



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 1 grudnia 2017 r.

BKA.II.0840.1.3.2017.ZGK.JK.AK

Pani
Iwona Zakrzewska
Dyrektor
Centrum Partnerstwa
Społecznego „Dialog”
im. Andrzeja Bączkowskiego
ul. Limanowskiego 23
02-943 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*,¹ w dniach 24-27 października oraz 6-10 listopada 2017 roku w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. A. Bączkowskiego z siedzibą przy ul. Limanowskiego 23, 02-943 Warszawa,² została przeprowadzona kontrola *prowadzenia gospodarki finansowej w jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w 2016 roku*.

W okresie objętym kontrolą i nadal Dyrektorem CPS „Dialog” jest Pani Iwona Zakrzewska.³

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny Biura Kontroli i Audytu MRPiPS w składzie: Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista, Jowita Kubiak główny specjalista i Agata Kałat główny specjalista na podstawie upoważnień nr BKA.V.0160.178.2017, BKA.V.0160.179.2017 i BKA.V.0160.180.2017 wydanych w dniu 20 października 2017 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

¹ Ustawa z dnia 15.07.2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2011 r. nr 185, poz. 1092).

² Dalej nazywanym CPS „Dialog” lub jednostką.

³ Powołana na stanowisko Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. A. Bączkowskiego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dniem 17.09.2012 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w książce kontroli CPS „Dialog” pod pozycją nr 1/2017.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku.

W związku z ustaleniami wynikającymi z przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy zebranych dokumentów i przedstawionych wyjaśnień działalność jednostki w przedmiotowym zakresie oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena ogólna została oparta na ocenach cząstkowych poszczególnych obszarów prowadzenia gospodarki finansowej jednostki.

I. ZASADY GOSPODARKI FINANSOWEJ JEDNOSTKI

1. Zasady (polityka) rachunkowości

- ❑ Stosowane przez Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” w 2016 roku zasady (polityka) rachunkowości określały przepisy zarządzenia nr 1/2016 Dyrektora CPS „Dialog” z dnia 18 stycznia 2016 r.⁴ Przyjęte zasady rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2016 r., opisane w języku polskim, zgodnie z art. 10 ustawy *o rachunkowości*⁵ zawierały m.in. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów⁶.
- ❑ Zakładowy plan kont stanowiący załącznik nr 3a do zarządzenia nr 1/2016 Dyrektora CPS „Dialog” z dnia 18 stycznia 2016 r. zawierał wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych, opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Kontrolujący potwierdzili, że zakładowy plan kont uwzględniał konta ujęte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.⁷

⁴ Zarządzenie nr 1/2016 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 18.01.2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

⁵ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. *o rachunkowości* (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

⁶ Załączniki do zarządzenia nr 1/2016 z dnia 18.01.2016 r. stanowiły: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1); obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2); sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym: a) zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3a), b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3b), c) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 3b); systemu służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4); instrukcji obiegu, podpisywania i zatwierdzania dokumentów finansowych (załącznik nr 5); instrukcji kasowej (załącznik nr 6).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

- ❑ W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu RAKS, który obejmował następujące moduły: finanse i księgowość (FK), sprzedaż (S), kasa i bank (KB), kadry i płace (KP). Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkowania posiadała klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy *o rachunkowości*.
- ❑ Program RAKS został zabezpieczony hasłem, którego zmiana następuje po upływie 30 dni. Dane były przechowywane na serwerze. Zapewnienie ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości zapewniał zewnętrzny podmiot, pełniący również funkcję Administratora Bezpieczeństwa Informacji.⁸
- ❑ „Zbiory”, o których mowa w art. 71 ust. 1 ustawy *o rachunkowości*, tj. zasady (polityka) rachunkowości, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, były przechowywane w należyty sposób – w szafach zamykanych w sposób automatyczny – i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.⁹
- ❑ Zakres obowiązków i uprawnień głównego księgowego określał *„Zakres czynności, obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracownika Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog”* przyjęty przez Głównego Księgowego w dniu 2 czerwca 2014 r. Ustalone w powyższym zakresie obowiązki i uprawnienia były zgodne z postanowieniami art. 54 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.¹⁰

Ocena w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce: **pozytywna.**

2. Plan finansowy jednostki i jego wykonanie

- ❑ CPS „Dialog” w ramach obowiązującego w 2016 roku planu finansowego dysponował środkami z budżetu państwa część 31 – Praca, dział 750 – Administracja publiczna, w trzech rozdziałach: 75072 – Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog”, 75083 – Funkcjonowanie Rady i Biura Rady Dialogu oraz 75212 – Pozostałe wydatki obronne.
- ❑ Projekt planu finansowego Biura Rady Dialogu Społecznego został przygotowany przez Dyrektora BRDS i zatwierdzony przez Radę,¹¹ zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 760).

⁸ Protokół oględzin z dnia 10.11.2017 r.

⁹ Protokół oględzin z dnia 10.11.2017 r.

¹⁰ Ustawa z dnia 27.08.2009 r. *o finansach publicznych* (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

¹¹ Uchwała nr 2 z dnia 17.11.2015 r. *w sprawie zatwierdzenia projektu planu finansowego Biura Rady na 2016 r.*

24 lipca 2015 r.¹² Plan finansowy Biura Rady Dialogu Społecznego stanowił część planu finansowego CPS „Dialog”.

- ❑ W 2016 r. było 6 zmian planu finansowego CPS „Dialog” wprowadzonych na mocy zarządzeń Dyrektora jednostki. Wszystkie zmiany zostały zatwierdzone na mocy decyzji Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
- ❑ Plan finansowy na 2016 rok (po zmianach) wynosił po stronie dochodów 300 000,00 zł. Podstawowym źródłem planowanych dochodów jednostki były wpływy z usług ujmowane w paragrafie 0830, pozyskiwane z organizacji szkoleń oraz zakwaterowania, na podstawie bieżących zamówień na wykonanie usługi.
- ❑ Na koniec 2016 roku CPS „Dialog” zrealizował dochody w kwocie ogółem 630 849,41 zł, tj. w 210,28%. Na kwotę tę składały się nieopodatkowane dochody budżetowe jednostki uzyskiwane ze świadczenia usług organizacji szkoleń oraz zakwaterowania (paragraf 0830) w kwocie 327 969,03 zł (wykonanie planu w 109,32%), wpływy z dochodów budżetowych nieujętych w planie finansowym w kwocie ogółem 302 838,84 zł, ujęte w paragrafie 0970 wpływy z różnych dochodów oraz pozostałe odsetki na kwotę 41,54 zł (paragraf 0920).¹³
- ❑ Planowane wydatki na 2016 rok zamknęły się kwotą 7 722 100,00 zł, w tym w rozdziale 75072 na kwotę 2 067 100,00 zł, w rozdziale 75083 na kwotę 5 654 000,00 zł, w rozdziale 75212 na kwotę 1 000,00 zł.
- ❑ CPS „Dialog” zrealizował wydatki w kwocie ogółem 7 487 909,50 zł, w tym w rozdziale 75072 na kwotę 2 041 154,09 zł, w rozdziale 75083 na kwotę 5 445 755,41 zł, w rozdziale 75212 na kwotę 1 000,00 zł. Plan wydatków w 2016 r. jednostki został zrealizowany w 98,89%, nie wydatkowano kwoty 84 190,50 zł, co stanowiło 1,11% planu z uwzględnieniem zmian i blokad.
- ❑ Kwoty wydatków poniesionych w 2016 r. na wynagrodzenia i pochodne w CPS „Dialog”¹⁴ w rozdziale 75072 w paragrafie 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* wyniosły 767 428,53 zł (wykonanie planu 99,93%), w paragrafie 4040 *dotatkowe wynagrodzenia roczne* wyniosły 36 831,33 zł (wykonanie planu 99,54%). W rozdziale 75083 w paragrafie 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* wyniosły 235 550,15 zł

¹² Ustawa z dnia 24.07.2015 r. o Radzie Dialogu Społecznego i innych instytucjach dialogu społecznego (Dz. U. z 2015 r., poz. 1240).

¹³ Pismo z dnia 24.10.2017 r. Dyrektora CPS „Dialog” do zespołu kontrolującego Biura Kontroli i Audytu MRPiPS.

¹⁴ Zgodnie ze *sprawozdaniem o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb70* – stan zatrudnienia na dzień 31.12.2016 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych kształtował się na poziomie 11,25 (rozdział 75072). Natomiast w rozdziale 75083 stan zatrudnienia na dzień 31.12.2016 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniósł 5.

(wykonanie planu 97,33%).

Ocena w zakresie sporządzenia i realizacji planu finansowego przez jednostkę: **pozytywna**.

3. Ewidencjonowanie dochodów

- Zgodnie z planem finansowym CPS „Dialog” osiągnął w 2016 r. dochody w kwocie ogółem 630 849,41 zł.
- Kontrolujący zweryfikowali operacje finansowe w rozdziale 75072 w paragrafie 0830 *wpływy z usług* w łącznej kwocie 44 876,51 zł, stanowiącej 7,11% wszystkich dochodów. Objęte zakresem kontroli dochody były ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, na wyodrębnionych kontach.¹⁵
- W badanym okresie wystąpiło 35 przypadków windykacji należności. Do zobowiązanych wysłano wezwania do zapłaty, zgodnie z obowiązującymi przepisami.¹⁶ Wszystkie należne z roku 2016 faktury zostały uregulowane.¹⁷
- W 2016 r. CPS „Dialog” nie płacił kar umownych ani odsetek. Na rzecz jednostki również nie płacono kar umownych, natomiast wpłacono odsetki w łącznej wysokości 41,54 zł z tytułu nieterminowego uiszczenia należności za faktury sprzedaży usług stanowiących niepodatkowy dochód budżetu państwa.¹⁸

Ocena w zakresie ewidencjonowania dochodów w jednostce: **pozytywna**.

4. Dokonywanie i ewidencjonowanie poniesionych wydatków

- CPS „Dialog” zrealizował w 2016 r. wydatki w kwocie ogółem 7 487 909,50 zł.
- Jednostka prowadziła ewidencję wydatków zgodną z obowiązującymi przepisami, uwzględniającą klasyfikację paragrafów wydatków, umożliwiającą ustalenie wielkości zaangażowanych środków, wysokości poniesionych wydatków oraz ich zgodności z planem finansowym.
- Kontrolujący zweryfikowali wydatki w łącznej wysokości 436 534,71 zł, stanowiące 5,83% ogólnej kwoty poniesionych wydatków z sześciu kont klasyfikacji budżetowej.

¹⁵ Faktury, zestawienia zapisów na kontach, specyfikacje do faktur, wyciągi z rachunków bankowych.

¹⁶ Zarządzenie nr 21/12 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 24.09.2012 r. w sprawie *przyjęcia instrukcji monitoringu i windykacji przedsądowej należności w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego*.

¹⁷ Pismo CPS „Dialog” z dnia 27.10.2017 r. (znak: LDz: CPS/732/10/17). Kopie 35 wezwań do zapłaty.

¹⁸ Pismo z dnia 10.11.2017 r. Dyrektora CPS „Dialog” do zespołu kontrolującego Biura Kontroli i Audytu MRPiPS. Wykaz odsetek na rzecz CPS „Dialog” z tytułu nieterminowego uiszczenia należności w roku 2016. Zestawienia zapisów na koncie. Noty odsetkowe. Dekretacje wybranych dokumentów. Wyciągi z rachunku bankowego.

CPS „Dialog” prawidłowo zaewidencjonował ww. wydatki w księgach rachunkowych. Wydatki zostały dokonane stosownie do postanowień zawartych umów, udokumentowane dowodami księgowymi,¹⁹ zatwierdzonymi i opisanymi zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.²⁰

- Skontrolowane wydatki zostały pokryte w planie finansowym w rozdziałach²¹ i paragrafach.²²
- CPS „Dialog” oszczędnie i wydajnie gospodarował środkami finansowymi. Skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób gospodarny, zgodnie z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach. Postępowania o zamówienia na dostawy i usługi²³ przeprowadzono z uwzględnieniem zasady uczciwej konkurencji, a przed ich wszczęciem dokonano rozeznania rynku w celu prawidłowego oszacowania wartości przedmiotu zamówienia.

Ocena w zakresie dokonywania i ewidencjonowania poniesionych wydatków przez jednostkę: **pozytywna.**

5. Terminowość regulowania zobowiązań

- Kontrolujący zbadali 5 umów z kontrahentami²⁴ na łączną kwotę 254 518,98 zł.²⁵ Wysokość zobowiązań została określona w zawartych przez Dyrektora CPS „Dialog” umowach. Zapłata wynagrodzeń we wszystkich zbadanych przypadkach nastąpiła na podstawie przedstawionych przez wykonawców faktur w terminach określonych w umowach.²⁶
- Kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników (rozdział 75072 paragraf 4010) za miesiąc grudzień 2016 r. na łączną kwotę 66 153,42 zł. Na podstawie umów o pracę, list płac wynagrodzeń i wydruków zapisów na kontach księgowych za okres od 1 do 31 grudnia 2016 r. ustalono, że wynagrodzenia pracowników były wypłacane

¹⁹ Faktury, listy płac, wyciągi z rachunku bankowego, dokumentacja ZUS, US.

²⁰ Faktury opisane zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w załączniku nr 5 pkt 3 Zasad (polityki) rachunkowości.

²¹ Rozdziały: 75072, 75083.

²² Paragrafy 4300, 4270, 3030, 4010. Natomiast wydatki zaewidencjonowane w paragrafach: 4210, 4390, 4300 zostały zagregowane w planie finansowym w paragrafie 400, zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.07.2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. z 2015 r., poz. 955).

²³ Zamówienia prowadzone zarówno w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, jak i na podstawie wewnętrznych regulacji z uwagi na fakt, że ich wartość nie przekroczyła ustawowego progu.

²⁴ Umowy nr: FK/25/07/BRDS/2016/UCP, FK/21/04/2016/UCP, FK/24/06/2016/UCP, FK/26/07/2016/UCP, FK/37/10/2016/UCP.

²⁵ Wybranymi pod względem wysokości wartości zamówienia z rejestrów zamówień poniżej 30 tys. euro oraz zestawienia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszczętych w roku 2016.

²⁶ Faktury VAT, dekretacje wybranych dokumentów, zestawienia zapisów na kontach, wyciągi z rachunku bankowego.

terminowo,²⁷ zgodnie z kwotami określonymi w angażach.

- ❑ CPS „Dialog” terminowo opłacał składki wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych²⁸ oraz odprowadzał zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom.²⁹ Badanie w powyższym zakresie przeprowadzono na próbie płatności dokonanych za miesiąc grudzień 2016 r.³⁰

Ocena w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez jednostkę: **pozytywna**.

II. RZETELNOŚĆ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ

- ❑ W zakresie badania prawidłowości zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych, kontrolą objęto wydruki komputerowe: „*Bilans – aktywa – pasywa*” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. oraz „*Bilans – aktywa – pasywa*” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r., sporządzonych z ewidencji księgowej CPS „Dialog”. Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (31 grudnia 2015r.) stany aktywów i pasywów zostały ujęte w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy (2016 r.) księgach rachunkowych – zachowano ciągłość bilansową.
- ❑ Sprawozdanie finansowe CPS „Dialog” za 2016 rok wraz z informacją dodatkową zostało sporządzone w dniu 15 marca 2017 r. i podpisane przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora CPS „Dialog”. Tego samego dnia kierownik jednostki przekazał sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami³¹ do Dyrektora Biura Budżetu i Finansów Ministerstwa

²⁷ Wyciągi bankowe: nr 134 z dnia 23.12.2016 r., nr 138 z dnia 30.12.2016 r.

²⁸ Składki na ZUS za grudzień 2016 r. CPS „Dialog” opłacił 30.12.2016 r. – wyciąg bankowy nr 138; Deklaracje: ZUS P DRA, ZUS P RCA, ZUS P RZA i ZUS P RSA wypełnione dnia 30.12.2016 r.; Informacja o wysyłce i potwierdzeniu z dnia 30.12.2016 r. – wysyłka automatyczna na adres: www.ewd2.wroclaw.zus.pl (status przetwarzania: przesyłka przyjęta do ZUS).

²⁹ Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom CPS „Dialog” za miesiąc grudzień 2016 r. odprowadzono 30.12.2016 r. – wyciąg bankowy nr 138; PIT-4R deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 rok podpisana przez Głównego Księgowego; Urzędowe poświadczenia odbioru dokumentu elektronicznego – złożone do US Warszawa-Mokotów w dniu 20.01.2017 r. (dokument wystawiony przez system informatyczny MF).

³⁰ Dotyczy wydatków za miesiąc grudzień 2016 r. – rozdział 75072, paragraf 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników*.

³¹ Sprawozdanie finansowe CPS „Dialog” za 2016 rok wraz z następującymi załącznikami: Bilans, Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie zmian w funduszu jednostki, Informacja dodatkowa do bilansu, Załącznik nr 1 do bilansu Specyfikacja do konta 860 (wynik finansowy), Załącznik nr 2 do bilansu Specyfikacja do konta 851 (fundusz socjalny), Załącznik nr 3 do bilansu Zestawienie należności; Załącznik nr 4 do bilansu Zestawienie zobowiązań, Załącznik nr 5 do bilansu Specyfikacja środków pieniężnych, Wydruki kont syntetycznych i analitycznych, Kopia sprawozdania o stanie i ruchu środków trwałych F-03, Kopia protokołu inwentaryzacji kasy, Kopia protokołu inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, Kopie potwierdzenia sald rachunków

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.³² W dniu 31 maja 2017 r. sprawozdanie zostało przyjęte przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.³³

- ❑ Stosownie do informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym – suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2016 r. po stronie aktywów i pasywów wynosiła 107 331,84 zł.
- ❑ Zgodnie z rachunkiem zysków i strat, sporządzonym w wariantcie porównawczym, jednostka osiągnęła za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 r. stratę netto w wysokości 7 219 203,79 zł. Według stanu na koniec roku bieżącego przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 332 285,77 zł. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 7 563 384,80 zł, w tym: amortyzacja 47 669,36 zł, zużycie materiałów i energii 308 594,90 zł, usługi obce 4 358 769,87 zł, wynagrodzenia 2 604 507,81 zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 236 910,48 zł, pozostałe koszty rodzajowe 6 932,38 zł.
- ❑ Zestawienie zmian w funduszu jednostki wykazało zwiększenia funduszu w wysokości 7 487 924,50 zł, zmniejszenia w wysokości 3 244 457,73 zł oraz stan funduszu, z uwzględnieniem wyniku finansowego netto za 2016 r., w wysokości 40 926,67 zł.
- ❑ Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. CPS „Dialog” posiadał należności krótkoterminowe w kwocie 10 258,48 zł, w tym należności z tytułu dostaw i usług 5 730,67 zł, pozostałe należności 4 527,81 zł. Krótkoterminowe aktywa finansowe wyniosły 566,17 zł.
- ❑ Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. CPS „Dialog” wykazał zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 65 839,00 zł, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług 27,06 zł, zobowiązania wobec budżetów 5 509,60 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 22 262,13 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 38 040,21 zł. Rezerwy na zobowiązania wyniosły 566,17 zł.
- ❑ CPS „Dialog” w 2016 roku rozporządzał następującymi składnikami aktywów trwałych: urządzeniami technicznymi i maszynami oraz innymi środkami trwałymi. Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan aktywów trwałych wynosił 96 507,19 zł.
- ❑ Kontrola wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu finansowym jednostki za 2016 rok były zgodne z ewidencją księgową.
- ❑ W zakresie badania prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez CPS „Dialog” kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe za 2016 rok:

bankowych, Kopia protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald, Zestawienie wzajemnych rozliczeń z jednostkami będącymi dysponentami środków (część 31 –Praca).

³² Pismo z dnia 15.03.2017 r. (znak: L.dz. CPS/DFK/160/03/17).

³³ Pismo z dnia 31.05.2017 r. (znak: BBF.VII.3140.5.1.2017.AK).

Rb-23 sprawozdanie roczne o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych,

Rb-27 sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów finansowych,

Rb-28 sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków finansowych,

Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2016 r.,

Rb-BZ1 sprawozdanie roczne w układzie zadaniowym,

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz wybranych poręczeń i gwarancji,

Rb-WSb sprawozdanie o wydatkach strukturalnych w podziale wojewódzkim (regionalnym) poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem placówek.

- Analiza pod względem prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez CPS „Dialog” za 2016 rok wykazała, że kwoty ujęte w objętych zakresem kontroli sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a także sporządzone i zatwierdzone przez osoby uprawnione do wykonywania tych czynności, stosownie do wymogów określonych w art. 41 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* i w aktach wykonawczych do ustawy.³⁴

Ocena w zakresie rzetelności sporządzania sprawozdań w jednostce: **pozytywna.**

III. INWENTARYZACJA

- Inwentaryzacja w CPS „Dialog” została przeprowadzana i udokumentowana zgodnie z zarządzeniem nr 1/11 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia instrukcji inwentaryzacji.
- Terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji określono w § 5 *Instrukcji Inwentaryzacji Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego.*
- Jednostka przeprowadziła inwentaryzację w 2016 roku na podstawie zarządzenia nr 22/2016 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków pieniężnych

³⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.12.2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. 2011 r., nr 298, poz. 1766). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

w kasie, weryfikacji zapisów w zakresie potwierdzenia sald należności, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publiczno-prawnych oraz środków niematerialnych i prawnych Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego.

- W celu przeprowadzenia inwentaryzacji Dyrektor CPS „Dialog” powołał trzyosobowy zespół spisowy.³⁵
- Zespół sporządził: *Protokół inwentaryzacyjny kasy nr 1/2017 z inwentaryzacji gotówki w kasie oraz złożonych depozytów przeprowadzonej w dniu 2.01.2017 r.*,³⁶ *Protokół inwentaryzacyjny druków ścisłego zarachowania Nr 1/2017 sporządzony w dniu 3 stycznia 2017 r.* oraz *Protokół zbiorczy nr 1/2016 z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.* Inwentaryzacja okresowa. Dokonano sprawdzenia aktywów i pasywów drogą weryfikacji wg symbolów kont na dzień 31 grudnia 2016 r.
- Potwierdzono stan sald, w banku i od kontrahentów, czterech rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2016 r. w Narodowym Banku Polskim. Na dzień 31 grudnia 2016 r. 5 kontrahentów potwierdziło salda³⁷.
- Inwentaryzacja w drodze pełnego spisu z natury została przeprowadzona w 2015 r. i udokumentowana w *Sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury z dnia 10.07.2015 r.* oraz w *Protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 27.08.2015 r.*³⁸
- Kontrolujący wraz z Kierownikiem Działu Administracji w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” dokonali oględzin 5 wybranych środków trwałych, ujętych w *Ewidencji środków trwałych* o wartości powyżej 3 500 zł oraz w *Protokole rozliczeń wydatków inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 27.08.2015 r.* Objęte zakresem kontroli środki trwałe znajdowały się na terenie siedziby jednostki.³⁹
- Podczas kontroli nie stwierdzono naruszenia postanowień art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości w zakresie metod i terminów przeprowadzonych inwentaryzacji.

Ocena w zakresie prawidłowości przeprowadzenia i dokumentowania inwentaryzacji w jednostce: **pozytywna.**

³⁵ Zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacji, stanowiącą załącznik do zarządzenia nr 1/11 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 03.01.2011 r. (§ 6).

³⁶ Dane zawarte w powyższym protokole są zgodne z saldem końcowym zawarte w Raporcie kasowym RK nr: RK 0024/16 od dnia 16.12.2016 r. do 31.12.2016 r.

³⁷ Zweryfikowano „Potwierdzenia sald Odcinek „B” przez 5 kontrahentów.

³⁸ Dokumenty zostały przekazane Zespołowi kontrolnemu wraz z pismem z dnia 27.10.2017 r. (znak: Ldz. CPS/732/10/17).

³⁹ Protokół oględzin z dnia 06.11.2017 r.

IV. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

- ❑ CPS „Dialog” opracował wewnętrzne procedury udzielania i realizowania zamówień publicznych, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość 30 000 euro⁴⁰.
- ❑ Stosownie do wewnętrznych regulacji CPS „Dialog” opracował zestawienie planowanych zamówień publicznych na rok 2016⁴¹ obejmujące jedno postępowanie na świadczenie usług cateringowych na potrzeby organizowanych posiedzeń, szkoleń i konferencji w siedzibie CPS⁴². Oprócz ww., Centrum przeprowadziło jeszcze dwa postępowania w ubiegłym roku: na zakup i dostawę materiałów informacyjno-promocyjnych dla CPS⁴³. We wszystkich przypadkach zastosowano tryb publiczny – przetarg nieograniczony.
- ❑ Kontrolujący zbadali dwa spośród ww. postępowań, tj. na świadczenie usług cateringowych na potrzeby organizowanych posiedzeń, szkoleń i konferencji w siedzibie CPS oraz na zakup i dostawę materiałów informacyjno-promocyjnych dla CPS. Ich wszczęcie nastąpiło na podstawie prawidłowo przygotowanych i zatwierdzonych wniosków o uruchomienie wydatków publicznych⁴⁴, do których zostały załączone oszacowania wartości zamówień⁴⁵.
- ❑ Na mocy wydanych zarządzeń Dyrektor CPS „Dialog”⁴⁶ powołał odrębne komisje przetargowe do przygotowania i przeprowadzenia każdego z badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.⁴⁷

⁴⁰ Zarządzenie nr 09/14 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 16.04.2014 r. w sprawie wprowadzenia: „Procedur udzielania i realizacji zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 30 000 euro w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego” – obowiązujące do dnia 17.11.2016 r. (dalej przywoływane jako „Zarządzenie nr 09/14”). Zarządzenie nr 21/2016 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego z dnia 17.11.2016 r. w sprawie wprowadzenia: „Procedur udzielania i realizowania zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 30 000 euro w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego”.

⁴¹ Zestawienie opracowane przez osoby i w terminach wskazanych w § 2 „Procedur udzielania i realizacji zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość 30 000 euro w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego” (dalej przywoływanych jako „Procedury”, wprowadzonej na mocy zarządzenia nr 09/14 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 16.04.2014 r.

⁴² Planowana wartość netto zamówienia: 138 211,38 zł.

⁴³ Wartości szacunkowe: na 30 586,75 zł oraz 49 833,45 zł.

⁴⁴ Wnioski spełniały wymogi określone § 5 „Procedur” oraz były zgodne ze wzorem przyjętym w załączniku nr 2 „Zarządzenia nr 09/14”.

⁴⁵ W obu postępowaniach sporządzono kosztorysy wstępne opracowane na bazie poniesionych kosztów z ostatnich 12 miesięcy.

⁴⁶ Zarządzenia Dyrektora CPS nr: 12/2016 z dnia 23.06.2016 r. oraz 15/2016 z dnia 29.09.2016 r.

⁴⁷ Zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1579) – przywoływanej dalej jako pzp oraz § 3 ust. 1 i 2 „Procedur”.

- ❑ Ogłoszenia o przetargach oraz Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia spełniały wymogi określone w art. 36 i 41 pzp i zostały opublikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.⁴⁸
- ❑ Kryteriami oceny ofert były: w przypadku zamówienia na zakup i dostawę materiałów informacyjno-promocyjnych dla CPS cena (waga 60%) i jakość (waga 40%), zaś zamówienia na świadczenie usług cateringowych na potrzeby organizowanych posiedzeń, szkoleń i konferencji w siedzibie CPS – cena (waga 60%) i czas realizacji zamówienia (waga 40%) Na podstawie oceny i porównania prawidłowo złożonych ofert komisje przetargowe dokonały wyboru najkorzystniejszych ofert, które uzyskały największą łączną liczbę punktów w powyższych kryteriach oraz spełniły wszystkie wymagania określone w SIWZ⁴⁹.
- ❑ Z wykonawcami, których oferty zostały wybrane, kierownik jednostki zawarł umowy nr: FK/26/07/2016/UCP w dniu 14.07.2016 r.⁵⁰ oraz FK/37/10/2016/UCP w dniu 27.10.2016 r.⁵¹
- ❑ Zamawiający zawiadomił drogą elektroniczną wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz zamieścił ogłoszenia w powyższym zakresie na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych.
- ❑ Komisje przetargowe sporządziły protokoły postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z wymogami określonymi w art. 96 pzp.
- ❑ CPS „Dialog” rozliczył wydatki związane z zamówieniami publicznymi zgodnie z postanowieniami zawartych umów.⁵² Dowody księgowe zostały opisane stosownie do wymogów określonych w załączniku nr 5 pkt 3 Zasad (polityki) rachunkowości.

Ocena w zakresie udzielania zamówień publicznych objętych zakresem kontroli: **pozytywna.**

V. FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ

- ❑ W jednostce wdrożono kontrolę zarządczą odpowiadającą standardom opublikowanym w *Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.*,⁵³ obejmującą

⁴⁸ Na stronie internetowej oraz na tablicy informacyjnej w holu głównym siedziby CPS „Dialog”. Protokoły z posiedzeń komisji przetargowych nr: 02/16 w dniu 28.06.2016 r. oraz 02/16 w dniu 07.10.2016 r.

⁴⁹ Protokół nr 03/16 z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 07.07.2016 r. i nr 04/16 z posiedzenia w dniu 08.07.2016 r. oraz protokół nr 05/16 z posiedzenia komisji przetargowej w dniu 18.10.2016 r. i nr 06/16 z posiedzenia w dniu 20.10.2016 r.

⁵⁰ Wynagrodzenie należne wykonawcy wynosiło 101 110,32 zł.

⁵¹ Wynagrodzenie należne wykonawcy wynosiło 52 418,16 zł.

⁵² Faktury VAT, protokół zdawczo-odbiorczy, zestawienia zapisów na koncie.

⁵³ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15, poz. 84).

następujące obszary: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzania ryzykiem, mechanizm kontroli, informację i komunikację, monitorowanie i ocenę. CPS „Dialog” posiadał wewnętrzne regulacje odpowiadające standardom zawartym w ww. *Komunikacie*. Wszystkie regulacje w zakresie kontroli zarządczej obowiązujące w jednostce zostały ujęte w dokumencie pn. *Rejestr procedur kontroli zarządczej Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego*.

- W wyznaczonym terminie,⁵⁴ tj. w lutym 2017 r., jednostka przekazała do MRPiPS *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok*⁵⁵ wraz z *Raportem z przeprowadzonej samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2016 w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego*⁵⁶ i *Raportem z przeprowadzonej identyfikacji i analizy ryzyka w roku 2016 w Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego*.⁵⁷
- Obowiązujący w jednostce Regulamin Organizacyjny został wprowadzony na mocy zarządzenia nr 28/2015 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu Organizacyjnego Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego*. W Regulaminie określono organizację i zasady działania Centrum, którym kieruje Dyrektor. Wyodrębniono poszczególne działy instytucji, w tym Dział Finansowo-Księgowy (w ramach którego prowadzona była kasa)⁵⁸ oraz zadania i odpowiedzialność Głównego Księgowego.
- W badanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 1/2016 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 18 stycznia 2016 r. w sprawie *zasad (polityki) rachunkowości*.

⁵⁴ Zgodnie z § 4 zarządzenia nr 36 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2013 r. w sprawie niektórych obowiązków jednostek podległych i nadzorowanych w ramach kontroli zarządczej (Dz. Urz. MPiPS z 2013 r., poz. 37).

⁵⁵ Oświadczenie zostało opublikowane w BIP.

⁵⁶ Raport został sporządzony zgodnie z zarządzeniem nr 18/14 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 24.07.2014 r. w sprawie przeprowadzania samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w CPS Dialog im. Andrzeja Bączkowskiego.

⁵⁷ Pismo CPS „Dialog” z dnia 14.02.2017 r. (znak: CPS/DPS/93/02/17) do Departamentu Dialogu i Partnerstwa Społecznego w MRPiPS.

⁵⁸ W zakresie obsługi kasy jednostka wprowadziła zarządzenie nr 24/12 Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” z dnia 22.10.2012 r. w sprawie zastępstwa pracownika prowadzącego kasę Dyrektora Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. Andrzeja Bączkowskiego.

- ❑ Stosownie do obowiązujących przepisów operacje finansowe zatwierdzał (autoryzował) kierownik jednostki oraz na podstawie upoważnienia Dyrektor Biura Rady Dialogu Społecznego w zakresie dotyczącym Biura.⁵⁹
- ❑ W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że system kontroli zarządczej w zakresie gospodarki majątkowo-finansowej był skuteczny. W badanych obszarach nie stwierdzono naruszenia art. 68 ustawy *o finansach publicznych*.

Ocena w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce: *pozytywna*.

W związku z ustaleniami kontroli, nie wnoszę uwag w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej przez Centrum Partnerstwa Społecznego „Dialog” im. A. Bączkowskiego z siedzibą w Warszawie.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.



SECRETARZ GŁÓWNY

⁵⁹ Upoważnienie nr 19 z dnia 18.04.2016 r.