Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia grudnia 2009 r.

Pani
Małgorzata Brzózka
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej
Dzielnicy Praga Południe
m.st. Warszawy

KBF-4110-02-01/2009
R/09/002

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów, skontrolowała Ośrodek Pomocy Społecznej Praga Południe m.st. Warszawy w zakresie prawidłowości obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych w latach 2008 – 2009.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami działalność Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych w okresie objętym kontrolą.

Jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do obliczania wydatków strukturalnych i wykazywania ich w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-WS. Obowiązek rzetelnego i prawidłowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzania sprawozdań nałożony został na kierownika jednostki.

Realizując postanowienia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[1], Ośrodek w obowiązującym

[1] Dz.U. Nr 115, poz. 781.

terminie sporządził sprawozdanie Rb-WS za 2008 rok. W sprawozdaniu tym wykazano wydatki w kwocie 1.028,5 tys. zł, stanowiące 3,5% zrealizowanych wydatków ogółem.

Analizą, pod kątem prawidłowości zakwalifikowania wydatków strukturalnych, objęto wydatki w łącznej kwocie 2.853,0 tys. zł, tj. 6,2% wydatków ogółem. Objęte kontrolą, pozycje wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r. zakwalifikowane zostały do właściwych obszarów i kodów wydatków strukturalnych. Na podstawie analizy zapisów na koncie 130 – *Rachunki bieżące jednostek budżetowych* oraz na koncie 132 – *Rachunek dochodów własnych* i koncie 101 – *Kasa* ustalono, że Ośrodek nie ujął w tym sprawozdaniu wydatków na kwotę ogółem 421,6 tys. zł, tj. 23,9% objętych kontrolą wydatków za 2008 r. Dotyczyły one wydatków poniesionych na realizację programów socjalnych (42,8 tys. zł), wypłatę zasiłków w ramach wkładu własnego w realizację Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (53,9 tys. zł), szkolenia pracowników Ośrodka (8,8 tys. zł), modernizację terenu i remonty budynków będących w zarządzie OPS (141,8 tys. zł) oraz zakupy sprzętu komputerowego (174,2 tys. zł), kwalifikowanych do wydatków strukturalnych, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych[2].

Sprawdzenie ewidencji księgowej wydatków poniesionych w 2009 r. wykazało, że nie zakwalifikowano do wydatków strukturalnych 14,4% objętych kontrolą wydatków w łącznej kwocie 157,3 tys. zł, przeznaczonych m.in. na remont elewacji budynku Ośrodka świadczącego usługi na rzecz społeczności lokalnej, prenumeratę pism specjalistycznych. Stwierdzono również, że w 2009 r. błędnie zakwalifikowano wydatki na zakupy sprzętu komputerowego w kwocie 11,0 tys. zł (tj. do obszarów tematycznych: XVII *pomoc techniczna,* kod 86 *ocena badania i ekspertyzy*, oraz XI *poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji życiowej*, kod 71 *ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia*, zamiast do obszaru II *Społeczeństwo informacyjne* kod 13 *Usługi i aplikacje dla obywateli*). Jednocześnie do wydatków strukturalnych zaliczono wydatki związane z wymianą opraw świetlnych w budynku OPS w kwocie 758,6 zł, które nie spełniały kryteriów określonych we wspomnianym wyżej rozporządzeniu.

Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że główną przyczyną tego stanu były trudności w dopasowaniu do odpowiedniego kodu klasyfikacyjnego poszczególnych wydatków z pomocy społecznej (z uwzględnieniem celu, zadania i działania) oraz brak jednoznacznych kryteriów kwalifikowania tych wydatków do wydatków strukturalnych w obowiązujących przepisach prawa.

W 2008 r. Ośrodek nie prowadził odrębnej ewidencji wydatków w układzie wynikającym z klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-WS, nie zamieszczano adnotacji o zakwalifikowaniu wydatku do odpowiedniego obszaru tematycznego i kodu klasyfikacji wydatków strukturalnych. Zasady klasyfikowania i prowadzenia odrębnej ewidencji wydatków strukturalnych oraz sporządzenia sprawozdań Rb-WS zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Ośrodka z dnia 31 grudnia 2008 r. Zgodnie z tymi zasadami

---

[2] Dz.U. Nr 209, poz. 1511.

ewidencję wydatków strukturalnych od 2009 r. prowadzono na koncie pozabilansowym 950 *Wydatki strukturalne,* do którego jednak nie utworzono odpowiednich kont analitycznych. Jednocześnie prowadzona na podstawie rejestru ewidencja wydatków strukturalnych nieumożliwiała sumowania i sprawdzenia wysokości wydatków w ramach realizacji danego projektu strukturalnego na dowolnie wybrany dzień. W funkcjonującym systemie finansowo-księgowym nie wprowadzono słownika klasyfikacji wydatków strukturalnych lub w pełni aktywnej zakładki umożliwiającej automatyczne księgowanie wydatków strukturalnych i sporządzenie sprawozdania Rb-WS.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. przeanalizowanie wydatków zrealizowanych w latach 2008 i 2009 pod kątem prawidłowości zakwalifikowania ich do wydatków strukturalnych oraz dokonanie stosownej korekty sprawozdania Rb-WS za 2008 r.;
2. dostosowanie opracowanych rozwiązań ewidencyjnych w zakresie kwalifikowania wydatków strukturalnych do potrzeb sporządzenia sprawozdania Rb-WS.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Panią Dyrektor o przedstawienie, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów umotywowanych zastrzeżeń w sprawie uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.