Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu
i Finansów

Warszawa, dnia *21* grudnia 2009 r.

Pani
Teresa Kośnik
Kierownik Miejskiego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Sulejówku

KBF-4110-02-08/2009
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 16 listopada 2009 r. do 16 grudnia 2009 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (zwany dalej Ośrodkiem) 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, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Kierownik 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.

1. Ośrodek sporządził sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych za 2008 r., w terminie zgodnym z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej[1]. Kwalifikowanie wydatków dla celów sporządzenia sprawozdania za 2008 r. odbywało się na podstawie danych zaewidencjonowanych na koncie 130-Rachunek bieżący jednostek budżetowych oraz koncie 137-Rachunki

[1] Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

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

środków funduszy pomocowych. Zdaniem NIK, jednak nie zapewniło to prawidłowego sporządzenia sprawozdania Rb-WS za 2008 r. oraz poprawnego zidentyfikowania wszystkich kategorii wydatków, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.[2]

1.1 W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r. stwierdzono, że błędnie zakwalifikowano do wydatków strukturalnych 45 pozycji wydatków w wysokości 80.794,68 zł (tj. 77,7%) sfinansowanych w całości ze środków Unii Europejskiej związanych z realizacją Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (wydatki w paragrafach klasyfikacji budżetowej z końcówką „8"). Zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-WS w załączniku nr 35 do wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, jednostka sektora finansów publicznych sporządza sprawozdanie z wydatków poniesionych wyłącznie z krajowych środków publicznych będących w dyspozycji jednostki na realizację celu (…).

1.2 Na podstawie badania ewidencji księgowej wydatków poniesionych w 2008 r. na kwotę ogółem 5.771.593,65 zł ustalono, że do wydatków strukturalnych nie zostało zakwalifikowanych 49 wydatków strukturalnych na łączną kwotę 90.267,32 zł (tj. 1,6%). Wydatki te dotyczyły m.in. zakupów inwestycyjnych związanych z wyposażeniem nowego pomieszczenia Klubu Integracji Społecznej oraz Obsługi Funduszu Alimentacyjnego, szkoleń pracowników wraz z delegacjami i ryczałtami oraz urządzeń do współpracy z systemem podpisu elektronicznego; spełniały one warunki określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. i powinny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-WS za 2008 r.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wprowadzenie i przestrzeganie od 2009 r. procedur wewnętrznych przy klasyfikowaniu wydatków do wydatków strukturalnych oraz odrębnej ewidencji księgowej w układzie klasyfikacji wydatków strukturalnych.

   Nie stwierdzono nieprawidłowości w zaklasyfikowaniu 5% badanych wydatków ujętych w księgach rachunkowych na wspomnianych wcześniej kontach 130 i 137, obejmujących 16 pozycji na kwotę 219,9 tys. zł, do wydatków strukturalnych i ujęciu ich w ewidencji księgowej. W zbadanej próbie 9 pozycji wydatków strukturalnych zostało zarejestrowane na koncie 950 – Wydatki strukturalne. Skontrolowane dokumenty księgowe, na podstawie których dokonano kwalifikacji wydatków strukturalnych opatrzone zostały w klauzule określające m.in. obszar tematyczny i numer kodu. Jednocześnie dokumenty księgowe nie stanowiące dowodu poniesienia wydatku strukturalnego, zgodnie z wewnętrznym zarządzeniem nr 161/8 Kierownika Ośrodka z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie zasad klasyfikacji i prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych, nie posiadały omawianych cech.

3. NIK ocenia pozytywnie weryfikację wydatków zapewniającą eliminację niezapłaconych dokumentów. W momencie zakwalifikowania dokumentu i jego opisania dokonywano wprowadzenia danych do ewidencji wydatków strukturalnych z podziałem na odpowiednie kody i obszary z klasyfikacji wydatków strukturalnych.

---

[2] Dz. U. Nr 209, poz. 1511.

Na podstawie analizy ksiąg rachunkowych za wrzesień 2009 r. oraz dokumentów poświadczających dokonanie transakcji w tym okresie, stwierdzono że w ewidencji księgowej ujmowano wyłącznie poniesione i opłacone wydatki strukturalne.

4. W zakresie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości, NIK zwraca uwagę na potrzebę dostosowania wdrożonego z dniem 1 lipca 2009 r. systemu informatycznego finansowo-księgowego do zasad określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 litera b i c ustawy z dnia 28 września 1994 r. o rachunkowości[3]. Przepis ten zobowiązuje jednostkę przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera do posiadania wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych; opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Ponadto w zasadach rachunkowości należy ująć sposób nadawania oraz okresowej zmiany haseł dostępu użytkowników systemu, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o skorygowanie sprawozdania Rb-WS za 2008 r. oraz dostosowanie zasad rachunkowości do zmian powstałych w związku z wdrożeniem informatycznego systemu finansowo-księgowego.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, prosi Panią Kierownik o informację o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Kierownik 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 której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji Najwyższej Izby Kontroli.

---

[3] j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.