



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Budżetu i Finansów

KBF – KBF-4111-001-01/2014
K/14/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	K/14/005 – Wykonanie planów finansowych przez wybrane urzędy skarbowe
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
<i>Kontrolerzy</i>	1. Jolanta Balcerkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88765 z dnia 2 lipca 2014 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-2)</p> 2. Joanna Haus, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88760 z dnia 25 czerwca 2014 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 3-4)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Skarbowy Warszawa-Mokotów, ul. Postępu 16A, 02-676 Warszawa.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Pan Wojciech Kustra, Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów od dnia 12 grudnia 2013 r., poprzednio od dnia 1 stycznia 1996 r. Pani Jadwiga Prucnal-Cira. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5-8)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów (zwany dalej Urzędem) w zakresie wykonania planu finansowego w 2013 r. i w I kwartale 2014 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki ujęte w planach finansowych Urzędu na lata 2013-2014 zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. Informacje niezbędne do opracowania planów finansowych zostały przez Urząd przekazane dysponentowi II stopnia w terminach przez niego wyznaczonych.

W 2013 r. Urząd zrealizował dochody w kwocie 5.597 tys. zł, co stanowiło 78,8% prognozy (7.100 tys. zł) i 58,1% wykonania 2012 r. W I kwartale 2014 r. dochody wyniosły 1.415 tys. zł, tj. 25,7% kwoty planowanej (5.500 tys. zł).

Zaplanowane na 2013 r. wydatki Urzędu w kwocie 17.757 tys. zł w trakcie roku na podstawie decyzji Dyrektora Izby Skarbowej zostały zwiększone do kwoty 21.845,6 tys. zł głównie w związku z rozdysonowaniem środków z rezerwy celowej części 83 poz. 57² na finansowanie egzekucji. Zrealizowane wydatki wyniosły 21.542 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 126 tys. zł, tj. o 0,6%. Wydatki w I kwartale 2014 r. wyniosły 5.266 tys. zł, tj. 25,5% planu po zmianach.

Wydatki były celowe i gospodarne. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli zrealizowanych przez Urząd wydatków na kwotę 560,5 tys. zł. Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, a sprawozdania sporządzone zostały prawidłowo i terminowo przekazane do Izby Skarbowej w Warszawie.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

² Skutki zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Ujawnione nieprawidłowości dotyczyły dokonania zmiany w planie finansowym Urzędu na 2013 r. polegającej na przeniesieniu wydatków na kwotę 10,3 tys. zł z paragrafu 4140 *Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych* do paragrafu 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*, tj. z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w Zarządzeniu Nr 11 Ministra Finansów z 11 lutego 2011 r.³. Kwota ta stanowiła 0,05% planu po zmianach.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość i terminowość sporządzenia planu finansowego na lata 2013 i 2014

Opis stanu faktycznego

W dniu 26 listopada 2012 r. Naczelnik Urzędu przekazał do Izby Skarbowej w Warszawie projekt planu finansowego Urzędu na 2013 r. w pełnej szczegółowości rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zaplanowane dochody i wydatki w wysokości odpowiednio 7.100 tys. zł i 17.757 tys. zł były zgodne z kwotami określonymi przez Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie w piśmie z dnia 22 listopada 2012 r. Przekazując limit wydatków Dyrektor Izby Skarbowej poinformowała, że nie zostały zaplanowane wydatki przeznaczone na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych wpłaty na PFRON będą zmniejszać wydatki na wynagrodzenia osobowe. W sytuacji kiedy taki wydatek wystąpi, należy przed jego zrealizowaniem dokonać odpowiednich zmian w planie wydatków. Środki z przeznaczeniem na PFRON w ramach paragrafu 4020 zostały zabezpieczone na poziomie Ministerstwa Finansów. W dyspozycji Ministerstwa Finansów pozostawiono też część limitu wydatków bezosobowych, która miała być rozdysponowana w trakcie roku w oparciu o uzasadnione wnioski jednostki. Przekazany Urzędowi Skarbowemu limit wydatków nie obejmował także środków na finansowanie egzekucji należności pieniężnych, które zostały zabezpieczone w rezerwie celowej.

(dowód: akta kontroli str. 236-244)

Projekt planu finansowego Urzędu na rok 2014 przekazany został do Izby Skarbowej w Warszawie 28 listopada 2013 r. Kwoty dochodów i wydatków w wysokości odpowiednio 5.500 tys. zł i 20.714 tys. zł przyjęte dla Urzędu w związku z projektem ustawy budżetowej na 2014 r. Izba Skarbowa w Warszawie przekazała w piśmie z dnia 27 listopada 2013 r. W limicie wydatków Izba uwzględniła wydatki na egzekucję należności pieniężnych (2.944 tys. zł), które w 2013 r. były finansowane z poz. 57 rezerw celowych i na PFRON (177 tys. zł w ramach §4020), natomiast część limitu wydatków bezosobowych podobnie jak w roku 2013 została pozostawiona w dyspozycji Ministerstwa Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 236-237, 258-268)

Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2013 rok⁴ i ustawy budżetowej na 2014 rok⁵, oraz otrzymaniu od dysponenta części 19 informacji o kwotach dochodów i wydatków, w tym wynagrodzeń, Izba Skarbowa przekazała Urzędowi szczegółowe zestawienie dochodów i wydatków na 2013 rok i 2014 rok, w tym wynagrodzeń, z podziałem kwot wydatków w ujęciu zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 245-250, 269-279)

Kwoty ujęte w przekazanym przez Izbę Skarbową zestawieniu dochodów i wydatków były zgodne z dotychczasowymi projektami planu finansowego Urzędu. Zmiana w porównaniu do projektu planu finansowego na rok 2014 polegała jedynie na przeniesieniu planowanej kwoty dochodów z tytułu kosztów egzekucyjnych (§ 0690 *Wpływy z różnych opłat*) w kwocie 4.484 tys. zł z rozdziału 75009 *Urzędy skarbowe* do rozdziału 75093 *Dochody państwowej*

³ W sprawie upoważnienia dysponentów środków budżetu państwa w części 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 169.

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 162.

jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.

(dowód: akta kontroli str. 236-250, 258-279)

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na podstawie ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013⁶ kwota planowanych na rok 2013 dochodów pozostała niezmieniona, a wydatków – w odniesieniu do limitu wydatków ustalonego dla Urzędu na etapie uchwalenia ustawy budżetowej – została zmniejszona o 18 tys. zł, tj. do 17.739 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 251-254)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzania planu finansowego na lata 2013 i 2014 nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków publicznych w 2013 r. i w I kwartale 2014 r.

2.1. Realizacja dochodów budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym Urzędu na 2013 r. przyjęto prognozę dochodów w kwocie 7.100 tys. zł, które zrealizowano w wysokości 5.597 tys. zł, tj. na poziomie 78,8% planu oraz 58,1% wykonania roku 2012. Na niższe od uzyskanych w 2012 r. dochodów budżetowych miały głównie wpływ niższe o 3.954 tys. zł, tj. o 44,6% dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych i opłat komorniczych. Na poziom dochodów zrealizowanych w 2012 r. wpłynęła jednorazowa wpłata, od jednego dłużnika - w kwocie 4.052,1 tys. zł z tytułu rozliczenia kosztów egzekucyjnych.

Największy udział w dochodach, tj. 87,7% (4.907 tys. zł) miały wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych i opłat komorniczych, które zostały zrealizowane w rozdziale 75093, § 0690. Pozostałe dochody zrealizowano w rozdziale 75009 i były to m.in. opłaty od komorników sądowych, koszty upomnień (334 tys. zł, § 0690), grzywny i mandaty karne skarbowe (135 tys. zł, § 0570), dochody z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa (39 tys. zł, § 0750).

Dochody budżetowe w I kwartale 2014 r. wyniosły 1.415 tys. zł i były wyższe niż w I kwartale 2013 r. o 261 tys. zł, tj. o 22,6%.

(dowód: akta kontroli str. 355-366, 387, 390)

Rachunkowość budżetowa była prowadzona w systemie komputerowym przy wykorzystaniu programu księgowego FOKUS.

Badaniem objęto próbę 10 zapisów/dowodów potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych w zakresie dochodów osiągniętych w okresie objętym kontrolą na łączną kwotę 693,0 tys. zł, w tym osiem spraw na kwotę 567,1 tys. zł dotyczyło 2013 r. Próbie wybrano z populacji stanowiącej zapisy o najwyższych wartościach po stronie Wn konta 130 Rachunek bieżący jednostki analityka rachunek dochodów. Przypisy dochodów z tytułu kosztów egzekucyjnych dokonywane były miesięcznie do wysokości dokonanych wpłat. Podstawą dokonania zapisów były dokumenty PK. Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych księgowano na bieżąco pod datą wyciągu bankowego.

(dowód: akta kontroli str. 119, 355-387)

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 1212.

Zaległości odpowiadały kwotom należności pozostałych do zapłaty, które na koniec 2013 r. wyniosły 15 tys. zł. Zaległości na koniec I kwartału 2014 r. również odpowiadały kwotom należności i wyniosły 82 tys. zł i były o 68 tys. zł, tj. prawie sześciokrotnie wyższe niż na koniec I kwartału 2013 r. Na wzrost kwoty należności głównie miały wpływ wyroki sądowe dotyczące przypadku mienia na rzecz Skarbu Państwa.

(dowód: akta kontroli str. 355-357, 359-367)

Dochodzenie przez Urząd należności zbadano na podstawie wybranych sześciu mandatów wystawionych na kwotę 1,7 tys. zł (§ 0570), odnotowanych w rejestrze niezapłaconych mandatów jako niezapłacone do dnia 31.03.2014 r. Przy wyborze uwzględniono okres wystawienia mandatu i jego wartość. Wybrano losowo trzy mandaty wystawione w 2011 r. oraz trzy mandaty o najwyższych kwotach wystawione w 2013 r. Z analizy ww. spraw wynika, że Urząd rzetelnie monitorował terminowość zapłaty należności. W razie braku wpłaty niezwłocznie wystawiane były tytuły wykonawcze. Na bieżąco były wszczynane postępowania egzekucyjne oraz podejmowane czynności egzekucyjne. Ze względu na brak źródeł dochodów lub majątku dłużnika skuteczność egzekucji w badanych sprawach była niska. Z kwoty 1,7 tys. zł wyegzekwowano 0,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 355-357, 395-415)

W roku 2013 przedawnieniu uległy należności w kwocie 3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 357, 416-429, 551-552)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Wydatki zrealizowane w 2013 r. przez Urząd Skarbowy Warszawa-Mokotów wyniosły 21.542 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 126 tys. zł, tj. o 0,6%. W I kwartale 2014 r. wydatki wyniosły 5.266 tys. zł, tj. 25,5% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 486-502)

W trakcie 2013 r. plan finansowy Urzędu został zmieniony na podstawie 56 decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie i Naczelnika Urzędu.

Na podstawie 28 decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie plan wydatków Urzędu na 2013 r. zwiększony został do kwoty 21.845,6 tys. zł, tj. o 4.088,6 tys. zł. Zwiększenie planu wydatków o kwotę 3.747,9 tys. zł (14 decyzji) dotyczyło rozdysponowania środków z rezerw celowych na sfinansowanie wydatków egzekucyjnych w kwocie 3.474,6 tys. zł (część 83 poz. 57) i wzrostu składki na ubezpieczenie rentowe finansowane przez płatników w kwocie 273,3 tys. zł (część 83, poz. 73⁷).

Zwiększenia planu wydatków Urzędu o kwotę 340,7 tys. zł dokonano na podstawie pozostałych 14 decyzji Dyrektora Izby Skarbowej (zwiększenia 641,5 tys. zł, zmniejszenia 300,8 tys. zł), w tym plan wydatków w § 4020 *Wynagrodzenie osobowe członków korpusu służby cywilnej* zwiększony został o 177,5 tys. zł (zwiększenia 187,8 tys. zł, zmniejszenia 10,3 tys. zł), przy czym zmiana ta dotyczyła środków przyznanych na PFRON.

Naczelnik Urzędu w 2013 r. na podstawie 28 decyzji przeniósł wydatki między paragrafami lub między działaniami w budżecie zadaniowym na łączną kwotę 1.039,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 287-288,293-319)

Plan finansowy Urzędu na rok 2014 w I kwartale został zmieniony sześcioma decyzjami Dyrektora Izby Skarbowej i Naczelnika Urzędu. Na podstawie decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 24 marca 2014 r. plan wydatków został zmniejszony do kwoty 20.688,5 tys. zł, tj. o 25,5 tys. zł. Ponadto Naczelnik Urzędu na podstawie

⁷ Rezerwa na zmiany systemowe oraz niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania.

pięciu decyzji dokonał przeniesienia wydatków między paragrafami na łączną kwotę 186,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 284, 287, 320)

Badaniem zostały objęte zmiany planów finansowych Urzędu w paragrafie 4140 *Wpłaty na PFRON* dokonane w 2013 r. oraz w I kwartale 2014 r.

Na podstawie decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 29 marca 2013 r. plan wydatków Urzędu w rozdziale 75009 w § 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej* został zwiększony o 187,8 tys. zł z przeznaczeniem na wpłaty na PFRON.

(dowód: akta kontroli str. 321-323, 345-346)

W trakcie 2013 r. na podstawie §11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁸ oraz zarządzenia Nr 11 Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2011 r.⁹, zgodnie z wnioskami Głównego Księgowego Urzędu, Naczelnik Urzędu trzema decyzjami zmienił plan wydatków w rozdziale 75009, przenosząc środki z § 4020 do § 4140 (decyzje: z dnia 19 lutego 2013 r. na kwotę 13,2 tys. zł; z 19 marca 2013 r. – 18,9 tys. zł; z 29 marca 2013 r. – 155,7 tys. zł). Na dzień 29 marca 2013 r. plan wydatków po zmianach w § 4140 wyniósł 187,8 tys. zł, tj. kwotę obejmującą wpłaty na PFRON na cały rok 2013.

(dowód: akta kontroli str. 280-283, 324-334)

Dnia 12 sierpnia 2013 r. Urząd poinformował Izbę o wykorzystaniu środków przeznaczonych na PFRON za 7 miesięcy 2013 r. oraz o przewidywanym wykonaniu wydatków w § 4140 w kwocie 177,5 tys. zł, tj. o 10,3 tys. zł niższej od planu.

(dowód: akta kontroli str. 349-351)

W związku z pismem Izby Skarbowej z dnia 26 września 2013 r. Urząd wprowadził do systemu TREZOR wniosek o zmianę planu finansowego z opisem „Środki dotyczące wpłat na PFRON” zmniejszający plan wydatków w § 4140 o 10,3 tys. zł.

W dniu 30 września 2013 r. wniosek ten został zwrócony przez dysponenta II stopnia i ponownie wysłany przez Urząd w niezmienionej formie do Izby Skarbowej.

Izba Skarbowa ponownie odrzuciła wniosek jednocześnie przysyłając informacje, iż na wniosku zamiast § 4140 powinien być § 4020. Dopiero tak poprawiony wniosek został przyjęty przez Izbę Skarbową.

Decyzją z dnia 25 października 2013 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie zmniejszył plan wydatków Urzędu w rozdziale 75009 w § 4020 o 10,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 350, 435, 438-443)

Naczelnik Urzędu na wniosek Głównego Księgowego Urzędu z 30 października 2013 r., decyzją Nr 16/10/2013 z dnia 30 października 2013 r. dokonał przeniesienia wydatków budżetowych w planie finansowym Urzędu na kwotę 10,3 tys. zł w rozdziale 75009 z § 4140 *Wpłaty na PFRON* do § 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej*. Plan po zmianach w § 4140 wyniósł 177,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 324-325, 335-336)

Główny Księgowy Urzędu wyjaśnił, że w dniu 28 października 2013 r. Urząd otrzymał zmianę planu finansowego obowiązującego od 25 października 2013 r. zmniejszającą plan wydatków w § 4020 o kwotę 10,3 tys. zł. Spowodowało to niezgodność planów w § 4020 i § 4140. Po uzyskaniu telefonicznych informacji z Izby Skarbowej decyzją

⁸ Dz. U. Nr 241 poz. 1616 ze zm.

⁹ Zarządzenie Nr 11 Ministra Finansów z dnia 11.02.2011 r. w sprawie upoważnienia dysponentów środków budżetu państwa w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych – Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 2, poz. 9.

z dnia 30 października 2013 r. Nr 16/10/2013 dokonano zmniejszenia § 4140 o kwotę 10,3 tys. zł i zwiększenia § 4020 o tę samą kwotę. Miało to na celu doprowadzenie planu w tych paragrafach do wielkości zgodnych z otrzymywanymi w planach finansowych (...) Dokonanie tego przeniesienia nie miało na celu pozyskania dodatkowych środków w § 4020 (...) Niewykorzystane środki na PFRON nie pozostają w Urzędzie, lecz są zabierane przez Izbę Skarbową. Dlatego też po zmniejszeniu o niewykorzystane środki na PFRON decyzją Izby Skarbowej planu § 4020 a nie w § 4140 w celu zachowania prawidłowej wysokości środków na wynagrodzenia dokonano przeniesienia planu z § 4140 do § 4020.

(dowód: akta kontroli str. 432-448)

Zrealizowane wydatki w 2013 r. w rozdziale 75009 w § 4020 *Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej* wyniosły 12.612,1 tys. zł, tj. były o 1,2 tys. zł niższe od planu po zmianach.

Wydatki na PFRON w 2013 r. wyniosły 165,5 tys. zł, tj. 93,2% planu po zmianach. W porównaniu do wykonania 2012 r. (248,5 tys. zł) były one niższe o 83,0 tys. zł. Na niższe wykonanie wydatków na składki na PFRON w 2013 r. w porównaniu do wykonania 2012 r. wpłynęło zatrudnienie przez Urząd osób niepełnosprawnych. Na koniec 2012 r. w Urzędzie zatrudniona była jedna osoba niepełnosprawna o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Od stycznia do kwietnia 2013 r. zatrudnione były dwie osoby niepełnosprawne, a od maja do grudnia 2013 r. trzy osoby niepełnosprawne, w tym jedna ze znacznym stopniem niepełnosprawności ze szczególnymi schorzeniami, jedna o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności ze szczególnymi schorzeniami oraz jedna osoba o umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

(dowód: akta kontroli str. 321-323, 343, 434-436, 445-448, 486-487, 500-502)

W planie finansowym Urzędu na rok 2014, zgodnie z pismami Dyrektora Izby Skarbowej z 27 listopada 2013 r. i 26 lutego 2014 r., wydatki na PFRON w kwocie 177,0 tys. zł zostały ujęte w wydatkach na wynagrodzenia. Podobnie jak w roku 2013 Naczelnik Urzędu był zobowiązany do dokonywania odpowiednich zmian w planie poprzez przeniesienie do paragrafu 4140 kwot przeznaczonych na comiesięczną wpłatę na PFRON z planu wydatków na wynagrodzenia.

W I kwartale 2014 r. Naczelnik Urzędu dwoma decyzjami zmienił plan wydatków, przenosząc środki w kwocie 177 tys. zł z § 4020 do § 4140 (decyzje: z dnia 18 lutego 2014 r. na kwotę 16,8 tys. zł i z 28 lutego 2014 r. – 160,2 tys. zł).

Wydatki na PFRON za I kwartał 2014 r. wyniosły 33,6 tys. zł, tj. 19% planu po zmianach (177 tys. zł). Od stycznia do marca 2014 r. w Urzędzie zatrudnione były trzy osoby niepełnosprawne.

(dowód: akta kontroli str. 258-279, 284, 337-340, 444)

Zobowiązania ogółem na koniec 2013 r. wyniosły 1.525 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (§§ 4040, 4110, 4120) w kwocie 1.282 tys. zł. Były one wyższe o 15 tys. zł, tj. o 1,0% od zobowiązań na koniec 2012 r.

Zobowiązania ogółem na koniec marca 2014 r. wyniosły 449 tys. zł, tj. o 2 tys. zł więcej niż na koniec marca 2013 r. Dotyczyły zaliczek na podatek dochodowy i pochodnych od wynagrodzeń.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. i marca 2014 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 486-502)

Próbę wydatków do badania wytypowano ze zbioru zapisów po stronie Wn na kontach bilansowych 401 *Zużycie materiałów i energii*, 402 *Usługi obce* oraz 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)*. Badaniem objęto łącznie 51 zapisów/dokumentów dotyczących

operacji rozliczenia zakupu z tytułu dostaw i usług na kwotę 560,5 tys. zł powstałych w 2013 r. i I kwartale 2014 r.¹⁰

W wyniku badania próby stwierdzono, że wydatki służyły realizacji zadań statutowych jednostki. Złożenie zamówienia poprzedzone było analizą celowości zakupów zgłaszanych w zapotrzebowaniach oraz zabezpieczeniem środków w planie finansowym. Operacje poprawnie zostały ujęte w ewidencji księgowej. Zapisy dokonywane były na podstawie dokumentów zaakceptowanych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby odpowiedzialne. Płatności dokonywane były terminowo.

Zrealizowano wnioski pokontrolne sformułowane po kontroli gospodarowania środkami publicznymi przez Urząd w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 września 2009 r. NIK wnioskowała o dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej z uwzględnieniem kont rozrachunkowych oraz w momencie wystąpienia operacji gospodarczej, a nie po dokonaniu zapłaty i o wprowadzenie w informatycznym systemie finansowo – księgowym modyfikacji, która uniemożliwi dokonywanie zmian w zapisach księgowych, dotyczących już zamkniętych okresów sprawozdawczych.

(dowód: akta kontroli str. 459-482, 550)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu przez Naczelnika Urzędu z przekroczeniem zakresu upoważnienia przeniesienia wydatków w planie finansowym Urzędu na 2013 r. (z § 4140 do § 4020), które spowodowało zwiększenie o 10,3 tys. zł planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

Zgodnie z § 1 pkt 6 Zarządzenia Nr 11 Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2011 r., wydanego na podstawie art. 171 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ oraz §11 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, naczelnicy urzędów skarbowych zostali upoważnieni, do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych dla budżetu państwa w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych; wyłączenie nie dotyczy przeniesienia z wydatków na wynagrodzenia kwot przeznaczonych na comiesięczną wpłatę na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Minister Finansów nie upoważnił naczelników urzędów skarbowych do dokonywania zmian w planach wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, polegających na zwiększaniu kwot wydatków na wynagrodzenia.

Dokonanie zmiany w planie finansowym z przekroczeniem zakresu upoważnienia nosi znamiona czynu określonego w art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹².

Kwota nieprawidłowości stanowiła 0,05% planu wydatków po zmianach (21.845,6 tys. zł), tj. nie miała istotnego wpływu na realizację wydatków budżetowych.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Zdaniem NIK Naczelnik Urzędu nie powinien dokonywać przeniesienia planowanej na cały rok kwoty opłat na rzecz PFRON z uwagi na sankcyjny charakter tych wydatków.

Dokonywanie przeniesienia planu wydatków do § 4140 miesięcznie, tj. bezpośrednio przed dokonaniem wpłaty na rzecz PFRON w wysokości i terminach określonych odpowiednio w art. 21 i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych¹³ zapobiegłoby powstaniu nadwyżki planu wydatków w § 4140 i uchroniłoby Naczelnika Urzędu przed dokonaniem nielegalnych działań polegających na zwiększeniu planu wydatków na wynagrodzenia.

¹⁰ Zbadano 41 zapisów/dokumentów na kwotę 409,4 tys. zł dotyczących operacji gospodarczych za 2013 r. oraz 10 zapisów/dokumentów na kwotę 151,1 tys. zł za I kwartał 2014 r.

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 168.

¹³ Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Prawdliwość i terminowość sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za rok 2013 i I kwartał 2014 r.

Opis stanu faktycznego

Badaniem zostały objęte dane wykazane w rocznych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych za 2013 rok oraz miesięcznych sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do końca marca 2014 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także dane ujęte w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. i I kwartał 2014 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz terminowość ich sporządzenia.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały sporządzone za rok 2013 opracowane zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 13 lutego 2010 r.¹⁴, sprawozdania za I kwartał 2014 r. sporządzone zostały zgodnie z rozporządzeniem z dnia 16 stycznia 2014 r.¹⁵. Sprawozdania przekazane zostały do Izby Skarbowej w Warszawie w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 16 stycznia 2014 r.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N zostały sporządzone i przekazane do Izby Skarbowej w Warszawie w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 452, 483-549)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za rok 2013 i I kwartał 2014 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁷, wnosi o dokonywanie przeniesienia wydatków w planie finansowym Urzędu w granicach upoważnienia.

¹⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 119.

¹⁶ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁷ Dz.U. z 2012 r. poz.82 ze zm.

V. 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 Departamentu Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia ... sierpnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Budżetu i Finansów

Dyrektor
Stanisław Jarosz

Kontroler
Jolanta Balcerkiewicz
Główny specjalista k.p.

.....
podpis

.....
podpis