Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia *21* grudnia 2009 r.

Pan
Tomasz Kucharski
Burmistrz Dzielnicy Praga Południe
m.st. Warszawy

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK", Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała w okresie od 16 listopada 2009 r. do 16 grudnia 2009 r. Urząd Dzielnicy Praga Południe w zakresie prawidłowości obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych za okres od 2008 r. do 30 października 2009 r.

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

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

Wraz z przystąpieniem do Unii Europejskiej Polska zobligowana została do corocznego określania poziomu wydatków publicznych na cele strukturalne[1]. W konsekwencji tego zobowiązania na jednostki sektora finansów publicznych nałożony został obowiązek klasyfikowania wydatków strukturalnych[2] i wykazywania ich w rocznym

---

[1] Rozporządzenie Rady z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych (1083/2006/WE).

[2] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz.1511).

sprawozdaniu budżetowym Rb-WS[3]. Do rzetelnego i prawidłowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzania sprawozdań zobowiązany został kierownik jednostki.

Urząd Dzielnicy realizując postanowienia wynikające z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sporządził zbiorcze sprawozdanie Rb-WS za 2008 r. zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu i instrukcją Ministerstwa Finansów[4] i przesłał w obwiązującym terminie[5] do Biura Księgowości i Kontrasygnaty m. st. Warszawy.

W sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r. Urzędu wraz z jednostkami podległymi wykazane zostały wydatki strukturalne w wysokości 31.150,1 tys. zł., tj. (7,4% wydatków ogółem Rb-28S), w tym: Urzędu 21.114,6 tys. zł i 3 jednostek podległych dzielnicy – 10.035,5 tys. zł (Dzielnicowe Biuro Finansów Oświaty, Ośrodek Pomocy Społecznej, Zakład Gospodarowania Nieruchomościami).

Wyniki badania 38,4% wydatków Urzędu i 6,2% wydatków Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty Praga Południe, ujętych w sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r. potwierdziły prawidłowość zakwalifikowania ich do odpowiednich obszarów tematycznych i kodów wydatków strukturalnych, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Jednocześnie badanie 7,6% wydatków w sprawozdaniu Rb-28S za 2008 r. (na kwotę 8.997,7 tys. zł) wykazało, że do wydatków strukturalnych nie zakwalifikowano wydatków w kwocie 5.497,1 tys. zł. (tj. 62% objętych kontrolą), poniesionych między innymi na zakup i wdrożenie oprogramowań informatycznych, budowę boisk sportowych, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, które zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem stanowiły wydatki strukturalne.

Ponadto badaniem objęto prawidłowość zaliczania do wydatków strukturalnych w 2009 r. (do października) – 136 pozycji wydatków na kwotę 6.689,5 tys. zł, stanowiącą 5,6% ogółu wydatków w tym okresie. Stwierdzono, że do wydatków strukturalnych nie zaliczono kwoty 7,5 tys. zł (tj. 0,1%) na publikację reklamy i materiałów informacyjno-prasowych, niezgodnie z wspomnianymi wyżej przepisami.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli, główną przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości w klasyfikowaniu wydatków strukturalnych był brak jednoznacznych, w obowiązującym stanie prawnym, kryteriów zaliczania wydatków do wydatków strukturalnych.

Poza tym w Urzędzie nie prowadzono ewidencji wydatków w układzie wynikającym z klasyfikacji wydatków strukturalnych oraz nie stosowano innych rozwiązań w zakresie ewidencjonowania tych wydatków w systemie informatycznym.

---

[3] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 16, poz.100).

[4] Załącznik nr 35 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[5] Termin złożenia sprawozdania po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż 100 dni (załącznik nr 1 do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych i finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m.st. Warszawy).

W trakcie kontroli, zarządzeniem Burmistrza z dnia 4 grudnia 2009 r. wprowadzono do planu kont odrębne konto, służące do ewidencji wydatków strukturalnych, obowiązujące od dnia 31 grudnia 2009 r..

NIK ocenia pozytywnie proces weryfikacji wydatków zapewniający eliminację niezapłaconych dokumentów. Wydatki poniesione w 2008 r. zostały przeanalizowane przez pracowników merytorycznych na etapie sporządzania sprawozdania Rb-WS. Wydział Budżetowo Księgowy sporządził zbiorcze sprawozdanie Rb-WS na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek pomocniczych i Urzędu. Weryfikacją dokumentów stanowiących podstawę do uznania wydatku za wydatek strukturalny zajmują się wydziały merytoryczne realizujące zadania, a pracownicy merytoryczni wyznaczeni przez Burmistrza Dzielnicy dokonują oceny prawidłowości zaliczenia wydatków do wydatków strukturalnych. W dokumentach poświadczających dokonanie transakcji objętych kontrolą stwierdzono, że w księgach rachunkowych ujmowano wyłącznie poniesione i opłacone wydatki strukturalne.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- skorygowanie skonsolidowanego sprawozdania Rb-WS za 2008 r.,
- prowadzenie ewidencji wydatków strukturalnych zapewniającej prawidłowe sporządzanie sprawozdań,
- dostosowanie zasad rachunkowości do zmian powstałych w związku z wdrożeniem informatycznego systemu finansowo-księgowego.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Burmistrza o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków 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 Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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