



MINISTER  
PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2014 r.

*Władysław Kosiniak-Kamysz*

BDG-V-0910-67(3) -RL/14

**Pan  
Jacek Uczkiewicz  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli**

*Szanowny Panie Prezisie*

Nawiązując do Wystąpienia pokontrolnego Najwyższej Izby Kontroli z dnia 17 kwietnia 2014 r., znak: KPS-4100-001-01/2014 P/14/001 zawierającego pozytywną ocenę wykonania w 2013 r. budżetu państwa w części 31 – Praca oraz wykonania planów finansowych Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, ze wskazaniem nieprawidłowości co do których sformułowano wnioski, uprzejmie informuję o zamierzonym sposobie wykonania wniosków pokontrolnych:

**ad Wniosek 1. i 5.**

Ministerstwo podejmuje i będzie kontynuowało działania zmierzające do ograniczenia przypadków nieprzestrzegania wewnętrznych procedur w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowych przez komórki organizacyjne Ministerstwa m.in. poprzez przypominanie regulacji w tym zakresie. W związku z tym, Dyrektor Generalny Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej polecił kierującym komórkami organizacyjnymi Ministerstwa ściśle przestrzeganie wewnętrznych procedur dotyczących obiegu i kontroli dokumentów finansowych ( pisma z dnia 25 kwietnia 2014 r. znak: BBF-IV-079-279-JK/14, BBF-IV-079-285-JK/14 – załącznik nr 1 i 2).

Jednocześnie podnoszę, iż wskazane przez Najwyższą Izbę Kontroli na str. 18-19 ww. wystąpienia pokontrolnego uchybienie dotyczące naniesienia poprawek ołówkiem na czterech dokumentach finansowych („niezgodnie z przepisami instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych”) dotyczyło przypadków, gdzie na odwrocie faktur widniały notatki w zakresie kwot wyliczonych dla danej klasyfikacji budżetowej. Zapisy te zostały zamieszczone w miejscach nieobowiązkowych dla dowodu księgowego (w myśl przepisów

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)). Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości dowód księgowy zawiera m. in. stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretację, zatwierdzenie do wypłaty. W żadnym z tych miejsc nie dokonano nietrwałych zapisów. Nietrwałe zapisy osoba dokonująca kontroli pod względem formalno-rachunkowym dokonała na własny użytek, w miejscu wyliczeń pomocniczych. Powyższe nie miało żadnego wpływu na rzetelność dowodów księgowych i nie stanowiło naruszenia przepisów instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych. Ponadto nietrwałych zapisów dokonano na odwrocie faktur, czyli na odwrocie dowodów źródłowych zewnętrznych, zatem nie należy do tego przypadku odnosić przepisów dotyczących dokonywania poprawek w dowodach księgowych wewnętrznych sporządzanych przez jednostkę.

#### **ad Wniosek 2.**

Ministerstwo zintensyfikuje działania mające na celu uniknięcia opóźnień w procesie podpisywania umów z beneficjentami PO KL m.in. poprzez monitorowanie na bieżąco zbliżających się terminów wysłania beneficjentowi umowy do podpisu. Dołoży wszelkich starań by umowy podpisywane były terminowo.

Ponadto pragnę poinformować, iż wskazane przez Najwyższą Izbę Kontroli opóźnienia w procesie rozpatrywania wniosków o dofinansowanie dotyczyły etapu negocjacji. Naruszenia terminów spowodowane były koniecznością negocjowania zapisów kilkudziesięciu projektów w tym samym czasie. W ramach naborów prowadzonych przez Ministerstwo w 2014 r. wartość dostępnych środków jest znacznie mniejsza niż w latach ubiegłych, stąd problem nieterminowości w procesie wyboru projektów nie powinien mieć miejsca. Niemniej jednak Ministerstwo będzie zwracało szczególną uwagę na kwestie zgodności działań z terminami obowiązującymi w ramach PO KL.

#### **ad Wniosek 3.**

Ministerstwo dołoży wszelkich starań, aby usługi zlecane wykonawcom zewnętrznym nie dotyczyły zadań, które mogą być wykonane przez pracowników w ramach obowiązków służbowych. Odstępstwa od tej zasady będą stosowane w sytuacjach szczególnych, nie dających się przewidzieć.

#### **ad Wniosek 4.**

Ministerstwo na bieżąco będzie badać możliwość częstszego monitorowania przyjętych wartości mierników, kierując się spodziewaną relacją między dodatnim efektem

realizacji tego przedsięwzięcia, a kosztem jego zastosowania, czego wynikiem będzie wprowadzenie monitoringu wycinkowego, w odniesieniu do niektórych mierników.

#### **ad Wniosek 6.**

Ministerstwo dokona przeglądu mierników użytych do pomiaru zaplanowanych w budżecie zadaniowym zadań, podzadań i działań. W trakcie prac nad projektem budżetu zadaniowego na 2015 r. Ministerstwo zastąpi mierniki, których wartości wykonane nie były w ubiegłych latach możliwe do przedstawienia w terminach określonych w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766)*, wskaźnikami możliwymi do sprawozdania w tych terminach.

Jednocześnie poniżej przedstawiam uwagi techniczne do treści wystąpienia pokontrolnego:

#### **Na stronie 14**

- w wierszach 3 - 4 akapitu 4 znajduje się następujące sformułowanie:

*„Dyrektor Generalna przekazała dyrektorom wszystkich departamentów analizę (...)”*

W tym miejscu pragnę uściślić, że analiza została wysłana również do biur oraz jednostek nadzorowanych i podległych Ministrowi, definiujących cele i mierniki na potrzeby budżetu zadaniowego. Z kolei nie do wszystkich departamentów ww. informacja została wysłana – część z nich nie bierze udziału w procesie formułowania celów i mierników – dotyczy to departamentów realizujących działalność w ramach funkcji 22. *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*. Dla zadań, podzadań i działań mieszczących się w tej funkcji przepisy noty budżetowej na 2013 r. nie przewidywały definiowania celów i mierników. Proponuję zatem skorygowanie powyższego zapisu i nadanie mu następującego brzmienia:

*„Dyrektor Generalna przekazała dyrektorom właściwych komórek organizacyjnych i jednostek analizę (...)”*

- w wierszach 8 - 10 akapitu 4 znajduje się następujące sformułowanie:

*„W dokumencie tym zawarto rekomendacje, m.in. w zakresie: wartości przyjmowanych mierników, definiowania zadań, podzadań, działań oraz zastępowania mierników trudnych do sprawdzenia”.*

W tym miejscu chodzi o mierniki trudne nie do sprawdzenia, a do sprawozdania.

- w wierszach 10 - 11 akapitu 4 znajduje się następujące sformułowanie:

*„(...) od stycznia 2013 r. budżet państwa w układzie zadaniowym stał się elementem ustawy budżetowej (...)”*

Należy zauważyć, że zgodnie z pierwotnie założonym przez Ministerstwo Finansów harmonogramem prac nad wdrożeniem budżetu zadaniowego w sektorze finansów publicznych począwszy od 2013 r. budżet zadaniowy miał stanowić część ustawy budżetowej. Jednak faktycznie załączniki (tabelaryczny i opisowy) przedstawiające planowane na 2013 r. wydatki w układzie zadaniowym stanowiły jedynie część uzasadnienia do projektu ustawy budżetowej. Jedynym załącznikiem stanowiącym część samej ustawy budżetowej, który był sporządzany w układzie zadaniowym, był załącznik nr 11. *Zestawienie programów wieloletnich w układzie zadaniowym*.

- w wierszach 11 - 12 akapitu 4 znajduje się następujące sformułowanie:

„Dyrektor Departamentu zwrócił się do wszystkich departamentów i jednostek (...)”

Uwaga analogicznie jak w pkt 1 – *Dyrektor Departamentu zwrócił się do właściwych komórek organizacyjnych i jednostek (...)*.

2 powiniene

Władysław Kosiniak-Kamysz  
MINISTER  
Władysław Kosiniak-Kamysz

DYREKTOR GENERALNY  
MINISTERSTWA PRACY  
I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2014 r.

*Iwona Zamojska*

BBF-IV-079-185 -JK/14

Dyrektorzy Departamentów  
Ministerstwa Pracy  
i Polityki Społecznej  
według rozdzielnika

Mając na uwadze zalecenia pokontrolne Najwyższej Izby Kontroli z wykonania budżetu państwa w 2013 r. dotyczące wyeliminowania przypadków nieprzestrzegania wewnętrznych procedur w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz zapewnienia obiegu dokumentów finansowych w sposób umożliwiający terminową zapłatę zaciągniętych zobowiązań, a także w związku z występującymi, w kierowanych przez Państwa Departamentach, przypadkami nieterminowego przekazywania dokumentów do realizacji finansowej, **polecam ściśle** przestrzeganie przepisów zarządzenia nr 32 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, zmienionego zarządzeniem nr 19 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 grudnia 2011 r.

W odniesieniu do kwestii poruszonych w wystąpieniach pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli, należy w szczególności przestrzegać następującej zasady: komórki organizacyjne zobowiązane są do bieżącego przekazywania do Biura Budżetu i Finansów opisanych i zatwierdzonych merytorycznie dokumentów finansowych, z zachowaniem następujących terminów: **do 5 dni od dnia ich otrzymania** przez właściwą komórkę organizacyjną, jednakże **nie później niż 3 dni przed upływem terminu płatności**.

W kierowanych przez Państwa Departamentach występują przypadki przetrzymywania dokumentów finansowych, z naruszeniem wyżej wskazanych terminów. Mimo wnoszonych przez NIK od kilku lat zaleceń pokontrolnych w tym zakresie, nie wyeliminowano przypadków nieprzestrzegania wewnętrznych procedur dotyczących obiegu i kontroli dokumentów finansowych, a tym samym nie wykonano zaleceń pokontrolnych.

Do stosowania przepisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych zobowiązani są wszyscy pracownicy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

W związku z powyższym, zobowiązuję Państwa do przekazania podległym pracownikom informacji w przedmiotowym zakresie.

Za zgodność  
z oryginałem  
Naczelnik Wydziału  
*Jolanta Komorowska*  
Jolanta KomorowskaDYREKTOR GENERALNY  
*Iwona Zamojska*  
Iwona Zamojska

Rozdzielnik do pisma BBF-IV-079-285-JK/14:

1. Departament Współpracy Międzynarodowej
2. Departament Informatyki
3. Departament Rynku Pracy
4. Departament Dialogu i Partnerstwa Społecznego
5. Departament Polityki Rodzinnej

Za zgodność  
z oryginałem

Naczelnik Wydziału  
  
Jolanta Komorowska

DYREKTOR GENERALNY  
MINISTERSTWA PRACY  
I POLITYKI SPOŁECZNEJ

Warszawa, dnia *15* kwietnia 2014 r.

*Iwona Zamojska*

BBF-IV-079-*29*-JK/14

Dyrektorzy Departamentów / Biur  
Ministerstwa Pracy  
i Polityki Społecznej  
według rozdzielnika

W związku z zaleceniami pokontrolnymi Najwyższej Izby Kontroli z wykonania budżetu państwa w 2013 r. dotyczącymi wyeliminowania przypadków nieprzestrzegania wewnętrznych procedur w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz zapewnienia obiegu dokumentów finansowych w sposób umożliwiający terminową zapłatę zaciągniętych zobowiązań, **polecam** ściśle przestrzeganie przepisów zarządzenia nr 32 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, zmienionego zarządzeniem nr 19 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 grudnia 2011 r.

W odniesieniu do kwestii poruszonych w wystąpieniach pokontrolnych Najwyższej Izby Kontroli, należy w szczególności przestrzegać następującej zasady: komórki organizacyjne zobowiązane są do bieżącego przekazywania do Biura Budżetu i Finansów opisanych i zatwierdzonych merytorycznie dokumentów finansowych, z zachowaniem następujących terminów: **do 5 dni od dnia ich otrzymania** przez właściwą komórkę organizacyjną, jednakże **nie później niż 3 dni przed upływem terminu płatności**.

Do stosowania przepisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych zobowiązani są wszyscy pracownicy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej.

W związku z powyższym, zobowiązuje kierowników komórek organizacyjnych do przekazania podległym pracownikom informacji w przedmiotowym zakresie.

Jednocześnie informuję, że niniejsze pismo zostało zamieszczone w programie Lotus, w zakładce „Regulacje wewnętrzne” → „Budżet i Finanse”.

Za zgodność  
z oryginałem

Naczelnik Wydziału

*Jolanta Komorowska*  
Jolanta Komorowska

DYREKTOR GENERALNY

*Iwona Zamojska*  
Iwona Zamojska

Rozdzielnik do pisma BBF-IV-(079-279)-JK/14:

1. Departament Pożytku Publicznego
2. Departament Analiz Ekonomicznych i Prognoz
3. Departament Pomocy i Integracji Społecznej
4. Departament Prawa Pracy
5. Departament Ubezpieczeń Społecznych
6. Departament Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego
7. Departament Funduszy
8. Departament Koordynacji Systemów Zabezpieczenia Społecznego
9. Departament Polityki Senioralnej
10. Departament Prawny
11. Biuro Pełnomocnika Rządu ds. Osób Niepełnosprawnych
12. Biuro Ministra
13. Biuro Promocji i Mediów
14. Biuro Administracyjne
15. Biuro Dyrektora Generalnego
16. Biuro Budżetu i Finansów
17. Biuro Kontroli
18. Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego

z kopią zgodną z oryginałem

Naczelnik Wydziału

  
Jolanta Komorowska