

BKA.I.0830.1.2.2017.PZ

Pani
Maria Kałuska
Dyrektor Biura Budżetu i Finansów
w MRPiPS

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 9 ust. 1 Zarządzenia nr 6 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 maja 2017 r., Biuro Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przeprowadziło w dniach od 16 do 27 października 2017 roku kontrolę w zakresie realizacji w 2016 roku wydatków budżetowych przez komórki organizacyjne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w tym w Biurze Budżetu i Finansów, z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 1/3/5.

Czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolujący Biura Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w składzie: Paweł Ziętek, główny specjalista oraz Małgorzata Wolna, starszy specjalista, na podstawie upoważnień o numerach: BKA.V.0162.5.2017 oraz BKA.V.0162.6.2017, z dnia 12 października 2017 roku.

Przedmiotem kontroli była ocena realizacji w 2016 roku wydatków budżetowych dotyczących zamówień, do których nie stosuje się ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹ (zwanej dalej PZP), przez komórki organizacyjne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku, Dyrektorami Biura Budżetu i Finansów byli: Pan Piotr Śliwonik² oraz Pani Maria Kałuska³.

¹ Dz.2015.2164 j.t. z późn. zm.

² Do dnia 18 października 2016 r.

³ Od dnia 18 października 2016 r.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Biura Budżetu i Finansów (zwanego dalej BBF) w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (zwanym dalej Ministerstwem) oceniam pozytywnie.

Ocenę uzasadniają poniższe ustalenia kontroli.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację będącą w posiadaniu BBF w zakresie wydatków budżetowych dokonywanych przez Biuro Administracyjne oraz Biuro Dyrektora Generalnego – łącznie 42 sprawy dotyczące zamówień, do których nie stosuje się PZP. Wykaz kontrolowanych spraw stanowi załącznik nr 1 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

1. Planowanie wydatków budżetowych

Podział środków w zakresie planu finansowego na rok 2016, na Biuro Administracyjne i Biuro Dyrektora Generalnego, został dokonany na podstawie planu finansowego wydatków z roku poprzedniego, stopnia realizacji wydatków w roku poprzednim, a także przy uwzględnieniu nowych zadań zgłoszonych przez Biura, planowanych do realizacji począwszy od 2016 roku oraz zadań realizowanych w roku poprzednim przechodzących na kolejne lata, na które nie otrzymano środków w limicie wydatków na 2015 rok, a których obowiązek wykonywania wynika z nowych rozwiązań legislacyjnych, a także zadań jednorazowych lub niewystępujących w budżecie w 2015 roku⁴.

Kwoty wydatków wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2016, przeznaczone na realizację zadań przez Biuro Dyrektora Generalnego i Biuro Administracyjne w roku 2016 zostały zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa w dniu 26 października 2015 r.⁵ Ostateczne limity wydatków, ujęte w planie finansowym Ministerstwa na rok 2016 i zgodne z ustawą budżetową na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.⁶, na realizację zadań Biur zostały zatwierdzone przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa w dniu 14 marca 2016 r.⁷

1.1 Wartość zamówienia

BBF we wszystkich przypadkach kontrolowanych Formularzy wypełniało pola „opinia Biura Budżetu i Finansów” wskazując zarówno całkowitą kwotę zamówienia z VAT (liczbą i słownie), jak również źródła finansowania zakupu przedmiotu zamówienia. Wszystkie opinie zawierały pieczętki imienne oraz podpisy sporządzającego oraz właściwego głównego księgowego.

⁴ Pismo BBF z dnia 27.10.2017 r. znak: BBF.VI.312.245.2017.AN.

⁵ Pisma znak: BBF-VI.0310.17.2015.IS, BBF-VI.0310.34.2015.IS

⁶ Dz.U.2016.278

⁷ Pismo znak: BBF.VI.3106.10.2016.WK

1.2 Umowa/zlecenie

Znajdujące się w BBF oryginały umów oraz zleceń były parafowane przez głównego księgowego (bądź osobę działającą w jego zastępstwie) oraz, w przypadku umów, przez radcę prawnego, co było zgodne z § 13 ust. 2 Zarządzenia nr 16 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 grudnia 2014 r. w sprawie zamówień publicznych⁸ – zwanego dalej Zarządzeniem.

2. Rozliczanie zrealizowanego zamówienia:

Wszystkie dokumenty księgowe sporządzone były zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. W treści 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.

2.1 Kontrola formalno-rachunkowa dokumentów finansowo-księgowych

Dowody księgowe każdorazowo poddawane 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 uwidoczniono na dokumencie finansowym lub jego załączniku przez zamieszczenie odpowiedniej klauzuli z datą jej przeprowadzenia oraz podpisem pracownika BBF.

2.2 Obieg dokumentów finansowo-księgowych

Biuro Administracyjne oraz Biuro Dyrektora Generalnego dochowały terminów określonych w § 6 ust. 15 Instrukcji dotyczących przekazania dowodów finansowych do Biura Budżetu i Finansów.⁹

Dokumenty księgowe były zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora Generalnego lub Dyrektora Biura Budżetu i Finansów. 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 określający ich

⁸ Zmienione Zarządzeniami Dyrektora Generalnego Nr 8 z dnia 28 kwietnia 2016 r. i Nr 11 z dnia 25 lipca 2016 r. (następnie uchylone Zarządzeniem nr 9 Dyrektora Generalnego MRPiPS z 10 lipca 2017 r. w sprawie zamówień publicznych)

⁹ Załącznik do zarządzenia 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, zmienionego Zarządzeniami Ministra: nr 40 z dnia 3 listopada 2015 r. oraz nr 35 z dnia 28 czerwca 2016 r.

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

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, nie wnoszę zastrzeżeń do sposobu realizacji zadań przez Biuro Budżetu i Finansów w zakresie realizacji w 2016 roku wydatków budżetowych przez komórki organizacyjne Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Zgodnie z § 20 ust. 2 Zarządzenia nr 6 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

DYREKTOR GENERALNY

Teresa Tybiszewska