

Budżetu NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.001.03.2018

P/18/001

**WYSTĄPIENIE**

**POKONTROLNE NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

Delegatura w Opolu

Ul. Krakowska 28, 45-075 Opole

T + 48 449 70 00, F + 48 77 449 70 44

[lop@nik.gov.pl](mailto:lop@nik.gov.pl)

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli.**

**Numer i tytuł kontroli:** P/18/001- Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.

**Jednostka kontrolowana:** Izba Administracji Skarbowej w Opolu<sup>1</sup>, ul. Ozimska 19, 45-057 Opole

**Kierownik jednostki kontrolowanej:** Barbara Bętkowska – Cela – Dyrektor IAS<sup>2</sup>

(dowód: akta kontroli str.9-18)

**Podstawa prawna:** art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>

**Jednostka przeprowadzająca kontrolę:** Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Opolu

### **Kontrolerzy:**

1. Damian Mielcarek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/6/2018 z dnia 3 stycznia 2018 r.
2. Przemysław Sparczyński, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/5/2018 z dnia 3 stycznia 2018 r.
3. Grażyna Stalska, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LOP/7/2018 z dnia 3 stycznia 2018 r.
4. Agnieszka Broszczak, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/14/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r.
5. Krzysztof Rajczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/19/2018 z dnia 1 lutego 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-8)

---

<sup>1</sup> Dalej: IAS

<sup>2</sup> Dyrektor IAS od 1 marca 2017 r. W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 28 lutego 2017 r. pełniła obowiązki Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu oraz koordynatora do spraw utworzenia i organizacji Krajowej Administracji Skarbowej w województwie opolskim.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. przez IAS, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności;

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych<sup>4</sup>,
- 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 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- dokonanie analizy stanu 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,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta trzeciego stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych przez IAS procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

---

<sup>4</sup> W części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

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

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

IAS to jednostka organizacyjna Krajowej Administracji Skarbowej, w skład której wchodziły podległe urzędy skarbowe (13) oraz od dnia 1 marca 2017 r. – również urząd celno- skarbowy. (tj. wcześniej Izba Celną w Opolu oraz Urząd Kontroli Skarbowej w Opolu)<sup>5</sup>. IAS obsługiwała Dyrektora IAS w zakresie zadań organu podatkowego, organu celnego<sup>6</sup> i organu nadzoru nad organami egzekucyjnymi, a także w zakresie innych zadań określonych dla kierownika tej jednostki organizacyjnej.

(dowód akta kontroli str. 19-129)

W 2017 r. kwota zrealizowanych przez IAS dochodów budżetowych w części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe wyniosła 243,7 tys. zł i była wyższa od kwoty planowanej (wynoszącej 239 tys. zł) o 2%. Wydatki budżetu państwa wyniosły 140 777,2 tys. zł, w tym kwota wydatków zrealizowanych w 2017 r. wyniosła 138 830,7 tys. zł (co stanowiło 92,8% planu po zmianach wynoszącego 149 613,1 tys. zł), a kwota wydatków które nie wygasły z upływem 2017 r. wyniosła 1 346,5 tys. zł<sup>7</sup>. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 23,6 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 993-1000, 1165-1190, 1383-1430, 1552, 1562-1570)

---

<sup>5</sup> W skład jednostki organizacyjnej wchodzi: Opolski Urząd Celno-Skarbowy w Opolu, Opolski Urząd Skarbowy w Opolu, Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu, Drugi Urząd Skarbowy w Opolu, oraz urzędy skarbowe w Brzegu, Głubczycach, Kędzierzynie-Koźlu, Kluczborku, Krapkowicach, Namysłowie, Nysie, Oleśnie, Prudniku i Strzelcach Opolskich

<sup>6</sup> Od dnia 1 marca 2017 r

<sup>7</sup> Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, Dz. U. poz. 2426 dalej; rozporządzenie w sprawie wydatków niewygasających

#### **IV. Ocena**

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>8</sup> wykonanie planu finansowego na 2017 r. przez IAS w części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.**

W wyniku kontroli zrealizowanych przez IAS wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Dochody zostały zrealizowane na zakładanym poziomie, a sprawozdania sporządzono prawidłowo i przekazano terminowo. Stwierdzono w toku kontroli nieprawidłowość polegającą na błędnym naliczeniu wynagrodzenia jednemu z pracowników, z uwagi na jej skalę i jednostkowy charakter nie miała wpływu na ocenę realizacji planu finansowego jednostki.

#### **V. Wyniki kontroli**

##### **1. Dochody budżetowe**

**Opis stanu faktycznego:** Kwota zrealizowanych przez IAS w 2017 r. dochodów budżetowych w części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe wyniosła 243,7 tys. zł i była wyższa o 2% od kwoty planowanych dochodów (wynoszących 239 tys. zł). Dochody te zrealizowano w rozdziałach: 75008 Działalność izb administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi (239,4 tys. zł) oraz 75814 Różne rozliczenia finansowe (4,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 1552-1559)

Na koniec 2017 r, zgodnie z ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w IAS wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 786,1 tys. zł, w tym zaległości w kwocie 778,3 tys. zł.

Dotyczyły one głównie zaległości ujętych w rozdziale 75008 Działalność izb administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi z tytułu wyroku

---

<sup>8</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 opisową.

sądowego w kwocie 478,2 tys. zł<sup>9</sup> oraz z tytułu opłat i kosztów sądowych w kwocie 279,6 tys. zł<sup>10</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 1545, 1564, 1574-1576, 1586, 1758-1770)

Szczegółowym badaniem w zakresie prawidłowości i terminowości ustalenia należności z tytułu dochodów budżetowych<sup>11</sup> oraz ich ewidencji objęto 57 dowodów/zapisów księgowych na kwotę 175,4 tys. zł (72% ogółu zrealizowanych dochodów), wybranych do kontroli z zastosowaniem metody PPS<sup>12</sup>. Wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe zostały w sposób prawidłowy ujęte w ewidencji księgowej, a wynikające z nich należności z tytułu dochodów budżetowych wymierzono w prawidłowej wysokości.

(dowód akta kontroli str.1552, 1562-1570)

Kontrolowana jednostka podejmowała działania zmierzające do poprawy skuteczności działań w obszarze dochodów. W szczególności wprowadziła mechanizmy kontroli zarządczej w zakresie windykacji należności oraz monitorowania tzw. należności wątpliwych, w tym ewidencji odpisów aktualizujących wartość takich należności<sup>13</sup>. Kontrola w zakresie skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych przeprowadzona na podstawie badania 20 (z 92) tytułów zaległości<sup>14</sup> na łączną kwotę 643 217,11 zł (81,8% ogółu zaległości) wykazała, iż czynności egzekucyjne podejmowano niezwłocznie, przerwy między tymi czynnościami były obiektywnie uzasadnione, a podejmowane czynności były adekwatne do sprawy<sup>15</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 1577-1585, 1587-1614)

**Ustalone nieprawidłowości:** W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

---

<sup>9</sup> &097 Wpływy z różnych dochodów

<sup>10</sup> &063 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego

<sup>11</sup> W zakresie wpływów: z tytułu opłat i kosztów sądowych, z najmu i dzierżawy składników skarbowych oraz z tytułu nadpłaty składek na ubezpieczenia społeczne

<sup>12</sup> Metoda analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie, a arbitralnie, z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2%

<sup>13</sup> Zarządzenia Dyrektora IAS w Opolu nr 39/2017 z 3 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie odpisów aktualizujących należności oraz 65/2017 z 30 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji windykacji należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny

<sup>14</sup> Tytuły objęte kontrolą dotyczyły zaległości w zakresie opłat i kosztów sądowych, kary umownej oraz obowiązku naprawienia szkody

<sup>15</sup> W uzasadnionych przypadkach występowano do dłużnika o wyjawienie jego majątku.

**Ocena cząstkowa:** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów w części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe. W sposób prawidłowy ustalano i ewidencjonowano należności budżetowe oraz prowadzono czynności windykacyjne, a skutecznie działające mechanizmy kontroli zarządczej przeciwdziałały występowaniu należności przedawnionych.

## **2. Wydatki**

### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

**Opis stanu faktycznego:** Wydatki budżetu państwa w ramach części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe wyniosły 140 177,2 tys. zł, z czego wydatki zrealizowane IAS wyniosły 138 830,7 tys. zł, a wydatki niewygasające wyniosły 1 346,5 tys. zł. Kwota zrealizowanych wydatków stanowiła 92,8% planu po zmianach (wynoszącego 149 613,1 tys. zł). Plan wydatków na 2017 r. z pierwotnie planowanej kwoty 106 580 tys. zł został zwiększony w ciągu roku decyzjami dysponenta części dot. Zmiany planu finansowego o 43 033,1 tys. zł. W ramach tych środków 9 739,7 tys. zł stanowiły środki z rezerw celowych. Brak realizacji planu wydatków po zmianach w kwocie 10 782,4 tys. zł wynikał m.in. z odstępiania od realizacji planowanych zadań inwestycyjnych. W szczególności odstępiono od realizacji zamówienia na system odczytywania tablic rejestracyjnych<sup>16</sup> oraz wydatkowano niższe środki niż pierwotnie planowano na zakup usług pocztowych<sup>17</sup>. Zadanie dotyczące systemu łączności cyfrowej przeniesiono do realizacji w 2018 r. (a sfinansowano je ze środków na wydatki niewygasające<sup>18</sup>).

(dowód akta kontroli str. 319-322, 1383-1430, 1542-1544)

W kwocie zrealizowanych przez IAS wydatków, wydatki bieżące wyniosły 129 617 tys. zł, a na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano kwotę 647,8 tys. zł. Wydatki 2017 r. w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2016 r. (wynoszących

---

<sup>16</sup> W&606 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych nie zrealizowano planowanego wydatku w kwocie 5 149 tys. zł. Z powodu niewyznaczenia przez dysponenta części, IAS w Opolu do przeprowadzenia tego postępowania w imieniu i na rzecz innych jednostek w kraju.

<sup>17</sup> Wysyłka przesyłek pocztowych Centrum Mandatowego (w &430 Zakup usług pozostałych zrealizowano wydatki w kwocie niższej niż planowano o 1 432 tys. zł)

<sup>18</sup> W &608 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 1 346,5 tys. zł

88 990,4 tys. zł) były wyższe o 49 840,3 tys. z, tj. o 56%. Wynikało to z przeprowadzonych w 2016 r. zmian organizacyjnych<sup>19</sup> i włączeniu w struktury IAS służb celno - skarbowych w 2017 r.<sup>20</sup>, co skutkowało wzrostem zatrudnienia i związanych z nim wydatków.

Dyrektor IAS wyjaśniła, że znaczny wzrost wydatków IAS w Opolu w 2017 r. w stosunku do wydatków w roku 2016 wynikał ze zmian organizacyjnych, które weszły w życie z dniem 1 marca 2017 r. Konsolidacja administracji podatkowej, kontroli skarbowej oraz Służby Celnej skutkowała między innymi przejęciem przez IAS zasobów ludzkich i materialnych Izby Celnej w Opolu i Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu. W związku z powyższym w każdym obszarze dostaw i usług nastąpił wzrost. Ponadto w 2017 r. przeprowadzono postępowania przetargowe na zakup: krzeseł, foteli, mebli. Papieru ksero i materiałów biurowych dla IAS i podległych jednostek organizacyjnych, co również miało istotny wpływ na wzrost wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 19-129, 984-992, 1383-1430, 1490-1498, 1531-1544)

Zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 10 841 tys. zł i były wyższe od stanu zobowiązań na koniec roku poprzedniego o 4 763,5 tys. zł. Przyczyną wzrostu stanu zobowiązań było włączenie w struktury IAS od dnia 1 marca 2017 r. służb celno-skarbowych<sup>21</sup> i związany z tym wzrost zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Główną pozycję zobowiązań wg stanu na koniec 2017 r. stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (8 383,6 tys. zł, tj. 77,3%). Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 924-938, 1391-1393, 1401-1406, 1531-1538)

Stosownie do zapisów rozporządzenia w sprawie wydatków niewygasających, wydatki na realizację zadania o nazwie „System łączności cyfrowej z funkcją bezprzewodowej transmisji danych dla działań operacyjno-rozpoznawczych KAS” zostały przeniesione do realizacji nie później niż do dnia 31 marca 2018 r. Kwota wydatków IAS, które nie wygasły z upływem 2017 r. wyniosła 1 346,5 tys. zł.

---

<sup>19</sup> Związanych z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2018 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2018 r. poz.508);dalej; ustawa o KAS

<sup>20</sup> Łączne wydatki w 2016 r. IAS oraz włączonych służb celno-skarbowych (Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu oraz Izby Celnej w Opolu)wyniosły 134 424,5 tys. zł

<sup>21</sup> Urzędu Kontroli Skarbowej w Opolu oraz Izby Celnej w Opolu

W wyniku przeprowadzonego przez Ministerstwo Finansów postępowania dotyczącego udzielenia zamówienia publicznego zawarta została w dniu 4 grudnia 2017 r. umowa na zakup systemu łączności cyfrowej z funkcją bezprzewodowej transmisji danych. Pismem z dnia 28 grudnia 2017 r.<sup>22</sup> dysponent części poinformował IAS o przeniesieniu realizacji zadania oraz kwoty wydatków w wysokości 1 346,5 tys. zł na 2018 r. Realizacja zadania oraz dokonanie wydatku nastąpiło 11 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1165-1219)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 Rachunek bieżący jednostki wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej<sup>23</sup> 214 zapisów/dowodów księgowych na kwotę 8 375,1 tys. zł.

Niezależnie badaniu poddano także 53 zapisy/dowody na kwotę 4 370,6 tys. zł dobrane do kontroli w sposób celowy. Badaniem objęto wydatki majątkowe w kwocie 8 958,8 tys. zł<sup>24</sup> i wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 3 786,9 tys. zł<sup>25</sup>, tj. łącznie wydatki w kwocie 12 745,7 tys. zł, które stanowiły 9,1% wydatków budżetu państwa (140 177,2 tys. zł)<sup>26</sup>. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że w IAS prowadzona była wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz kontrola wydatków pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zbadane wydatki zostały zrealizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 130-180, 1383-1451, 1539-1541)

Prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych<sup>27</sup> zbadano na łącznej próbie 267 wydatków o wartości

---

<sup>22</sup> FK.1.311.31.2017,1

<sup>23</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji

<sup>24</sup> Badaniem objęto 30 wydatków majątkowych w kwocie 4 629,2 tys. zł dobranych metodą MUS oraz 33 takie wydatki w kwocie 4 329,6 tys. zł dobrane do badania w sposób celowy.

<sup>25</sup> Badaniem objęto 184 wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 3 745,9 tys. zł dobranych metodą MUS oraz 20 takich wydatków w kwocie 41 tys. zł dobranych do badania w sposób celowy.

<sup>26</sup> Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

<sup>27</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej; ustawa Pzp

12 745,7 tys. zł<sup>28</sup>, z których 203 w kwocie 11 583 tys. zł poniesiono na podstawie zamówień udzielonych w trybie określonym w ustawie Pzp. Pozostałe 64 wydatki na kwotę 1 162,7 tys. zł poniesiono bez zastosowania przepisów tej ustawy, na podstawie tzw. zamówień podprogowych<sup>29</sup> i w związku z wyłączeniem, o którym mowa art. 4b ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę poniesionych wydatków 471,5 tys. zł. Zamówieniami tymi objęto usługi utrzymania czystości i porządku w obiekcie Opolskiego urzędu Celno-Skarbowego<sup>30</sup>, dostawę i montaż depozytorów kluczy w trzech urzędach skarbowych<sup>31</sup> oraz dostawę samochodu typu „mobilne biuro” na potrzeby służby celno-skarbowej<sup>32</sup>. W wyniku przeprowadzonego badania ww. zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań oraz udzielenia tych zamówień. W zbadanych postępowaniach zagwarantowano wykonawcom niedyskryminujący dostęp do zamówień oraz zapewniono przejrzystość postępowań i wyboru wykonawcy. W odniesieniu do zamówień, do których nie stosowano przepisów ustawy Pzp przestrzegano uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania takich zamówień<sup>33</sup>, w tym dotyczących szacowania wartości oraz prowadzenia postępowania w formie zapytania ofertowego.

(dowód: akta kontroli str. 1249-1382, 1431-1451, 1539-1541)

**Ustalone nieprawidłowości:** W działalności kontrolowanej jednostki

w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W okresie od marca do czerwca 2017 r. IAS naliczył i ujął w księgach wynagrodzenie otrzymującego prowizję pracownika działu egzekucji administracyjnej w kwocie

---

<sup>28</sup> Badania przeprowadzono pod kątem prawidłowości uprzedniego wyłączenia zastosowania ustawy PZP/udzielania zamówień/ wyboru trybu udzielania zamówień publicznych

<sup>29</sup> W związku z wartością zamówienia nieprzekraczającą 30 tys. euro.

<sup>30</sup> Postępowanie w trybie zapytania o cenę. Wartość udzielonego zamówienia w całym okresie obowiązywania umowy (tj. od dnia 17 sierpnia 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.) to 140,6 tys. zł w tym wydatki poniesione w 2017 r. to 47,1 tys. zł

<sup>31</sup> Zamówienie podprogowe do którego nie zastosowano przepisów ustawy Pzp w związku z treścią art. 4 pkt 8 tej ustawy Wydatki poniesione z tytułu tego zamówienia w 2017 r. to 149,8 tys. zł.

<sup>32</sup> Zamówienie, które wyłączono ze stosowania przepisów ustawy Pzp na podstawie art.4b ust.1 pkt 3 tej ustawy. Wydatki poniesione z tytułu tego zamówienia w 2017 r. to 274,6 tys. zł.

<sup>33</sup> Zarządzenie nr 49/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych

9 277,73 zł ( tj. 8 567,43 zł z tytułu wynagrodzenia oraz 710,30 zł z tytułu odsetek na dzień 14 czerwca 2017 r), zamiast prawidłowo w kwocie 9 306,41 zł (tj. 8 594,24 zł z tytułu wynagrodzenia oraz 712,17 zł z tytułu odsetek). Przyczyną ww. nieprawidłowości była omyłka pisarska, a jej skutkiem powstanie zobowiązania wymagalnego wobec ww. pracownika w kwocie należności głównej 26,81 zł<sup>34</sup>. W związku z powyższymi ustaleniami NIK ww. zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 27 lutego 2018 r., a odsetki w kwocie 3,20 zł w dniu 1 marca 2018 r. Pracownica Działu Kadr IAS wyjaśniła, że(...) doszło do błędu pisarskiego (...). Wszelkich przeliczeń dokonywano na wniosek ww. pracownika (...). Naliczeń dokonywano pod presją czasu oraz w natłoku obowiązków wynikających z przeprowadzanego procesu konsolidacji.

(dowód: akta kontroli str. 939-983)

## **2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

**Opis stanu faktycznego:** Wydatki budżetu środków europejskich zostały zrealizowane przez IAS w kwocie 23,6 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Zbadane wydatki zostały dobrane do badania w sposób celowy i stanowiły 100% wydatków środków europejskich zrealizowanych przez IAS w 2017 r<sup>35</sup>. Zrealizowane wydatki były niższe od wydatków poniesionych w 2016 r. (wynoszących 30,8 tys. zł) o 7,2 tys. zł (23,4%). Wszystkie poniesione w 2017 r. ww. wydatki wynikały z uczestnictwa IAS w projekcie pn. Rozwój katalogu usług cyfrowych dla klientów Administracji Podatkowej i Kontroli Skarbowej w zakresie centralizacji obsługi podatków CIT i VAT oraz obsługi Jednolitego Pliku Kontrolnego (CVP). Projekt ten był realizowany w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020<sup>36</sup>, którego beneficjentem było Ministerstwo Finansów. Na wniosek przedstawiciela beneficjenta<sup>37</sup>, pracownikom IAS (siedmiu osobom) wypłacono w ramach ww. projektu dodatek zadaniowy w łącznej kwocie 23,6 tys. zł, w związku z powierzeniem im zadań wykraczających poza zakres ich obowiązków. IAS nie sporządzała w ramach przedmiotowego projektu wniosków o dofinansowanie oraz

---

<sup>34</sup> Zobowiązanie w dziale 750 Administracja publiczna, Rozdział 75008 Działalność izb administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi, & 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej

<sup>35</sup> Badaniem objęto 3 wydatki w łącznej kwocie 23,6 tys. zł dobrane do badania w sposób celowy

<sup>36</sup> Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, Oś Priorytetowa nr 2 „E-administracja i otwarty urząd”, Działanie nr 2.1 „Wysoka dostępność i jakość e-usług publicznych”

<sup>37</sup> Dyrektor Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów.

nie określała wartości wskaźników produktu i rezultatu. Wydatki zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym i zostały poniesione na realizację celów określonych w projekcie.

(dowód akta kontroli str. 993-1130)

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

**Ocena cząstkowa:** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych w ramach części 19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności i uzyskano zakładane efekty rzeczowe.

### **3. Sprawozdawczość**

**Opis stanu faktycznego:** Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez IAS rocznych sprawozdań jednostkowych za 2017 r.:

- stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- 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 budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 rocznych kontrolowanej jednostki (dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 1617-1701, 1759-1770)

**Opis stanu faktycznego:** W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**Ocena częściowa:** Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, w tym zostały zatwierdzone przez upoważnione osoby oraz przekazane do właściwego odbiorcy.

## **VI. Uwagi i wnioski**

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## **VII. 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 Najwyższej Izby Kontroli w Opolu.

Opole, dnia 26 marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Opolu

Dyrektor

Kontroler

Damian Mielcarek

Główny specjalista kontroli państwowej

