



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 8 maja 2018 r.

BKA.II.0840.1.4.2017.AK

Pani
Jolanta Rychcik
Dyrektor
Zakładu Wydawniczo-
Poligraficznego
Ministerstwa Rodziny, Pracy
i Polityki Społecznej
ul. Usypiskowa 2
02-386 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*,¹ w dniach 20-21 grudnia 2017 roku oraz 3-12 stycznia 2018 roku w Zakładzie Wydawniczo-Poligraficznym Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej² z siedzibą przy ul. Usypiskowej 2, 02-386 Warszawa, została przeprowadzona kontrola *prowadzenia gospodarki finansowej w jednostkach podległych lub nadzorowanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w 2016 roku*.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów Biura Kontroli i Audytu MRPiPS w składzie: Agata Kałat główny specjalista (p.o. Naczelnika wydziału), Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista oraz Jakub Bartkowski starszy specjalista na podstawie upoważnień odpowiednio: nr BKA.V.0160.212.2017, BKA.V.0160.211.2017 i BKA.V.0160.213.2017 wydanych w dniu 8 grudnia 2017 r. przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w książce kontroli ZWP pod pozycją nr 6/2017.

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

² Dalej nazwanym ZWP lub jednostką.

Zakres kontroli obejmował okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku i następujące obszary:

- Zasady gospodarki finansowej jednostki:
 - a) przyjęte zasady (polityka) rachunkowości,
 - b) plan finansowy dochodów i wydatków jednostki budżetowej i jego wykonanie, z wyszczególnieniem: wysokości, rodzaju i struktury przychodów i wydatków; ewentualne przesunięcia lub przekroczenia planu finansowego (porównanie planu z wykonaniem),
 - c) prowadzenie ksiąg rachunkowych i prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej,
 - d) terminowość regulowania zobowiązań.
- Rzetelność sporządzenia sprawozdań;
- Prawidłowość przeprowadzenia i dokumentowania inwentaryzacji;
- Udzielanie zamówień publicznych;
- Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce.

W związku z ustaleniami wynikającymi z przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy zebranych dokumentów i przedstawionych wyjaśnień, działalność jednostki w zakresie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oceniam pozytywnie.

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

W okresie objętym kontrolą i nadal Dyrektorem Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego MRPiPS jest Pani Jolanta Rychcik.³

Celem kontroli było dokonanie oceny działalności jednostki w zakresie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej.

I. ZASADY GOSPODARKI FINANSOWEJ JEDNOSTKI

1. Zasady (polityka) rachunkowości

- Stosowane przez Zakład Wydawniczo-Poligraficzny w 2016 roku zasady (polityka) rachunkowości określały przepisy zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora ZWP z dnia 14 grudnia 2015 r.⁴ Przyjęte zasady rachunkowości obowiązujące od dnia 1 stycznia 2016 r., zgodnie z art. 10 ustawy *o rachunkowości*⁵ obejmowały m.in. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania

³ Powołana na stanowisko Dyrektora Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dniem 1 września 2011 roku.

⁴ Zarządzenie nr 9/2015 Dyrektora Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zakładzie Wydawniczo-Poligraficznym Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych, system ochrony danych i zbiorów oraz ich przechowywanie i udostępnianie.⁶

- ❑ Zakładowy plan kont określony w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 9/2015 Dyrektora ZWP zawierał wykaz kont księgi głównej, treść ekonomiczną i typowe zapisy kont księgi głównej, a także zasady budowy, prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Kontrolujący potwierdzili, że zakładowy plan kont uwzględnił konta ujęte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.⁷
- ❑ W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe jednostki prowadzone były przy zastosowaniu następujących technik komputerowych:⁸
 - ✓ programu finansowo-księgowego „SYMFONIA Finanse i Księgowość”,
 - ✓ programu Kadry Płace – RESET, w ramach ksiąg pomocniczych dla spraw kadrowo-płacowych,
 - ✓ programu WF-bEST Biznes, w ramach ksiąg pomocniczych dla spraw związanych z zarządzaniem i ruchem składnikami majątku trwałego,
 - ✓ programu PRINTMANAGER (moduł GM), w ramach ksiąg pomocniczych dla spraw związanych z gospodarką materiałową.
- ❑ Program SYMFONIA Finanse i Księgowość został zabezpieczony hasłem, którego zmiana następuje po upływie 30 dni. Dane były przechowywane na serwerze znajdującym się w wyodrębnionym, zabezpieczonym pomieszczeniu serwerowni. Zapewnienie ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego

⁶ Załączniki do zarządzenia nr 9/2015 z dnia 14.12.2015 r. obejmowały: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1); zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2); sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3) w oparciu o zakładowy plan kont, który zawierał: 1) wykaz kont księgi głównej, 2) treść ekonomiczną i typowe zapisy kont księgi głównej, 3) zasady budowy, prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu przetwarzania danych (załącznik nr 4); system ochrony danych i zbiorów oraz ich przechowywanie i udostępnianie (załącznik nr 5).

⁷ Rozporządzenie 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 (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 760).

⁸ Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2015 – pkt 5 *Technika i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*. Sporządzona w dniu 10.01.2018 r. przez starszego technika ds. informatyki „Lista systemów do zarządzania przedsiębiorstwem oraz systemów antywirusowych wykorzystywanych w Zakładzie Wydawniczo-Poligraficznym MRPiPS”. Wydruk aktualizacji programów systemu Symfonia – wersje instalacyjne; 4 kopie certyfikatów – licencji programów dla licencjobjoicy ZWP MRPiPS; kopie umów stałej opieki administracyjnej nr ZWP/4/2015 i ZWP/6/2016 nad zintegrowanym systemem informatycznym Printmanager.

rachunkowości zapewniał Administrator Sieci i Systemów Komputerowych – informatyk zatrudniony w Dziale Wydawniczym ZWP.⁹

- ❑ „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 trzech zamkniętych szafach – i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.¹⁰
- ❑ Zakres obowiązków i uprawnień głównego księgowego określał „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” przyjęty przez Głównego Księgowego w dniu 14 grudnia 2010 r. Ustalone w powyższym zakresie obowiązki i uprawnienia były zgodne z postanowieniami art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.¹¹

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

2. Plan finansowy jednostki i jego wykonanie

- ❑ ZWP w ramach obowiązującego w 2016 roku planu finansowego dysponował środkami z budżetu państwa część 31 – Praca, dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe, rozdział 15001 – Drukarnie.
- ❑ Na wniosek Dyrektora ZWP dokonano 6 zmian planu finansowego na 2016 rok. Wszystkie zmiany zostały zatwierdzone na mocy decyzji Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
- ❑ Na wniosek Dyrektora jednostki dokonano zmian w § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* w planie rzeczowo-finansowym wydatków inwestycyjnych na 2016 rok dla Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego.¹² Zmiany zostały zatwierdzone przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
- ❑ Plan finansowy na 2016 rok (po zmianach) w rozdziale 15001 wynosił po stronie dochodów 45 000,00 zł. Podstawowym źródłem planowanych dochodów jednostki były wpływy ze sprzedaży wyrobów ujmowane w paragrafie 0840 pozyskiwane ze sprzedaży „Polityki Społecznej” oraz wpływy z różnych dochodów (§ 0970).
- ❑ Na koniec 2016 roku jednostka zrealizowała dochody w kwocie ogółem 60 658.71 zł, tj. w 134,80%. Na kwotę tę składały się: wpływy ze sprzedaży wyrobów - § 0840 w kwocie 40 185,80 zł (wykonanie planu w 105,75%), wpływy ze sprzedaży składników

⁹ Protokół oględzin z dnia 05.01.2018 r.

¹⁰ Protokół oględzin z dnia 05.01.2018 r.

¹¹ Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

¹² Plan na 2016 rok (ustawa budżetowa – 280 000,00 zł, plan po zmianach – 270 600,00 zł).

majątkowych - § 0870 (nie ujętych w planie finansowym) w kwocie ogółem 12 692,10 zł, ujęte w § 0920 wpływy z pozostałych odsetek na kwotę 2 743,16 zł, ujęte w paragrafie 0970 wpływy z różnych dochodów na kwotę 5 037,65 zł (wykonanie planu w 71,97%), w tym z tytułu rozliczenia podatku VAT naliczonego, sprzedaży odpadów produkcyjnych, zwrotu wydatków z lat ubiegłych.¹³

- ❑ Planowane wydatki na 2016 rok (po zmianach) w rozdziale 15001 zamknęły się kwotą 3 392 000,00 zł, w tym: w § 3020 na kwotę 7 653,00 zł, w § 4000 na kwotę 1 419 110,00 zł, w § 4010 na kwotę 1 295 997,00 zł, w § 4040 na kwotę 76 003,00 zł, w § 4110 na kwotę 222 949,00 zł, w § 4120 na kwotę 25 338,00 zł, w § 4170 na kwotę 5 000,00 zł, w § 4270 na kwotę 17 323,00 zł, w § 4410 na kwotę 1 262,00 zł, w § 4430 na kwotę 4 928,00 zł, w § 4440 na kwotę 35 604,00 zł, w § 4520 na kwotę 1 512,00 zł, w § 4700 na kwotę 8 721,00 zł, w § 6060 na kwotę 270 600,00 zł.
- ❑ ZWP zrealizował 100% całości planowanych wydatków w kwocie ogółem 3 391 957,94 zł. Wydatki bieżące jednostki w 2016 roku zostały wypracowane na poziomie 100%, w żadnym paragrafie nie przekroczyły limitów założonych w planie finansowym. Wydatki majątkowe (§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) ZWP wypracował na poziomie 270 591,71 zł, tj. 100% i zgodnie z ustawą budżetową i planem po zmianach dokonano zakupu: samochodu na kwotę 63 180,50 zł, oklejarki do oprawy książek (142 065,00 zł), gilotyny (55 350,00 zł) oraz kaszerownicy (9 996,21 zł).¹⁴
- ❑ Kwoty wydatków poniesionych w 2016 r. na wynagrodzenia i pochodne w ZWP¹⁵ w rozdziale 15001 w paragrafie 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników* wyniosły 1 295 992,29 zł (wykonanie planu 100%), w paragrafie 4040 *dotatkowe wynagrodzenia roczne* wyniosły 76 002,10 zł (wykonanie planu 100%).

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

3. Ewidencjonowanie dochodów

- ❑ Zgodnie z planem finansowym ZWP osiągnął w 2016 r. dochody w kwocie ogółem 60 658,71 zł.

¹³ Pismo z dnia 20.12.2017 r. Głównego Księgowego ZWP, Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁴ Pismo z dnia 20.12.2017 r. Głównego Księgowego ZWP, Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych.

¹⁵ Zgodnie ze *sprawozdaniem o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb70* – stan zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego 2016 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych kształtował się na poziomie 22,75 (rozdział 15001).

- Kontrolujący zweryfikowali operacje finansowe w rozdziale 15001 w paragrafie 0840 *wpływ ze sprzedaży usług* w łącznej kwocie 11 246.18 zł, stanowiącej 18.54% wszystkich dochodów.
- Objęte zakresem kontroli dochody były ewidencjonowane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, na wyodrębnionych kontach.¹⁶
- W badanym okresie ZWP dokonywał windykacji należności, do zobowiązanych wysłano 9 wezwań do zapłaty, w tym jedno ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty.¹⁷ Wszystkie zaległe należności w 2016 r. zostały uregulowane.¹⁸
- W 2016 roku nie odnotowano ani jednego przypadku naliczania kar umownych.¹⁹

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

4. Dokonywanie i ewidencjonowanie poniesionych wydatków

- ZWP zrealizował w 2016 r. wydatki w kwocie ogółem 3 391 957,94 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 540 154,39 zł, stanowiące 15,92 % ogólnej kwoty poniesionych wydatków z sześciu kont klasyfikacji budżetowej. ZWP prawidłowo zaewidencjonował ww. wydatki w księgach rachunkowych. Wydatki zostały dokonane stosownie do postanowień zawartych umów, udokumentowane dowodami księgowymi,²⁰ zatwierdzonymi i opisanymi zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.²¹
- Skontrolowane wydatki zostały pokryte w planie finansowym w rozdziale²² i poszczególnych paragrafach.²³
- ZWP oszczędnie i wydajnie gospodarował środkami finansowymi. Skontrolowane wydatki zostały dokonane w sposób gospodarny, zgodnie z zasadą uzyskiwania

¹⁶ Faktury, zestawienia zapisów na kontach, specyfikacje do faktur, wyciągi z rachunków bankowych.

¹⁷ Pismo z dnia 10.01.2018 r. (znak: ZWP/D/1/2018). Kopie 9 wezwań do zapłaty.

¹⁸ Zapisy na kontach księgowych, przelewy bankowe.

¹⁹ Pismo z dnia 10.01.2018 r. (znak: ZWP/D/1/2018).

²⁰ Faktury, listy płac, wyciągi z rachunku bankowego, dokumentacja ZUS, US.

²¹ Faktury opisane zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w załączniku nr 1 (*Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*) do Zarządzenia Nr 9/2015.

²² Rozdział 15001.

²³ Paragrafy: 6060, 4210, 4010, 4110, 4120, 4170.

najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach. Postępowania o zamówienia na dostawy i usługi²⁴, podlegające kontroli, 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

- Kontroli poddano wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170), tj. 5 umów cywilnoprawnych²⁵ na łączną kwotę 5 000,00 zł. Wysokość zobowiązań została określona w zawartych przez Dyrektora ZWP umowach. Na podstawie rachunków, list płac, zapisów na kontach księgowych i wydruków z systemu bankowości elektronicznej ustalono, że zapłata wynagrodzeń we wszystkich zbadanych przypadkach nastąpiła terminowo, zgodnie z kwotami określonymi w umowach.²⁶
- Kontroli poddano wynagrodzenia osobowe pracowników za miesiąc maj 2016 r. na łączną kwotę 112 304,69 zł (§ 4010) wraz ze składkami pracodawcy na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) w wysokości 19 608,44 zł i składkami pracodawcy na Fundusz Pracy (§ 4120) na kwotę 2 142,95 zł. Na podstawie umów o pracę, list płac wynagrodzeń, wydruków zapisów na kontach księgowych za okres od 1 do 31 maja 2016 r. oraz wydruków z bankowości internetowej ustalono, że wynagrodzenia pracowników były wypłacane terminowo,²⁷ zgodnie z kwotami określonymi w umowach o pracę.
- ZWP terminowo odprowadzał składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych²⁸ oraz zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom.²⁹ Badanie w powyższym zakresie przeprowadzono na próbie płatności dokonanych za miesiąc maj

²⁴ Zamówienia prowadzone w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych.

²⁵ Umowy zlecenia nr: 1/2016, 2/2016, 3/2016, 4/2016, 5/2016.

²⁶ Wyjaśnienia Dyrektora ZWP z dnia 12.01.2018 r. dotyczące realizacji umów zleceń w 2016 r. Wydruki list płac, dekrety wybranych dokumentów, zestawienia zapisów na kontach, wydruki z systemu bankowości elektronicznej.

²⁷ Wydruki list płac, dekrety, zestawienia zapisów na kontach od 1 do 31 maja 2016 r., wydruki z systemu bankowości elektronicznej.

²⁸ Składki na ZUS za maj 2016 r.: deklaracja rozliczeniowa ZUS z 01.05.2016 r.; wydruk z systemu bankowości elektronicznej (24.05.2016); informacja o wysyłce i potwierdzeniu z dnia 02.06.2016 r. – wysyłka automatyczna na adres: www.ewd2.wroclaw.zus.pl (status przetwarzania: przesyłka przyjęta do ZUS); zapisy na kontach księgowych.

²⁹ Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom za miesiąc maj 2016 r. odprowadzono 31.05.2016 r. – wydruk z systemu bankowości elektronicznej; PIT-4R deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2016 rok; urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego – złożone do Trzeciego US Warszawa-Śródmieście w dniu 20.01.2017 r. (dokument wygenerowany z systemu informatycznego MF).

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 zamknięcia*” za 2015 r. oraz „*Bilans otwarcia*” za 2016 r., sporządzonych z ewidencji księgowej ZWP. Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (31 grudnia 2015 r.) 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 Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego za 2016 rok zostało sporządzone w dniu 16.03.2017 r. i podpisane przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora ZWP.³¹ W dniu 31.05.2017 r. sprawozdanie zostało przyjęte przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.³²
- Suma bilansowa zgodnie z treścią sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2016 r. po stronie aktywów i pasywów wynosiła 588 717,14 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 3 165 925,06 zł. Według stanu na koniec roku bieżącego przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 71 845,61 zł. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 3 267 380,15 zł, w tym: amortyzacja 94 016,16 zł, zużycie materiałów i energii 487 464,33 zł, usługi obce 970 715,52 zł, podatki i opłaty 2 660,65 zł, wynagrodzenia 1 405 992,29 zł, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 300 341,60 zł, pozostałe koszty rodzajowe 6 189,60 zł. Pozostałe przychody operacyjne osiągnęły poziom 28 211,82 zł, pozostałe koszty operacyjne wyniosły 1 321,74 zł, zaś przychody finansowe 2 719,40 zł.
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki wykazało zwiększenia funduszu w wysokości 3 662 549,65 zł, zmniejszenia w wysokości 3 491 191,34 zł oraz stan funduszu.

³⁰ Dotyczy wydatków za miesiąc maj 2016 r. - § 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników*.

³¹ Sprawozdanie finansowe ZWP za 2016 rok zawierające: bilans; rachunek zysków i strat (wariat porównawczy); zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej; wydruki zestawienia obrotów i sald przed przeksięgowaniem na wynik finansowy 2016; wydruki zestawienia obrotów i sald po przeksięgowaniu na wynik finansowy 2016; wydruki zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz kont pomocniczych; wydruki kont pozabilansowych; wydruki uzgodnień wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

³² Pismo z dnia 31.05.2017 r. (znak: BBF.VII.3140.5.4.2017.AK).

z uwzględnieniem wyniku finansowego netto za 2016 r., w wysokości 441 207,09 zł.

- ❑ Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. ZWP posiadał należności krótkoterminowe w kwocie 14 819,01 zł, w tym należności z tytułu dostaw i usług 504,01 zł i należności od budżetów 245,00 zł, zaś pozostałe należności wyniosły 14 070,00 zł. Krótkoterminowe aktywa finansowe były na poziomie 7 534,55 zł.
- ❑ Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. ZWP wykazał zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w wysokości 126 259,25 zł.
- ❑ Zakład Wydawniczo-Poligraficzny w 2016 roku rozporządzał następującymi składnikami aktywów trwałych: urządzeniami technicznymi i maszynami oraz środkami transportu. Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan aktywów trwałych wynosił 489 414,42 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 ZWP kontrolą objęto następujące sprawozdania budżetowe za 2016 rok:
 - *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 budżetowych,*
 - *Rb-28 sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych,*
 - *Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2016 r.,*
 - *Rb-BZ1 sprawozdanie roczne z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich 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.*
- ❑ Analiza pod względem prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez ZWP za 2016 rok wykazała, że kwoty ujęte w objętych zakresie 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

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

III. PRAWIDŁOWOŚĆ PRZEPROWADZENIA I DOKUMENTOWANIA INWENTARYZACJI

- Inwentaryzacja materiałów i wyrobów pozostających w magazynie Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej została przeprowadzona i udokumentowana zgodnie z Zarządzeniem nr 10 Dyrektora Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego z dnia 16 listopada 2016 r. w *sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów i wyrobów pozostających w magazynie Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego.*
- Terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji materiałów i wyrobów pozostających w magazynie ZWP określono w § 1 i 2 ww. Zarządzenia.
- Ww. inwentaryzacja obejmowała:
 - materiały w magazynie,
 - wyroby gotowe w magazynie– metodą pełnego spisu z natury ich ilości według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (§ 1 pkt 1 ww. Zarządzenia).
 - zgodność zapisów w ewidencji ww. rzeczowych składników aktywów obrotowych w programie gospodarki materiałowej – PRINTMANAGER.
- W celu przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów i wyrobów pozostających w magazynie ZWP wyznaczono Komisję Inwentaryzacyjną w trzyosobowym składzie.³⁴
- Przed rozpoczęciem inwentaryzacji w dniu 5 stycznia 2017 r. pracownik ZWP złożył pisemne oświadczenie,³⁵ iż wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych materiałów i wyrobów zostały przekazane do ewidencji w programie gospodarki materiałowej – PRINTMANAGER.³⁶ W dniu 5 stycznia 2017 r. dokonano również uzgodnienia wartościowego pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji

³³ 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).

³⁴ Zgodnie z Zarządzeniem nr 10 (...) (§ 4).

³⁵ Oświadczenie pracownika Zakładu z dnia 5 stycznia 2017 r.

³⁶ Zgodnie z Zarządzeniem nr 10 (...) (§ 6).

w programie finansowo – księgowym SYMFONIA i programem gospodarki materiałowej PRINTMANAGER.³⁷

- ❑ W dniach 9 i 10 stycznia 2017 r. Komisja Inwentaryzacyjna w składzie³⁸ określonym w ww. Zarządzeniu przeprowadziła inwentaryzację³⁹ materiałów i wyrobów pozostających w magazynie ZWP metodą pełnego spisu z natury⁴⁰ według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.⁴¹ Przeprowadzony spis z natury nie wykazał nadwyżek i niedoborów.
- ❑ W dniu 13 stycznia 2017 r. sporządzono Rozliczenie końcowe (ostateczne)⁴², które było spójne z wartościami i stanami magazynowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 r.
- ❑ Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności Zakładu Wydawniczo – Poligraficznym Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej została przeprowadzana i udokumentowana zgodnie z Zarządzeniem nr 11 Dyrektora Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego z dnia 16 listopada 2016 r. w *sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego*.
- ❑ Metody i zakres inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności ZWP określono w § 1 ww. Zarządzenia.
- ❑ Ww. inwentaryzacja obejmowała:
 - środki pieniężne w kasie oraz druki ściślego zarachowania metodą pełnego spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (§ 1 pkt 1 ww. Zarządzenia),⁴³
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald z bankiem według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (§ 1 pkt 2 ww. Zarządzenia),⁴⁴

³⁷ Oświadczenie pracownika zakładu z dnia 5 stycznia 2017 r.

³⁸ Wszystkie arkusze inwentaryzacji zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej i osobę odpowiedzialną materialnie za materiały i wyroby w magazynie Zakładu zgodnie z Zarządzeniem nr 10 (...) (§ 4 i 5).

³⁹ Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 13 stycznia 2017 r. Zgodnie z Zarządzeniem nr 10 (...) (§ 10).

⁴⁰ Zgodnie z Zarządzeniem nr 10 (...) (§ 2).

⁴¹ Obroty kont aktywnych za okres: XII 2016 – z uwzględnieniem bufora – z bilansem otwarcia (konta nr: 310 – Materiały i 600 – Produkty gotowe i półfabrykaty), Stan wartościowy magazynów na dzień 31 grudnia 2016 r., Stany magazynowe na dzień 31 grudnia 2016 r.

⁴² Rozliczenie końcowe (ostateczne) z dnia 13 stycznia 2017 r.

⁴³ Protokół spisu z natury kasy – środki bieżące z dnia 3 stycznia 2017 r. (arkusz nr 1), Protokół spisu z natury kasy – środki ZFŚS z dnia 3 stycznia 2017 r. (arkusz nr 2), Protokół spisu z natury druków ściślego zarachowania z dnia 3 stycznia 2017 r. (arkusz nr 3).

- należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald od kontrahentów według stanu na dzień 30 listopada 2016 r. (§ 1 pkt 3 ww. Zarządzenia),⁴⁵
 - należności sporne w drodze weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (§ 1 pkt 4 ww. Zarządzenia),⁴⁶
 - należności od pracowników w drodze weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. (§ 1 pkt 5 ww. Zarządzenia),⁴⁷
 - należności z tytułów publicznoprawnych w drodze weryfikacji na dzień 31 grudnia 2016 r. (§ 1 pkt 6 ww. Zarządzenia).⁴⁸
- Zgodnie z § 2 ww. Zarządzenia za przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialny był Główny Księgowy Zakładu. Do dokonania spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz druków ściślego zarachowania powołano Komisję Inwentaryzacyjną w dwuosobowym składzie. W inwentaryzacji brał również udział pracownik ZWP odpowiedzialny materialnie za stan gotówki w kasie Zakładu.⁴⁹
- Przed rozpoczęciem spisu z natury pracownik odpowiedzialny za stan gotówki w kasie Zakładu złożył do Przewodniczącego ww. Komisji Inwentaryzacyjnej pisemne oświadczenie⁵⁰, iż wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu gotówki zostały przekazane do ewidencji.
- W dniu 2 stycznia 2017 r. potwierdzono, że stan środków pieniężnych w kasie na dzień 31 grudnia 2016 r. został uzgodniony z wartościami w programie finansowo – księgowym SYMFONIA.⁵¹

⁴⁴ Zawiadomienie o stanie rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2016 r., potwierdzenie zawiadomienia o stanie rachunku z dnia 2 stycznia 2017 r.

⁴⁵ Rozrachunki z kontrahentami na dzień 30 listopada 2016 r., wykonanie i wysłanie potwierdzenia sald do trzech kontrahentów na dzień 30 listopada 2016 r.

⁴⁶ Obroty kont aktywnych za okres: XII 2016 – z bilansem otwarcia, konta nr: 976, 976-1, 976-1-1, 976-1-1-2, 976-1-1-2-3001, 976-1-1-2-3003, 976-1-1-2-3007; 976-2, 976-2-1, 976-2-1-3001, 976-2-1-3003, 976-2-1-3007, rachunki zysków i strat wraz z zapisami na kontach nr: 976-1-1-2-3001, 976-1-1-2-3003, 976-1-1-2-3007.

⁴⁷ Zestawienie rat z ZFŚS pozostałych do spłaty według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., obroty kont aktywnych za okres XII 2016 – z bilansem otwarcia, konta nr: 234-3, 234-3-444, zapisy na koncie nr: 234-3-444 od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

⁴⁸ Obroty kont aktywnych za okres: XII 2016 – z bilansem otwarcia, konta nr: 225, 225-1, 225-1-421, 225-1-430, 225-2, 225-2-84, 225-2-87, 225-3, 225-3-84, 225-3-87, 225-3-97, 225-4, 225-4-401, 225-4-404, 225-4-411, 225-4-417, 225-4-444, deklaracja dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za grudzień 2016 r.

⁴⁹ Zgodnie z Zarządzeniem nr 11 Dyrektora Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego z dnia 16 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia okresowej (rocznej) inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych i należności Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego (§ 4).

⁵⁰ Oświadczenie z dnia 2 stycznia 2017 r.

⁵¹ Oświadczenie z dnia 2 stycznia 2018 r., Obroty kont aktywnych za okres: XII 2016 – z uwzględnieniem bufora – z bilansem otwarcia, konta nr: 101, 101-1, 101-1-87, 101-1-302, 101-1-401, 101-1-404, 101-1-411, 101-1-421, 101-1-427, 101-1-430, 101-1-441, 101-1-606, 101-1-999, 101-2.

- ❑ Zgodnie z § 3 ww. Zarządzenia w dniu 3 stycznia 2017 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania metodą pełnego spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.⁵² W wyniku inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania ujawniono anulowany czek bankowy. W dniu 4 stycznia 2017 r. dokonano komisijnego zniszczenia ww. czeku bankowego na wniosek Komisji Inwentaryzacyjnej.⁵³
- ❑ Zgodnie z zapisami § 7 ww. Zarządzenia w dniu 3 stycznia 2017 r. Główny Księgowy ZWP dokonał wyceny arkuszy spisowych wraz ze specyfikacją niedoborów i nadwyżek⁵⁴. Wycena nie wykazała różnic inwentaryzacyjnych.⁵⁵
- ❑ W dniu 4 stycznia 2017 r. Główny Księgowy Zakładu sporządził Rozliczenie końcowe (ostateczne), które nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych.⁵⁶
- ❑ Inwentaryzacja składników majątku trwałego drogą spisu z natury oraz weryfikacji zapisów w zakresie ewidencji składników majątku trwałego Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego została przeprowadzana i udokumentowana zgodnie z Zarządzeniem nr 6 Dyrektora Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego z dnia 27 listopada 2015 r. *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku trwałego drogą spisu z natury oraz weryfikacji zapisów w zakresie ewidencji składników majątku trwałego Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego w dniach od 7 do 14 grudnia 2015 r.*⁵⁷.
- ❑ Ww. inwentaryzacja obejmowała:
 - składniki majątku trwałego, w tym: środki trwałe, pozostałe środki trwałe metodą pełnego spisu z natury według stanu na dzień 30 listopada 2015 r., wartości niematerialne i prawne metodą weryfikacji według stanu na dzień 30 listopada 2015 r. poprzez sprawdzenie stanu księgowego z ewidencją ilościowo – wartościową prowadzoną w programie gospodarki majątkiem trwałym WF-bEST,
 - zgodność zapisów ewidencji ww. składników majątku trwałego w programie WF-bEST.

⁵² Protokół spisu z natury kasy – środki bieżące z dnia 3 stycznia 2017 r. (arkusz nr 1), Protokół spisu z natury kasy – środki ZFSS z dnia 3 stycznia 2017 r. (arkusz nr 2), Protokół spisu z natury druków ścisłego zarachowania z dnia 3 stycznia 2017 r. (arkusz nr 3).

⁵³ Protokół z likwidacji czeków bankowych z dnia 4 stycznia 2017 r.

⁵⁴ Pismo z dnia 3 stycznia 2017 r. dotyczące wycen arkuszy spisowych oraz specyfikacji niedoborów i nadwyżek, Specyfikacja niedoborów i nadwyżek, wycena arkuszy spisowych, Obroty kont aktywnych za okres: XII 2016 – z uwzględnieniem bufora – z bilansem otwarcia, konta nr: 101, 101-1, 101-2; 101, 101-1, 101-1-87, 101-1-302, 101-1-401, 101-1-404, 101-1-411, 101-1-421, 101-1-427, 101-1-430, 101-1-441, 101-1-606, 101-1-999, 101-2.

⁵⁵ Zgodnie z Zarządzeniem nr 11 (...) (§ 8).

⁵⁶ Rozliczenie końcowe (ostateczne) z dnia 4 stycznia 2017 r.

⁵⁷ Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 22 grudnia 2015 r.

- ❑ W celu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku trwałego drogą spisu z natury w zakresie ewidencji składników majątku trwałego ZWP wyznaczono Komisję Inwentaryzacyjną w pięcioosobowym składzie.⁵⁸ W inwentaryzacji brał również udział pracownik ZWP odpowiedzialny za gospodarowanie składnikami majątku trwałego.⁵⁹
- ❑ W dniu 17 grudnia 2015 r. Główny Księgowy Zakładu sporządził *Rozliczenie końcowe (ostateczne)*, które nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych.
- ❑ Kontrolujący wraz z pracownikami ZWP dokonali oględzin 5 wybranych środków trwałych, ujętych w *Zestawieniu ewidencyjnym środków trwałych* o wartości powyżej 3 500 zł. Objęte zakresem kontroli środki trwałe znajdowały się na terenie siedziby jednostki.⁶⁰
- ❑ 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.**

IV. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

- ❑ ZWP opracował wewnętrzne procedury udzielania i realizowania zamówień publicznych, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość 30 000 euro⁶¹.
- ❑ Jednostka posiadała *Plan zamówień publicznych na 2016 r.*, który został sporządzony w podziale na usługi i dostawy⁶². W dokumencie określono planowane daty wszczęcia i zakończenia realizacji zamówienia, szacunkową wartość zamówienia oraz tryb udzielenia zamówienia.
- ❑ W 2016 roku ZWP przeprowadził dwa postępowania na dostawy w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro. tj. dostawę papieru kserograficznego i offsetowego oraz zakup oklejarki. Kontrolujący zbadali ww. postępowania.

⁵⁸ Zgodnie z Zarządzeniem nr 6 Dyrektora ZWP z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku trwałego drogą spisu z natury oraz weryfikacji zapisów w zakresie ewidencji składników majątku trwałego Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego (§ 4).

⁵⁹ Zgodnie z Zarządzeniem nr 6 Dyrektora ZWP (...) (§ 4).

⁶⁰ Protokół oględzin z dnia 5 stycznia 2018 r.

⁶¹ Zarządzenie nr 5 Dyrektora Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 maja 2014 roku w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Zakładzie Wydawniczo-Poligraficznym Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Regulamin postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych o wartości powyżej 30 000 euro, stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia. Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 zł, stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia. Regulamin pracy komisji przetargowej stanowi załącznik nr 3 do zarządzenia. Zarządzenie nr 2 Dyrektora Zakładu W Zakładzie Wydawniczo-Poligraficznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 stycznia 2016 roku.

⁶² Plan zamówień publicznych na 2016 r. zatwierdzony przez Dyrektora.

- ❑ Wszczęcie postępowań nastąpiło na podstawie przygotowanych i zatwierdzonych wniosków o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego w trybie postępowania przetargowego⁶³. Przed wszczęciem postępowań dokonano szacowania wartości zamówienia w obu zamówieniach.
- ❑ W każdym z *Wniosków o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego (...)*, zgodnie z Regulaminem, Kierownik Zamawiającego powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z postanowieniami art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶⁴.
- ❑ Ogłoszenia o przetargach nieograniczonych oraz Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia spełniały wymogi określone w art. 36 i 41 pzp i zostały opublikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.⁶⁵
- ❑ Kryteriami oceny ofert były: w przypadku zamówienia dostawę papieru offsetowego i kserograficznego - cena (waga 90%) i termin płatności (waga 10%), natomiast w przypadku zamówienia na dostawę fabrycznie nowej oklejarki do oprawy książek - cena (waga 90%) i okres gwarancji (10%). W pierwszym postępowaniu wpłynęła tylko jedna prawidłowo złożona oferta, która została spełniała wymagania określone w SIWZ. W przypadku drugiego postępowania, wpłynęły dwie oferty i na podstawie oceny prawidłowo złożonych ofert komisja przetargowa dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty, która uzyskała największą łączną liczbę punktów w powyższych kryteriach oraz spełniła wymagania określone w SIWZ.
- ❑ Z wykonawcami, których oferty zostały wybrane, kierownik jednostki zawarł umowy nr: ZWP/2/2016 w dniu 01.02.2016 r. oraz ZWP/2/2016 w dniu 29.04.2016 r.
- ❑ Zamawiający zawiadomił 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 ustawy Prawo zamówień publicznych.

⁶³ Wnioski spełniały wymogi określone w § 2 i 3 Regulaminu postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych w Zakładzie Wydawniczo Poligraficznym MRPIPS o wartości powyżej 30 000 euro oraz były zgodne ze wzorem przyjętym w załączniku nr 1 Regulaminu.

⁶⁴ Zwanej dalej pzp.

⁶⁵ Na stronie internetowej, tablicy informacyjnej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych.

- ❑ ZWP rozliczył wydatki związane z zamówieniami publicznymi zgodnie z postanowieniami zawartych umów.⁶⁶ Dowody księgowe zostały opisane stosownie do wymogów określonych w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 9/2015 - pkt 21 *Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych*.

W dokumentacji stwierdzono nieaktualną podstawę prawną ustawy Prawo zamówień publicznych⁶⁷. Powyższe pozostaje bez wpływu na przeprowadzenie i wynik postępowań o udzielenie zamówień publicznych i stanowi naruszenie o charakterze porządkowym. Ocena w zakresie udzielania zamówień publicznych objętych zakresem kontroli: **pozytywna**.

V. FUNKCJONOWANIE KONTROLI ZARZĄDCZEJ W JEDNOSTCE

- ❑ W jednostce wdrożono kontrolę zarządczą odpowiadającą standardom opublikowanym w *Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.*⁶⁸ obejmującą następujące obszary: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzania ryzykiem, mechanizm kontroli, informację i komunikację, monitorowanie i ocenę. Zakład Wydawniczo – Poligraficzny Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej posiadał wewnętrzne regulacje odpowiadające standardom zawartym w ww. *Komunikacie*. Regulacje w zakresie kontroli zarządczej obowiązujące w jednostce zostały ujęte w *Zarządzeniu nr 17 Dyrektora Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 grudnia 2012 r. w sprawie kontroli zarządczej w Zakładzie Wydawniczo – Poligraficznym MPiPS*.
- ❑ W wyznaczonym terminie,⁶⁹ tj. w marcu 2017 r., ZWP przekazał do MRPiPS *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2016 rok*⁷⁰ wraz z *Raportem z przeprowadzonej samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej za 2016 r.*
- ❑ Obowiązujący w jednostce Regulamin Organizacyjny został wprowadzony na mocy zarządzenia nr 47 Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. W Regulaminie określono organizację i zasady działania ZWP, którym

⁶⁶ Faktury VAT, dokumenty PZ – przyjęcie zewnętrzne, zamówienia wewnętrzne, przelewy, protokół odbioru końcowego, przyjęcie środka trwałego do użytkowania OT, zestawienia zapisów na koncie.

⁶⁷ Dz.U. z 2010 nr 113, poz. 759 w Regulaminie postępowania (...) Dz.U. z 2013 r., poz.907 np. we Wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego (...).

⁶⁸ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. nr 15, poz. 84).

⁶⁹ Zgodnie z § 4 zarządzenia nr 36 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie niektórych obowiązków jednostek podległych i nadzorowanych w ramach kontroli zarządczej (Dz. Urz. MPiPS z 2013 r., poz. 37).

⁷⁰ Oświadczenie zostało opublikowane w BIP.

kieruje Dyrektor. Wyodrębniono poszczególne działy, w tym Dział Finansowo-Księgowy oraz zadania i odpowiedzialność Głównego Księgowego i Kierowników działów.

- W badanym okresie obowiązywało zarządzenie nr 9/2015 Dyrektora Zakładu Wydawniczo – Poligraficznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 2015 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zakładzie Wydawniczo – Poligraficznym Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
- Stosownie do obowiązujących przepisów operacje finansowe zatwierdzał (autoryzował) Dyrektor Zakładu.
- 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 Zakład Wydawniczo-Poligraficzny Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i odstępuję od formułowania wobec Zakładu Wydawniczo-Poligraficznego w Warszawie zaleceń pokontrolnych. Niemniej jednak zwracam uwagę na konieczność stosowania w dokumentacji dotyczącej udzielania zamówień publicznych, aktualnej podstawy prawnej ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

z up. 
Teresa Tybiszewska
DYREKTOR GENERALNY