

## Protokół kontroli

Starostwa Powiatowego w Radomiu, ul. Domagalskiego 7 (kod 26-600)

nr statystyczny 670223020, zwanego w dalszej części „Starostwem”

Starostą Powiatu Radomskiego<sup>1</sup> jest od 8 grudnia 2006 r. Tadeusz Osiński.

Skarbnikiem Powiatu Radomskiego<sup>2</sup> jest od 9 grudnia 1998 r. Barbara Odzimkowska.

[Dowód: akta kontroli str. 5, 7]

Kontrolę przeprowadził Sławomir Sońta – główny specjalista kontroli państwowej w Departamencie Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli, na podstawie upoważnienia nr 066660 z dnia 16 listopada 2009 r., w okresie od 20 listopada do 14 grudnia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli była prawidłowość obliczania i wykazywania krajowych wydatków publicznych w obszarach interwencji funduszy strukturalnych w latach 2008-2009.

W protokóle użyto następujących skrótów: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych<sup>3</sup> – rozporządzenie MF, Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Radomiu – regulamin organizacyjny, „Zasady polityki pieniężnej i rachunkowości” – polityka finansowa, „Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Radomiu” – plan kont, Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Radomiu – instrukcja obiegu dokumentów, Wydział Finansowy – Wydział Fh,

W toku kontroli ustalono:

### 1. Uregulowania wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą w Starostwie obowiązywały m.in.:

- regulamin organizacyjny wprowadzony uchwałą nr 102/XI/2003 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 29 sierpnia 2003 r.<sup>4</sup>, zmieniony uchwałą nr 143/XIV/2007 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 28 grudnia 2007 r.<sup>5</sup> - do 30 marca 2008 r.
- regulamin organizacyjny wprowadzony uchwałą nr 168/XVII/2008 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 31 marca 2008 r. - od 31 marca 2008 r.,
- plan kont<sup>6</sup> wprowadzony zarządzeniem nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005 r.<sup>7</sup>, zmieniony zarządzeniem nr 27/2005 z dnia 23 maja 2005 r. oraz nr 44/2005 z dnia

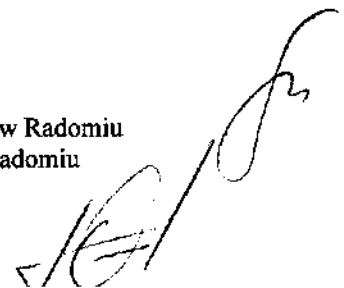
<sup>1</sup> Starostą Radomskim

<sup>2</sup> Skarbnikiem Powiatu

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 209, poz. 1511

<sup>4</sup> w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Radomiu

<sup>5</sup> w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Radomiu



27 września 2005 r.<sup>8</sup> – do 3 sierpnia 2008 r., zmieniony zarządzeniem nr 38/2008 z dnia 4 sierpnia 2008 r.<sup>9</sup> - od 4 sierpnia 2008 r. do 4 marca 2009 r., zmieniony zarządzeniem nr 8/2009 z dnia 5 marca 2009 r.<sup>10</sup> – od 5 marca 2009 r.

- polityka finansowa wprowadzona zarządzeniem nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005 r., zmieniona zarządzeniem nr 2/2006 Starosty Radomskiego z dnia 5 stycznia 2006 r. – do 3 sierpnia 2008 r., zmieniona zarządzeniem nr 38/2008 z dnia 4 sierpnia 2008 r. - od 4 sierpnia 2008 r. do 4 marca 2009 r., zmieniona zarządzeniem nr 8/2009 z dnia 5 marca 2009 r. – od 5 marca 2009 r.
- instrukcja obiegu dokumentów wprowadzona zarządzeniem nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005 r. zmieniona zarządzeniem nr 2/2008 z dnia 4 stycznia 2008 r. - od stycznia 2008 r. do 4 marca 2009 r., zmieniona zarządzeniem nr 8/2009 z dnia 5 marca 2009 r. – od 5 marca 2009 r.

W planie kont oraz polityce finansowej zostały ujęte regulacje w zakresie kwalifikowania i ewidencjonowania wydatków strukturalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 9, 13-56]

§14 ust. 1 pkt 2 regulaminu organizacyjnego stanowi m.in., że Skarbnik Powiatu realizuje zadania z zakresu prawidłowego funkcjonowania gospodarki finansowej Powiatu (określone w §16 regulaminu) przy pomocy Wydziału Fn. Zadania Wydziału Fn w zakresie wydatków, określone w §30 regulaminu organizacyjnego, realizuje Oddział Wydatków.

Naczelnikiem Wydziału Fn – jest od 4 lutego 1999 r. Barbara Gajowiak, która przyjęła zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności 18 lutego 1999 r. uzupełniony aneksem 26 listopada 1999 r.

Kierownikiem Oddziału Wydatków jest od 1 maja 1999 r. Bożena Kokoszka (z aktualnym zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przyjętym 25 października 2006 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 11, 57-71]

## 2. Ewidencja wydatków strukturalnych

Struktura kont<sup>11</sup> wyodrębnionych dla wydatków strukturalnych odpowiada klasyfikacji wydatków strukturalnych ujętych w rozporządzeniu MF<sup>12</sup>.

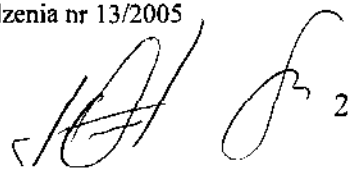
<sup>6</sup> zawiera wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu powiatu radomskiego, Starostwa, funduszy w Starostwie oraz sum depozytowych

<sup>7</sup> w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu

<sup>8</sup> uzupełniającymi zarządzenie Nr 13/2005

<sup>9</sup> w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu

<sup>10</sup> zmieniającym załącznik nr 1 oraz uzupełniające załącznik nr 2 i nr 3 do zarządzenia nr 13/2005



Ewidencja księgową wydatków strukturalnych jest prowadzona metodą ręczną w rejestrach zawierających następujące pozycje: liczbę porządkową, datę poniesionego wydatku, nr dowodu, numer pozycji księgowej w dokumentach księgowych Starostwa, krótki opis wydatku, kwotę ogółem, kwoty według obszarów i kodów.

[Dowód: akta kontroli str. 47, 51, 89-94, 163-167]

Zapisy prowadzone w rejestrach ewidencji wydatków strukturalnych umożliwiają sporządzenie sprawozdania Rb-WS zgodnie z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2008 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>13</sup>

### **3. Sposób kwalifikowania poszczególnych wydatków do wydatków strukturalnych**

Starosta Radomski, zarządzeniem nr 38/2008 z dnia 4 sierpnia 2008 r. wprowadził:

- do polityki finansowej uregulowania dotyczące kwalifikowania, ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych,
- do planu kont, konto pozabilansowe 950-Wydatki strukturalne.

Wprowadzone do polityki finansowej uregulowania (rozdział II Wydatki strukturalne,,,) stanowią m.in., że:

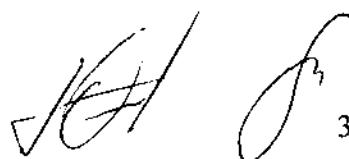
- wydatki strukturalne obejmują wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione na cele społeczne, w tym także wydatki na współfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (w części stanowiącej wkład publiczny krajowy), z pominięciem wydatków poniesionych w danym roku sprawozdawczym, które podlegają refundacji ze środków UE, nawet w sytuacji, gdy refundacja miała nastąpić w latach następnych (§2),
- wydatki strukturalne muszą być poniesione w związku z realizacją jakiegoś celu, na zakup nowych środków, w związku z podwyższeniem wartości środka trwałego, muszą być ujęte w klasyfikacji wydatków strukturalnych oraz muszą służyć społeczeństwu (§3),
- jeżeli dane zadanie jest realizowane przy współudziale kilku jednostek budżetowych, wówczas wydatek strukturalny będzie wykazany wyłącznie przez jednostkę, która poniosła wydatek ostateczny na realizację danego zadania (§4),

---

<sup>11</sup> w planie kont

<sup>12</sup> Przepisy wewnętrzne dotyczące wydatków ponoszonych na cele strukturalne (w tym polityka finansowa i plan kont), obowiązujące w Starostwie, zostały przedstawione w następnym rozdziale protokołu (3. Sposób kwalifikowania poszczególnych wydatków do wydatków strukturalnych).

<sup>13</sup> Dz.U. Nr 16, poz. 100



3

- zakwalifikowanie wydatków budżetowych do odpowiednich obszarów i kodów odbywa się na podstawie rodzaju wydatku, który jest związany bezpośrednio z konkretnym zadaniem lub celem a nie nazwą danego kodu czy klasyfikacją budżetową (§8),
- podstawą prowadzenia ewidencji księgowej wydatków strukturalnych są oryginalne źródłowe dowody księgowe, opisane, podpisane i zatwierdzone do wypłaty, znajdujące się w wyciągach bankowych oraz raportach kasowych Starostwa (§9),
- na fakturach VAT, rachunkach i innych dokumentach księgowych zakwalifikowanych do wydatków strukturalnych przez osoby merytorycznie odpowiedzialne zamieszcza się adnotację – pieczęć określającą wysokość wydatku, nazwę obszaru, nr kodu z datą i podpisem osoby odpowiedzialnej merytorycznie (§10),
- brak na dokumencie powyższej adnotacji - pieczęci oznacza, że dany wydatek nie dotyczy wydatków strukturalnych (§11),
- ewidencja księgowa wydatków strukturalnych jest prowadzona metodą ręczną na odpowiednich rejestrach zawierających następujące pozycje: liczbę porządkową, datę poniesionego wydatku, numer pozycji księgowej w dokumentach księgowych Starostwa, krótki opis wydatku oraz kwotę wydatku (§12),
- wydatki strukturalne są ewidencjonowane na koncie pozabilansowym – 950-Wydatki strukturalne z kontami analitycznymi odpowiadającymi kodom i obszarom tematycznym wskazanym w rozporządzeniu MF (§13 ust. 2, 3, 4),
- na podstawie prowadzonej ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych na koncie 950 jest sporządzane roczne sprawozdanie jednostkowe Rb-WS o wydatkach strukturalnych, w przypadku nieponoszenia w danym roku obrotowym wydatków strukturalnych, sporządzane jest sprawozdanie negatywne (§14 ust. 2 i 4).

W planie kont (w rozdziale IV) zostały określone zasady funkcjonowania konta 950 z kontami analitycznymi odpowiadającymi kodom i obszarom tematycznym wskazanym w rozporządzeniu MF.

[Dowód: akta kontroli str. 41-51]

Starosta Radomski zarządzeniem nr 8/2009 z dnia 5 marca 2009 r. zmienił w polityce finansowej zasady ewidencji do celów sprawozdawczych. §53 (po zmianie) stanowi m.in., że dokumenty zewnętrzne (faktury VAT, noty obciążeniowe, rachunki i dyspozycje jednostek) są ujmowane w momencie ich zapłaty, tj. bezpośrednio w wyciągach bankowych, na których dokonuje się stosownych zapisów księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 53]



4

Starosta Radomski wyjaśnił<sup>14</sup>, że przy określaniu wydatków strukturalnych poniesionych w Starostwie kierowano się uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu MF oraz interpretacjami i materiałami ze szkoleń (nie było potrzeby bezpośredniego korzystania z uregulowań zawartych w dokumentach programowych<sup>15</sup> i rozporządzeniach określających kwalifikowalność wydatków<sup>16</sup>).

[Dowód: akta kontroli str. 297, 301]

#### 4. System finansowo-księgowy

W Starostwie funkcjonuje od 1 stycznia 2002 r. System Finansowo-Księgowy „Ratusz” opracowany przez firmę Rekord Zakład Usług Informatycznych Bielsko-Biała. Starostwo nie wykorzystuje ww. systemu do ewidencji wydatków strukturalnych, ponieważ<sup>17</sup>, jak wyjaśnił Starosta Radomski, nie ma w nim zainstalowanego modułu wydatków strukturalnych

[Dowód: akta kontroli str. 297, 301]

#### 5. Dokumenty stanowiące podstawę do dokonania ewidencji

Zgodnie z obowiązującą w 2008 r. polityką finansową, podstawą prowadzenia ewidencji wydatków strukturalnych w 2008 r. były oryginalne źródłowe dowody księgowe, opisane, podpisane i zatwierdzone do wypłaty. Na fakturach VAT i rachunkach dotyczących wydatków zakwalifikowanych do wydatków strukturalnych<sup>18</sup> są zamieszczone adnotacje – pieczęcie<sup>19</sup> określające wysokość wydatku, nazwę obszaru i nr kodu z podpisem osoby odpowiedzialnej merytorycznie oraz datą. Pracownik merytoryczny zakwalifikował wydatki do wydatków strukturalnych (zamieścił na fakturach, rachunkach adnotację – pieczęć kwalifikującą wydatek do wydatków strukturalnych) przed zatwierdzeniem wydatku do wypłaty.

Sprawdzono adnotacje na fakturach i rachunkach dotyczących 17,1% wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb-WS (26 pozycji, tj. co 5 zapis w ewidencji wydatków strukturalnych na łączną kwotę 7.033,42 zł). Spośród 26 pozycji, 10 wydatków zostało

<sup>14</sup> pismo z dnia 11 grudnia 2009 r.

<sup>15</sup> Wytyczne w dokumencie „Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007–2013”.

<sup>16</sup> Rozporządzeniem Komisji WE nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r., ustanawiającym szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady WE nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r., wprowadzono przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności. Ponadto zakres przedmiotowy kwalifikowania wydatków określają przepisy rozporządzeń (WE) nr 1081/2006 z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego oraz nr 1084/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające Fundusz Spójności.

<sup>17</sup> pismo z dnia 11 grudnia 2009 r.

<sup>18</sup> z wyjątkiem faktur na łączną kwotę 6.648,6 zł doksiegowanych w ewidencji 31 grudnia 2008 r. (str. 7 prot.)

<sup>19</sup> wymieniona w §10 polityki finansowej



zakwalifikowanych do wydatków strukturalnych przed zapłatą (na 10 dokumentach księgowych są zamieszczone adnotacje – pieczęcie z datą wcześniejszą niż data zapłaty).

Adnotacje na fakturach i rachunkach w zakresie kwalifikowania wydatków do wydatków strukturalnych, zatwierdzenia do wypłaty oraz zapłaty były sporządzone w 2009 r. w jednym dniu (pod tą samą datą).

[Dowód: akta kontroli str. 179-183, 203-223, 225, 227, 303, 305]

Do instrukcji obiegu dokumentów załączony jest wykaz osób upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowo-księgowych dotyczących operacji gospodarczych w Starostwie oraz wzory podpisów, w tym wykaz osób:

- sprawdzających dokumenty pod względem merytorycznym,
- zatwierdzających dokumenty do wypłaty,
- sprawdzających dokumenty pod względem formalno-rachunkowym.

[Dowód: akta kontroli str. 23-29, 31-33, 35-40]

Według polityki rachunkowości (rozdział II §10) za kwalifikowanie wydatków do wydatków strukturalnych są odpowiedzialne osoby sprawdzające dokumenty pod względem merytorycznym (osoby odpowiedzialne merytorycznie).

[Dowód: akta kontroli str. 45]

## **6. Wydatki strukturalne w układzie sprawozdania Rb-WS**

Według rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. wydatki Starostwa wyniosły 18.186,1 tys. zł.

Wydatki ujęte w ww. sprawozdaniu w paragrafach z ostatnią cyfrą:

- „8” wyniosły 19,9 tys. zł (nie zostały zaliczone do wydatków strukturalnych),
- „9” wyniosły 946,9 tys. zł (zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-WS w 2008 r.), w tym:
  - §2339-Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną – 930,3 tys. zł,
  - §6639-Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, na współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną – 10,0 tys. zł.



Wydatki strukturalne (41 tys. zł)<sup>20</sup> stanowiły 0,2% w wydatkach Starostwa w 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 73-87, 179-181]

Według rocznego sprawozdania zbiorczego Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 r. wydatki Powiatu Radomskiego wyniosły 85.382,8 tys. zł.

Wydatki ujęte w ww. sprawozdaniu w paragrafach z ostatnią cyfrą:

- „8” wyniosły 309,8 tys. zł,
- „9” wyniosły 1.003,9 tys. zł.

Wydatki strukturalne (44.152 tys. zł)<sup>21</sup> stanowiły 51,7% w wydatkach Powiatu w 2008r.

[Dowód: akta kontroli str. 95-159]

## **7. Analiza wydatków (próba wydatkowa)**

### **7.1. Analiza zapisów na koncie 130**

Badaniem zostały objęte dokumenty dotyczące wydatków poniesionych w Starostwie:

- w 2008 r. w paragrafach klasyfikacji budżetowej z ostatnią cyfrą „8” i „9” (966.886,47 zł, tj. 5,3% w wydatkach ogółem Starostwa w 2008 r.,
- w 2008 r. w §§6050 (21.038,47 zł) oraz 6060 (289.503,42 zł), tj. 1,7% w wydatkach ogółem Starostwa w 2008 r.,
- w 2009 r. w §§4270 (30.336,72 zł), 4750 (116.182,07 zł), oraz 6060 (152.803,98 zł), tj. 2,2% w wydatkach ogółem Starostwa za 10 miesięcy 2009 r.

Ww. wydatki poniesione w 2008 r. w paragrafach z ostatnią cyfrą „8” oraz w 2009 r. nie zostały zakwalifikowane do wydatków strukturalnych i nie zostały ujęte w ewidencji wydatków strukturalnych.

Faktury dotyczące wydatków w §§4019, 4119, 4129 4179 i 4309 (na łączną kwotę 6.648,6 zł) poniesione na współfinansowanie Działania 2.1. Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego pn. „Podniesienie znajomości języka obcego w grupie pracowników administracji samorządowej w Powiecie Radomskim” (ZPORR) nie zostały oznaczone pieczęcią kwalifikującą je do wydatków strukturalnych przez niepracującego już w Starostwie pracownika Biura Funduszy Europejskich (koordynatora ww. projektu). Ww. wydatki zostały doksiegowane w ewidencji wydatków strukturalnych 31 grudnia 2008 r. (wydatki zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-WS w 2008 r. sporządzonym 26 lutego 2009 r.). W trakcie kontroli ww. faktury zostały oznaczone stosowną pieczęcią.

[Dowód: akta kontroli str. 179-181, 185-224, 305]

<sup>20</sup> według jednostkowego sprawozdania Rb-WS w 2008 r.

<sup>21</sup> według zbiorczego sprawozdania Rb-WS w 2008 r.



## 7.2. Analiza wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb-WS

Sprawdzono:

- 17,1% wydatków ujętych w sprawozdaniu Rb-WS (26 pozycji, tj. co 5 zapis w ewidencji wydatków strukturalnych na łączną kwotę 7.033,42 zł),
- 9,9% wydatków strukturalnych poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2009 r. (co 10 zapis w ewidencji wydatków strukturalnych w 2009 r.).

Ww. wydatki zostały poniesione na delegacje i szkolenia związane z podwyższeniem kwalifikacji pracowników Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 181-183, 225-227]

Analiza ww. dokumentów wykazała, że opisy merytoryczne faktur i rachunków nie określają przeznaczenia wydatku oraz nie zawierają uzasadnienia zaliczenia wydatku do wydatku strukturalnego (np. na fakturze nr F/WAW/00328/09 dotyczącej wydatku strukturalnego w opisie merytorycznym odnotowano „Faktura za szkolenie informatyczne z zakresu administracji systemu Linux SUSE Enterprise Server 10.”).

[Dowód: akta kontroli str. 183, 229-236]

## 8. Sprawozdanie Rb-WS

Sprawozdanie jednostkowe Starostwa Rb-WS w 2008 r. zostało sporządzone 26 lutego 2009 r. Wydatki ujęte w sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-WS w 2008 r. wyniosły 41,0 tys. zł (z tego w obszarze XIV<sup>22</sup> kod 80<sup>23</sup> – 27,0 tys. zł i w obszarze XV<sup>24</sup> kod 81<sup>25</sup> – 14 tys. zł) i odpowiadają wydatkom z ewidencji wydatków strukturalnych w 2008 r. Dane wykazane w poszczególnych pozycjach sprawozdania odpowiadają zapisom na kontach ewidencji wydatków strukturalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 83-94]

Według zbiorczego sprawozdania Rb-WS w 2008 r. z dnia 29 kwietnia 2009 r., wydatki strukturalne wyniosły 44.152 tys. zł.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-WS w 2008 r. przesłano do Ministerstwa Finansów w dwóch wersjach (w wersji podpisanego dokumentu oraz w wersji elektronicznej) 30 kwietnia 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 147-159]

<sup>22</sup> Stymulowanie reform w zakresie zatrudnienia oraz integracji społecznej

<sup>23</sup> Promowanie partnerstw, porozumień i inicjatyw poprzez tworzenie sieci współpracy

<sup>24</sup> Wzmocnienie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym

<sup>25</sup> Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania ewolucji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów



Sprawozdania jednostkowe Rb-WS w 2008 r. złożyły wszystkie jednostki podległe powiatowi radomskiemu co prezentuje zestawienie:

Lp.	Jednostki podległe powiatowi radomskiemu	Wydatki strukturalne w 2008 r. (tys. zł)
1.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wierzbicy	215
2.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Przytyku	20
3.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Pionkach	97
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Pionkach	221
5.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Chwałowicach	3
6.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Itzy	22
7.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Pionkach	92
8.	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Chwałowicach	132
9.	Międzypowiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Itzy	90
10.	Bursa w Itzy	5
11.	Liceum Ogólnokształcące w Itzy	270
12.	Liceum Ogólnokształcące w Pionkach	76
13.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Radomiu	361
14.	Dom Pomocy Społecznej w Wierzbicy	773
15.	Dom Pomocy Społecznej w Jedlance	1.292
16.	Dom Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach	85
17.	Powiatowy Urząd Pracy w Radomiu	36.045
18.	Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu	4.305
19.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu	3
20.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu	4
21.	Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Radomiu	0
22.	Starostwo Powiatowe w Radomiu	41

[Dowód: akta kontroli str. 161]

Wydatki strukturalne poniesione w okresie od 1 stycznia do 31 października 2009 r. ujęte w rejestrach ewidencji wydatków strukturalnych wyniosły 25.334,47 zł (z tego w obszarze XV kod 81 – 23.290,36 zł i w obszarze XIV kod 80 – 2.044,11 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 163-167]

## 9. Weryfikacja wydatków ujmowanych w sprawozdaniu Rb-WS

W celu wyeliminowania ewentualnego kwalifikowania do wydatków strukturalnych wydatków poniesionych, podlegających refundacji ze środków UE - w polityce finansowej (rozdział II §2) dokonano stosownych zapisów w tym zakresie<sup>26</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 44]

Analiza dokumentów dotyczących wydatków poniesionych w Starostwie w 2008 r. w paragrafach z ostatnią cyfrą „8” na kwotę 19.945,87 zł wykazała, że wydatki nie zostały zaliczone do wydatków strukturalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 179, 181]

<sup>26</sup> szczegóły na str. 3 protokołu kontroli



W przepisach wewnętrznych oraz udostępnionych kontrolerowi zakresach obowiązków nie ujęto uregulowań dotyczących weryfikacji prawidłowości kwalifikowania wydatku do wydatków strukturalnych.

Starosta Radomski wyjaśnił<sup>27</sup>, że brak uregulowań wewnętrznych wynika z tego, że pracownicy Wydziału Fn w zakresach czynności mają przypisane do realizacji zadania określone zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Pracownik dokonuje zapisów wydatków w systemie FK w pełnym zakresie (koszty, wydatki, zobowiązania, należności, zaangażowanie). Naczelnik Wydziału FN bądź Kierownik Oddziału Wydatków, po otrzymaniu dokumentów do realizacji, weryfikują zasadność wydatków przy jego dekretacji księgowej, po uprzednim uzgodnieniu z naczelnikiem wydziału merytorycznego konkretnego zadania, w tym także w zakresie wydatku, jako wydatku strukturalnego.

[Dowód: akta kontroli str. 297, 301]

#### **10. Zasady eliminacji przepływów wewnętrznych i wewnątrzsektorowych**

W celu wyeliminowania wielokrotnego liczenia tych samych wydatków przez różne jednostki, w polityce finansowej (rozdział II §4) zastrzeżono, że nie należy uwzględniać w wydatkach strukturalnych wewnętrznych przepływów środków finansowych<sup>28</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 44]

Wydatki w §§2339 oraz 6639 (dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na łączną kwotę 940,3 tys. zł), jako przepływy wewnętrzne nie zostały zaliczone do wydatków strukturalnych Starostwa.

[Dowód: akta kontroli str. 179, 181]

Starosta wyjaśnił<sup>29</sup>, że jednostki podległe otrzymują środki na realizację swoich wydatków, wobec tego nie ma możliwości podwójnego ujęcia tego samego wydatku, gdyż ujmuje to tylko jednostka, która ostatecznie dokonuje zapłaty.

[Dowód: akta kontroli str. 297, 301]



<sup>27</sup> Pismo z dnia 11 grudnia 2009 r.

<sup>28</sup> szczegóły na str. 4 protokołu kontroli

<sup>29</sup> pismo z dnia 11 grudnia 2009 r.

## 11. Kwalifikowanie i ewidencja wydatków strukturalnych w Powiatowym Zarządzie Dróg Publicznych w Radomiu (PZDP)

W przepisach wewnętrznych PZDP zostały ujęte regulacje w zakresie kwalifikowania i ewidencjonowania wydatków strukturalnych, w tym:

- zarządzeniem nr 24/08 Dyrektora PZDP z dnia 30 grudnia 2008 r., w „Zakładowym Planie kont dla PZDP” wprowadzono konto 950-„Wydatki strukturalne” oraz konta analityczne odpowiadające kodom i obszarom tematycznym wskazanym w rozporządzeniu MF,
- zarządzeniem nr 4/2009 Dyrektora PZDP z dnia 5 lutego 2009 r., w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych” wskazano stanowiska, na których dokonuje się kwalifikowania, oraz ewidencjonowania wydatków strukturalnych.

PZDP prowadziło w okresie objętym kontrolą rejestr oraz ewidencję wydatków strukturalnych. Wydatki z rejestru wydatków strukturalnych w 2008 r. zostały wprowadzone do systemu Finansowo-Księgowego 31 grudnia 2008 r. Sprawozdanie Rb-WS w 2008 r. zostało sporządzone na podstawie ewidencji 25 marca 2009 r. i przekazane do Starostwa.

Wydatki strukturalne ujęte w rejestrach i ewidencji w 2008 r. wyniosły 4.305.724,17 zł. W sprawozdaniu Rb-WS wykazano 4.305 tys. zł wydatków strukturalnych. Wydatki strukturalne zostały zakwalifikowane w trzech kodach do trzech obszarów tematycznych, z tego:

Kwoty ujęta		Obszar tematyczny	Kod	Konto
w rejestrze, ewidencja (zł)	w Rb-WS (tys. zł)			
788,12	0	I Społeczeństwo informacyjne	11 Technologie informacyjne i komunikacyjne TIK	950-11
4.300.213,55	4.300	III Transport	23 Drogi regionalne, lokalne	950-23
4.722,50	5	XV Wzmocnienie zdolności instytucjonalnych na poziomie krajowym, regionalnymi lokalnym	81 Rozwiązania na rzecz podniesienia jakości opracowania, monitorowania ewolucji polityk i programów na poziomie krajowym, regionalnym i lokalnym, wzmocnienie zdolności w zakresie realizacji polityk i programów	950-81
4.305.724,17	4.305	-	-	-

Wydatki strukturalne poniesione w 2008 r. stanowiły 54,5% w wydatkach ogółem PZDP<sup>30</sup>.

<sup>30</sup> które w 2008 r. wyniosły 7.901,8 tys. zł

Sprawdzono zasadność kwalifikowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych na realizację trzech zadań w §6050 oraz jednego zadania w §4210 na łączną kwotę 1.362.660,42 zł, tj. 31,6% w wydatkach PZDP w 2008 r., z tego:

Nr Faktury, kwota (zł)	Data			Konto	§	Opis
	kwalifi- kacji	zatwier dzenia do wyłaty	zapłaty			
00019/08 190.126,33	5.05.	5.05.	6.05.	950-23	6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 3524.
FA67/2008/DI 378.392,30	11.07.	11.07.	17.07.	950-23	6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 3548.
FA68/2008/DI 69.514,50	11.07.	11.07.	17.07.	950-23	6050	
64/09/2008 273.481,67	5.09.	5.09	8.09.	950-23	6050	Przebudowa mostu przez rzekę Kobyłankę.
89/10/2008 13.975,87	17.10.	17.10	22.10	950-23	6050	
F0024/2008 8.906,00	17.10.	17.10	22.10	950-23	6050	
88/10/2008 406.337,91	17.10.	17.10	22.10	950-23	6050	
FS050885/A 21.925,84	31.1.	31.12.	31.12.	950-23	4210	

Na ww. fakturach są zamieszczone adnotację – pieczęcie z datą wcześniejszą niż data zapłaty.

Wydatki zostały zakwalifikowane przez pracownika merytorycznego do wydatków strukturalnych przed zatwierdzeniem wydatków do wypłaty, ponieważ jak wyjaśnił Dyrektor PZDP w ten sposób dokumenty księgowe (faktury) odbywają najkrótszą drogę obiegu, bez konieczności powrotu do tej samej komórki organizacyjnej.

Faktury dotyczące wydatków strukturalnych są oznaczone adnotację – pieczęcią kwalifikującą wydatek do wydatku strukturalnego, określającą wysokość wydatku, nazwę obszaru i nr kodu z podpisem osoby odpowiedzialnej merytorycznie oraz datą.

Na fakturach niezaliczanych do wydatków strukturalnych są umieszczone pieczęcie, przy czym w miejscu kodu i kwoty jest wpisane „0”

[Dowód: akta kontroli str. 239-295]

Informuję, że niniejszy protokół kontroli oraz wystąpienie pokontrolne zostaną umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli. Protokół zawiera informacje, do których dostęp podlega ograniczeniom wynikającym z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej<sup>31</sup>.

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń informuję o przysługującym Panu Staroście prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerami (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

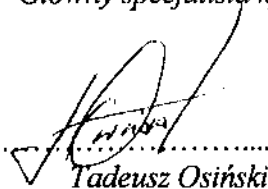
O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do rejestru ewidencji kontroli pod pozycją nr 5/2009.

Warszawa, dnia 14 grudnia 2009 r.



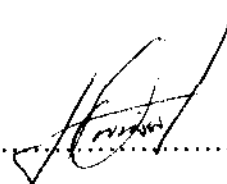
.....  
Sławomir Sońta  
Główny specjalista kp.

Warszawa, dnia 16 grudnia 2009 r.



.....  
Tadeusz Osiński  
Starosta Powiatu Radomskiego

14 grudnia 2009 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli wręczono Staroście Powiatu Radomskiego.



<sup>31</sup> ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. nr 112 poz.1198 ze zm.)