Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia grudnia 2009 r.

Pan
Stefan Traczyk
Wójt Gminy Celestynów

KBF-4110-02-04/2009
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.), Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów, skontrolowała Urząd Gminy Celestynów w zakresie prawidłowości obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych za okres od 2008 r. do 30 września 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Na jednostki sektora finansów publicznych został nałożony obowiązek obliczania wydatków publicznych na cele strukturalne i wykazywania ich w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-WS.[1] Do rzetelnego i prawidłowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzania sprawozdań zobowiązany został kierownik jednostki.

Urząd Gminy, realizując zobowiązania określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[2] w obowiązującym terminie oraz na formularzu zgodnym ze wzorem sporządził skonsolidowane sprawozdanie Rb-WS za rok 2008. Sprawozdania nie złożyła jednostka organizacyjna Gminy – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, gdyż jak

[1] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz. 1511).
[2] Dz.U. Nr 115, poz. 781.

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel.: (0-22) 444 52 31, fax: (0-22) 444 52 24, e-mail: kbf@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr.poczt.P-14, 00-950 Warszawa 1

wyjaśniono w trakcie kontroli, jednostka ta nie ponosiła wydatków kwalifikowanych do wydatków strukturalnych.

W sprawozdaniu Urząd wykazał wydatki w kwocie 3.439 tys. zł, które stanowiły 23,0% zrealizowanych wydatków ogółem i dotyczyły głównie wydatków majątkowych – 3.161 tys. zł.

Zasady klasyfikowania i prowadzenia odrębnej ewidencji wydatków strukturalnych oraz sporządzania sprawozdań Rb-WS w Urzędzie Gminy zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Celestynów od dnia 19 maja 2009 r. Do tego czasu ewidencja wydatków strukturalnych była prowadzona z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego stosowanego w Urzędzie. Podstawę zakwalifikowania wydatków do wydatków strukturalnych były opłacone rachunki i faktury, opatrzone odpowiednią klauzulą i zatwierdzone przez pracowników upoważnionych do dokonywania klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Analizą, pod kątem prawidłowości zakwalifikowania wydatków strukturalnych, objęto 52 pozycje wydatków, tj. kwotę 2.730,4 tys. zł, ujętych na koncie 130-Rachunek wydatków bieżących. Stanowiło to 63,2% wydatków strukturalnych Urzędu w okresie 2008 roku do 30 września 2009 r. Ponadto badaniem objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r. 90,4% wydatków strukturalnych. Stwierdzono, że wydatki w wysokości 77,0 tys. zł, tj. 2,0% wykazanych w sprawozdaniu nie spełniały kryteriów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych i nie powinny być wykazane w sprawozdaniu. Dotyczyło to wydatków *w obszarze V – Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom, kod 45 – Gospodarka i zaopatrzenie w wodę pitnej* w kwocie 75,8 tys. zł na rozbudowę sieci wodociągowej w Ponurzycy, pomimo że budowa sieci wodociągowej nie była związana z budową sieci kanalizacyjnej, a odbiór ścieków nie był zabezpieczony przez przydomowe czyszczalnie lub istniejące sieci kanalizacyjne. Ponadto do wydatków strukturalnych zaliczono wydatek *w obszarze III – Transport, kod 23– Drogi regionalne, lokalne* na kwotę 1,2 tys. zł na czyszczenie i konserwację wiaty przystankowej, co nie stanowiło wydatku strukturalnego.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że przyczyną błędnego zakwalifikowania powyższych wydatków strukturalnych było przekonanie, że każdy wydatek inwestycyjny jest wydatkiem strukturalnym.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o skorygowanie sprawozdania Rb-WS za 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, wnosi o przedstawienie przez Pana Wójta, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie 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 Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Budżetu i Finansów, 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.