

**MINISTERSTWO
RODZINY, PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ
DYREKTOR GENERALNY
Teresa Tybiszewska**

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2016 r.

BKO-I.0830.1.2.2016.MP2.ZR

Pan Piotr Śliwonik
Dyrektor
Biura Budżetu i Finansów
w miejscu

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

1. **Nazwa kontrolowanej komórki:** Biuro Budżetu i Finansów Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej oznaczony symbolem BBF).
2. **Siedziba i adres:** Warszawa, ul. Nowogrodzka 1/3/5
3. **Imię i Nazwisko dyrektora:** Piotr Śliwonik
4. **Imię, nazwisko, stanowisko kontrolujących, numer i data upoważnienia:**
Marcin Powęzka – główny specjalista, upoważnienie nr BKO-IV.0160.52.2016 z dnia 18 maja 2016 r.,
Zbigniew Roguski – główny specjalista, upoważnienie nr BKO-IV.0160.53.2016 z dnia 18 maja 2016 r.
5. **Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:** 30.05-17.06.2016 r.
6. **Przedmiot kontroli:** Przestrzeganie w 2015 roku przez komórki organizacyjne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej procedur w zakresie realizacji wydatków budżetowych.
7. **Ustalenia kontroli**
Badaniem kontrolnym objęto dokumentację będącą w posiadaniu BBF wytworzoną na podstawie 50 formularzy wniosku o udzielenie zamówienia publicznego, do którego nie stosuje się PZP – zwanych dalej „Formularzami”. Wykaz Formularzy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

7.1 Planowanie wydatków budżetowych¹

Podział środków w zakresie planu finansowego na rok 2015, na Departament Informatyki oraz Departament Analiz Ekonomicznych i Prognoz został dokonany na podstawie planu finansowego wydatków z roku poprzedniego, stopnia realizacji wydatków w roku poprzednim, a także przy uwzględnieniu nowych zadań zgłoszonych przez Departamenty, planowanych do realizacji począwszy od 2015 roku oraz zadań realizowanych w roku poprzednim przechodzących na kolejne lata, na które nie otrzymano środków w limicie wydatków na 2014 rok, a których obowiązek wykonywania wynika z nowych rozwiązań legislacyjnych, a także zadań jednorazowych lub niewystępujących w budżecie w 2014 r.

Kwoty wydatków wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2015, przeznaczone na realizację zadań przez Departament Informatyki oraz Departament Analiz Ekonomicznych i Prognoz w roku 2015 zostały zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w dniu 28 października 2014 r.² Ostateczne limity wydatków, ujęte w planie finansowym Ministerstwa na rok 2015 i zgodne z ustawą budżetową na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.³, na realizację zadań Departamentów zostały zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w dniu 30 stycznia 2015 r.⁴

7.1.1 Wartość zamówienia

BBF we wszystkich przypadkach w Formularzu wypełniało pola „opinia Biura Budżetu i Finansów” wskazując zarówno całkowitą kwotę zamówienia z VAT (liczbą i słowie) jak również źródła finansowania zakupu przedmiotu zamówienia. Dodatkowo, w razie stwierdzenia konieczności, wprowadzano informację o zgłoszeniu ewentualnych uwag do załączonej do Formularza umowy. Wszystkie opinie zawierały pieczętki imienne oraz podpisy sporządzającego oraz właściwego głównego księgowego. W jednym przypadku,⁵ stwierdzono brak daty przy podpisie głównego księgowego ds. Finansów Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, co jak wyjaśniono⁶ wynikało z przeoczenia osoby podpisującej.

¹ Pismo BBF z dnia 17.06.2016 r. znak: BBF.VI.312.11.2016.WK.

² Pisma znak: BBF-VI-0310-230-WK/14, BBF-VI-0310-233-WK/14.

³ Dz.U.2015.153.

⁴ Pismo znak: BBF-VI.3106.1.1.2015.WK.

⁵ Pozycja 49 w wykazie

⁶ Pismo z dnia 17.06.2016 r. znak: BBF.VI.312.11.2016.WK.

7.1.2 Umowa/zlecenie

Oryginały wszystkich umów oraz zleceń znajdowały się w Biurze Budżetu i Finansów i były parafowane przez głównego księgowego oraz, w przypadku umów, przez radcę prawnego. Dodatkowo w przypadku⁷ podpisania umowy przez Dyrektora (DAE lub DI) samodzielnie na podstawie pisemnego pełnomocnictwa, na umowach widniała parafa Dyrektora Generalnego, co było zgodne z § 13 ust. 2 i ust. 3 zarządzenia nr 16 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie zamówień publicznych – zwanego dalej zarządzeniem.

7.2 Rozliczanie zrealizowanego zamówienia:

7.2.1 Rzetelność dokumentów finansowo-księgowych

Wszystkie dokumenty księgowe sporządzone były rzetelnie oraz zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. W treści wszystkich dokumentów księgowych wskazywano m.in.: ich rodzaj, numer identyfikacyjny, strony dokonujące operacji gospodarczej, opis operacji, wartość transakcji. W razie błędów w dokumencie finansowym zewnętrznym, wykonawca/wystawca dokonywał wymaganej korekty poprzez wystawienie faktury korygującej.

7.2.2 Kontrola formalno-rachunkowa dokumentów finansowo-księgowych

Wszystkie dowody księgowe poddane były kontroli formalno-rachunkowej. W jej wyniku stwierdzano, że dokonano kontroli pod względem merytorycznym oraz, że zostały one wystawione w sposób technicznie prawidłowy, a dane liczbowe nie zawierały błędów rachunkowych. Fakt przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej każdorazowo uwidocznił na dokumencie finansowym lub jego załączniku przez zamieszczenie odpowiedniej klauzuli z datą jej przeprowadzenia oraz podpisem pracownika BBF.

7.2.3 Obieg dokumentów finansowo-księgowych

DAE i DI dochowały terminów określonych w § 6 ust. 15 Instrukcji dotyczących przekazania dowodów finansowych do Biura Budżetu i Finansów.

Wszystkie dokumenty księgowe były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora Generalnego lub Dyrektora Biura Budżetu i Finansów zgodnie z udzielonymi upoważnieniami. We wszystkich przypadkach dochowano zgodnego z umową terminu płatności.

Wszystkie przedłożone dokumenty finansowe podlegały dekretacji, tj. wskazano sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych, posiadały indywidualny numer

⁷ Pozycja 14, 15, 16, 34-36, 40 oraz 47-50 w wykazie.

określający ich miejsce ujęcia w księgach. Każda dekretacja posiadała podpis osoby odpowiedzialnej za jej dokonanie.

8 Ocena

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, stosowanie w 2015 roku przez Biuro Budżetu i Finansów procedur w zakresie realizacji wydatków budżetowych ocenia się pozytywnie.

W związku z powyższym nie zgłaszam uwag do realizacji przez BBF w 2015 roku zadań związanych z przestrzeganiem procedur w zakresie wydatków budżetowych objętych kontrolą.

DYREKTOR GENERALNY
Teresa Wojszewska

Wykaz Formularzy

Departament Informatyki			
	Nr na formularzu	Nr rejestru BBF	Nr umowy
1.	DI-I-28-21(1)-5S/14	F-WSP\2014\12\00013	DI/WI/1/2015
2.	DI-IV.272.9.2015.ED	F-WSP\2015\11\00001 i F-WSP\2015\12\00001	DI/WPD/16/2015
3.	DI-IV.272.16.1.2015.SJ	JZ-WSP\2015\11\00008	8/WSTI/2015
4.	DI-I.272.1.5.2015.MP	F-WSP\2015\11\00003	DI/WI/13/2015
5.	DI-I.272.3..2015.SS	F-WSP\2015\11\00008	DI/WI/12/2015
6.	DI-I.272.15.2015.SS	F-WSP\2015\11\00006 i 15\FP/DJ/2015	DI/WI/11/2015
7.	DI-I.272.14.1.2015.SS	F-WSP\2015\10\00003	DI/WI/10/2015
8.	DI-I.272..1.2015.WD	F-WSP\2015\10\00002	DI/WI/9/2015
9.	DI-I.272.13.1.2015.SJ	F-31\2015\10\00005	DI/WI/8/2015
10.	DI-I.272.11.1.2015.SS	F-WSP\2015\09\00004	DI/WI/7/2015
11.	DI-IV.272.7.1.2015.KF	F-63\22015\10\00001	DI/WPD/12/2015
12.	DI-IV.272.10.1.2015.KF	F-WSP\2015\11\00004	DI/WPD/13/2015
13.	DI-IV.272.11.1.2015.MD	F-WSP\2015\11\00007	DI/WPD/14/2015
14.	DI-IV.272.8.2015.PN	13\FP\DI\2015	17/WPS/DI/2015
15.	DI-IV.272.3.7.2015.PN	16\FP\DI\2015	DI/WPD/15/2015
16.	DI-IV.0430.7.2015.MD	F-31\2015\12\00001	DI/WPD/18/2015
17.	DI-II.272.8.2015.KDB	F-63\2015\11\00004	12/DI/ZS/2015
18.	DI-II.271.10.2015.KK	F-63\2015\10\00002	6/DI/ZS/2015
19.	DI-II.271.13.2015.KK	F-63\2015\11\00001	9/DI/ZS/2015
20.	DI-II.271.7.2015.AG	F-63\2015\11\00002	10/DI/ZS/2015
21.	DI-II.271.11.2015.KK	F-63\2015\11\00003	7/DI/ZS/2015
22.	DI-II.271.6.2015.AG	F-WSP\2015\10\00004	8/DI/ZS/2015
23.	DI-IV.271.3.2015	F-WSP\2015\08\00002	DI/WI/5/2015
24.	DI-IV.271.2.2015.EN	F-44\2015\07\00005	DI/WPD/6/2015
25.	DI-IV.272.5.1.2015.KF	F-WSP\2015\08\00001	12027/RCS-WA/Szafir/2015
Departament Analiz Ekonomicznych i Prognoz			
	Nr na Formularzu	Nr rejestru BBF	Nr umowy/porozumienia/zlecenia
26.	DAE.0651.24.2015.AJ	F-44\2015\12\00003	17/AJ/DAE/XII/2015
27.	DAE.0610.10.2015.GB	WZL-63\2015\09\00001	11/JWW/DAE/IX/2015
28.	DAE.0610.05.2015.GB	WZL-31\2015\06\00005	6/GB/DAE/VI/2015

	Nr na Formularzu	Nr rejestru 8BF	Nr umowy/porozumienia/zlecenia
29.	DAE.0345.3.2015.GS	F-BW\2015\05\00001	19/GUS-DI01.601.736.2015.MF
30.	DAE.0610.2.2015.GS	F-44\2015\04\00001	5/GS/DAE/IV/P/2015
31.	DAE-PROGRESS.271.23.2015.KK	F-63\2015\06\00002	9/KK/DAE/PROGRESS/VI/P/2015
32.	DAE-PROGRESS.271.24.2015.KK	F-63\2015\06\00003	10/KK/DAE/PROGRESS/VI/P/2015
33.	DAE.850.1.2015.JW	WZL-63\2015\12\00001	2/JW/DAE/XII/REC/2015
34.	DAE.III.40015.13.2015.JW	29\FP\DAE\2015	1/JW/DAE/XI/DF/2015
35.	DAE.0610.9.2015.AG	19\FP\DAE\2015	13/JW/DAE/IX/P/2015
36.	DAE.0610.8.2015.AJN	20\FP\DAE\2015	14/JWW/DAE/IX/P/2015
37.	DAE.271.28.2015.JWW	23\FP\DAE\2015	NIE DOTYCZY
38.	DAE.271.33.2015.JWW	27\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 33/2015
39.	DAE.271.31.2015.JWW	25\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 31/2015
40.	DAE.271.34.2015.JWW	28\FP\DAE\2015	16/JWW/DAE/IX/P/2015
41.	DAE.271.32.2015.JWW	26\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 30/2015
42.	DAE.271.27.2015.JWW	22\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 29/2015
43.	DAE.271.29.2015.JWW	24\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 24, 25, 26, 27, 28/2015
44.	DAE.271.26.2015.JWW	21\FP\DAE\2015	15/JWW/DAE/IX/P/2015
45.	DAE.271.25.2015.G8	18\FP\DAE\2015	8/JWW/DAE/IX/2015
46.	DAE.271.24.2015.GB	17\FP\DAE\2015	12/JWW/DAE/IX/P/2015
47.	DAE.271.23.2015.GB	16\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 20, 21, 22, 23/2015
48.	DAE.271.22.18.2015.JWW	14\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 18/2015
49.	DAE.271.22.19.2015.JWW	15\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 19/2015
50.	DAE.271.22.17.2015.JWW	13\FP\DAE\2015	ZLECENIE NR 17/2015