROLNYCH

Zalecenie nr 1

uzupełnić opisy klasyfikacji zdarzeń kont ujętych w Zakładowym Planie Kont zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

do kontroli przedłożono:

- zarządzenie nr 12/2016 Dyrektora Centrum Administracyjnego nr 2 z dnia 26 lutego 2016 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości dla Centrum Administracyjnego nr 2 w Krakowie,
- Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 12/2016 Dyrektora CA nr 2 w Krakowie z dnia 26.02.2016 r. z mocą obowiązywania od dnia 1.01.2016 r.

Ustalenia:

Ww. zalecenie zostało sformułowane w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie kontroli kompleksowej polegającymi na nieprawidłowym opisanu w Zakładowym Planie Kont sposobu klasyfikacji zdarzeń na kontach 011, 013, 071, 072, 234, 851, 135, tj. niezgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Kontrolę realizacji zalecenia przeprowadzono w oparciu o Zakładowy Plan Kont wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 12/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 26 lutego 2016 r. W wyniku badania ustalono, że w Zakładowym Planie Kont omówiono typowe sposoby dokonywania zapisów zdarzeń gospodarczych na ww. kontach, które znajdują odzwierciedlenie ww. rozporządzeniu.

Zalecenie nr 1 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 2

przestrzegać zapisów rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) oraz Zakładowego Planu Kont, a w szczególności:

- stosować zapis techniczny do odpisów oraz zwrotów nadpłat na koncie 221 Należności budżetowe,
- stosować dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 Rachunek bieżący jednostki, dla zachowania zasady czystości obrotów,
- stosować prawidłowe zapisy na kontach zespołu 7, a także prowadzić ewidencję analityczną do konta 720 wg podziałek klasyfikacji budżetowej,

do kontroli przedłożono:

- wygenerowany z sytemu komputerowego Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN raport pn. „Obroty konta 130-WYDA-budżet wydatki - dane pobrane z dziennika” za okresy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 9.11.2017 r.),

- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych*” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika” za okresy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 760 - Pozostałe przychody operacyjne (...)*” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika” za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych (...)*” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika” za okresy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 17.11.2017 r.),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 750 - Przychody finansowe – odsetki (...)*” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika” za okresy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 21.11.2017 r.),
- sprawozdanie Rb-27S z *wykonania planu dochodów budżetowych* sporządzonym od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (roczne)
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 221 - Rozliczenie dochodów budżetowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika*” za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 17.11.2017 r.).

ustalenia:

W wyniku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku ujawniono nieprawidłowość polegającą na nieprzestrzeganiu zapisów rozporządzenia w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)* oraz zapisów Zakładowego Planu Kont poprzez:

- a) niestosowanie zapisu technicznego do odpisów oraz zwrotów nadpłat na koncie 221 Należności budżetowe,
- b) niezastosowanie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta 130 Rachunek bieżący jednostki, dla zachowania zasady czystości obrotów, co skutkowało wykazaniem w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb 28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2014 r. i do dnia 31.12.2014 r. danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową, co pozostaje w sprzeczności z zapisami § 9 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.),
- c) stosowanie błędnych zapisów na koncie zespołu 7, tj. ujęcie zmniejszenia uprzednio ujętych dochodów poprzez zapis ujemny po stronie Ma konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych, zamiast ujęcia po stronie Wn, a także nieprowadzenie analityki do konta 720 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ad. a)

W wyniku niniejszej kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych jednostki w roku 2016 funkcjonowało konto 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Analiza przedłożonych do badania dokumentów wykazała, że w kolumnie 5 *Należności (saldo początkowe plus przypis należności minus odpis)* w sprawozdaniu Rb-27S z *wykonania planu dochodów budżetowych* wykazano należności, które ustalono na podstawie następującego wyliczenia: *Dochody otrzymane* (kolumna 8) + *Należności pozostałe do zapłaty* (kolumna 9). Natomiast obroty Wn konta 221 były wyższe, niż należności wykazane w objętym badaniem sprawozdaniu Rb-27S z uwagi na to, że Główny Księgowy jednostki nie zastosował zapisu technicznego

4

(ujemnego), który jest konieczny w sytuacji, gdy na kontach rozrachunkowych dokonywane są korekty za pośrednictwem storna czarnego. Storna tego dokonuje się bowiem za pomocą liczb dodatnich na tych samych kontach, na których nastąpiło błędne księgowanie, lecz po przeciwnych stronach, co doprowadza do skorygowania salda konta, ale powoduje zawyżone obroty.

Należy pamiętać, że każda korekta błędnie dokonanego zapisu powinna być udokumentowana poleceniem księgowania – PK, spełniającym wymagania określone dla dowodu księgowego w art. 21 ust. 1 ur.

Natomiast od stycznia 2017 roku, Główny Księgowy wprowadził do stosowania w księgach rachunkowych jednostki (ujemny) zapis techniczny do odpisów oraz zwrotów nadpłat ewidencjonowanych na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (w korespondencji z kontami zespoły 7-go), co znalazło odzwierciedlenie w sporządzanych przez CA nr 2 sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie 5 *Należności (saldo początkowe plus przypis minus odpis)*.

Ad. b)

W zakresie dochodów jednostka prowadziła wspólny rachunek bankowy dla wydatków i dochodów budżetowych, a ewidencję księgową w podziale na konto analityczne 130-*Doch- dochody budżetowe* i 130-*Wyda-budżet wydatki* z wyszczególnieniem klasyfikacji budżetowej, co umożliwiło ustalenie łącznej wysokości wpływów środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Z analizy dokumentów źródłowych wynika, iż jednostka wykazywała w kolumnie „*Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*” sprawozdań budżetowych Rb-27S dane zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, tj. z obrotami strony Wn konta 130-*Doch-dochody budżetowe* z uwzględnieniem ewidencji analitycznej po paragrafach klasyfikacji budżetowej, służącego do ewidencji księgowej zrealizowanych dochodów budżetowych, zgodnie z zapisami § 3 ust. 2 załącznika 39 rsb, który mówi, iż cyt.: „(...) *Dochody wykonane wykazuje się na podstawie księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego – subkonto dochodów*”.

Ponadto kolumna „*Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)*” sprawozdania Rb-27S sporządzonego do dnia 31.12.2016 r. wyniosła ogółem 39.812,39 zł i była zgodna z obrotami strony Wn konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* z uwzględnieniem ewidencji analitycznej po paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Ad. c)

W wyniku analizy przedłożonych do wglądu wygenerowanych z systemu komputerowego wydruków zapisów na kontach zespołu 7-go za okres od 1.01.2016 r. do 31.12.2016 r. stwierdzono nadal błędne zapisy na tych kontach, tj. ujmowanie zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych przychodów poprzez zapis ujemny po stronie Ma konta, zamiast ujęcia zapisu po stronie Wn wraz z zastosowaniem (ujemnego) zapisu technicznego. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 7-go prowadzona była według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków, zgodnie z wytycznymi wynikającymi z pkt 67 załącznika nr 3 do rpk.

Od stycznia 2017 roku, Główny Księgowy wprowadził do stosowania w księgach rachunkowych jednostki (ujemny) zapis techniczny do ujęcia zmniejszenia uprzednio ujętych dochodów.

Zalecenie nr 2 zostało zrealizowane w zakresie punktu b) w 2016 r. a punkty a) i c) zostały zrealizowane w 2017 r.

Zalecenie nr 3

korzystać z prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy art. 28 ustawy Ordynacja podatkowa oraz prawa do wynagrodzenia dla płatnika przysługującego na mocy art. 3 ust. 2 ustawy o systemie

ubezpieczeń społecznych, które stanowią dochody publiczne w myśl art. 5 ust. 2 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych,

do kontroli przedłożono:

- miesięczne deklaracje ZUS P DRA za okres od stycznia do grudnia 2016 r.,
- roczną deklarację PIT 4R za rok 2016,
- wygenerowane z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raporty pn. „Obroty konta 130-WYDA, 225, 229 - dane pobrane z dziennika” sporządzone za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „Obroty konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej §0 970 - dane pobrane z dziennika”, za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.).

ustalenia:

Stosownie do postanowień § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 r. w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2015 poz. 2154), płatnikowi przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzania podatków, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych, wynoszące 0,3 proc. kwoty podatków pobranych przez płatników oraz przysługuje wynagrodzenie stanowiące 0,1 % kwoty pobieranej przez ZUS od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z 2016 r., Dz. U. poz. 963 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. nr 153, poz. 1005).

Kwoty te ustalane były na podstawie sporządzanych przez jednostkę miesięcznych deklaracji: PIT-4 o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za rok 2016.

Należność dla płatnika 0,3% wynikająca z deklaracji PIT-4R za 2016 r.

Miesiąc	Należność dla płatnika 0,3% PIT-4R za rok 2016 poz. C 12, od nr 145 do 156,	Strona Wn konta 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych	Strona Ma konta 130-DOCH-dochody
	Kwota (w zł)	Kwota (w zł)	Nr i data WB kwota (w zł)
1	2	3	4
Styczeń	0,00*		
Luty	62,00	Dowód nr 000012/03/16 PKM-III/ kwota 62,00	Wb nr 38/2016 z dnia 21.03.2016 r. kwota 62,00 zł
Marzec	33,00	Dowód nr 000016/04/16 PKM-IV/ kwota 33,00	Wb nr 62/2016 z dnia 10.05.2016 r. kwota 33,00 zł
Kwiecień	32,00	Dowód nr 000021/05/16 PKM-V/ kwota 32,00	Wb nr 67/2016 z dnia 20.05.2016 r. kwota 32,00
Maj	33,00	Zaliczka na podatek została pomniejszona o kwotę 33,00 zł. Różnica wynika z rozliczenia PIT 40a dwóch pracowników (niedopłata 1,00 zł i nadpłata 34,00 zł)	
Czerwiec	36,00	Dowód nr 000027/07/16 PKM-VII/ kwota 36,00	Wb nr 113/2016 z dnia 11.08.2016 r. kwota 36,00
Lipiec	37,00	Dowód nr 000033/08/16 PKM-VIII/ kwota 37,00	Wb nr 127/2016 z dnia 8.09.2016 r. kwota 37,00
Sierpień	35,00	Dowód nr 000041/09/16 PKM-IX/ kwota 35,00	Wb nr 131/2016 z dnia 20.09.2016 r. kwota 35,00
Wrzesień	32,00	Dowód nr 000046/10/16 PKM-X/ kwota 32,00	Wb nr 148/2016 z dnia 20.10.2016 r. kwota 32,00
Październik	31,00	Dowód nr 000051/11/16 PKM-XI/ kwota 31,00	Wb nr 169/2016 z dnia 30.11.2016 r. kwota 31,00
Listopad	48,00	Dowód nr 000059/12/16 PKM-XII/ kwota 48,00	Wb nr 180/2016 z dnia 20.12.2016 r. kwota 48,00

Grudzień	60,00	Zrealizowane w styczniu 2017 r.	
----------	-------	---------------------------------	--

Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi wynikająca z deklaracji ZUS P DRA za rok 2016

Miesiąc	Deklaracja ZUS P DRA Poz. V. pkt.02. Kwota wynagrodzenia należnego płatnikowi (...)	Strona Wn konta 221-Należności z tytułu dochodów budżetowych	Strona Ma konta 130-DOCH- dochody
	Kwota (w zł)	Kwota (w zł)	Nr i data WB kwota (w zł)
1	2	3	4
Styczeń	0,00*		
Luty	4,35	Dowód nr 000012/03/16 PKM-III/5 kwota 4,35	Wb nr 38/2016 z dnia 21.03.2016 r. kwota 4,35
Marzec	4,18	Dowód nr 000016/04/16 PKM-IV/4 kwota 4,18	Wb nr 62/2016 z dnia 10.05.2016 r. kwota 4,18
Kwiecień	4,82		
Maj	7,47	Dowód nr 000021/05/16 PKM-V/5 kwota 7,47	Wb nr 67/2016 z dnia 20.05.2016 r. kwota 7,47
Czerwiec	9,23	Dowód nr 000027/06/16 PKM-VII/1 kwota 9,23	Wb nr 113/2016 z dnia 11.08.2016 r. kwota 9,23
Lipiec	8,33	Dowód nr 000033/07/16 PKM-VIII/1 kwota 8,33	Wb nr 113/2016 z dnia 11.08.2016 r. kwota 8,33
Sierpień	8,49	Dowód nr 000040/09/16 PKM-IX/1 kwota 8,49	Wb nr 127/2016 z dnia 8.09.2016 r. kwota 8,48
Wrzesień	6,89	Dowód nr 000045/10/16 PKM- X/1kwota 6,89	Wb nr 148/2016 z dnia 20.10.2016 r. kwota 6,89
Październik	6,17	Dowód nr 000050/11/16 PKM-XI/1 kwota 6,17	Wb nr 169/2016 z dnia 30.11.2016 r. kwota 6,17
Listopad	6,37	Dowód nr 000058/12/16 PKM-XII/1 kwota 6,37	Wb nr 180/2016 z dnia 20.12.2016 r. kwota 6,37
Grudzień	6,39	Zrealizowane w styczniu 2017 r.	

*Zgodnie ze sformułowaną przez Dyrektora CA nr 2 odpowiedzią na zalecenia pokontrolne (pismo znak L.Dz.C.Adm. nr 2/AWO/159/2016 z dnia 11.03.2016 r.) jednostka rozpoczęła korzystanie z prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy art. 28 ustawy *Ordynacja podatkowa* oraz prawa do wynagrodzenia dla płatnika przysługującego na mocy art. 3 ust. 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*, które stanowią dochody publiczne w myśl art. 5 ust. 2 pkt. 2 ustawy *o finansach publicznych*, od lutego 2016 r.

Pobrane w formie potrącenia środki stanowiące ww. wynagrodzenie były dochodem CA nr 2, w związku z czym jednostka przekazała zgromadzone środki na rachunek budżetu Miasta Krakowa, o czym świadczą zapisy w kolumnie 4 ww. zestawienia.

Zalecenie nr 3 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 4

przekazywać dochody budżetowe na rachunek dochodów budżetowych Urzędu Miasta Krakowa z zachowaniem zasady określonej w Zarządzeniu nr 3474/2014 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.11.2014 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego.

do kontroli przedłożono:

- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optimum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „Obroty konta 130-DOCH - dochody budżetowe” - dane pobrane z dziennika” za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 5.11.2017 r.),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optimum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „Obroty konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych” z uwzględnieniem



klasyfikacji budżetowej § 0970 - dane pobrane z dziennika", za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.),

- wygenerowany z systemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 222 - Rozliczenia dochodów budżetowych - dane pobrane z dziennika*”, za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.)
- dowody księgowe - wyciągi bankowe za październik, listopad i grudzień 2016 r.

ustalenia:

Dochody uzyskane przez jednostkę w 2016 roku przekazywane były na rachunek budżetu Miasta Krakowa, w oparciu o obowiązujący w badanym okresie załącznik nr 1 do zarządzenia nr 3348/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie *ustalenia szczegółowych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Miasta jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków oraz niezbędnych dokumentów stanowiących załączniki do sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowego*, zgodnie z którym dochody powinny być odprowadzane w następujących terminach:

1. w przypadku, gdy suma zgromadzonych dochodów jest mniejsza niż 100 zł, należy je odesłać w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca,
2. w przypadku, gdy suma zgromadzonych dochodów jest większa niż 100 zł, a mniejsza bądź równa 10.000 zł, należy je odesłać w terminie:
 - a) do 10-ego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 1. do 9. dnia danego miesiąca,
 - b) do 20-ego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 10. do 19. dnia danego miesiąca,
 - c) do ostatniego dnia danego miesiąca – dochody zgromadzone w okresie od 20. do ostatniego dnia danego miesiąca,
3. w przypadku gdy suma zgromadzonych dochodów jest większa niż 10.000 zł, należy ją odesłać do dnia następnego.

Zgodnie z zapisami ujętymi na koncie 222-Rozliczenia dochodów budżetowych i 130-DOCH-dochody budżetowe za okres od 1.10.2016 r. do 31.12.2016 r. jednostka przekazywała/zrealizowała dochody budżetowe na rachunek dochodów budżetowych Miasta Krakowa w następujących terminach:

Dochody zgromadzone		Dochody odprowadzone		Termin odprowadzenia dochodów wg zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa
Data wpływu dochodów	Kwota /w zł/	Data wypływu środków	Kwota /w zł/	
3.10.2016	200,00	20.10.2016	200,00	10.10.2016
5.10.2016	6,89	20.10.2016	6,89	
10.10.2016	26,39	10.11.2016	26,39	
20.10.2016	32,00	20.10.2016	32,00	30.10.2016
5.11.2016	6,17	30.11.2016	6,17	30.11.2016
20.11.2016	31,00	30.11.2016	31,00	
5.12.2016	6,37	20.12.2016	6,37	20.12.2016
15.12.2016	6.144,06	20.12.2016	6.144,06	
20.12.2016	48,00	20.12.2016	48,00	
21.12.2016	8,72	29.12.2016	8,72	30.12.2016

Z analizy wyciągów bankowych z okresu od 1.10.2016 r. do 31.12.2016 r. wynika, iż uzyskane przez CA nr 2 dochody odprowadzono do budżetu Miasta Krakowa w dwóch przypadkach z opóźnieniem, co skutkowało naruszeniem terminów wskazanych w zarządzeniu nr 3348/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 8 grudnia 2015 r.

Zalecenie nr 4 zostało częściowo zrealizowane.

Zalecenie nr 5

klasyfikować dochody oraz wydatki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,

do kontroli przedłożono:

- raport wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 130-WYDA-Budżet-Wydatki - z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika*” za okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 9.11.2017 r.),
- raport wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 130-DOCH-dochody budżetowe - z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika*” za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 7.11.2017 r.),
- raport wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Dziennik obrotów zakupy-P*” za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 31.12.2016 r.),
- raport wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Dziennik obrotów zakupy-G*” za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 31.12.2016 r.),
- raport wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Dziennik obrotów zakupy-M*” za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 31.12.2016 r.),
- sprawozdanie Rb 28S sporządzone przez Centrum Administracyjne nr 2 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (roczne),
- sprawozdania Rb 27S sporządzone przez Centrum Administracyjne nr 2 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (roczne).

ustalenia:

Kontrolą objęto wydatki wykonane w okresie od dnia 1.12.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. na podstawie dowodów księgowych ujętych w dziennikach częściowych:

- Dziennik obrotów - Zakup-P od nr 000516/12/16 do nr 000598/12/16, co stanowiło 13,88% dowodów kosztowych (Zakup - P regulowane przelewem) za 2016 r.,
- Dziennik obrotów - Zakup-M od nr 000394/12/16 do nr 000428/12/16, co stanowiło 8,17% dowodów kosztowych (Zakup-M regulowany przelewem),
- Dziennik obrotów - Zakup-G od nr 000300/12/16 do nr 000333/12/16, co stanowiło 10,21% dowodów kosztowych (Zakup - G regulowane gotówką) za 2016 r.,
- Dziennik obrotów - Bank -B od nr 000170/12/16 do nr 000185/12/16 za 2016 r., WB od nr 170 z dnia 1.12.2016 r. do nr 186 z dnia 31.12.2014, co stanowiło 9,14% wszystkich WB ujętych w ramach ww. rejestru.

Zgodnie ze sporządzonym rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wydatki wykonane przez CA nr 2 w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej stanowiły kwotę 3.286.299,80 zł, a wielkość wydatków poniesionych przez jednostkę w badanym okresie wyniosła 606.050,39 zł. Szczegółowej kontroli poddano dowody księgowe potwierdzające dokonanie wydatków, które zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w grudniu 2016 r. Z wymienionych powyżej dokumentów ujętych w trzech rejestrach wynika, iż środki finansowe zaplanowane w paragrafach rzeczowych przeznaczono m.in. na:

- zakup odzieży roboczej dla pracowników CA nr 2 (§ 3020) – wydatki te wynikały z realizacji zapisów zawartych w załączniku nr 1 do Regulaminu Pracy, dotyczących obowiązków pracodawcy względem pracowników odnośnie zaopatrzenia ich w odzież i obuwie robocze według wytycznych zamieszczonych w tabeli pn. „Tabela przydziału odzieży roboczej i obuwia” (Regulamin pracy wprowadzony zarządzenie nr 17 Dyrektora CA nr 2 z dnia 13.08.2015 r.),
 - zakup: materiałów do remontu pomieszczeń placówki, części samochodowych - wymienionych podczas rocznego przeglądu, części do naprawy uszkodzonych laptopów, artykułów szkolnych do zajęć wyrównawczych (artystycznych), środków czystości, dwóch grzejników „DIAMOND” do sali gimnastycznej i łazienki, czterech apteczek do kuchni i dla grup wychowanków, części do drukarki, mebli do aneksu kuchennego, mebli biurowych (pokój dyrektora, gł. księgowego, sekretariatu), lodówki, paliwa do samochodu służbowego, odzieży dla wychowanków, podręczników dla wychowanka, artykułów - gier planszowych, materiałów biurowych, materiałów dekoracyjnych – firan i zasłon, ozdób choinkowych.
- Na dowodach źródłowych potwierdzających zakup składników majątkowych ujętych na koncie 013 znajdowała się adnotacja o numerze inwentarzowym, pod którym został zaewidencjonowany nabyty składnik - § 4210,
- zakup produktów leczniczych i wyrobów medycznych dla wychowanków według indywidualnych wskazań lekarskich, testów narkotykowych - § 4230,
 - zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na przygotowanie posiłków dla wychowanków - § 4220,
 - zapłatę za zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu oraz dostawę wody - § 4260,
 - remont sali gimnastycznej na podstawie umowy nr 11/2016 z dnia 18.10.2016 r., remont pokoju na I piętrze na podstawie umowy nr 16/2016 z dnia 23.11.2016 r., wymianę drzwi i ościeżnic na podstawie umowy nr 17/2016 z dnia 23.11.2016 r. - § 4270,
 - świadczenia medyczne – profilaktyczne, o których mowa w art. 229 Kodeksu Pracy (§ 4280) – na podstawie umowy (brak numeru) z dnia 4.01.2016 r. o sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej przez ESKULAP sp. z o.o.,
 - zakup usługi związanej z przeglądem technicznym samochodu służbowego, opłatę za pobyt wychowanków w Niepublicznym Ośrodku Wychowawczym w Łańcucie, w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Jaworze, w Zespole Placówek im. Jana Pawła II w Lubaczowie, w Młodzieżowym Ośrodku Wychowawczym w Odrzywowie, wynajem sali sportowej na zorganizowanie turnieju piłki nożnej, naprawę laptopów i modernizację sieci internetowej, opłatę za nadzór inwestorski przy remoncie sali gimnastycznej, odbiór ścieków, przegląd techniczny klap dymowych, usługę korzystania z elektronicznego Serwisu Księgowego informatyczną, instalacja usługi i abonament za telewizję UPC, opłacenie zajęć terapeutycznych dla wychowanka, zakup znaczków pocztowych - § 4300,
 - opłatę usług telekomunikacyjnych, internetowych - § 4360,
 - wydatki poniesione w ramach regulowania zobowiązań z tytułu wynajmu pomieszczeń przeznaczonych na realizację zadań statutowych przez CA nr 2 - na podstawie umowy zawartej z Zarządem Budynków Komunalnych - § 4400,
 - wydatki z tytułu uregulowania polisy na samochód - nr rejestracyjny KR9E481 - § 4430,
 - szkolenia dla pracowników CA nr 2 z zakresu pierwszej pomocy - § 4700.

Analiza ww. dokumentów wykazała, iż wydatki zostały ujęte zgodnie z wytycznymi zawartymi w rkl.

Zgodnie ze sporządzonym rocznym sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (nr 38714T28B48715) dochody wykonane przez jednostkę w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej prezentowały się następująco:

- § 0680 kwota 1.116,93 zł,
- § 0870 kwota 6.016,00 zł,
- § 0970 kwota 32.679,46 zł.

Paragraf 0680 Wpływy od rodziców z tytułu odpłatności za utrzymanie dzieci (wychowanków) w placówkach opiekuńczo-wychowawczych i w rodzinach zastępczych

W ramach paragrafu ewidencjonowano dochody z tytułu odpłatności za pobyt wychowanków w placówkach opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez CA nr 2 (os. Szkolne 27 i os. Zielone 25):

- paragraf ten obejmuje opłaty, o których mowa w art. 193 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 697 z późn.zm.),
- wysokość odpłatności określana była na podstawie decyzji wydanej przez MOPS z upoważnienia Prezydenta Miasta Krakowa w oparciu o przepisy:
 - ww. ustawy,
 - uchwały nr L/921/16 Rady Miasta Krakowa z dnia 6 lipca 2016 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków umorzenia w całości lub w części, łącznie z odsetkami, odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty lub odstępowania od ustalenia opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej,
 - zarządzenia nr 574/2016 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 8 marca 2016 r. w sprawie ustalenia średnich miesięcznych wydatków przeznaczonych na utrzymanie dziecka w 2016 r. w placówkach opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków.

Paragraf 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

W ramach paragrafu zaewidencjonowano dochód uzyskany w związku ze sprzedażą składnika majątkowego – samochodu osobowego marki Fiat Doblo z 2002 r. stanowiącego własność CA nr 2 na podstawie umowy sprzedaży zawartej w dniu 22.02.2016 r., za cenę 6.016,00 zł (dow. księgowy 0004/02/16- Dziennik obrotów sprzedaży).

W związku ze sprzedażą składnika majątkowego jednostka zamieściła na stronie BIP w dniu 2.02.2016 r. ogłoszenie o przetargu na sprzedaż samochodu osobowego, zgłosiło się czterech oferentów, z czego wybrano najkorzystniejszą ofertę ustaloną na kwotę 6.016 00 zł.

Paragraf 0920 Pozostałe odsetki

w ramach ww. paragrafu zaewidencjonowano odsetki od nieterminowego regulowania należności za pobyt wychowanka w placówce (zgodnie z decyzją MOPS – odsetki ustawowe).

Paragraf 0970 Wpływy z różnych dochodów

W ramach ww. paragrafu jednostka zaewidencjonowała dochody uzyskane z tytułu:

- zwrotu opłaty za media przekazywane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną nr 4 – (jednostkę budżetową Gminy Miejskiej Kraków) mającą siedzibę w tym samym budynku i dysponującą udziałem w 100/1000 części nieruchomości,
- korzystania z prawa naliczenia wynagrodzenia dla płatnika przysługującego na mocy art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13.10.1998 r o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 1778) oraz z prawa do wynagrodzenia przysługującego na mocy art. 28 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) w związku z terminowym przekazywaniem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które stanowią zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 2 ufp dochody publiczne,
- dokonania rozliczenia przez ZUS konta należącego do CA nr 2 i uzyskania zwrotu w kwocie 17.868,55 zł nienależnie opłaconych przez jednostkę składek według stanu na dzień 7.06.2016 r. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy jednostki, o czym świadczy WB nr 81/2016 z dnia

15.06.2016 r. (dow. księgowy Bank-B/81/06/16) a następnie przekazane w dniu 30.06.2016 r., o czym świadczy WB nr 90/2016(dow. księgowy Bank-B/90/06/16).

Analiza dokumentów księgowych wykazała, iż pozyskane przez CA nr 2 dochody zostały ujęte zgodnie z wytycznymi zawartymi w rkl.

Zalecenie nr 5 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 6

uregulować w formie pisemnej ustalenia dotyczące rozliczeń kosztów mediów pomiędzy jednostką a zajmującą ten sam budynek Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną nr 4, zgodnie ze standardem nr 11 ujętym w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,

do kontroli przedłożono:

- umowę z Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną nr 4 w Krakowie z dnia 4.01.2016 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 30.10.2017 r. w związku ze zmianą § 3 ust.1 umowy dotyczącego zmiany w zakresie wystawiania przez CA nr 2 rachunków dla PPP nr 4.

ustalenia:

Ww. zalecenie zostało sformułowane w związku z brakiem aktualnie obowiązującej umowy zawartej pomiędzy CA nr 2 a Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną nr 4 w Krakowie, dotyczącej *uregulowania sposobu dokonywania rozliczeń kosztów mediów pomiędzy jednostką a zajmującą ten sam budynek Poradnią*. Budynek położony na os. Szkolne 27 decyzją Prezydenta Miasta Krakowa został przekazany w trwały zarząd na rzecz Centrum Administracyjnego Nr 2 w udziale 877/1000 części zabudowanej nieruchomości na czas nieoznaczony oraz w udziale 100/1000 części nieruchomości w trwały zarząd Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 4.

Jednakże w związku z tym, iż wskaźniki zużycia mediów znajdują się w części budynku zajmowanej przez CA nr 2 i to kontrolowana jednostka jest stroną w umowach zawartych z dostawcami mediów, wszystkie rozliczenia wystawiane są na CA nr 2. W związku z zaistniałą sytuacją w dniu 4.01.2016 r. jednostka zawarła umowę z Poradnią Psychologiczno-Pedagogiczną nr 4 w Krakowie, w której strony ustaliły sposób rozliczania a następnie zwrotu kosztów przypadających dla PPP nr 4 za zużyte media, tj. za:

- dostawę wody zimnej i ciepłej - wg wskazań subliczników,
- energię elektryczną - wg wskazań subliczników,
- odbiór ścieki/kanalizację - wg wskazań subliczników,
- wywóz nieczystości /śmieci - 20 zł miesięcznie,
- centralne ogrzewanie- wg wskazań subliczników.

Ponadto strony ustaliły, iż zwrot kosztów za media uiszczany będzie na podstawie wystawionych rachunków w terminie 14 dni od daty doręczenia. Natomiast w aneksie nr 1 z dnia 30.10.2017 r. został doprecyzowany termin rozliczenia poprzez wskazanie, iż cyt.: „zwrot kosztów za media uiszczany będzie na podstawie rachunków wystawianych przez Centrum Administracyjne Nr 2 do 7 dni po zakończeniu miesiąca. Termin płatności - 14 dni od daty doręczenia”.

Zalecenie nr 6 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 7

prowadzić na bieżąco konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami prowadzenia ewidencji na tym koncie, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),

do kontroli przedłożono:

- plan finansowy dochodów i wydatków jednostki oraz dokumentację zawierającą wnioski i powiadomienia o dokonanych zmianach w trakcie 2016 roku,
- sprawozdania Rb 28S sporządzone przez Centrum Administracyjne nr 2 za okres: od początku roku do dnia 31 marca 2016, od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r., od początku roku od dnia 30 września 2016 r. oraz do początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. ,
- raport wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 980- Plan finansowy wydatków budżetowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika*” za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.),
- powiadomienie nr 1 o dokonanych zmianach w planie finansowym jednostki (druk Z-7) z dnia 15.02.2016 r. złożone do Wydziału Budżetu Miasta w dniu 22.02.2016 r. sporządzone przez Głównego Księgowego CA nr 2 oraz zatwierdzone przez Dyrektora CA nr 2 zawierały ogólne uzasadnienie, tj. utrzymanie płynności finansowej Placówki (a wprowadzono nowy paragraf 4400),
- powiadomienie nr 2 o dokonanych zmianach w planie finansowym jednostki (druk Z-7) z dnia 7.07.2016 r. złożone do Wydziału Budżetu Miasta w dniu 11.07.2016 r. sporządzone przez Głównego Księgowego CA nr 2 oraz zatwierdzone przez Dyrektora CA nr 2 zawierały ogólne uzasadnienie, tj. utrzymanie płynności finansowej Placówki (a wprowadzono nowy paragraf 4140, który nie był przewidziany w planie),
- zarządzenie nr 2265/2016 PMK z dnia 31.08.2016 r. zwiększono planowane wydatki o 200.000,00 zł, zgodnie z załącznikiem do pisma Wydziału Budżetu Miasta nr BM.04.3021.1.1747.2016 (brak daty) zwiększono w rozdziale 85201 § 4270 plan o 200.000,00 zł,
- powiadomienie nr 3 o dokonanych zmianach w planie finansowym jednostki (druk Z-7) z dnia 15.09.2016 r. złożone do Wydziału Budżetu Miasta w dniu 22.09.2016 r. sporządzone przez Głównego Księgowego CA nr 2 oraz zatwierdzone przez Dyrektora CA nr 2 zawierały ogólne uzasadnienie, tj. utrzymanie płynności finansowej Placówki, przesunięcia między paragrafami na kwotę 21.000,00 zł,
- zarządzenie nr 2606/2016 PMK z dnia 30.09.2016 r. zwiększono planowane wydatki o 20.000,00 zł, zgodnie z załącznikiem do pisma Wydziału Budżetu Miasta nr BM.04.3021.1.1934.2016 z dnia 4.10.2016 r. zwiększono w rozdziale 85201 § 4210 plan o 20.000,00 zł,
- zarządzenie nr 2912/2016 PMK z dnia 31.10.2016 r. zwiększono planowane wydatki o 32.500,00 zł, zgodnie z załącznikiem do pisma Wydziału Budżetu Miasta nr BM.04.3021.1.2456.2016 z dnia 4.11.2016 r. zwiększono w rozdziale 85201 § 4010 plan o 32.500,00 zł,
- powiadomienie nr 4 o dokonanych zmianach w planie finansowym jednostki (druk Z-7) z dnia 15.11.2016 r. złożone do Wydziału Budżetu Miasta w dniu 22.11.2016 r. sporządzone przez Głównego Księgowego CA nr 2 oraz zatwierdzone przez Dyrektora CA nr 2 zawierały ogólne uzasadnienie, tj. utrzymanie płynności finansowej Placówki, przesunięcia między paragrafami na kwotę 48.560,00 zł,
- zarządzenie nr 2912/2016 PMK z dnia 31.10.2016 r. zwiększono planowane wydatki o 38.350,00 zł, zgodnie z załącznikiem do pisma Wydziału Budżetu Miasta nr BM.04.3021.1.2456.2016 z dnia 4.11.2016 r. zwiększono w rozdziale 85201 § 4010 plan o 38.350,00 zł,
- powiadomienie nr 5 o dokonanych zmianach w planie finansowym jednostki (druk Z-7) z dnia 5.12.2016 r. złożone do Wydziału Budżetu Miasta w dniu 9.12.2016 r. sporządzone przez Głównego Księgowego CA nr 2 oraz zatwierdzone przez Dyrektora CA nr 2 zawierały ogólne



uzasadnienie, tj. utrzymanie płynności finansowej Placówki, przesunięcia między paragrafami na kwotę 5.300,00 zł,

- powiadomienie nr 6 o dokonanych zmianach w planie finansowym jednostki (druk Z-7) z dnia 15.12.2016 r. złożone do Wydziału Budżetu Miasta w dniu 22.12.2016 r. sporządzone przez Głównego Księgowego CA nr 2 oraz zatwierdzone przez Dyrektora CA nr 2 zawierały ogólne uzasadnienie, tj. utrzymanie płynności finansowej Placówki, przesunięcia między paragrafami na kwotę 30.000,00 zł.

ustalenia:

Opracowane przez jednostkę plany finansowe dochodów i wydatków Centrum Administracyjnego nr 2 na rok 2016 sporządzono na druku P-23 w dniu 7.01.2016 r., odrębnie dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków. Dokument zawierał podpisy: Głównego Księgowego, jako osoby sporządzającej i Dyrektora CA nr 2, jako zatwierdzającej oraz adnotację o sprawdzeniu złożoną przez Zastępcę Dyrektora ds. Pomocy Społecznej i Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu Miasta UMK (brak daty złożenia podpisów). Plan finansowy wydatków został ustalony w dziale 852 *Pomoc społeczna* oraz rozdziałach 85201 *Placówki opiekuńczo-wychowawcze*, 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* w łącznej wysokości 2.996.800,00 zł.

W trakcie trwania roku budżetowego wprowadzano zmiany w planie wydatków budżetowych na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa oraz powiadomień o dokonanych zmianach w planie finansowym podpisanych przez Dyrektora CA nr 2. Powiadomienia przekazywano do Wydziału Budżetu Miasta z zachowaniem siedmiodniowego terminu od dnia dokonania zmiany, określonego w § 12 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241 poz. 1616 z późn. zm.) zgodnie, z którym cyt.: „Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany w planach finansowych (...) zawiadamiają zarząd o dokonanych zmianach”.

Na podstawie zatwierdzonych przez Zastępcę Dyrektora MOPS oraz Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu planów finansowych oraz przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących zmian w planie wydatków i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za poszczególne okresy sprawozdawcze w 2016 r., a także obrotów konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* sporządzonego w szczególności w podziale na rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej za okres od stycznia do grudnia 2016 r., dokonano analizy zwiększeń oraz zmniejszeń w planie, a także zgodności planu wg stanu na koniec każdego miesiąca 2016 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Plan na dzień 01.01.2016 r. (dla §)			Zmiany dokonane w okresie od stycznia do grudnia 2016r.		Sprawozdania Rb-28 S Plan na dzień 31.12.2016 r.	Plan finansowy wydatków budżetowych konto 980 na dzień 31.12.2016 r.
Rozdział	§	Kwota	Zmniejszenia	Zwiększenia		
85201	3020	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	2.000,00
	3110	10.000,00			10.000,00	
	4010	1.668.600,00	1.100,00	76.410,00	1.743.910,00	890.297,00
	4040	127.800,00	5.560,00		122.240,00	63.486,00
	4110	301.100,00		6.400,00	307.500,00	170.124,00
	4120	42.300,00	5.300,00		37.000,00	14.263,00
	4170	20 000,00			20.000,00	
	4140	0,00	50,00	12.000,00	11.950,00	
	4210	191.000,00	1.650,00	52.500,00	241.850,00	24.777,00
	4220	175.000,00	66.500,00		108.500,00	53.142,00
	4230	12.000,00	1.600,00		10.400,00	
	4240	1.000,00	1.000,00		0,00	
	4260	156.000,00	1.500,00		154.500,00	37.183,00
	4270	114.750,00	14.750,00	227.950,00	327.950,00	23.390,00

	4280	3.000,00	1.150,00		1.850,00	426,00
	4300	72.000,00	16.100,00	30.000,00	85.900,00	19.326,00
	4360	7.200,00	2.450,00		4.750,00	1.531,00
	4400	0,00		12.300,00	12.300,00	
	4410	500,00	150,00		350,00	0
	4430	10.500,00	8.000,00	850,00	3.350,00	
	4440	47.000,00		1.100,00	48.100,00	24.300,00
	4480	8.350,00		50,00	8.400,00	5.033,00
	4520	13.000,00	1.100,00		11.900,00	3.352,00
	4600	200,00	50,00		150,00	
	4610	1.000,00	1.000,00		0,00	
	4700	2.000,00	200,00	500,00	2.300,00	1.150,00
Razem		2.985.800,00	129.210,00	420.060,00	3.276.650,00	1.333.780,00
85156	4130	11 000,00			11.000,00	0
Razem		11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
OGÓŁEM		2.996.800,00	129.210,00	420.060,00	3.287.650,00	1.333.780,00

Analiza powyższych danych oraz zapisów konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* wykazała, że:

- Główny księgowy jednostki aktualizował plan wydatków po dokonanych zmianach, uwzględniając je w kolejnych sprawozdaniach budżetowych Rb-28S, ustalając plan wydatków po zmianach na podstawie poprzedniego sprawozdania oraz powiadomień i wniosków o zmianie w planie finansowym jednostki,
- zmiany w planowanych wydatkach jednostki rejestrowano na bieżąco na koncie pozabilansowym 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*, na podstawie dowodów księgowych (PL) ujętych w rejestrze *Dziennik obrotów PLANY-B* od nr 000001/PL/16 data dokumentu z dnia 2.01.2016 r. do nr 0000013/PL/16 data dokumentu z dnia 15.12.2016 r.,
- kolumna „*Plan (po zmianach)*” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków miesięcznych sprawozdań Rb-28S sporządzanych za okres od stycznia do grudnia 2016 r. była zgodna z prowadzoną w szczególności planu finansowego ewidencją pozabilansową do konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* za okres od stycznia do grudnia 2016 r.,
- wszystkie zmiany w planie wydatków zostały zaewidencjonowane na koncie 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych* oraz uwzględnione w sprawozdaniach Rb-28S.

Zalecenie nr 7 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 8

weryfikować na bieżąco zapisy księgowe na koncie rozrachunkowym 229 w celu prawidłowej realizacji zobowiązań, zgodnie z opisem funkcjonowania konta ujętym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...). Dodatkowo wystąpić do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o uzgodnienie salda w celu wykazania w księgach rachunkowych prawidłowych danych

do kontroli przedłożono:

- miesięczne deklaracje ZUS P DRA za okres od czerwca do grudnia 2016 r.,
- wygenerowany z systemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*” z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej - dane pobrane z dziennika” za okresy: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 8.11.2017 r.),
- pismo Centrum Administracyjnego nr 2 nr L.dz./C.ADM nr 2/IM/293/16 z dnia 25.05.2016 r. w sprawie wydania zaświadczenia o niezaleganiu oraz rozliczeniu konta w ZUS,
- pismo nr 180200/0094969/2016 z dnia 14.06.2016 r. sygnatura sprawy: 180200/71/41427/2016 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczące zawiadomienia o dokonaniu zwrotu nadpłaconych składek,
- pismo nr 180200/0094969/2016 z dnia 17.06.2016 r. sygnatura sprawy: 180200/71/41427/2016 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,

ustalenia:

Na podstawie analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że w odpowiedzi na pismo wystosowane przez Dyrektora CA nr 2 do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Krakowie z prośbą o dokonanie rozliczenia konta jednostki oraz o dokonanie zwrotu nadpłaconych składek, ZUS w dniu 14.06.2016 r. przekazał zawiadomienie o dokonaniu zwrotu nienależnie opłaconych przez CA nr 2 składek według stanu na dzień 7.06.2016 r. w kwocie 17.868,55 zł. Środki zostały przekazane na rachunek bankowy jednostki w dniu 15.06.2016 r., o czym świadczy WB nr 81/2016 (dow. księgowy Bank-B/81/06/16). Następnie w dniu 30.06.2016 r. jednostka przekazała pozyskane dochody na rachunek bankowy budżetu Miasta Krakowa, o czym świadczy WB nr 90/2016 (dow. księgowy Bank-B/90/06/16). Należy jednak zaznaczyć, iż przekazanie środków nastąpiło z naruszeniem terminów wskazanych w zarządzeniu nr 3348/2015 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 8 grudnia 2015 r.

Ponadto kontrolujący przeprowadził badania mające na celu ustalenie:

- zgodności pomiędzy naliczonymi i opłaconymi składkami ZUS,
- zgodności pomiędzy danymi ujętymi w deklaracjach ZUS P DRA, a danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,

Badaniem objęto 7 deklaracji ZUS P DRA za okres od czerwca do grudnia 2016 r.

Miesiąc	Tytuł ubezpieczenia	Deklaracja ZUS P DRA		Zapłata		Księgi rachunkowe
		id deklaracji	Kwota (w zł)	Kwota (w zł)	Nr i data WB	Saldo Ma konta 229 na ostatni dzień miesiąca
1	2	3	4	5	6	7
Czerwiec	Społeczne	1.06.2016	31.153,22	31.153,22	WB nr 92/2016 z dnia 5.07.2016	44.226,67
	Zdrowotne		10.358,45	10.358,45		
	Fundusz Pracy		2.715,00	2.715,00		
	Ogółem			44.226,67	44.226,67	
Lipiec	Społeczne	1.07.2016	31.574,34	31.574,34	WB nr 111/2016 z dnia 5.08.2016	44.369,46
	Zdrowotne		10.215,51	10.215,51		
	Fundusz Pracy		2.579,61	2.579,61		
	Ogółem			44.369,46	44.369,46	
Sierpień	Społeczne	1.08.2016	32.157,58	32.157,58	WB nr 125/2016 z dnia 5.09.2016	44.968,15
	Zdrowotne		10.207,02	10.207,02		
	Fundusz Pracy		2.603,55	2.603,55		
	Ogółem			44.968,15	44.968,15	
Wrzesień	Społeczne	1.09.2016	33.898,01	33.898,01	WB nr 141/2016 z dnia 5.10.2016	46.787,61
	Zdrowotne		10.284,64	10.331,44		
	Fundusz Pracy		2.558,16	2.558,16		
	Ogółem			46.740,81	46.787,61 Różnica 46,80 zł ¹	
Październik	Społeczne	1.10.2016	35.203,25	35.203,25	WB nr 155/2016 z dnia 4.11.2016	48.196,43
	Zdrowotne		10.416,62	10.416,62		
	Fundusz Pracy		2.576,56	2.576,56		
	Ogółem			48.196,43	48.196,43	
Listopad	Społeczne	1.11.2016	51.828,57	51.828,57	WB nr 172/2016 z dnia 5.12.2016	70.494,60
	Zdrowotne		14.967,54	14.967,54		
	Fundusz Pracy		3.698,49	3.698,49		
	Ogółem			70.494,60	70.494,60	
Grudzień	Społeczne	1.12.2016	58.177,92	57.675,27	WB nr 3/2017 z dnia 5.01.2017	132.056,51
	Zdrowotne		16.991,91	16.768,71		
	Fundusz Pracy		3.975,34	3.561,25		
	Ogółem			79.145,17	1.139,94 zł Wb nr 185/2016	Różnica pomiędzy saldem na 31.12.2015 r., a kwotą przekazaną do

			z dnia 29.12.2016 r. 78.005,23 Wb nr 3/2017 Z dnia 5.01.2017 r.	ZUS w m-cu grudniu i styczniu 2017 wynosi 54.051,28 zł to pochodne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r.
--	--	--	---	--

1. Przelew do ZUS został zwiększony o kwotę 46,80 zł, w związku z tym iż w dniu 30.09.2016 r. została przekazana do ZUS za małą kwota z tytułu składki na ubezpieczenie zdrowotne z finansowana przez płatnika, która winna być w kwocie 936,00 zł (zgodnie z deklaracją ZUS PDRA za wrzesień) a przekazano w dniu 30.09.2016 r. kwotę 889,20 zł WB nr 138/2016.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono zgodność pomiędzy kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA za objęte badane miesiące 2016 r., a przekazanymi przez jednostkę środkami na rachunek bankowy ZUS.

Zalecenie nr 8 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 9

wskazywać w zawieranych przez jednostkę umowach z kontrahentami Gminę Miejską Kraków, reprezentowaną przez Dyrektora CA nr 2, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Krakowa,

do kontroli przedłożono:

- 14 umów zawartych przez CA nr 2 w 2016 r. ujętych w Rejestrze umów 2016 r.,
- 5 umów zawartych przez CA nr 2 w 2017 r. ujętych w Rejestrze umów 2017 r.,

ustalenia:

Badanie mające na celu sprawdzenie realizacji zalecenia przeprowadzono w oparciu o umowy zawarte przez CA nr 2 w 2016 r. z kontrahentami świadczącymi usługi w zakresie przekazania m.in. energii elektrycznej, ciepłej, gazu, usług telewizyjnych, lekarskich. Wyniki analizy przedstawiono w poniższym zestawieniu:

l.p.	Data zawarcia umowy	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Wskazania Gminy Miejskiej Kraków jako strony umowy Tak/Nie
1	04.01.2016	ESKULAP Sp. zo.o.	Świadczenia zdrowotne	Nie / Tak – umowa z dnia 2.01.2017 r.
2	04.01.2016	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna Nr 4	Wzajemne rozliczenia	Tak
3	10.02.2016	SITA Małopolska Sp. zo.o.	Wynajem beczki na zlewki – kuchnia	Nie / Tak – umowa z dnia 31.01.2017 r. (kontrahent zmienił nazwę SUEZ)
4	03.06.2016	UPC Polska Sp. zo.o.	Usługi telewizyjne	Tak
5	30.06.2016	TAURON Sprzedaż	Sprzedaż gazu	Nie (Tak – poz. nr10 aneks do umowy)
6	18.07.2016	T-Mobile SA	Umowa ramowa – telefon komórkowy	Tak
7	08.08.2016	ESCO Sp. zo.o.	Udział w Krakowskiej Grupie Zakupowej	Tak
8	18.08.2016	PGE Obrót S.A.	Energia elektryczna	Nie (Tak – poz. nr 13 aneks do umowy)
9	20.09.2016	T-Mobile SA	Tefonia komórkowa	Tak
10	20.1.2016	Tauron Energia	Aneks do umowy z 30.06.2016 r. paliwo gazowe	Tak
11	18.11.2016	UPC	Telewizja os. Szkolne 27	Tak
12	23.11.2016	UPC	Telewizja os. Zielone 25	Tak
13	15.12.2016	PGE Obrót SA	Aneks nr 1 do umowy nr 59/2016 z dn. 18.08.2016 r.	Tak
14	30.12.2016	GMK-ZBK	Aneks do umowy najmu z dn. 23.03.2012 – os. Zielone 25	Tak

Zgodnie z danymi zawartymi w powyższym zestawieniu stwierdzono, że w 10 na 14 przypadków w umowach w dniu zawarcia wskazano Gminę Miejską Kraków, jako stronę umowy reprezentowaną przez Dyrektora CA nr 2. W dwóch przypadkach (poz. nr 5 i 8) w trakcie obowiązywania umów w 2016 r. w drodze aneksu zmieniono strony umowy, wskazując Gminę Miejską Kraków, a w dwóch umowach (poz. 1 i 3) wskazano Gminę Miejską Kraków, jako stronę umowy reprezentowaną przez Dyrektora CA nr 2 i równocześnie właściciela nieruchomości zabudowanej budynkiem, pozostającej w dyspozycji jednostki (trwały zarząd) dopiero w momencie podpisania kolejnej umowy w 2017 r.

Zalecenie nr 9 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 10

ustalać prawidłowy wymiar czasu pracy pracowników, zgodnie z art. 130 Kodeks Pracy,

do kontroli przedłożono:

- wykaz pracowników zatrudnionych w CA nr 2 według stanu na dzień 31.12.2016 r.,
- wygenerowane z systemu komputerowego *Place Optivum ver. 12.00.0880 Kartoteki – składniki – godziny*, wybranych pracowników CA nr 2
- *wymiary czasu pracy obowiązujący w 2016 r. w jednomiesięcznym okresie rozliczeniowym.*

ustalenia:

Ww. zalecenie zostało sformułowane w związku z nieprawidłowym ustaleniem wymiaru czasu pracy w listopadzie 2014 r., tj. za podstawę przyjęto 152 godziny a winno być 144 godziny.

Ewidencja wynagrodzeń pracowników jednostki była prowadzona w 2016 r. w systemie komputerowym *Place Optivum ver. 12.00.0880*.

Zgodnie z przygotowanym przez pracownika zatrudnionego na stanowisku księgowej wykazem pracowników zatrudnionych w CA nr 2 według stanu na dzień 31.12.2016 r. w jednostce pracowało łącznie 41 osób w ramach 37,50 etatu.

Badaniem objęto poprawność ustalenia w 2016 roku miesięcznego wymiaru czasu pracy, który był liczbą godzin i dni przypadających do przepracowania w danym okresie rozliczeniowym.

Zgodnie z art. 130 § 1 *Kodeksu Pracy* w celu wyznaczenia wymiaru czasu pracy w danym okresie rozliczeniowym należy:

- przemnożyć przez 40 liczbę tygodni przypadających do przepracowania w tym okresie (dla miesięcznego okresu rozliczeniowego jest to 4),
- dodać do otrzymanej liczby liczbę dni pozostałych do końca okresu rozliczeniowego, przypadających od poniedziałku do piątku przemnożoną przez 8,
- odjąć po 8 godzin za każde święto wolne od pracy przypadające w dniu innym niż niedziela.

W wyniku badania porównano wymiary czasu pracy obowiązujące w 2016 r. w poszczególnych okresach rozliczeniowych z wielkościami wynikającymi z dokumentu pn. *Kartoteki – składniki – godziny* wygenerowanego z systemu komputerowego VULCAN moduł *Place Optivum* objętych kontrolą pracowników, co przedstawiono poniżej:

Jednomiesięczne okresy rozliczeniowe				Wymiar czasu pracy z Kartoteki – Składniki – Godziny	Nr identyfikacyjny pracownika zgodnie z umową
miesiąc	obliczenie wymiaru czasu pracy	godziny	dni		
I	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 1 dzień) - (8 godz. × 2 święta)	152	19	152	Nr 135, 157, 127, 164, 118, 190.
II	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 1 dzień)	168	21	168	Nr 135, 157, 127, 164, 118.
III	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 3 dni) - (8 godz. × 1 święto)	176	22	176	Nr 135, 157, 127, 105, 164, 118.
IV	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 1 dzień)	168	21	168	Nr 135, 157, 127, 105, 118, 190.
V	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 2 dni)	160	20	160	Nr 135, 157, 127, 164,

	dni) - (8 godz. × 2 święta)				118.
VI	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 2 dni)	176	22	176	Nr 135, 157, 127, 164, 118, 190.
VII	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 1 dzień)	168	21	168	Nr 135, 157, 127, 164, 118.
VIII	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 3 dni) - (8 godz. × 1 święto)	176	22	176	Nr 135, 105, 164, 190.
IX	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 2 dni)	176	22	176	Nr 135, 157, 127, 164, 118.
X	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 1 dzień)	168	21	168	Nr 135, 157, 127, 195, 164, 118.
XI	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 2 dni) - (8 godz. × 2 święta)	160	20	160	Nr 135, 157, 127, 195, 105, 164, 118, 35.
XII	(40 godz. × 4 tyg.) + (8 godz. × 2 dni) - (8 godz. × 1 święto)	168	21	168	Nr 157, 127, 195, 105, 164, 118, 35.
razem	2.016	252			

Analiza przedstawionych dokumentów wykazała, iż wymiar czasu pracy w okresie objętym badaniem ustalony został prawidłowo, tj. zgodnie z zapisami wynikającymi z art. 130 *Kodeksu pracy* przy uwzględnieniu wytycznych wynikających z obwieszczenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o dniach wolnych od pracy (Dz. U. 2015 poz. 90).

Zalecenie nr 10 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 11

nie dokonywać przelewów środków z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek budżetu, w celu zabezpieczenia środków na wykonanie bieżących wydatków,

do kontroli przedłożono:

- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optimum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „*Obroty konta 135- Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - dane pobrane z dziennika*”, za okres: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (data systemowa wydruku 14.11.2017 r.),
- wyciągi bankowe za okres: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. ujęte w rejestrze dziennik obrotów - Banki -ZFŚS.

ustalenia:

Ww. zalecenie zostało sformułowane w związku z dokonywaniem przelewów z rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bieżący jednostki w celu zabezpieczenia środków na wykonanie bieżących wydatków, a następnie dokonanie zwrotnego przelewu z powrotem na rachunek zfśś. Działanie takie uznaje się za niezgodne z zasadami gospodarowania zfśś i art. 8 ww. ustawy oraz za mogące powodować uszczuplenie środków na rachunku bankowym o należne odsetki, które wynikają z art. 7 ufśś.

Analiza przedstawionej do kontroli dokumentacji, tj. wyciągów bankowych, na których ewidencjonowane były środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych od nr 1/2016/ZFŚS z dnia 4.01.2016 (dow. księgowy 000001/01/16) do nr 42/2016/ZFŚS z dnia 30.12.2016 r. (dow. księgowy 000042/12/16), wykazała, że środki zfśś niebyły przekazywane na rachunek bieżący jednostki w celu zabezpieczenia środków na wykonanie bieżących wydatków.

Zalecenie nr 11 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 12

prawidłowo prowadzić i uzgadniać konto 014 Zbiory biblioteczne z prowadzoną ewidencją analityczną oraz zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 020 Wartości niematerialne i prawne, zgodnie art. 16 oraz 17 ust.1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,

do kontroli przedłożono:

- księgi inwentarzowe zbiorów bibliotecznych prowadzone ręcznie (ewidencja szczegółowa do kont 014 *Zbiory biblioteczne*),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Inwentarz Optivum ver. 12.00.0000 VULCAN* raport pn. „Zestawienie sprzętu” stan na dzień 31.12.2016 r. (ewidencja szczegółowa do kont 020 *Wartości niematerialne i prawne*),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „Zestawienie obrotów i sald - dane pobrane z dziennika”, za okres: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.- wszystkie dzienniki (data systemowa wydruku 15.11.2017 r.).

ustalenia:

Konto 020 Wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z zapisami wynikającymi z obowiązującego w CA nr 2 *Zakładowego Planu Kont* wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 12/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 26.02.2016 r., ewidencja szczegółowa do konta 020 – *Wartości niematerialne i prawne* prowadzona była przy wykorzystaniu programu komputerowego *Inwentarz Optivum ver. 12.00.0000 VULCAN*. Ewidencja szczegółowa zawierała następujące informacje: nazwę składnika, numer inwentarzowy, miejsce użytkowania, cenę, ilość, stan, numer dowodu przychodu lub rozchodu (dokument generowany z modułu *Inwentarz*) datę przychodu lub rozchodu.

Stan wartości niematerialnych i prawnych wynikający z wygenerowanego z sytemu komputerowego *Inwentarz Optivum ver. 12.00.0000 VULCAN* raportu pn. „Zestawienie sprzętu” stan na dzień 31.12.2016 r. - (data systemowa wydruku 4.01.2017 r.) był zgodny z saldem konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* wynikającym z zestawienia obrotów i sald księgi głównej wygenerowanym z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* i wynosił 16.552,53 zł.

Na koniec roku obrotowego na wygenerowanym z systemu komputerowego (*Inwentarz Optivum*) dokumencie Główny Księgowy złożył w dniu 30.12.2016 r. podpis z adnotacją „stan zgodny”.

Konto 014 Zbiory biblioteczne

Ewidencja szczegółowa zbiorów bibliotecznych prowadzona była ręcznie w 2 księgach typu B-123 założonych w dniu 10 grudnia 1997 r. (1 -2020 oraz 2021-4000). Księgi były opieczetowane i zawierały kolejno ponumerowane strony. Opatrzone były podpisem Dyrektora i Głównego Księgowego. Analiza zapisów księgi inwentarzowej oraz rejestru ubytków wykazała, że stan składników majątkowych ujętych w ewidencji szczegółowej (księgach inwentarzowych) na dzień 31.12.2016 r. wynosił 16.667,04 zł i był zgodny z saldem konta 014 *Zbiory biblioteczne* wynikającym z zestawienia obrotów i sald wygenerowanym z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „Zestawienie obrotów i sald - dane pobrane z dziennika”, za okres: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.- wszystkie dzienniki (data systemowa wydruku 15.11.2017 r.), co było zgodne z zapisami art. 16 art. 1 ur. W księdze inwentarzowej na koniec roku obrotowego Główny Księgowy złożył w dniu 30.12.2016 r. podpis z adnotacją „stan zgodny”.

Na dzień 31.12.2016 r. w drodze przeprowadzonej inwentaryzacji został uzgodniony rzeczywisty stan aktywów zaewidencjonowanych na koncie 020 *Wartości niematerialnych i prawnych* i koncie 014 *Zbiory biblioteczne*, co zostało opisane przy zaleceniu nr 13 i 14.

Zalecenie nr 12 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 13

sporządzać dokumentację dotyczącą inwentaryzacji drogą weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych spełniającą wymogi art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ustawy o rachunkowości,

do kontroli przedłożono:

- wygenerowany z sytemu komputerowego *Inwentarz Optivum ver. 12.00.0000 VULCAN* raport pn. „Zestawienie sprzętu” stan na dzień 31.12.2016 r. - (data systemowa wydruku 4.01.2017 r.),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. *Obroty na koncie 020-0002-Wart. niem i praw.* stan na dzień 31.12.2016 r. - (data systemowa wydruku 4.01.2017 r.),
- wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „Zestawienie obrotów i sald - dane pobrane z dziennika”, za okres: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.- wszystkie dzienniki (data systemowa wydruku 15.11.2017 r.),
- *Protokół z inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzonej w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na dzień 30 grudnia 2016 r. z dnia 30.12.2016 r.*

ustalenia:

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów księgowych na dzień 30 grudnia 2016 r.

Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji zostało udokumentowane *Protokołem weryfikacji (...)* z dnia 30.12.2016 r. sporządzonym przez Komisję inwentaryzacyjną, w którym wskazano czynności wykonane w zakresie weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych w CA nr 2. Komisja inwentaryzacyjna działając na podstawie zarządzenia nr 26/2016 wydanego przez Dyrektora CA nr 2 w dniu 7.11.2017 r. dokonała porównania danych wynikających z raportu wygenerowanego z systemu komputerowego *Inwentarz Optivum ver. 12.00.0000 VULCAN* raport pn. *Zestawienie sprzętu* (zawierającego: nazwę składnika, numer inwentarzowy, miejsce użytkowania, cenę, ilość, stan, numer dowodu przychodu lub rozchodu (dokument generowany z modułu *Inwentarz*) datę przychodu lub rozchodu) z danymi wynikającymi z dokumentacji źródłowej zebranej w tabeli pn. *Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych*, otrzymanej z działu księgowości, w której były wymienione poszczególne programy komputerowe wraz z podaną datą zakupu, numerem dowodu dostawy, przypisanym stanowiskiem pracy oraz ceną jednostkową. Powyższe dokumenty były zatwierdzone przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji analitycznej oraz przez Głównego Księgowego z adnotacją, że stan jest zgodny na dzień 30.12.2016 r.

W *Protokole z inwentaryzacji (...)* z dnia 30.12.2016 r. zostały wskazane konta, które podlegały weryfikacji, podano ich numery (konto 020, 071 i 072), salda wynikające z ksiąg rachunkowych przed weryfikacją (bilans otwarcia na dzień 1.01.2016 r.) oraz stan ustalony w wyniku weryfikacji (zwiększenie jakie miało miejsce w ciągu roku). Komisja inwentaryzacyjna dokonała analizy wykorzystywania posiadanych przez CA nr 2 oprogramowań oraz licencji do realizacji zadań jednostki i uznała, że posiadany majątek jest wykorzystywany. Wyniki weryfikacji uznano za uzgodnione i nie stwierdzono różnic. Protokół został podpisany przez Komisję inwentaryzacyjną oraz został zatwierdzonym przez Głównego Księgowego i Dyrektora jednostki.

Dodatkowo sporządzono w formie tabeli dokument pn. *Kontrola w czasie inwentaryzacji (spisu z natury) wartości niematerialnych i prawnych na dzień 30.12.2016 r.* według wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji inwentaryzacyjnej, w którym dokonano porównania stanu faktycznego i stanu księgowego wskazano nazwę składnika i datę zakupu. Dokument podpisany był przez osobę sporządzającą oraz zatwierdzony był przez Dyrektora CA nr 2.

Zalecenie nr 13 zostało zrealizowane.

Zalecenie nr 14

dokonywać wyjaśnień i rozliczeń w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

do kontroli przedłożono:

- dokumentację inwentaryzacyjną (w tym: zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, oświadczenia osób odpowiedzialnych służbowo za dane pomieszczenia, arkusze spisu z natury, protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji).

ustalenia:

Ww. zalecenie zostało sformułowane w związku z niedokonaniem wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wartości niematerialnych i prawnych.

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona w 2016 roku zgodnie z zarządzeniem nr 26/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 7.11.2016 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia (...), a poprzednia została przeprowadzona w 2012 r., zatem termin wynikający z art. 26 ust. 3 pkt 3 ur został zachowany (poddana kontroli w 2015 r.).

W celu oceny stopnia wyeliminowania nieprawidłowości ustalonych w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej, a także oceny zgodności przeprowadzonej inwentaryzacji z wewnętrznym uregulowaniem oraz wymogami ustawy o rachunkowości, kontrolujący dokonał analizy przedłożonej do badania dokumentacji inwentaryzacyjnej, na którą składały się:

1. zarządzenie nr 26/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 7.11.2016 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia „spisu z natury” dotyczącego składników majątkowych środków trwałych konto 011, pozostałych środków trwałych konto 013, drobnego inwentarza, wartości niematerialnych i prawnych - drogą weryfikacji według stanu na dzień 15.12.2016 r.,
2. oświadczenie wstępne osoby materialnie odpowiedzialnej - Oświadczam, że wszystkie znajdujące się w rejonie spisowym składniki, za które przyjąłem materialną odpowiedzialność, zostały poprawnie udokumentowane w sposób określony w obowiązujących w jednostce przepisach i zabezpieczone w sposób prawidłowy (...) oraz że wszystkie dowody księgowe dokumentujące wszystkie operacje gospodarcze (przychody i rozchody składników majątkowych objętych spisem z natury) zostały zrealizowane i ujęte w prowadzonej w jednostce ewidencji, a następnie przekazane do księgowości w celu ujęcia w księgach rachunkowych (podpisane w dniu 15.12.2016 r. przez Dyrektora CA nr 2),
3. oświadczenie końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej - Niniejszym oświadczam, że spis z natury składników majątkowych, za które ponoszę odpowiedzialność materialną, zostały dokonane w mojej obecności i nie wnoszę zastrzeżeń do kompletności spisów i pracy komisji inwentaryzacyjnej. Wszystkie składniki powierzonej mojej pieczy zostały objęte spisem (podpisane przez Dyrektora CA nr 2 – brak daty podpisu),
4. zarządzenie nr 19/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 26.08.2016 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia „spisu z natury” metodą skontrum książek i innych zbiorów bibliotecznych rozpoczynającego się dnia 1.09.2016 r. według stanu na dzień 31.08.2016 r.,
5. oświadczenie wstępne osoby materialnie odpowiedzialnej - Oświadczam, że wszystkie znajdujące się w rejonie spisowym składniki, za które przyjąłem materialną odpowiedzialność, zostały poprawnie udokumentowane w sposób określony w obowiązujących w jednostce przepisach i zabezpieczone w sposób prawidłowy (...) oraz że wszystkie dowody księgowe dokumentujące wszystkie operacje gospodarcze (przychody i rozchody składników majątkowych objętych spisem

z natury) zostały zrealizowane i ujęte w prowadzonej w jednostce ewidencji, a następnie przekazane do księgowości w celu ujęcia w księgach rachunkowych (podpisane w dniu 1.09.2016 r. przez bibliotekarza CA nr 2),

6. *oświadczenie końcowe osoby materialnie odpowiedzialnej* - Niniejszym oświadczam, że spis z natury składników majątkowych, za które ponoszę odpowiedzialność materialną, zostały dokonane w mojej obecności i nie wnoszę zastrzeżeń do kompletności spisów i pracy komisji inwentaryzacyjnej. Wszystkie składniki powierzonej mojej pieczy zostały objęte spisem (podpisane przez bibliotekarza CA nr 2 w dniu 7.09.2016 r.),
7. arkusze kontroli (skontrum druki akcydensowe) od nr 1 do nr 4,
8. arkusze spisu z natury (druki akcydensowe) od nr 001- do nr 160,
9. protokół Komisji inwentaryzacyjnej nr 12 w sprawie *selekcji księgozbioru z dnia 6.09.2016 r.*
10. *Protokół spisu zbiorów bibliotecznych* z dnia 7.09.2016 r.,
11. wygenerowany z sytemu komputerowego *Inwentarz Optivum ver. 12.00.0000 VULCAN* raport pn. „Zestawienie sprzętu” stan na dzień 15.12.2016 r.,
12. wygenerowany z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raport pn. „Zestawienie obrotów i sald - dane pobrane z dziennika”, za okres: od 01.01.2016 r. do 15.12.2016 r.- wszystkie dzienniki,
13. dokument pn. *Zestawienie arkuszy spisowych wykorzystanych do przeprowadzenia spisu z natury według stanu na dzień 15.12.2016 r.* sporządzony przez pracownika dokonującego wyceny arkuszy spisowych. Na wykazie wymieniono poszczególne numery arkuszy spisu z natury oraz ilość i wartość ujętych na każdym arkuszu składników majątku a także podano nazwę pomieszczenia, które zostało zinwentaryzowane na danym arkuszu Wykaz zawierał podsumowanie ilościowo-wartościowe spisanych składników, był podpisany przez osobę sporządzającą i zatwierdzony przez Głównego Księgowego,
14. dokument pn. *Weryfikacja stanu majątku za okres zakończenia spisu do dnia 31.12.2016 r.*,
15. Protokół Komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji z dnia 30.12.2016 r.

Inwentaryzację w drodze:

- spisu z natury – środków trwałych, pozostałych środków trwałych, obiektów podlegających ewidencji ilościowej,
- porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników – wartości niematerialne i prawne,

przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 26/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 7.11.2016 r.

Inwentaryzację zbiorów bibliotecznych przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 19/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 26.08.2016 r.

Na mocy powyższych zarządzeń powołano Komisje inwentaryzacyjne w składzie przewodniczący oraz dwóch członków komisji, wskazano, iż inwentaryzację składników majątkowych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, obiektów podlegających ewidencji ilościowej, należy przeprowadzić wg stanu na dzień 15.12.2016 r. rozpoczynając ją w dniu 15.12.2016 r. uwzględniając przychody i rozchody do dnia zakończenia spisu z natury, tj. do 30.12.2016 r. Wartości niematerialne i prawne należy zinwentaryzować drogą weryfikacji według stanu na dzień 30.12.2016 r. a inwentaryzację zbiorów bibliotecznych należało przeprowadzić wg stanu na dzień 30.08.2016 r. rozpoczynając w dniu 1.09.2016 r. uwzględniając przychody i rozchody do dnia zakończenia spisu z natury, tj. do 7.09.2016 r.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury Komisja inwentaryzacyjna pobrała 160 szt. arkuszy spisowych ponumerowanych od nr 001-160. Wykorzystano 156 szt. arkuszy spisu z natury, niewykorzystane 4 szt. arkuszy o nr od 157 do nr 160 zwrócono.

Po wycenie arkuszy spisu z natury i porównaniu spisanych składników z danymi wynikającymi

z raportu wygenerowanego z sytemu komputerowego *Inwentarz Optivum* pn. „Zestawienie sprzętu” według stanu na dzień 15.12.2016 r., Komisja inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji poprzez porównanie stanu ustalonego w drodze spisu z natury ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej, co zostało przedstawione w poniższym zestawieniu.

Nazwa konta	Nr arkusza spisowego	Wartość składników wynikająca z arkuszy	Stan z ewidencji szczegółowej na dzień 15.12.2016 r.	Stan księgowy na dzień 15.12.2016 r.	Różnice
011 Środki trwałe	073	6.739.097,92 zł	6.739.097,92 zł	6.739.097,92 zł	0,00
013 Pozostałe środki trwałe	001-072	348.472,27 zł	348.472,27 zł	348.472,27 zł	0,00
020 Wartości niematerialne i prawne	-	16.552,53 zł	16.552,53 zł	16.552,53 zł	0,00
Wypożyczenie będące na ewidencji ilościowej	074-156	1.098 szt.	1.098 szt.	1.098 szt.	0

W powyższej tabeli wymieniono również składniki podlegające ewidencji ilościowej w ilości wynikającej z ewidencji szczegółowej prowadzonej w księdze inwentarzowej w systemie komputerowym oraz składniki zinwentaryzowane w drodze weryfikacji, tj. wartości niematerialne i prawne. W toku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych.

W konsekwencji opisanego działania należy stwierdzić, że powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych nastąpiło w sposób zapewniający prawidłowe rozliczenie zgodnie z art. 27 ust. 1 ur.

Ponadto zgodnie z przedłożoną dokumentacją na dzień 31.12.2016 r. jednostka dokonała inwentaryzacji metodą weryfikacji następujących składników: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne. Powyższe czynności zostały potwierdzone stosownymi dokumentami, tj. wygenerowanym z sytemu komputerowego *Księgowość Optivum ver. 16.00.0760 VULCAN* raportem pn. „Zestawienie obrotów i sald - dane pobrane z dziennika”, za okres: od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.- wszystkie dzienniki, dokument pn. *Weryfikacja stanu majątku za okres zakończenia spisu do dnia 31.12.2016 r.* oraz Protokołem Komisji inwentaryzacyjnej sporządzonym na zakończenie inwentaryzacji z dnia 30.12.2016 r., na zakończeniu działań Komisja inwentaryzacyjna sporządziła zestawienie pn. *Weryfikacja stanu majątku za okres zakończenia spisu do dnia 31.12.2016 r.*:

Symbol konta	Nazwa konta	Stan księgowy na 15.12.2016 r.	Stan faktyczny na dzień spisu 15.12.2016 r.	Zmiany księgowe pomiędzy dniem spisu a dniem końca okresu sprawozdawczego ustalone drogą weryfikacji		Stan księgowy na 31.12.2016 r.
				Przychody	Rozchody	
011	Środki trwałe	6.739.097,92	6.739.097,92	-	-	6.739.097,92
013	Pozostałe środki trwałe	384472,27	384472,27	25.315,89	3.311,20	406.476,96
020	Wartości niematerialne i prawne w drodze weryfikacji	16.552,53	16.552,53	-	-	16.552,53
014	Zbiory biblioteczne	Stan księgowy na 31.08.2016 r.	Stan faktyczny na dzień spisu 31.08.2016			
		16.732,64	16.732,64	-	65,60	16.667,04

Dokument został podpisany przez osobę sporządzającą oraz został zatwierdzony przez Dyrektora jednostki i Głównego Księgowego.

Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych (konto 014)

Zgodnie z zarządzeniem nr 19/2016 Dyrektora CA nr 2 z dnia 26.08.2016 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji zasobów biblioteki Dyrektor powołał komisję do przeprowadzenia spisu z natury metodą skontrum książek i innych zbiorów bibliotecznych, do dnia 1.09.2016 r. do dnia 7.09.2016 r. według stanu na dzień 31.08.2016 r. Dyrektor w zarządzeniu zobligował Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przedłożenia pisemnego sprawozdania o wynikach i przebiegu inwentaryzacji w ciągu 7 dni po zakończeniu. Poprzednia inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych została przeprowadzona w 2015 r. (zgodnie z ustawą o rachunkowości inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych w przypadku biblioteki szkolnej, niewchodzącej w skład ogólnokrajowej sieci bibliotecznej winna być przeprowadzona raz na 4 lata) a więc terminy i częstotliwość inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych uznaje się za dotrzymane, ponieważ jednostka przeprowadziła inwentaryzację w terminach określonych w art. 26 ust. 3 ur.

Spis z natury metodą skontrum przeprowadzono na drukach akcydensowych skontrum – arkusze kontrolne, ponumerowane od nr 1 do nr 4.

Stan faktyczny woluminów na dzień 31.08.2016 r. ustalony na podstawie arkuszy spisu skontrum wynosił:

- na półkach 3086 woluminów,
- u czytelnika 4 woluminów,
- ubytki-braki 12 woluminów (ustalonych podczas spisu na dzień 31.08.2016 r.).

Zatem stan faktyczny księgozbioru na dzień 31.08.2016 r., tj. książki na półkach i u czytelników minus ubytki ustalone z rejestru stanowił 3090 woluminów o wartości 16.667,04 zł.

Stan księgozbioru na dzień 31.08.2016 r. wynikający z ewidencji prowadzonej w księgach inwentarzowych wynosił 3.779 woluminów o wartości 19.923,81 zł, pomniejszony o 677 ubytków ujętych w rejestrze ubytków o wartości 3.191,17 zł, wynosił 16.732,64 zł i był zgodny z saldem konta 014 *Zbiory biblioteczne* ustalonym na dzień 31.08.2016 r.

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory na kwotę 65,60 zł uznano za braki niezawinione i polecono wyksięgowanie z ewidencji księgowej konto 014 *Zbiory biblioteczne* (dow. księgowy PK nr 82/09/16 z dnia 7.09.2016 r.).

W wyniku analizy zapisów wynikających z ksiąg inwentarzowych zbiorów bibliotecznych oraz rejestru ubytków ustalono, że stan ewidencji księgozbioru na dzień 31.12.2016 r. wynosił 16.667,04 zł, tj.:

- w księdze inwentarzowej księgozbioru na dzień 31.12.2016 r. ujęto woluminy do nr 3779 o łącznej wartości 19.923,81 zł,
- w księdze ubytków ujęto woluminy do nr 689 o wartości 3.256,77 zł,

i był zgodny z saldem konta 014 *Zbiory biblioteczne* ustalonym na dzień 31.12.2016 r.

Z przeprowadzonych prac Komisja inwentaryzacyjna sporządziła *Protokół spisu zbiorów bibliotecznych* z dnia 7.09.2016 r., z treści dokumentu wynika, iż Komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła selekcję i spis księgozbioru na czterech arkuszach spisowych od poz. 1 do poz. 3779 według stanu na dzień 31.08.2016 r. W wyniku spisu ustalono 12 pozycji ubytków o łącznej wartości 65,60 zł. Powyższe pozycje książkowe zostały wycofane z księgozbioru a następnie wpisane do rejestru ubytków w dniu 6.09.2016 r. zgodnie z *Protokołem selekcji księgozbioru nr 12* z dnia 6.09.2016 r.

W konsekwencji opisanego działania należy stwierdzić, że powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych nastąpiło w sposób zapewniający prawidłowe rozliczenie zgodnie z art. 27 ust. 1 ur.

Zalecenie nr 14 zostało zrealizowane.

3. PODSUMOWANIE

Po przeprowadzonej w 2015 r. kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej oraz oceny wiarygodności sprawozdań za 2014 r. sformułowano 14 zaleceń pokontrolnych. Zgodnie ze sprawozdaniem z dnia 11.03.2016 r., podpisanym przez panią Anetę Wójcik Orchowicz - Dyrektora Centrum Administracyjnego nr 2 w Krakowie, wszystkie zalecenia zostały zrealizowane. Przeprowadzona kontrola sprawdzająca potwierdziła zrealizowanie wszystkich zaleceń. Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Niniejsza kontrola została odnotowana w prowadzonej przez jednostkę książce kontroli.

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

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

INSPEKTOR
Anna Markowska-Wilk
.....
Anna Markowska-Wilk
Kontrolujący

CENTRUM ADMINISTRACYJNE NR 2
31-977 Kraków, os. Szkolne 27
tel. 12 644-51-70 fax 12 644-01-55

.....
Dyrektor
jedenstki organizacyjnej
mgr Aneta Wójcik-Orchowicz

CENTRUM ADMINISTRACYJNE NR 2
31-977 Kraków, os. Szkolne 27
tel. 12 644-51-70 fax 12 644-01-55
NIP 678-15-41-141 REG. 000601219

.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Łukasz Mitka
.....
Główny Księgowy
jedenstki kontrolowanej

Kraków, dnia: 30.11.2017 r.

Łukasz Mitka