Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia *30* grudnia 2009 r.

Pan
Elżbieta Anna Smolińska
Starosta Powiatu Pruszkowskiego

KBF-4110-02-07/2009
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 Starostwo Powiatowe w Pruszkowie, 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 15 grudnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami działalność Starostwa 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]. Sporządzanie takiego sprawozdania wiąże się z koniecznością prezentowania przez Polskę danych w zakresie spełnienia „zasady dodatkowości”[2].

---

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

[2] Zgodnie z tą zasadą wydatki krajowe na cele strukturalne państwa członkowskiego po akcesji powinny być nie niższe niż przed przystąpieniem do UE.

Do rzetelnego i prawidłowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzania sprawozdań zobowiązany został kierownik jednostki.

W okresie objętym kontrolą w Starostwie brak było wewnętrznych zasad kwalifikowania i ewidencjonowania wydatków strukturalnych, w związku z tym nie klasyfikowano poniesionych wydatków do wydatków strukturalnych i nie prowadzono pozabilansowej ich ewidencji. Zasady takie wprowadzone zostały dopiero zarządzeniem Starosty nr 4 z dnia 6 listopada 2009 r., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2009 r. W regulacjach tych nie wskazano jednostek organizacyjnych lub osób odpowiedzialnych za weryfikowanie i kontrolę dokumentacji stanowiącej podstawę zaliczania wydatków do wydatków strukturalnych, np. Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

W 2008 r. sporządzone zostało skonsolidowane sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych na kwotę ogółem 4.183,3 tys. zł. Do sprawozdania tego włączono również dane z jednostkowego sprawozdania opracowanego przez Starostwo. W sprawozdaniu jednostkowym Starostwo wykazało kwoty zerowe w poszczególnych kodach i obszarach tematycznych, co oznaczało, że w 2008 r. nie wystąpiły wydatki kwalifikowane do wydatków strukturalnych. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że taka prezentacja danych spowodowana była między innymi zmianą od sierpnia 2008 r. na stanowisku Skarbnika Powiatu i niedostosowaniem systemu komputerowego do prowadzenia ewidencji budżetowej.

W świetle wskazanych przyczyn nieprawidłowości, NIK pozytywnie ocenia wprowadzenie w 2009 r. zmian w programie informatycznym, dopuszczającym prowadzenie odrębnej ewidencji wydatków strukturalnych na zakładce (kartotece)[3]. Ewidencja ta pozwoli na sporządzenie sprawozdania Rb-WS zgodnie z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.[4]

Sprawdzeniem pod względem prawidłowości kwalifikowania wydatków strukturalnych objęto wydatki w kwocie 24.047,7 tys. zł zaewidencjonowane w 2008 r. na koncie 130 – Rachunek wydatków bieżących. Ustalono, że w 2008 r. Starostwo nie zaliczyło do wydatków strukturalnych 25 pozycji wydatków na łączną kwotę 12.783,6 tys. zł, które spełniały kryteria określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych i powinny być wykazane w sprawozdaniach Rb-WS zarówno jednostkowym, jak i skonsolidowanym za ten rok. Dotyczyły one wydatków poniesionych w następujących obszarach tematycznych: III – *Transport* kod 23 *Drogi regionalne, lokalne* (5.033,6 tys. zł), V – *Ochrona środowiska i zapobieganie zagrożeniom* kod 46 *Oczyszczalnie ścieków* (527.9 tys. zł) i kod 47 *Jakość powietrza* (196,4 tys. zł), VII – *Kultura* kod 59 *Rozwój infrastruktury kultury* (32,5 tys. zł), XIII – *Inwestycje w infrastrukturę społeczną* kod 75 *Infrastruktura edukacji* (6.813,2 tys. zł) i kod 79 – *Pozostała infrastruktura społeczna* (180,0 tys. zł).

---

[3] Zarządzeniem Starosty nr 8 z dnia 2 marca 2009 r.

[4] Dz.U. Nr 115, poz. 781.

W trakcie kontroli Starostwo dokonało korekty sprawozdania Rb-WS za 2008 r. i przekazało do Ministerstwa Finansów 10 grudnia 2009 r. W sprawozdaniu tym wykazano wydatki strukturalne w kwocie ogółem 13.595 tys. zł w obszarach tematycznych: III – *Transport*, VII – *Kultura*, XI – *Poprawa integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji*, XIII – *Inwestycje w infrastrukturę społeczną*, XV – *Wzmacnianie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym*. Jednocześnie przekazano do Ministerstwa Finansów korektę sprawozdania skonsolidowanego Rb-WS za 2008 r. na łączną kwotę 17.779 tys. zł.

W wyniku badania próby wydatków poniesionych w 2009 r. (21.576,6 tys. zł) stwierdzono, że trzy pozycje wydatków na łączną kwotę 684,9 tys. zł, tj. 3% objętych kontrolą nie zostały zaliczone do wydatków strukturalnych, pomimo że z opisów zamieszczonych na fakturach, jednoznacznie wynikało, że należało je zaliczyć do obszaru VII – *Rozwój infrastruktury kultury* i XIII – *Inwestycje w infrastrukturę społeczną*. Z ustaleń kontroli wynika, że główną przyczyną tego stanu były trudności w prawidłowym kwalifikowaniu poniesionych wydatków do strukturalnych i zaliczaniu ich do odpowiednich obszarów tematycznych i kodów.

NIK ocenia pozytywnie podjętą przez Skarbnika Powiatu inicjatywę w sprawie zorganizowania szkolenia dla pracowników merytorycznych Starostwa oraz jednostek podległych, w zakresie zasad kwalifikowania wydatków strukturalnych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wzmożenie bieżącej kontroli funkcjonalnej w zakresie prawidłowego kwalifikowania poniesionych wydatków do strukturalnych i sporządzania sprawozdań z realizacji tych wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Panią Starostę 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 Staroście 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.