

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

Warszawa, dnia 26 czerwca 2017 r.

BKO.II.0830.1.2.2016.AS.ZGK

**Pani**  
**Maria Kaluska**  
Dyrektor  
Biura Budżetu i Finansów  
w MRPiPS

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

Na podstawie § 6 ust. 1 Zarządzenia Nr 26 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 grudnia 2011 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej w dniach od 27 do 30 grudnia 2016 r. i od 2 do 5 stycznia 2017 roku w Biurze Budżetu i Finansów (dalej: BBF) Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej została przeprowadzona kontrola realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 (POPŻ), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym, przez komórki organizacyjne Ministerstwa.

Zakres kontroli obejmował prawidłowość realizacji przez BBF zadań w ramach pomocy technicznej zgodnie z procedurą<sup>1</sup> oraz zatwierdzonymi Wnioskami o Zapotrzebowanie na Pomoc Techniczną (WZPT), a w szczególności: prawidłowość kwalifikowalności wydatków poniesionych w ramach PT, zgodność podjętych działań z aktami prawa powszechnie obowiązującymi, procedurami wewnętrznymi, dokumentami programowymi oraz Wytocznymi<sup>2</sup> w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (dalej: Wytoczne).

<sup>1</sup> Opis Funkcji i Procedur obowiązujących w instytucji zarządzającej oraz instytucji certyfikującej

<sup>2</sup> Wytoczne dotyczące kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach PO Pomoc Żywnościowa 2014-2020; Wytoczne w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020.



Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku oraz od 1 stycznia do 31 maja 2016 roku.

W wyniku kontroli działalność Biura Budżetu i Finansów należy ocenić pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia dokonane na podstawie przedłożonej dokumentacji dotyczącej realizacji pomocy technicznej przez BBF:

W obszarze dotyczącym zatrudnienia pracowników do realizacji działań związanych z PO PŻ:

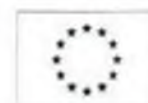
1. Kwota na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania w ramach POPŻ, określona we Wniosku o Zapotrzebowanie na Środki Pomocy Technicznej na 2015 r. sporządzonym dla BBF wyniosła 85.743,00 zł. W WZPT zaplanowano zatrudnienie pracowników realizujących zadania w zakresie POPŻ w ramach dodatków zadaniowych (w wysokości odpowiadającej planistycznemu wynagrodzeniu dla 2 etatów – od sierpnia 2015 r.). Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym sporządzonym 28.01.2016 r. BBF wydatkowała kwotę 75.943,87 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia (dodatki zadaniowe) dla 11 osób<sup>3</sup>.
2. Kwota zapotrzebowania na środki Pomocy Technicznej na 2016 rok wyniosła 213.070,00 zł na zatrudnienie pracowników w ramach dodatków zadaniowych<sup>4</sup>. Zgodnie z przedłożonymi zestawieniami, ze środków POPŻ wypłacono kwotę ogółem 5.650,25 zł (z kosztami pracodawcy 6.750,85 zł) z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok oraz dodatek zadaniowy wypłacony w miesiącu maju z wyrównaniem od stycznia 2016 roku w kwocie ogółem 13.434,04 zł. W okresie od 01.01. do 31.05.2016 r. dodatki zadaniowe otrzymało 6 pracowników zaangażowanych w realizację POPŻ.<sup>5</sup>
3. Dodatki zadaniowe przyznawane były pracownikom BBF przez Dyrektora Generalnego na wniosek kierującego komórką organizacyjną, w formie przewidzianej w art. 88 art. ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej<sup>6</sup>. Dyrektor Generalny, przyznając

<sup>3</sup> Sprawozdanie roczne z realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa sporządzone 28.01.2016 r.: wydruki z Modułu RP QREZUS 2015/1/PS/11/N9211 oraz 2016/2/PS1: Rozliczenia Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (FEAD) z: 15.07.2015, 16.07.2015, 08.10.2015

<sup>4</sup> Wniosek o Zapotrzebowanie na Środki Pomocy Technicznej sporządzony dla BBF.

<sup>5</sup> Sprawozdania okresowe, wydruki z Modułu RP QREZUS 2015/1/PS/11/N9211 oraz 2016/2/PS1: Rozliczenia Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (FEAD) z: 15.07.2015, 16.07.2015, 08.10.2015, wydruki – Dodatki zadaniowe 2016 FEAD – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 z 04.01.2017, FEAD 2016 z 28.12.2016. Program Operacyjny PO PŻ (FEAD) na miesiące z 08.01.2016.

<sup>6</sup> Dz.U.2016.1345 tj. z późn. zm.



dodatek zadaniowy pracownikowi, określał zakres dodatkowych zadań powierzonych w zakresie realizacji Programu PO PŻ 2014-2020<sup>7</sup>.

4. W ramach środków Pomocy Technicznej finansowano wynagrodzenia, nagrody oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, wynagrodzenie chorobowe wypłacane przez pracodawcę, podatek dochodowy. Katalog poniesionych wydatków z tytułu wynagrodzeń w ramach POPŻ zgodny był z Podrozdziałem 3.1. Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020<sup>8</sup>.
5. We wnioskach sporządzonych na 2015 i 2016 rok nie przewidziano dla BBF wydatków w ramach pozostałych kategorii.

#### W obszarze rozliczeń finansowych:

1. BBF przechowuje oryginały dokumentów finansowo-księgowych potwierdzających wydatki w ramach POPŻ.
2. BBF realizowało zadania określone przez Dyrektora Generalnego w ramach przyznanych dodatków zadaniowych, polegające m.in. na: opracowaniu planu dochodów i wydatków przeznaczonych na realizację POPŻ w ramach budżetu państwa na współfinansowanie krajowe i pomoc techniczną (przy współpracy z Departamentem Pomocy i Integracji Społecznej wykonującym zadania Instytucji Zarządzającej) oraz przekazywaniu zbiorczych formularzy do Ministerstwa Finansów, przygotowywaniu projektów decyzji w sprawie zmian w planie finansowym w zakresie Programu i wprowadzaniu decyzji w sprawie zmian do systemu TREZOR i Qrezus<sup>9</sup>. Działania wykonywane były przez osoby, którym przyznano dodatek zadaniowy w ramach środków Pomocy Technicznej POPŻ.
3. BBF realizował zadania określone w Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w zakresie m.in. sporządzania list plac, dokonywania obliczeń zobowiązań wobec ZUS (składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy) oraz zaliczek na podatek dochodowy), rozliczania poszczególnych składników wynagrodzeń w proporcji 85% (finansowanie FEAD) i 15%

<sup>7</sup> Pisma znak: BDG.I.120.2529.2015.EJ, BDG.I.120.2421.2015.EJ, BDG.I.120.2283.2015.EJ, BDG.I.120.1196.2015.EJ, BDG.I.120.2529.2015.EJ, BDG.I.120.2234.2015.EJ, BDG.I.120.2524.2015.EJ, BDG.I.120.2571.2015.EJ, BDG.I.120.2008.2015.EJ, BDG.I.120.2113.2015.EJ, BDG.I.120.16.2015.EJ z 21.08.2015 r. znak: BDG.I.120.2759.2015.EJ z 24.08.2015 r.

<sup>8</sup> Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 zatwierdzone 20.10.2015 r.

<sup>9</sup> Przykładowa korespondencja: pismo znak: BBF-I.3100.7.2015.GS z 15.07.2015 r., formularze planistyczne RZ10 (BP) RZ10(BE) i RZ12, decyzje w sprawie zmian w budżecie państwa: z 25.09.2015 r. (nr BBF-I.3101.160.2015.IJ), z 13.10.2015 r. (znak: BBF-I.3101.167.2015.IJ) i 30.12.2015 r. (znak: BBF-I.3101.230.2015.IJ).



(współfinansowanie krajowe) oraz naliczania dodatkowych wynagrodzeń rocznych proporcjonalnie do kwoty wynagrodzenia lub przyznanego dodatku w ramach POPŻ. Przedłożona do kontroli dokumentacja, tj. wydruki z programu płacowego z kwotami wypłaconych wynagrodzeń oraz dodatków w rozbiciu na poszczególne elementy składowe wskazuje, iż Katalog poniesionych wydatków z tytułu wynagrodzeń w ramach POPŻ zgodny był z Podrozdziałem 3.1. Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020<sup>10</sup>. Analiza kwot wypłaconych z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wskazuje na przestrzeganie zasady proporcjonalności pod kątem otrzymywanego wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę lub dodatku zadaniowego.

4. Ponadto, BBF dopełniał również obowiązek sporządzania zestawień w zakresie wydatków na wynagrodzenia, niezbędnych dla realizacji obowiązku sprawozdawczego i wniosków o płatność, wraz z informacją o terminie odprowadzenia składek ZUS i FP oraz zaliczki na podatek dochodowy za dany miesiąc. Wynagrodzenia oraz dodatki, jak również należne składki i zaliczki rozliczane były w wymaganych proporcjach (finansowanie z POPŻ – 85%, współfinansowanie krajowe – 15%).
5. Dokumentacja prowadzona przez BBF dotycząca wynagrodzeń (listy plac, zestawienia wydatków sporządzone w programie Qrezus) była zgodna w wymogami Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej. Dokumenty podpisywane były przez osoby upoważnione.
6. BBF ujmował wydatki na wynagrodzenia w sposób zgodny z obowiązującym w Ministerstwie planem kont. Rodzaj wydatku odpowiadał jego klasyfikacji budżetowej z zachowaniem proporcji 85/15%. Wynagrodzenia księgowane były w paragrafach właściwych dla poszczególnych składowych z czwartą cyfrą „8” i „9” (odpowiednio finansowanie z FEAD oraz współfinansowanie krajowe). Kontrolujący stwierdzili jednak przypadki księgowania wydatków na wynagrodzenia oraz dodatki zadaniowe w § 4020 (wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej), zamiast na paragrafach projektowych<sup>11</sup>.
7. Dokumentami potwierdzającymi dokonywane wydatki w ramach POPŻ realizowane przez BBF były: faktury, rachunki, noty księgowe wraz z potwierdzeniami zapłaty. W przypadku rozliczeń gotówkowych dokumentem potwierdzającym wydatek był

<sup>10</sup> Wytyczne dotyczące kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 zatwierdzone 20.10.2015 r.

<sup>11</sup> Lista plac nr 1025 z 27.02.2015 za 2015.02, pismo znak: BDG-I.120.2745.2015.BL z 27.02.2015 r. informujące o zatrudnieniu pracownika do zadań z zakresu POPŻ.

dokument KP<sup>12</sup>. BBF przestrzegał w tym zakresie zapisów pkt 10.2.8. Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, jak również zasad rachunkowości i procedur wewnętrznych z zakresu obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

8. Przedłożona do kontroli dokumentacja wskazuje, że BBF, stosownie do obowiązującej w Ministerstwie procedury z zakresu obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych<sup>13</sup> dokonywał kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowo-księgowych, poświadczając ten fakt na opisie dokumentu potwierdzającego wydatek. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty ze środków budżetu przez Głównego Księgowego Ministerstwa i Dyrektora BBF. Dekretacja dokumentów finansowych odbywała się poprzez: wskazanie sposobu ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych (wskazanie kont syntetycznych i analitycznych); nadanie numeru, pod którym dokument finansowy zostanie zaewidencjonowany w księgach rachunkowych; wskazanie miesiąca ujęcia dokumentu finansowego w księgach oraz umieszczeniu podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonaną dekretację.
9. BBF ujmował faktury i rachunki potwierdzające wydatki poniesione w ramach Pomocy Technicznej w sposób zgodny z obowiązującym w Ministerstwie planem kont. Rodzaj wydatku odpowiadał jego klasyfikacji budżetowej z zachowaniem proporcji 85/15% (finansowanie/współfinansowanie).
10. BBF prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków ponoszonych w ramach Pomocy Technicznej POPŻ<sup>14</sup>.

<sup>12</sup> Przykładowo: KP nr 90 z dnia 20.03.2015, KP nr 106 z dnia 30.03.2015, dokument księgowy wydruk z programu FK Qrezus 2014/4/PS13, dokument księgowy z rejestru 44-RD nr 2015/03/17 data dokumentu księgowego: 30.03.2015, 44-RD nr 2015/3/12, raport kasowy z kasy 4 (44-kasa walutowa) nr raportu 2016/01/40, za okres od 06.04.2016 do 06.04.2016, raport kasowy z kasy 4 (44-kasa walutowa) za okres 05.04.-05.04 nr raportu 2016/01/39, raport kasowy z kasy 4 (44-kasa walutowa) za okres od 04.12.2015 do 04.12.2015, nr raportu 2015/01/187.

<sup>13</sup> Zarządzenie Nr 32 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej; Zarządzenie Nr 30 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 sierpnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej.

<sup>14</sup> Przykładowo: Wydruk z modułu FK Qrezus 2015/1/PS2, Karta kontowa-analitycznie, rok obrotowy 2015, data dokumentu od 01.04.2015 do 30.06.2015 Projekty FEAD; Wydruk z modułu RP Qrezus 2015/1/PS4/N9211 Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa (FEAD) 2015 na miesiące, data 2015.07.16, atrybuty wyszukiwania: zadania\*=2015.13.1.13 Projekty\*=FEAD i (Paragraf=4028 lub Paragraf=4029 lub Paragraf=4118 lub Paragraf 4119 lub Paragraf=4128 lub Paragraf=4129, data wypłaty<=2015.06.01 data wypłaty>=2015.06.030; wydruk z modułu RP Qrezus 2015/3/PS14/N92 FEAD 2016 data 2016.05.05, według atrybutów wyszukiwania data wypłaty: od 01.03.2016 do 31.03.2016, wydruk z modułu FK Qrezus 2016/2 Karta kontowa – analitycznie, rok obrotowy 2016, data dokumentu od 01.01.2016 do 31.05.2016, projekty FEAD.



11. Przedłożona do kontroli dokumentacja dotycząca płatności za dokonane wydatki wskazuje, iż były one realizowane z rachunku bankowego dla części 44.

Nie wnoszę uwag do sposobu realizacji przez Biuro Budżetu i Finansów pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 (POPŻ), współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym.

DYREKTOR GENERALNY

*Teresa Tybirkiewicz*

