Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia grudnia 2009 r.

Pani
Katarzyna Krupowicz-Kuzińska
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej
Dzielnicy Wilanów m.st. Warszawy

KBF-4110-02-05/2009
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 Departament Budżetu i Finansów skontrolowała w okresie od 17 listopada do 16 grudnia 2009 r. Ośrodek Pomocy Społecznej Dzielnicy Wilanów, 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 protokóle 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.

Począwszy od 2007 r. na jednostki sektora finansów publicznych nałożony został obowiązek klasyfikowania wydatków strukturalnych[1] i wykazywania ich w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-WS[2]. Konstrukcja sprawozdania Rb-WS jest odmienna od dotychczas obowiązujących sprawozdań, podobnie jak funkcjonująca równolegle z klasyfikacją budżetową – klasyfikacja wydatków strukturalnych. Prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-WS jest istotne ze względu na konieczność wykazania przez Polskę

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

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

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

spełnienia zasady dodatkowości. Do rzetelnego i prawidłowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzania tego sprawozdania jest zobowiązany kierownik jednostki.

Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) realizując zobowiązania określone w rozporządzeniu Ministra Finansów, sporządził sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych za rok 2008 na formularzu zgodnym z wzorem określonym w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. We wszystkich pozycjach sprawozdania (według poszczególnych kodów i obszarów tematycznych) wykazano kwoty zerowe, co oznaczało, że w 2008 roku nie poniesiono wydatków strukturalnych.

Badaniem objęto 69,8% wydatków wykazanych przez OPS w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2008. Analizą, pod kątem prawidłowości kwalifikowania wydatków strukturalnych, objęto wydatki w kwocie 1.726,7 tys. zł, stanowiące podstawę zapisów na koncie 130-Rachunki bieżące jednostek budżetowych. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r. nie ujęto wydatków w kwocie 176,8 tys. zł (10,2% badanej próby oraz 7,1% łącznej kwoty wydatków poniesionych w 2008 r.) Dotyczyły one wydatków poniesionych z tytułu realizacji Lokalnego Programu Profilaktyki Uzależnień i Przemocy w Dzielnicy Warszawa-Wilanów (127,9 tys. zł), programu o charakterze profilaktycznym pn. „Klubik pozalekcyjny" (35,9 tys. zł) oraz zakupu zestawów komputerowych i notebooka dla ośrodka wsparcia (13,0 tys. zł).

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że główną przyczyną tego stanu był brak stosownej wiedzy na temat kwalifikowania poniesionych wydatków do wydatków strukturalnych, niejasne zapisy rozporządzenia MF z dnia 26 października 2007 r. oraz trudności w dopasowaniu do odpowiedniego kodu klasyfikacyjnego poszczególnych wydatków z pomocy społecznej (z uwzględnieniem celu, zadania i działania).

W trakcie kontroli NIK wprowadzono zmiany w planie kont OPS oraz określono zasady ewidencji i sporządzania sprawozdania Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych[3]. W związku z utworzeniem nowego konta pozabilansowego 950-Wydatki strukturalne i odpowiednich kont analitycznych, dokonano korekty księgowań wydatków strukturalnych w okresie od 1 stycznia do 30 listopada 2009 r., przyporządkowując je do odpowiednich kodów tematycznych, zgodnie z wymogami cytowanego wcześniej rozporządzenia Ministra Finansów. Poleceniem księgowania z dnia 30 listopada 2009 r. zaewidencjonowano na koncie *Wydatki strukturalne* kwotę 31,0 tys. zł, obejmującą wydatki w paragrafach z czwartą cyfrą „0" (25,9 tys. zł) oraz z czwartą cyfrą „9" (5,1 tys. zł[4]). W kwocie dokonanej korekty wydatków strukturalnych w 2009 roku uwzględniono między innymi wydatki objęte kontrolą NIK dotyczące:

---

[3] Na podstawie Zarządzenia Nr 13 z dnia 24 listopada 2009 r. oraz Zarządzenia Nr 14 z dnia 24 listopada 2009 r. (ze zm. wprowadzonymi aneksem nr 1 z dnia 10 grudnia 2009 r.)

[4] Wydatki klasyfikowane w paragrafach z czwartą cyfrą „9" dotyczyły Projektu systemowego *Aktywizacja zawodowa i rozwój kompetencji społecznych osób pozostających bez pracy w Dzielnicy Wilanów* – współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach PO KL, na podstawie Zarządzenia Nr 12/2009 z dnia 28 września 2009 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 19 z dnia 10 grudnia 2009 r.

- dziewięciu pozycji wydatków na kwotę 3.556 zł (w paragrafach z czwartą cyfrą „0”), których nie ujęto w ewidencji wydatków strukturalnych na dzień 30 października 2009 r.; wydatki te dotyczyły szkoleń (1.820 zł), zakupu sprzętu rehabilitacyjnego dla ośrodka wsparcia (1.220 zł), zakupu programu do obsługi funduszy unijnych i switch planet do zabudowy sieci komputerowej (516 zł); stanowiły 0,41% badanej próby (856,7 tys. zł);
- 17 pozycji wydatków na kwotę 5.069,88 zł (w paragrafach z czwartą cyfrą „9”), stanowiących wkład publiczny krajowy w realizację Programu systemowego *Aktywizacja zawodowa i rozwój kompetencji społecznej osób pozostających bez pracy w Dzielnicy Wilanów*.

Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że na sprawdzanych fakturach nie zamieszczano adnotacji o zakwalifikowaniu wydatku do wydatku strukturalnego i przypisaniu tego wydatku do odpowiedniego kodu. Opisy na fakturach uzupełniane były sukcesywnie przez określenie klasyfikacji odpowiedniego wydatku strukturalnego.

W ocenie NIK wprowadzenie konta pozabilansowego 950 i odpowiednich kont analitycznych umożliwiło przyporządkowanie poniesionych wydatków do poszczególnych obszarów i kodów klasyfikacji wydatków strukturalnych, co będzie miało istotny wpływ na prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-WS za 2009 rok.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o przeanalizowane wydatków poniesionych w 2008 roku w celu ustalenia rzeczywistego stanu wydatków strukturalnych oraz dokonanie stosownej korekty sprawozdania Rb-WS za rok 2008.

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 podjętych działaniach w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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