Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia *21* grudnia 2009 r.

Pan
Tadeusz Osiński
Starosta Powiatu Radomskiego

KBF-4110-02-03/2009
R/09/002

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[1], zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów skontrolowała Starostwo Powiatowe w Radomiu, zwane w dalszej treści Starostwem, w zakresie prawidłowości obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych w latach 2008–2009.

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań w zakresie obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych. W okresie objętym kontrolą Starostwo przestrzegało uregulowań prawnych w zakresie kwalifikowania i ewidencjonowania tych wydatków.

1. W *Zasadach polityki pieniężnej i rachunkowości* oraz w *Zakładowym Planie Kont dla Starostwa Powiatowego w Radomiu* określone zostały zasady kwalifikowania i ewidencjonowania wydatków strukturalnych.
2. W ocenie NIK, zapisy prowadzone w księgach rachunkowych pozwalają na sporządzenie rocznych sprawozdań Rb-WS o wydatkach strukturalnych, zgodnie z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 r.[2] Ewidencja księgowa wydatków strukturalnych jest prowadzona metodą ręczną w rejestrach na koncie pozabilansowym 950-Wydatki strukturalne z kontami analitycznymi odpowiadającymi

[1] Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.
[2] Zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 16, poz. 100).

kodom i obszarom tematycznym wskazanym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych[3]. Według ewidencji księgowej, wydatki strukturalne na koniec 2008 r. wyniosły 40,4 tys. zł, z tego na koncie 950-80 zostały zaksięgowane wydatki w kwocie 26,9 tys. zł oraz na koncie 950-81 – 13,5 tys. zł. Wydatki strukturalne za dziesięć miesięcy 2009 r. wyniosły 25,3 tys. zł.

3. Roczne sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych Starostwa za 2008 r. zostało sporządzone terminowo, według wzoru określonego w cytowanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów. Dane wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania odpowiadają zapisom na kontach. W sprawozdaniu Rb-WS wykazano wydatki strukturalne w 2008 r. w kwocie 41,0 tys. zł, tj. 27,0 tys. zł na promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy (kod 80) i 14 tys. zł na rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania ewolucji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów (kod 81). Wydatki te dotyczyły dwóch obszarów tematycznych, tj. XIV-Stymulowanie reform w zakresie zatrudnienia oraz integracji społecznej i XV-Wzmocnienie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym. Wydatki strukturalne stanowiły 0,2% w wydatkach ogółem Starostwa za 2008 r.

4. Starostwo sporządziło 29 kwietnia 2009 r. skonsolidowane sprawozdanie Rb-WS, które zostało przekazane do Ministerstwa Finansów w obowiązującym terminie, zgodnie z załącznikiem nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-WS za 2008 r. wydatki strukturalne powiatu radomskiego wyniosły 44.152 tys. zł (stanowiły 51,7% wydatków ogółem).

5. W ocenie NIK, wydatki wykazane w sprawozdaniach Rb-WS Starostwa i Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu (PZDP) oraz w ewidencji Starostwa w 2009 r., zostały prawidłowo zakwalifikowane do wydatków strukturalnych. Ocena ta wynika z badania 17,1% (7,0 tys. zł) wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb-WS Starostwa oraz 31,6% (1.362,7 tys. zł) wydatków PZDP wykazanych w sprawozdaniu Rb-WS w 2008 r.
   Badanie 4,8% (1.525,4 tys. zł) wydatków ogółem Starostwa poniesionych w okresie objętym kontrolą oraz 9,9% (2,5 tys. zł) ujętych w ewidencji wydatków strukturalnych Starostwa według stanu na 31 października 2009 r. wykazało, że faktury dotyczące wydatków w 2008 r. w §§4019, 4119, 4129 4179 i 4309 na łączną kwotę 6,6 tys. zł, poniesionych na współfinansowanie Działania 2.1. Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego pn. „Podniesienie znajomości języka obcego w grupie pracowników administracji samorządowej w powiecie radomskim” nie zostały oznaczone pieczęcią kwalifikującą je do wydatków strukturalnych, do czego zobowiązywał §10 Zasad polityki pieniężnej i rachunkowości[4]. Nieprawidłowość ta została usunięta w trakcie kontroli. Wydatki zostały doksięgowane w ewidencji

[3] Dz.U. Nr 209, poz. 1511
[4] II rozdział załącznika nr 1 do zarządzenia nr 38/2008 Starosty Radomskiego z dnia 4 sierpnia 2008 r.

wydatków strukturalnych 31 grudnia 2008 r. oraz ujęte w sprawozdaniu Rb-WS w 2008 r. Pozostałe wydatki objęte kontrolą nie zostały zaliczone do wydatków strukturalnych, ponieważ nie spełniały wymogów określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów. Opisy merytoryczne faktur i rachunków nie określają przeznaczenia wydatku oraz nie zawierają uzasadnienia zaliczenia wydatku do wydatku strukturalnego.

6. W przepisach wewnętrznych Starostwa oraz w zakresach obowiązków pracowników Oddziału Wydatków nie ujęto uregulowań dotyczących weryfikacji prawidłowości kwalifikowania wydatku do wydatków strukturalnych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- zobowiązanie pracowników do przestrzegania przy sprawdzaniu dowodów księgowych pod względem merytorycznym, zasad dotyczących opisywania przeznaczenia wydatku wraz z uzasadnieniem zaliczenia jego do wydatku strukturalnego,
- ujęcie w wewnętrznych przepisach uregulowań w zakresie weryfikacji prawidłowości zakwalifikowania wydatków do wydatków strukturalnych.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Starostę 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 Staroście 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.