



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia grudnia 2011 r.

**Pan
Andrzej Sipta
p.o. Dyrektor
Izby Skarbowej
w Kielcach**

P/11/026
LKI-4101-15-01/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła w Izbie Skarbowej w Kielcach (IS) kontrolę wykonania planów finansowych, racjonalności gospodarowania środkami budżetowymi, przestrzegania zasad gospodarki finansowej w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków publicznych, jak również oceny osiągniętych efektów z realizowanych zadań, za lata 2010 – 2011 (trzy kwartały).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 listopada 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność IS w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- rzetelne sprawowanie nadzoru nad działalnością egzekucyjną i kontrolną urzędów skarbowych;
- terminowe przekazywanie pobranych dochodów budżetowych;
- zrealizowanie wydatków w wysokości wynikającej z planu finansowego, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych zmian oraz oszczędne i celowe wydatkowanie środków przeznaczonych na utrzymanie IS;
- składanie rzetelnych deklaracji na podatek od nieruchomości i terminowa zapłata podatku;
- prawidłowe realizowanie wydatków na wynagrodzenia;
- zapewnienie zgodnego z przepisami o rachunkowości funkcjonowania systemu finansowo-księgowego, za wyjątkiem niezatwierdzenia do użytkowania aktualnej wersji programu finansowo-księgowego;

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- prawidłowe udzielanie przedsiębiorcom dotacji przedmiotowych na dopłaty do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych;
- prawidłowe sprawowanie nadzoru i kontroli nad realizacją planów finansowych przez podległe urzędy skarbowe;
- rzetelne i terminowe sporządzenie łącznych i jednostkowych sprawozdań budżetowych;
- prawidłowe przeprowadzenie i rzetelne rozliczenie inwentaryzacji składników majątkowych.

1. IS rzetelnie sprawowała nadzór nad działalnością egzekucyjną i kontrolną podległych urzędów skarbowych. Co kwartał sporządzano analizę mierników oceny wykonania zadań, w zakresie realizacji polityki finansowej państwa. Sporządzano również dodatkowe analizy dotyczące największych dłużników, przedawnień oraz nieujawnionych źródeł przychodów. Do urzędów przekazywano wnioski wynikające z analiz, wskazywano działania jakie należy podjąć w celu poprawy mierników oceny wykonania zadań w zakresie egzekucji i kontroli podatkowej. Zarówno w IS jak i podległych urzędach skarbowych przeprowadzano narady z kierownikami odpowiedzialnymi za kształtowanie powyższych mierników. W IS przeprowadzono ponadto warsztaty z zakresu podstawowej obsługi programu ACL dla pracowników urzędów skarbowych, w celu wykorzystania narzędzi informatycznych w trakcie prowadzonych kontroli podatkowych.

2. Zaplanowane dla IS, jako dysponenta drugiego stopnia, dochody w 2010 r. w wysokości 3.005 tys. zł zostały wykonane w kwocie 2.028,7 tys. zł (67,5%). W porównaniu do 2009 r. wykonane dochody były niższe o 2.036,9 tys. zł (50,1%). Zaplanowane w rozdziale 75014 dochody zostały wykonane w rozdziale 75093, co było zgodne z dyspozycją zawartą w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 8 lutego 2011 r.

Podstawową przyczyną niezyskania planowanych dochodów było zaniechanie realizacji zaplanowanych w kwocie 903 tys. zł dochodów w § 2400 – *wpływy do budżetu środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej*, zgodnie z dyspozycją zawartą w piśmie Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2010 r.

Zaplanowane na 2011 r. dochody w wysokości 10.822 tys. zł zostały wykonane za 3 kwartały 2011 r. w kwocie 8.400,7 tys. zł (77,6%).

Głównymi źródłami zrealizowanych w 2010 r. dochodów budżetowych były wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych w kwocie 1.282,3 tys. zł. Natomiast w 2011 r. były to wpływy z różnych opłat uzyskanych z tytułu przejętych zadań, w kwocie 6.564,8 tys. zł, które do 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych.

Zaległości na koniec 2010 r. wynosiły 314,3 tys. zł i były wyższe w porównaniu do zaległości na koniec 2009 r. o 146,2 tys. zł (87%). Zaległości na koniec września 2011 r. wynosiły 361,4 tys. zł i były wyższe w porównaniu do zaległości na koniec 2009 r. o 193,3 tys. zł (115%). Według stanu na 30 września 2011 r. największe zaległości dotyczyły grzywien za nieskładanie deklaracji podatkowych, trudnych do wyegzekwowania – 200,5 tys. zł oraz wpływów z różnych dochodów 153,5 tys. zł, w tym 120 tys. zł z niewykonanych dochodów z tytułu przepadku korzyści majątkowej osoby znajdującej się w zakładzie karnym.

Prognozowane na rok 2010 dla IS, jako dysponenta trzeciego stopnia, dochody w wysokości 5 tys. zł, zostały wykonane w kwocie 10,6 tys. zł (212,8%). Natomiast prognozowane na rok 2011 dochody w wysokości 10 tys. zł, za trzy kwartały 2011 r. zostały wykonane w kwocie 11,5 tys. zł (114,7%).

Analiza losowo wybranych 10 największych należności (po 5 należności z 2010 r. i 2011 r.) w łącznej wysokości 14,9 tys. zł, wykazała, że badane należności ustalono i dochodzono w prawidłowej wysokości, nie zostały umorzone i nie przedawniły się. Badane dochody za 2010 r. zostały przekazane w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa², a za trzy kwartały 2011 r. w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³. Na koniec trzeciego kwartału 2011 r. nastąpił spadek należności pozostałych do zapłaty w stosunku do końca roku 2010 r. z 2.017,60 zł (netto) do 1.088,80 zł (netto). Powyższe zaległości wystąpiły w związku z nałożeniem dwóch kar porządkowych w 2010 r. Jedna z kar została uregulowana po odmowie jej umorzenia, a w drugim przypadku, pomimo podjęcia właściwych działań, IS nie ustaliła miejsca zamieszkania zobowiązanego.

3. IS uczestniczyła w procesie tworzenia własnego planu finansowego oraz planów finansowych podległych urzędów skarbowych na lata 2010 i 2011, w zakresie dochodów oraz zatrudnienia, wysokości środków na wynagrodzenia oraz wysokości przewidywanych wydatków w § 4400 – *opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe*. Dokumenty planistyczne sporządzane były rzetelnie, w oparciu o analizę informacji uzyskanych z urzędów skarbowych, dotyczących ponoszonych i przewidywanych wydatków, jak również uwzględniały wytyczne Ministerstwa Finansów. Dyrektor IS terminowo informował naczelników podległych urzędów skarbowych o wprowadzonych przez dysponenta części budżetowej zmianach w projektach planów finansowych.

Zmian w planie finansowym wydatków dokonywano zgodnie zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. Zmiany te były na bieżąco wprowadzane do systemu *Trezor*.

W 2010 r. limity wydatków, dla dysponenta drugiego stopnia, wynoszące 90.686 tys. zł, zostały zwiększone do wysokości 93.102,9 tys. zł (o 2,7%).

Wykonano wydatki w wysokości 93.060,4 tys. zł (99,95% planu po zmianach). W 2011 r. limity wydatków wynoszące 91.643 tys. zł, zostały zwiększone do wysokości 97.022,2 tys. zł (o 5,9%). W ciągu trzech kwartałów 2011 r. wykonano wydatki w wysokości 71.095,5 tys. zł (73,3% planu po zmianach).

Planowane dla IS, jako dysponenta trzeciego stopnia, wg ustawy budżetowej na 2010 r. wydatki w kwocie 7.712 tys. zł, zostały w trakcie realizacji budżetu zwiększone do wysokości 8.552,1 tys. zł (o 10,9%). Wydatki w 2010 r. zostały wykonane w wysokości

² Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

³ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

8.543,6 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W ciągu trzech kwartałów 2011 r. wykonano wydatki w wysokości 5.991,4 tys. zł, co stanowiło 72,1% planu po zmianach na 2011 r.

Minister finansów zwiększył plan wydatków IS (dysponenta trzeciego stopnia) w 2010 r. środkami z rezerw celowych budżetu państwa na podstawie sześciu decyzji łącznie o kwotę 329,7 tys. zł. Środki pochodzące z rezerw przeznaczone były na refundację kosztów postępowań sądowych i prokuratorskich – 300,5 tys. zł oraz na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) dla urzędników mianowanych – 29,2 tys. zł. Zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z decyzji ministra finansów wykorzystano kwotę 325,4 tys. zł (98,7%). Niewykorzystane środki z rezerw celowych w wysokości 4,2 tys. zł zwrócono na rachunek Ministerstwa Finansów w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.

Minister finansów zwiększył plan wydatków IS w 2011 r. środkami z rezerw celowych budżetu państwa na podstawie trzech decyzji na łączną kwotę 111,8 tys. zł. Środki pochodzące z rezerw przeznaczone były na refundację kosztów postępowań sądowych i prokuratorskich – 62 tys. zł oraz na dodatki służby cywilnej dla urzędników mianowanych z dniem 1 grudnia 2010 r. – 49,8 tys. zł. Na dzień 30 września 2011 r. wykorzystano środki w kwocie 98.136 zł (88%). Pozostałe zwiększenia planu wydatków za 2010 r. i za trzy kwartały 2011 r. pochodziły ze środków ministra finansów.

Badanie wydatków pozapłaćcowych (dysponenta trzeciego stopnia) w łącznej wysokości 1.384,8 tys. zł, w tym 926,4 tys. zł za 2010 r. oraz 458,4 tys. zł za trzy kwartały 2011 r., stanowiących 60,3% badanej populacji, wykazało, że realizowano je zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁵ oraz zasadami określonymi przez Dyrektora IS w zarządzeniach dotyczących ustalenia procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, udzielania zamówień publicznych oraz regulaminu pracy komisji przetargowej. Zbadane wydatki zostały zrealizowane w sposób oszczędny i celowy.

W wyniku badania ww. wydatków stwierdzono, że za szkolenie *Kontrola zarządcza. Analiza ryzyka wewnętrznego w jednostce*, przeprowadzone na podstawie umowy o dzieło nr OG1/131-77/10 z dnia 24 sierpnia 2010 r., IS dokonała zapłaty dwa dni po terminie wynikającym z umowy. Powyższe spowodowane było brakiem środków na rachunku bankowym IS. Odsetki od nieterminowego uregulowania płatności wyniosły 3,2 zł.

IS podejmowała działania w celu racjonalizacji wydatków na utrzymanie, polegające m.in. na:

- zmianach planów taryfowych na rozmowy telefoniczne (stacjonarne i komórkowe),
- wymianie centrali telefonicznej, co umożliwiło obciążanie pracowników za rozmowy prywatne,
- zmniejszeniu wysokości mocy umownej z 75 kW do 60 kW, co zmniejszyło koszty stałe związane z dostarczaniem energii elektrycznej,

⁵ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

- dostarczaniu korespondencji do instytucji na terenie Kielc przez kierowcę zatrudnionego w IS.

Na koniec 2010 r. zobowiązania ogółem wynosiły 4.990,4 tys. zł. Zobowiązania w kwocie 4.853,4 tys. zł (97,3%) dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. wraz z pochodnymi, a pozostałe w kwocie 137 tys. zł wynikały z umów wieloletnich. Na koniec września 2011 r. zobowiązania ogółem wynosiły 1.521,2 tys. zł.

IS, jako dysponent trzeciego stopnia, na koniec 2010 r. wykazała zobowiązania w wysokości 467.003,34 zł, tj. 108% zobowiązań wykazanych na koniec 2009 r. Były to zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 447.162,39 zł, co stanowiło 95,8 % zobowiązań ogółem oraz pozostałe zobowiązania w kwocie 18.529,87 zł, które wynikały z umów, których realizacja w roku następnym była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki a termin ich zapłaty upływał w roku następnym.

Zobowiązania na dzień 30 września 2011 r. wyniosły 16.384,99 zł i stanowiły 3,5% zobowiązań wykazanych na koniec 2010 r. i 3,8% zobowiązań wykazanych na koniec 2009 r. W IS nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na koniec 2010 r. i na koniec trzeciego kwartału 2011 r.

4. IS wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁶ i terminowo składała deklaracje na podatek od nieruchomości DPN-1 za lata 2010 – 2011, rzetelnie wykazując powierzchnię posiadanych nieruchomości. Płatności rat miesięcznych za 2010 r. i 9 miesięcy 2011 r. dokonywane były w terminie i ujmowane były na właściwych kontach.

5. Planowane w 2010 r. u dysponenta drugiego stopnia wydatki na wynagrodzenia w kwocie 59.604,2 tys. zł zrealizowano w wysokości 59.559,4 tys. zł (99,9%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 4.282 zł i w porównaniu do 2009 r. wzrosło o 1,7%. W 2010 r. nastąpił wzrost przeciętnego zatrudnienia w stosunku do roku poprzedniego o cztery osoby (0,3%).

Planowane w 2011 r. wydatki na wynagrodzenia w kwocie 61.777,2 tys. zł zrealizowano za 9 miesięcy 2011 r. w wysokości 45.584,4 tys. zł (73,8%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 4.331 zł i w porównaniu do 2010 r. wzrosło o 1,1%. Za trzy kwartały 2011 r. nastąpił wzrost przeciętnego zatrudnienia w porównaniu do roku poprzedniego o 10 osób (0,9%). Wzrost zatrudnienia dotyczył urzędów skarbowych.

Wykonane w 2010 r. wynagrodzenia, u dysponenta drugiego stopnia, były wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim o 2%, natomiast wykonane wynagrodzenia za trzy kwartały 2011 w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły o 4,7%. Zwiększona dynamika wzrostu wynagrodzeń za trzy kwartały 2011 r. w stosunku do analogicznego w porównaniu do lat 2010/2009 wynikała głównie z likwidacji z dniem 1 stycznia 2011 r. rachunku dochodów własnych, z którego do końca 2010 r. finansowane

⁶Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.

były wynagrodzenia związane z egzekucją administracyjną należności pieniężnych prowadzoną w urzędach skarbowych.

Wynagrodzenia w IS (dysponent trzeciego stopnia) za 2010 r. wg salda konta 231 wyniosły 5.541.750,50 zł i były zgodne z wykazanymi na koncie 980. Natomiast na dzień 30 września 2011 r. rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wg salda konta 231 wyniosły 3.748.617,48 zł i nie przekroczyły planu finansowego.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wynosiło w 2009 r. - 3.567 zł, w 2010 r. – 3.408 zł i za trzy kwartały 2011 r. - 3.467 zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie za 2010 r. stanowiło 95,5% przeciętnego wynagrodzenia w 2009 r., a wynagrodzenie za 2011 r. stanowiło 97,2% wynagrodzenia za 2009 r. oraz 101,7 % za 2010 r. Natomiast miesięczne wynagrodzenie brutto w grupie członków korpusu służby cywilnej wynosiło w 2010 r. 4.739 zł i było niższe od wynagrodzenia za 2009 r. o 96 zł (2,03%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto za trzy kwartały 2011 r. wyniosło 4.850 zł i było wyższe od wynagrodzenia za 2010 r. o 111 zł (2,3%) oraz było wyższe od wynagrodzenia za 2009 r. o 15 zł (0,3%).

Środki otrzymane przez IS (dysponent trzeciego stopnia) w 2010 r. z rezerwy celowej na wynagrodzenia w wysokości 29.165 zł, wykorzystano w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach ministra finansów, tj. na sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla czterech urzędników mianowanych. Środki otrzymane z rezerwy celowej w 2011 r. w kwocie 49.786 zł na wypłaty dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi dla czterech urzędników mianowanych z dniem 1 grudnia 2010 r. wykorzystano na dzień 30 września 2011 r. w kwocie 36.753 zł, tj. w 74%.

IS przy wypłacie wynagrodzeń przestrzegała obowiązku odprowadzania wpłat na PFRON. Wydatki na PFRON w ustawie budżetowej zostały ujęte w § 4020. Dyrektor IS, zgodnie z posiadaniem upoważnienia, każdorazowo przed dokonaniem wydatku na PFRON przenosił środki z § 4020 na § 4140.

6. Funkcjonujący w IS system rachunkowości i kontroli wewnętrznej spełniał wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, poza niezaktualizowaniem polityki rachunkowości, w części dotyczącej wersji oprogramowania użytkowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera. W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora IS z 4 stycznia 2011 r. zatwierdzono do użytkowania wersję programu Sfinks 8.03, a obecnie użytkowana jest wersja 8.09. Zgodnie z polityką rachunkowości, *w każdym roku budżetowym wprowadzana jest nowa wersja programu wraz z jego aktualizacjami*. Niezaktualizowanie polityki rachunkowości stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Badanie w zakresie poprawności formalnej, prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji oraz prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych, wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne, przeprowadzono za 2010 r. i oddzielnie za trzy kwartały 2011 r. Badaniu za 2010 r. poddano próbę 97 dowodów o wartości 926,3 tys. zł, a populację objętą oceną stanowiły wydatki pozapłatowe poniesione

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

w 2010 r. w kwocie 1.461,2 tys. zł. Natomiast za trzy kwartały 2011 r. badaniu poddano próbę 121 dowodów o wartości 458,4 tys. zł, a populację objętą oceną stanowiły wydatki pozapłacowe poniesione do 30 września 2011 r. w kwocie 833,6 tys. zł.

Badanie w zakresie poprawności formalnej, prawidłowości kontroli wewnętrznej, dekretacji dowodów księgowych oraz prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych, wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne nie wykazało nieprawidłowości.

W wyniku przeprowadzonego badania wiarygodności ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej oraz badania zgodności ewidencji księgowej – NIK wydaje opinie pozytywne.

7. IS udzielała dotacji przedmiotowych na dopłaty do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych. W 2010 r. zaplanowane wydatki w kwocie 930 tys. zł zrealizowano w 100%. Na 2011 r. zaplanowano dotacje w kwocie 1.080 tys. zł i do 30 września 2011 r. wydatkowano 743,1 tys. zł (68,8%).

Udzielanie dotacji w 2010 r. odbywało się z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 czerwca 2006 r.⁸ w sprawie stawek, szczegółowego sposobu i trybu udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych do posiłków sprzedawanych w barach mlecznych, a w 2011 r. – zgodnie z rozporządzeniem o tej samej nazwie z dnia 20 grudnia 2010 r.⁹

Każdorazowe przekazywanie miesięcznej raty dotacji następowało po przedstawieniu przez przedsiębiorcę rozliczenia dotacji narastająco za okres od 1 stycznia danego roku do końca miesiąca objętego wnioskiem, zweryfikowanego przez Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach (ŚUS). Ponadto w latach 2010 – 2011 (trzy kwartały) ŚUS na zlecenie IS przeprowadził sześć kontroli w przedmiocie przestrzegania przez przedsiębiorcę warunków określonych przedmiotowym rozporządzeniem. Kontrolą objęto wszystkie zagadnienia zleczone przez Dyrektora IS.

8. IS rzetelnie realizowała zadania polegające na sprawowaniu nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową podległych jej urzędów skarbowych.

Dokonywano analiz kosztów funkcjonowania urzędów skarbowych. Sporządzano okresowe analizy realizacji planu zatrudnienia oraz wykonania wydatków urzędów skarbowych w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy. W latach 2010 – 2011 (trzy kwartały) uzyskiwano od urzędów skarbowych informacje o podjętych przez nie działaniach oszczędnościowych. Oszczędności uzyskano m.in. w zakresie usług pocztowych, prenumeraty prasy i innych wydawnictw, zakupu materiałów biurowych, wydatków na szkolenia zewnętrzne oraz usług telefonii stacjonarnej i komórkowej. W trzech urzędach skarbowych przeprowadzono kontrole gospodarowania środkami budżetowymi w aspekcie ich racjonalnego i oszczędnego wykorzystania. W czterech urzędach skarbowych skontrolowano m.in. prowadzenie spraw eksploatacyjnych, remontowych oraz przygotowanie

⁸ Dz. U. Nr 112, poz. 760.

⁹ Dz. U. Nr 254, poz. 1705.

inwestycji, realizację wydatków publicznych dokonywanych w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych oraz ustawy o finansach publicznych.

Komórka Audytu Wewnętrznego IS prowadzi zadanie w obszarze „Nadzór nad urzędami skarbowymi z zakresu gospodarowania środkami budżetowymi w aspekcie ich racjonalnego i oszczędnego wykorzystania”.

IS wdrażała jednolity system kontroli zarządczej zgodnie z harmonogramem realizacji budowy jednolitego systemu kontroli zarządczej w jednostkach administracji podatkowej i kontroli skarbowej wprowadzonym przez Ministerstwo Finansów. W IS przeszkolono pracowników w zakresie jednolitego systemu kontroli zarządczej. Kierownicy komórek organizacyjnych sporządzili kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej, które następnie zostały omówione z Dyrektorem IS.

9. Dane wykazane przez IS, zarówno jako dysponenta drugiego stopnia w sprawozdaniach łącznych, jak i dysponenta trzeciego stopnia, w sprawozdaniach rocznych za 2010 r. i sprawozdaniach na 30 września 2011 r.: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, były zgodne z zapisami zawartymi na odpowiednich kontach ewidencji księgowej.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r. oraz za okres od 1 stycznia do 30 września 2011 r. zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w terminie określonym w załączniku 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, zaś sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane terminowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

10. Prawidłowo, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 i 3 ustawy 29 września 1994 r. o rachunkowości¹², przeprowadzono metodą spisu z natury inwentaryzację (według stanu na 31 grudnia 2010 r.) środków pieniężnych w kasie oraz czeków gotówkowych, a w drodze weryfikacji sald – inwentaryzację środków na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS), sum depozytowych, rozrachunków z odbiorcami i dostawcami, jak również wartości niematerialnych i prawnych.

W IS, do dnia kontroli, nie ujęto na koncie 020 wartości niematerialne i prawne zakupionych w miesiącu grudniu 2010 r., a przyjętych do użytkowania w miesiącu styczniu 2011 r. sześciu sztuk licencji (MVLSD Office Standard 2010 SNGL) o wartości netto 5.991 zł, pomimo obowiązku wynikającego z zarządzenia nr 00202-5/10 dyrektora IS Skarbowej z 1 marca 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla IS Skarbowej w Kielcach, zgodnie z którym na koncie 020 powinny być

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹¹ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

¹² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

ujmowane wartości niematerialne i prawne bez względu na kwotę, dla których przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok.

Wobec niestwierdzenia istotnych nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag w nim zawartych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.