**Najwyższa Izba Kontroli**
**Departament Budżetu**
**i Finansów**

Warszawa, dnia *30* grudnia 2009 r.

**Pan**
**Rafał Miastowski**
**Burmistrz Dzielnicy Wilanów**
**m. st. Warszawy**

KBF-4110-02-06/2009
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 Urząd Dzielnicy Wilanów m. st. Warszawy w zakresie prawidłowości obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych za okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 16 grudnia 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 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

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

został obowiązek klasyfikowania wydatków strukturalnych[2] i wykazywania ich w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-WS[3].

W okresie objętym kontrolą Urząd nie posiadał wewnętrznych procedur dotyczących zasad klasyfikacji i ewidencji wydatków strukturalnych, jak również nie zostały wydane wewnętrzne regulacje w sprawie sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS o wydatkach strukturalnych. Obowiązujący w Urzędzie zakładowy plan kont nie przewidywał odrębnego konta pozabilansowego do księgowania wydatków strukturalnych.

Zasady kwalifikowania, ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych zostały uregulowane, w trakcie kontroli NIK, Zarządzeniem 43/II/2009 Burmistrza Dzielnicy Wilanów z dnia 27 listopada 2009 r.
Skonsolidowane sprawozdanie Rb-WS za 2008 r. Urząd opracował terminowo i w formie zgodnej z przepisami. W sprawozdaniu wykazane zostały wydatki strukturalne w kwocie 490,5 tys. zł, które dotyczyły w całości wydatków jednostki podległej – Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty (DBFO). W okresie objętym kontrolą Urząd Dzielnicy, jako jednostka budżetowa, nie zakwalifikował żadnych wydatków do wydatków strukturalnych.

Kontrola ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r. wydatków strukturalnych wykazała, że jednostki podległe w trzech przypadkach (z 330 zbadanych) zakwalifikowały wydatki na łączną kwotę 33,1 tys. zł (6,8% zbadanych) do wydatków strukturalnych, pomimo że nie spełniały one warunków określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych. Dotyczyło to dofinansowania podręczników dla uczniów Szkoły Podstawowej nr 169, zakupu i montażu klimatyzatorów do DBFO oraz zakupu urządzenia wielofunkcyjnego do DBFO. Jednocześnie w sprawozdaniu Rb-WS wykazane zostały wydatki na kwotę 25,5 tys. zł (5,2% objętych kontrolą) w kategorii innej niż wynikało to z przepisów wspomnianego wyżej rozporządzenia.

Sprawdzenie 50 największych kwotowo wydatków zrealizowanych w badanym okresie przez Urząd wykazało, że 49 pozycji wydatków na łączną kwotę 22.944,2 tys. zł (tj. 96,7 % badanej próby) stanowiły wydatki, które mieściły się w klasyfikacji wydatków strukturalnych lecz nie zostały zakwalifikowane i ujęte w sprawozdaniu Rb-WS sporządzonym za 2008 r. Wydatki te dotyczyły robót drogowych związanych z przebudową ulic (7.135,7 tys. zł), infrastruktury edukacji (11.108,4 tys. zł), przebudowy budynku przeznaczonego na cele społeczne (4.680,0 tys. zł). Podobne nieprawidłowości wystąpiły w roku 2009 r., stwierdzono, że w 31 przypadkach wydatki na łączną kwotę 10.614,2 tys. zł (tj. 78% badanej próby) mieściły się w klasyfikacji wydatków strukturalnych i nie zostały przez Urząd zakwalifikowane do tej grupy wydatków. Dotyczyły one przebudowy budynku przeznaczonego na cele publiczne (1.657,6 tys. zł), robót drogowych związanych z przebudową ulic (2.123,9 tys. zł), infrastruktury edukacji (6.465,5 tys. zł), budowy kompleksu sportowego w ramach programu „Moje Boisko – ORLIK 2012” (314,6 tys. zł) oraz remontu budynku komunalnego (53,2 tys. zł). Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie

---

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

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

kontroli wynika, że główną przyczyną tego stanu była błędna interpretacja wydatku strukturalnego rozumianego jako wydatek ponoszony z funduszu strukturalnego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonanie korekty sprawozdania Rb-WS Urzędu oraz skonsolidowanego sprawozdania Rb-WS za 2008 r.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Pana Burmistrza, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji 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 Panu Burmistrzowi 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.