



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KIELCACH		
WPLYNEŁO	2019-03-28	2
Podpis .....		

LKI.410.001.04.2019  
P/19/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/19/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
Jednostka kontrolowana	Izba Administracji Skarbowej w Kielcach (dalej: Izba lub IAS), ul. Sandomierska 105, 25-324 Kielce.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dyrektorem Izby od 1 marca 2017 r. jest (dowód: akta kontroli str. 5)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 24 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Kielcach.
Kontrolerzy	1. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/17/2019 z 28 stycznia 2019 r. 2. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/18/2019 z 28 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykonania przez Izbę planu finansowego w 2018 roku<sup>2</sup> pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów było:

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów;
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości;
- dokonanie analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych;
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad;
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków;

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489; dalej ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Część 19 *Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe*.

- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- dokonanie analizy stanu zobowiązań;
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analiza stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

### **III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki**

Izba jest jednostką organizacyjną Krajowej Administracji Skarbowej. W jej skład wchodzi podległe urzędy skarbowe z woj. świętokrzyskiego oraz Świętokrzyski Urząd Celno-Skarbowy. Realizuje zadania między innymi z zakresu: poboru podatków, ceł i niepodatkowych należności budżetu państwa, egzekucji administracyjnej należności pieniężnych oraz zabezpieczania należności pieniężnych, rozpoznawania, wykrywania i zwalczania przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz przestępstw i wykroczeń związanych z naruszeniem przepisów dotyczących towarów, którymi obrót podlega zakazom lub ograniczeniom na mocy przepisów prawa polskiego i Unii Europejskiej lub umów międzynarodowych.

W 2018 r. dochody IAS wyniosły 530 tys. zł, co stanowiło 582% planu finansowego (91 tys. zł). Wydatki budżetu państwa wyniosły 135 362 tys. zł i stanowiły 98,4% planowanych wielkości (137 498 tys. zł), a wydatki z budżetu środków europejskich – 18 tys. zł, co stanowiło 100% planu.

### **IV. Ocena**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykonanie planu finansowego na 2018 r. przez IAS.

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

W Izbie wykonano zakładany plan dochodów i dochodzono zaległości podejmując działania w odpowiednim zakresie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi postępowania egzekucyjnego w administracji.

W wyniku kontroli 4,3% zrealizowanych przez Izbę wydatków budżetu państwa i 100% wydatków budżetu środków europejskich ustalono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej: ufp) i aktach wykonawczych. Badane wydatki zostały zrealizowane w sposób legalny, celowy i gospodarny.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2018 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, sprawozdań jednostek

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup> oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>7</sup>. System kontroli zarządczej zapewniał zgodność sporządzonych sprawozdań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

## V. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

W 2018 roku Izba zrealizowała dochody w wysokości 530 tys. zł, tj. o 439 tys. zł (582%) większe niż zaplanowała. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: konfiskaty mienia i przypadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa (157 tys. zł), opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (139 tys. zł) oraz kar i odszkodowań (128 tys. zł).

Niski plan dochodów budżetowych wynikał z trudności w bardziej realnym ich oszacowaniu. Wynikało to z tego, że rok 2018 r. był pierwszym pełnym rokiem budżetowym Izby, a proces planowania miał miejsce w połowie 2017 r., tj. po trzech miesiącach funkcjonowania nowej jednostki. W związku z powyższym Izba zrealizowała tak wysokie dochody w odniesieniu do zaplanowanych.

(dowód: akta kontroli str. 31, 244, 249, 809-810)

Szczegółowym badaniem pod kątem prawidłowości i terminowości ustalania należności objęto dochody w kwocie 476,3 tys. zł, tj. 89,8% dochodów Izby. Doboru próby dokonano metodą PPS<sup>8</sup> (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości). Badaniem objęto 68 zapisów księgowych, w tym 15 dobranych obligatoryjnie (277,6 tys. zł) i 53 dobranych losowo (198,7 tys. zł). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że w IAS prawidłowo klasyfikowano dochody do kategorii dochodów przypisanych (nie wystąpiły dochody nieprzypisane). Wszystkie skontrolowane należności ujmowane były w księgach rachunkowych na prawidłowych kontach księgowych, w wysokości określonej we właściwej dokumentacji źródłowej. Terminowo ustalano należności z tytułu dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 31, 33-89, 891-893)

Na koniec 2018 roku należności IAS pozostałe do zapłaty wyniosły 399 tys. zł, w tym zaległości netto – 361,7 tys. zł (nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności). Największe zaległości wystąpiły w § 0630 *wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego* w kwocie 289,6 tys. zł (koszty postępowania kasacyjnego) oraz w § 0970 *wpływy z różnych dochodów* w kwocie 69,3 tys. zł (obowiązek częściowego naprawienia wyrządzonej szkody wynikający z wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach oraz wezwanie do zwrotu nienależnego świadczenia wynikające z nadpłaty wynagrodzenia chorobowego oraz zasiłku chorobowego). W porównaniu do 2017 r. kwota należności zwiększyła się o 175,2 tys. zł, tj. o 78%, a kwota zaległości netto o 162,8 tys. zł, tj. o 82%.

Wzrost kwoty zaległości netto wynikał z dużej liczby wyroków sądowych wydanych w 2018 r. Należności IAS wynikające z ww. wyroków wyniosły 155,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 6-30,32, 880-882)

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

<sup>8</sup> Metoda analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie a arbitralnie. Do losowania przyjęto interwał 2%.

Analiza dokumentacji 67 zaległości 20 dłużników na kwotę 243 tys. zł (tj. 67% zaległości ogółem) wykazała, że w stosunku do wszystkich dłużników Izba podejmowała działania w odpowiednim zakresie oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, dotyczącymi postępowania egzekucyjnego w administracji (zarówno na etapie wezwania dłużnika do zapłaty, uzyskiwania tytułu wykonawczego, kierowania należności na drogę egzekucji komorniczej, postępowania po umorzeniu czynności komorniczych oraz stałego monitorowania stanu zaległości).

(dowód: akta kontroli str. 200-234, 800-808, 883-885)

W IAS nie opracowano procedury umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych. Zgodnie z oświadczeniem głównego księgowego Izby, nie było takiej potrzeby, gdyż korzystano z obowiązujących przepisów prawa. W związku ze sporadycznymi wnioskami dłużników dotyczącymi udzielenia ulgi, NIK również jest zdania, że w przypadku Izby, nie występuje obecnie potrzeba opracowania dodatkowych procedur.

W 2018 r. nie wpłynął do Izby żaden wniosek dotyczący umorzenia lub odroczenia należności. Wpłynęły natomiast dwa wnioski dotyczące rozłożenia należności na raty, z czego jeden został rozpatrzony pozytywnie (należność główna – 18 tys. zł), a drugi skierowano 8 listopada 2018 r.<sup>9</sup> do Ministerstwa Finansów (należność główna – 60,4 tys. zł<sup>10</sup>; do 28 lutego 2019 r. IAS nie otrzymała odpowiedzi). Łącznie w 2018 r. czterech dłużników Skarbu Państwa spłacało należności (łącznie kwota należności głównych 54,7 tys. zł) rozłożone na raty<sup>11</sup>. Wszystkie rozłożone na raty należności prawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 205-209, 218-224, 227-230, 235, 816-818, 887-890)

Jedną należność na kwotę 1 tys. zł prawidłowo spisano z ewidencji księgowej 14 marca 2018 r. Wynikała ona z kary porządkowej wymierzonej w 2010 r. przez dyrektora Izby Skarbowej w Kielcach W lutym 2018 r. do Izby wpłynęły informacje z właściwych urzędów skarbowych potwierdzające, że wobec dłużnika nie prowadzono egzekucji w oparciu o tytuł wykonawczy z 15 grudnia 2010 r. W marcu 2018 r. radca prawny Izby sporządził analizę prawną, z której wynika, że należność uległa przedawnieniu 31 grudnia 2015 r., zgodnie z art. 263 § 4, w związku z art. 68 § 1 i art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>12</sup>. Przyczyną przedawnienia był brak prowadzonych działań egzekucyjnych od 2012 r. przez dyrektora Izby Skarbowej.

(dowód: akta kontroli str. 235, 793-798, 886)

W Izbie monitorowano terminy przedawnienia należności w oparciu o ewidencję należności Skarbu Państwa prowadzoną w księgach rachunkowych (ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna) oraz dodatkowo w rejestrze należności (ewidencja pomocnicza).

(dowód: akta kontroli str. 14-30, 90-158, 200-235, 773-792, 880-885)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów. Należności z tytułu dochodów budżetowych ustalone były prawidłowo i terminowo. Ponadto podejmowano stosowne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości.

<sup>9</sup> Wpływ pisma od dłużnika – 23 października 2018 r.

<sup>10</sup> Wg stanu na koniec 2018 r.

<sup>11</sup> Poza decyzją Dyrektora IAS z 2018 r. także trzech dłużników, którym przyznano ulgę w postaci rozłożenia należności na raty przed 2018 r. (1,8 tys. zł, 14,5 tys. zł, 20,4 tys. zł).

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 800, ze zm.

Opis stanu  
faktycznego

## 2. Wydatki

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Izba w 2018 r. zrealizowała wydatki w wysokości 135 362 tys. zł<sup>13</sup>, co stanowiło 98,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. wydatki te były wyższe o 6866 tys. zł, tj. o 5%. Wydatki zostały poniesione w szczególności na wynagrodzenia pracowników i pochodne od wynagrodzeń – 115 940 tys. zł, pozostałe wydatki bieżące – 16 253 tys. zł oraz wydatki majątkowe – 1130 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 278-279)

Izba otrzymała w trakcie roku 1921 tys. zł z rezerw celowych<sup>14</sup> (w tym 3 tys. zł z budżetu środków europejskich), z których wykorzystwała 1911 tys. zł (99,5%), w tym:

- 194 tys. zł na wydatki bieżące, w tym między innymi na refundację kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego – 187 tys. zł oraz kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych – 4 tys. zł, tj. łącznie 99% przyznanych środków (196 tys. zł);
- 1717 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne, tj. 99,7% przyznanych środków (1722 tys. zł).

Izba nie wykorzystwała kwoty 3 tys. zł z rezerwy przyznanej przez Ministerstwo Finansów na realizację *Programu działań na rzecz poprawy skuteczności systemów podatkowych w Unii Europejskiej na okres 2014-2020 Fiscalis 2020* (dalej: *Program Fiscalis*), gdyż żaden pracownik IAS nie został wyznaczony do udziału w tym programie.

(dowód: akta kontroli str. 280-321, 868-873)

Dyrektor Izby, wyjaśnił, że planowaniem wyjazdów służbowych związanych z realizacją *Programu Fiscalis* zajmował się koordynator tego programu, który był pracownikiem Ministerstwa Finansów. Nie zaplanował on takich wyjazdów w 2018 r. dla pracowników IAS. W związku z tym środki finansowe w kwocie 3 tys. zł nie były wydatkowane w 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 876-879)

W wyniku badania wydatkowania środków z rezerw celowych na sumę 196 tys. zł ustalono, iż zostały wykorzystane w kwocie 194 tys. zł (99%) zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 280-321, 868-873)

Izba pięciokrotnie wniosowała do dysponenta części budżetu państwa o dokonanie blokady planowanych wydatków budżetowych na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp:

- dwa wnioski miały związek z nadwyżką środków finansowych przeznaczonych na dotacje do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych – 141 tys. zł;
- jeden wniosek miał związek z niewykorzystaniem środków pochodzących z rezerwy celowej przeznaczonych na podwyższenie wynagrodzeń dla informatyków – 4 tys. zł;
- jeden wniosek miał związek z oszczędnościami w kwocie 23 tys. zł uzyskanymi po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- jeden wniosek miał związek z niewykorzystaniem środków pochodzących z rezerwy celowej przeznaczonych na realizację *Programu Fiscalis*.

<sup>13</sup> W tym wydatki niewygasające z końcem 2018 r. w kwocie 697 tys. zł.

<sup>14</sup> Izba nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej.

Minister Finansów dokonał blokady wydatków odnoszących się do czterech pierwszych wniosków, a odmówił blokady środków finansowych przeznaczonych na realizację *Programu Fiscalis* (nie były one wydatkowane w 2018 r.)

(dowód: akta kontroli str. 323-342, 874-875, 877-878)

W Izbie świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2018 r. wyniosły 694 tys. zł, tj. 94% planu po zmianach i były niższe o 671 tys. zł (tj. o 49%) w porównaniu do 2017 r. Wydatki poniesiono między innymi na: odprawy z tytułu wygaśnięcia stosunku pracy na podstawie orzeczeń sądowych – 199 tys. zł, równoważniki z tytułu dojazdu funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej do miejsca pełnienia służby – 89 tys. zł, dopłaty do wypoczynku – 82 tys. zł, dopłaty do zakupu okularów do pracy przy monitorach ekranowych – 78 tys. zł, odprawy pośmiertne – 75 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 322)

Zrealizowane w IAS wydatki bieżące wyniosły 132 194 tys. zł (tj. 99,5% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2017 r. o 10 720 tys. zł (o 8,8%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 115 940 tys. zł (87,7%), zakupy materiałów i wyposażenia, energii oraz usług remontowych i pozostałych – 12 081 tys. zł (9,1%).

(dowód: akta kontroli str. 322)

Przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w Izbie wyniosło 1321 osób<sup>15</sup> i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 20 osób (o 1,5%). Zatrudnienie na koniec 2018 r. wyniosło 1393 osoby, tj. o 80 więcej niż na koniec 2017 r. Zwiększenie stanu zatrudnienia na koniec 2018 r. w porównaniu do roku 2017 było wynikiem obsadzenia wakatów.

W 2018 r. wydatki na wynagrodzenia w IAS wyniosły 98 614 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2017 r. o 8646 tys. zł (tj. o 8,8%) oraz niższe o 15 tys. zł od planowanych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wynosiło 6220 zł i było wyższe od wynagrodzenia za 2017 r. o 630 zł (tj. o 10,1%).

W 2018 r. wypłacono w Izbie nagrody w łącznej wysokości 10 182 tys. zł, a jej średnioroczna wysokość wyniosła 7,7 tys. zł.

Jedna osoba wykonywała w 2018 r. zadania na rzecz IAS na podstawie umowy innej niż umowa o pracę<sup>16</sup>. Koszty poniesione z tego tytułu wyniosły 20 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 345-348)

W planie finansowym Izby wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 2304 tys. zł na realizację pięciu zadań, w tym na: *zakup sprzętu do kontroli i środków transportu oraz zakup systemu łączności cyfrowej z funkcją bezprzewodowej transmisji danych dla działań operacyjno-rozpoznawczych*. W trakcie 2018 r. wprowadzono do wyżej wymienionego planu 11 nowych zadań na łączną kwotę 2983 tys. zł, dotyczących między innymi na: przebudowy dwóch pięter w budynku Izby (949 tys. zł) oraz zakupu macierzy, komputera i oprogramowania dla informatyki śledczej (735 tys. zł). Zmiany te były celowe i wynikały z bieżących potrzeb IAS.

Dyrektor IAS wystąpił 13 grudnia 2018 r. do Ministra Finansów o uwzględnienie w wydatkach niewygasających kwoty 697 tys. zł, przeznaczonej na zakup macierzy, komputera i oprogramowania dla informatyki śledczej. W trakcie postępowania

<sup>15</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>16</sup> Osoba ta wykonywała prace ślusarskie polegające na awaryjnym otwarciu automatów do gier na terenie magazynu depozytowego Świętokrzyskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Kielcach, na podstawie umowy zlecenia.

o udzielenie zamówienia publicznego jeden z jego uczestników złożył 3 grudnia 2018 r. odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej. W związku z powyższym, umowę z wykonawcą zawarto 15 grudnia 2018 r. a realizacja zamówienia nastąpiła w styczniu 2019 r. (towar dostarczono 2 stycznia, a płatności dokonano 10 stycznia 2019 r.).

Powyższe wydatki zostały ujęte w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>17</sup>.

W 2018 r. IAS nie wykorzystwała środków na wydatki majątkowe w kwocie 1326 tys. zł. Wynikało to z niezrealizowania, z powodu opóźnień ze strony wykonawców, dwóch zadań w budynku będącym siedzibą IAS, dotyczących dostawy i montażu dźwigów osobowych oraz modernizacji dwóch pięter. Zadania te zostały zrealizowane w styczniu 2019 r., a wykonawców obciążono karami umownymi.

(dowód: akta kontroli str. 349-407, 714-728)

Zobowiązania Izby na koniec 2018 r. wynosiły 9289 tys. zł. Główną pozycję zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 7763 tys. zł. Kwoty poszczególnych tytułów zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. wyniosły 697 zł. Dotyczyły one kosztów postępowań sądowych, ujętych w księgach rachunkowych IAS pod datą uprawomocnienia wyroków sądowych. Zobowiązania wymagalne uregulowano od 10 stycznia do 26 lutego 2019 r. Z ewidencji Izby wynikało, iż nie wystąpiły przypadki naliczenia i zapłaty odsetek od nieterminowych płatności.

(dowód: akta kontroli str. 408-416)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 5774 tys. zł, tj. 4,3% wydatków Izby i 33,2% wydatków pozapłacowych. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym IAS. Próba wydatków w kwocie 4474 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS), a dobrana celowo wyniosła 1300 tys. zł. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 108 pozycjach, w tym w grupie wydatków majątkowych 10 na kwotę 869 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (pozapłacowych) – 98 na sumę 4905 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, iż wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup> (dalej: upzp), zastosowania „uproszczonej procedury” udzielania zamówień publicznych oraz trybu udzielenia zamówienia publicznego, nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 417-498)

Zbadano dokumentację trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 7266 tys. zł. Objęte badaniem postępowania dotyczyły:

- usługi outsourcingu obejmującej drukowanie, kopiowanie i skanowanie dokumentów (4282 tys. zł);
- świadczenia usług ochroniarskich dla IAS (2973 tys. zł);

<sup>17</sup> Dz. U. poz. 2346.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.



- naprawy i konserwacji dwóch frankownic dla Pierwszego i Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach (11 tys. zł).

Pierwsze postępowanie przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego, drugie dotyczyło usługi społecznej, a w trzecim nie stosowano upzp, na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, ponieważ wartość tego zamówienia nie przekroczyła, wyrażonej w złotych, równowartości kwoty 30 tys. euro. W powyższych postępowaniach nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 499-690)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

W 2018 r. IAS realizowała *Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020*, na który wydatkowano 18 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach.

Szczegółowa kontrola tych wydatków wykazała, iż zostały one poniesione w ramach realizacji projektu *Platforma Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych*. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na zadania określone w budżecie projektu, tj. na wypłatę nagród dla osób zaangażowanych w I półroczu 2018 r. w realizację ww. projektu.

(dowód: akta kontroli str. 352, 691-713)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Izbę budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2018 roku w zakresie wydatków. Badane wydatki poniesione przez IAS zostały zrealizowane w sposób legalny, celowy i gospodarny.

## 3. Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez IAS (dysponenta części 19 – *Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe*) rocznych sprawozdań jednostkowych za 2018 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały

sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 248-277, 731-772, 799, 811-815)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo oraz na podstawie danych z ewidencji księgowej.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Kielce, dnia **22** marca 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach

p.o. Dyrektor

Grzegorz Walendzik

p.o. DYREKTOR

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Kielcach

  
.....  
podpis  
Grzegorz Walendzik