



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.12.2020

Pan  
Robert Antoszkiewicz  
Dyrektor  
Izby Administracji Skarbowej w Warszawie  
Ul. Alojzego Felińskiego 2B  
01-513 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001      Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
lwa@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Izba Administracji Skarbowej w Warszawie <sup>1</sup> , ul. Alojzego Felińskiego 2B; 01-513 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Antoszkiewicz, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie od 1 kwietnia 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Zbigniew Żyromski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/13/2020 z 13 stycznia 2020 r.</li><li>2. Wanda Dąbrowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/27/2020 z 16 stycznia 2020 r.</li></ol> <p>(akta kontroli str.1-4)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. przez Izbę Administracji Skarbowej w Warszawie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,</li><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy wykonania planu dochodów,</li><li>– szczegółowej kontroli prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,</li><li>– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli prawidłowości dokonanych blokad,</li><li>– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analizy stanu zobowiązań,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.</p>

<sup>1</sup> Dalej również Izba lub IAS

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Izbę Administracji Skarbowej w Warszawie planu finansowego na 2019 r.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych w żadnym z obszarów wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

IAS w 2019 r. zrealizowała dochody w kwocie wyższej od prognozowanej, a wydatki budżetu państwa w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji zadań jednostki. Należności z tytułu dochodów budżetowych ustalano prawidłowo i w terminie. Nie stwierdzono przypadków przedawnienia należności. Roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej<sup>4</sup> i w ustalonych terminach przekazane właściwym odbiorcom. System kontroli zarządczej zapewniał zgodność sporządzonych sprawozdań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r. Izba zrealizowała dochody ogółem w wysokości 4 639,1 tys. zł<sup>6</sup>, tj. o 1 713,1 tys. zł (58,5%) więcej w porównaniu do planu (2 926,0 tys. zł) i o 1 613,6 tys. zł (25,8%) mniej niż w roku 2018 (6 252,7 tys. zł).

Najwyższe planowane dochody uzyskano z tytułu konfiskaty mienia i przypadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa (1 545,5 tys. zł, tj. 131,2% planu po zmianach i na poziomie 68,9% wykonania 2018 r.) oraz opłat i kosztów sądowych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowań sądowych i prokuratorskich (1 285,4 tys. zł, tj. 214,2% planu po zmianach i na poziomie 151,2% wykonania 2018 r.). Izba w 2019 r. uzyskała nieplanowane dochody w kwocie ogółem 355,0 tys. zł z tytułu wpływu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950 – 249,0 tys. zł), otrzymanych spadków, zapisów i darowizn (§ 0960 – 95,4 tys. zł) oraz pozostałych odsetek (§ 0920 – 10,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 48)

Uzyskanie dochodów z tytułu zwrotu kosztów sądowych (§ 0630), wyższych niż zaplanowane na rok 2019 i wykonanie w 2018 r. jak też dochodów z przypadku mienia lub przypadku środków pieniężnych orzeczonych przez sądy na rzecz Skarbu Państwa (§ 0990), wyższych niż zaplanowane ale niższych niż ich wykonanie w 2018 r. (spadek o 696,0 tys. zł) wynikało, wg wyjaśnień Dyrektora, z faktu, iż dochody w §§ 0950 i 0960 są nieprzewidywalne i uzależnione od zdarzeń losowych.

(akta kontroli 563-566)

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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> Sprawozdania sporządzane stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.) i rozporządzeń 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) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

<sup>5</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>6</sup> W dziale 750 administracja publiczna – 4 398,6 tys. zł i w dziale 758 różne rozliczenia 240,5 tys. zł.

Szczegółowym badaniem pod względem prawidłowości i terminowości ustalania należności objęto dochody w kwocie 1 411,1 tys. zł, tj. 30,4% dochodów uzyskanych przez Izbę. Doboru próby dokonano metodą PPS<sup>7</sup> (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości). Badaniem objęto 81 zapisów księgowych, w tym 5 dobranych obligatoryjnie (626,8 tys. zł) i 76 dobranych losowo (784,3 tys. zł). W wyniku ich analizy stwierdzono, że w IAS prawidłowo klasyfikowano dochody do kategorii dochodów przypisanych<sup>8</sup> (nie wystąpiły dochody nieprzypisane). Przypisów dokonywano na koncie 221 (Wn) w wysokości wynikającej z dokumentacji źródłowej. W analizowanej próbie nie wystąpiły przypadki ujęcia na koncie 221 dochodu przypadającego na kolejny rok budżetowy.

(akta kontroli str. 49-53)

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 118 203,2 tys. zł, w tym zaległości netto 118 025,3 tys. zł z czego największe (53,8% zaległości netto) stanowiły odsetki od zaległości celnych i podatkowych oraz odsetki od kar umownych za niewykonanie umowy o roboty budowlane (§ 0920 – 63 516,3 tys. zł), a także zaległości z tytułu odpowiedzialności osób za długi celne i podatkowe (§ 0970 – 46 625,2 tys. zł, tj. 39,5% zaległości netto). W porównaniu do 2018 r. kwota należności zwiększyła się o 2 741,7 tys. zł, tj. o 2,4%, a kwota zaległości netto o 2 910,1 tys. zł, tj. o 2,5%.

(akta kontroli str. 54,147-172 i 566)

Dyrektor Izby wyjaśnił, że należności pozostałe do zapłaty wzrosły na skutek przyrostu odsetek za zwłokę od zaległości celnych i podatkowych przejętych w marcu 2017 r. z Izby Celnej w Warszawie, jak i od zaległości z tytułu kar umownych.

(akta kontroli str. 566)

Kontrola terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa oraz ich windykacja prowadzone były w Pionie finansowo-księgowym<sup>9</sup> na podstawie ewidencji analitycznej dla każdego kontrahenta, umożliwiającej ustalenie stanu należności oraz dokonanych rozliczeń. Ponadto w Izbie prowadzony był dodatkowy rejestr, będący podstawą wymiany informacji o stanie spraw pomiędzy komórką finansowo-księgową (wierzycielską), a komórką prawną w Izbie.

Dyrektor Izby wyjaśnił, że począwszy od 2020 r. w księgach rachunkowych Izby wprowadzono dodatkowe podziały kont analitycznych należności publicznoprawnych – w układzie odpowiadającym pozycjom sprawozdania Rb-N (podział na należności wymagalne i niewymagalne, grupy należności, grupy dłużników), a także wprowadzono odrębną księgę (rejestr) dla należności z tytułu zwrotów kosztów postępowania sądowego i egzekucyjnego (§ 0630, 0640). W nazwach kont analitycznych kontrahentów (dłużników) uwzględniono wskazania, że należność rozłożona jest na raty.

(akta kontroli str. 33-47, 566-567 i 572-573)

<sup>7</sup> Metoda analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie a arbitralnie. Do losowania przyjęto interwał 2%.

<sup>8</sup> W 32 przypadkach przypisu dokonano na podstawie zawartych umów najmu, wyroków sądowych dotyczących zwrotu kosztów postępowania, zawartej ugody, harmonogramu spłat należności rozłożonej na raty itp. W pozostałych przypadkach przypisu należności dokonywano w dacie wpłaty należności z uwagi np. na: brak wcześniejszych informacji o zasądzonej należności; wpłatę przez podległe US odsetek od sum depozytowych; zwrot zaliczek kosztów postępowania upadłościowego; wpłaty przepadku mienia na Skarb Państwa.

<sup>9</sup> Powyższe zadania wykonywane były przez pracowników Pierwszego Działu Rachunkowości Budżetowej oraz Działu Planowania i Kontroli Finansowej.

W IAS obowiązywały zarządzenia Dyrektora regulujące zasady dochodzenia należności cywilnoprawnych<sup>10</sup> (w tym monitorowania, umarzania lub rozkładania na raty) oraz procedury postępowania z wyrokami zasądzającymi wypłatę należności<sup>11</sup>.

(akta kontroli str. 55-63)

Szczegółowym badaniem pod kątem skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych objęto 20 zaległości na łączną kwotę 51 658,5 tys. zł, (tj. 43,8% zaległości ogółem na koniec 2019 r.). Na podstawie analizy dokumentacji ustalono, że w stosunku do wszystkich dłużników Izba podejmowała działania w odpowiednim zakresie oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi postępowania egzekucyjnego w administracji. Odbywało się to m.in. poprzez wezwanie dłużnika do zapłaty, uzyskanie tytułu wykonawczego, skierowanie należności na drogę egzekucji komorniczej oraz monitorowanie stanu zaległości.

(akta kontroli str. 64-103)

W marcu 2019 r. Izba zaktualizowała wartość ww. zaległości poprzez dokonanie odpisów aktualizujących należność główną wraz z odsetkami w odniesieniu do 19 zaległości (należność główna 51 498,1 tys. zł). W przypadku jednej zaległości, na kwotę 160,4 tys. zł, nie dokonano odpisu aktualizującego z uwagi na dokonanie w latach 2017-2018 przez komornika sądowego wpłat na kwotę ogółem 23,6 tys. zł. Odpisów aktualizujących dokonywano zgodnie z obowiązującą w Izbie w 2019 r. „Instrukcją w sprawie odpisów aktualizujących należności”<sup>12</sup>, w której określono zasady postępowania przy ustalaniu, dokumentowaniu i ewidencjonowaniu ww. odpisów.

(dowód: akta kontroli str. 104-140)

W 2019 r. Izba zawarła dwie ugody w sprawie spłaty zadłużenia na kwotę ogółem 50,8 tys. zł<sup>13</sup>. Do dnia 31.12.2019 r. Izba odzyskała kwotę 37,8 tys. zł. W związku z brakiem wpłaty pozostałej wymaganej kwoty 13,0 tys. zł (którą dłużnik zgodnie z zawartą umową winien spłacić do 29.01.2019 r.), Izba w dniu 16.01.2020 r. wystąpiła do komornika sądowego z wnioskiem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.

(akta kontroli str. 141)

Ponadto w 2019 r. Dyrektor Izby w dwóch przypadkach dokonał umorzenia (całości i części) należności zasądzonych dwoma wyrokami sądowymi, dotyczącymi zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego na kwotę ogółem 4,5 tys. zł<sup>14</sup> (tj. 71,4% kwoty wnioskowanej). W obu przypadkach podstawą umorzenia był art. 57 pkt 1 lub 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>15</sup>. Do 31.12.2019 r. Izba nie odzyskała nieumorzonej części należności w kwocie 1,8 tys. zł, którą - zgodnie z decyzją Dyrektora Izby – dłużnik winien był wpłacić do 09.07.2019 r. W związku z powyższym Izba 16.12.2019 r. wystąpiła do komornika sądowego z wnioskiem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.

(akta kontroli str. 142)

W 2019 r. Dyrektor Izby 15 dłużnikom rozłożył na raty należności w kwocie ogółem 86,7 tys. zł<sup>16</sup>. W każdym przypadku decyzja o rozłożeniu należności na raty

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 302/2017 Dyrektora IAS w Warszawie z dnia 20.12.2017 r. w sprawie zasad dochodzenia należności cywilnoprawnych w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie.

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr 187/2017 Dyrektora IAS z dnia 06.06.2017 r. w sprawie procedury postępowania z wyrokami zasądzającymi wypłatę należności.

<sup>12</sup> Załącznik do zarządzenia nr 111/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 22.03.2017 r.

<sup>13</sup> Ugoda z 13.06.2019 r. pomiędzy IAS a dłużnikiem, dotycząca spłaty zadłużenia z tytułu najmu i eksploatacji lokalu mieszkalnego będącego w zasobach Izby, w kwocie 11,5 tys. zł (należność główna 9,9 tys. zł oraz odsetki 1,6 tys. zł) oraz ugoda sądowa z 15.01.2019 r., dotycząca spłaty zadłużenia z tytułu zobowiązań celnych.

<sup>14</sup> Decyzją z dnia 6 czerwca 2019 r. Dyrektor Izby dokonał umorzenia 1,8 tys. zł należności (tj. 50% kwoty wnioskowanej), decyzją z dnia 12 lipca 2019 r. umorzono należność w kwocie 2,7 tys. zł (tj. 100% kwoty wnioskowanej).

<sup>15</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. – dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>16</sup> 13 decyzji rozkładających na raty zwrot kosztów postępowania kasacyjnego w łącznej kwocie 60,1 tys. zł; jedna decyzja rozkładająca na raty zwrot kosztów zastępstwa procesowego w postępowaniu klauzulowym w kwocie 14,4 tys. zł oraz jedna decyzja dotycząca rozłożenia na raty kosztów naprawy samochodu w kwocie 12,2 tys. zł.

uzasadniona była względami społecznymi lub gospodarczymi, a w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika (art. 57 pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Zgodnie z harmonogramami spłat do 31.12.2019 r. planowano odzyskać należności w kwocie ogółem 41,1 tys. zł, z czego faktycznie odzyskano 39,1 tys. zł. W styczniu 2020 r. Izba, w odniesieniu do czterech dłużników zalegających z płatnościami, wystosowała pisemne wezwanie do zapłaty (2 dłużników), skierowała sprawę do komornika (1 dłużnik), wystąpiła z wnioskiem do sądu o nadanie klauzuli wykonalności (1 dłużnik).

(akta kontroli str. 143-144)

Analiza zawartych ugód, umorzeń lub rozłożenia należności na raty wykazała, że odbywało się to zgodnie z przyjętymi w Izbie zarządzeniami Dyrektora regulującymi zasady dochodzenia należności cywilnoprawnych oraz procedurą postępowania z wyrokami zasądzającymi wypłatę należności.

(akta kontroli str. 55-63 i 141-144)

Dyrektor IAS nie dokonywał w 2019 r. odroczeń zapłaty należności.

(akta kontroli str. 145)

W 2019 r. z ewidencji księgowej IAS spisano należności przedawnione, zasądzone wyrokami sądowymi z lat 2003-2007, które wraz z odsetkami wyniosły ogółem 65,8 tys. zł. Powodem spisania ww. należności było przedawnienie możliwości ich dochodzenia, a także nieskuteczność egzekucji z uwagi na zgon dłużnika i brak spadkobierców.

(akta kontroli str. 146)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2019r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów. W Izbie prawidłowo ustalano i ewidencjonowano należności budżetowe oraz podejmowano czynności windykacyjne w odniesieniu do należności wymagalnych (zaległości).

OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

Izba w 2019 r. zrealizowała wydatki budżetu państwa w wysokości 927 461,2 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (928 361,7 tys. zł) i 109,1% wykonania 2018 r. (850 406,2 ty. zł). Najwyższe kwotowo różnice pomiędzy wydatkami wykonanymi a planowanymi wystąpiły w rozdziale 75008 w § 4060 (253,1% planu); § 4250 (672,1% planu); § 6050 (18,7% planu) i 6060 (42,5% planu) a także w rozdziale 75095 § 4610 (3 329,1% planu). Natomiast najwyższe kwotowo różnice pomiędzy wykonaniem 2019 i 2018 r. wystąpiły w rozdziale 75008 § 3070 (157,1%); § 4250 (243,5%); § 6050 (162,3%); § 6060 (34,3%).

(akta kontroli str. 184-186)

Dyrektor Izby wyjaśnił, że powodem wyższego wykonania wydatków w § 4060 było zwiększenie planu finansowego przez dysponenta części 19 o środki na nagrody dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej; wyższe wykonanie w § 4250 było skutkiem znacznego zwiększenia planu na zadania związane z funkcjonowaniem kontroli celno-skarbowej ze środków pierwotnie przeznaczonych na finansowanie kompanii honorowej KAS. W odniesieniu do wysokiego wykonania wydatków w § 4610 (rozdział 75095) – koszty postępowania sądowego, Dyrektor wyjaśnił, że co do zasady, są one planowane w materiałach do ustawy budżetowej, a następnie w projekcie ustawy – w kwotach niewielkich (zapewniających finansowanie tych wydatków na początku roku budżetowego), a wykonywane – w drodze uruchomienia

środków z rezerwy celowej (zwiększającej plan finansowy) w ciągu roku budżetowego. Niskie wykonanie wydatków na inwestycje budowlane (§ 6050) było głównie spowodowane trudnościami w zawarciu umów o roboty budowlane (brak oferentów w postępowaniach przetargowych lub oferty znacząco przekraczające możliwości finansowe Izby). Natomiast 40% wykonania planu zakupów inwestycyjnych (§ 6060) było skutkiem ograniczenia zakresu zadań IAS w 2019 r. na rzecz finansowania ich w ramach uchwały modernizacyjnej dla KAS w latach 2020-2022<sup>17</sup>, jak również niezrealizowania zadania dotyczącego wymiany dźwigów w budynku Izby (nie rozstrzygnięto przetargu).

Ponadto z wyjaśnień Dyrektora wynika, że zwiększone wykonanie wydatków w roku 2019 w porównaniu do roku 2018 było spowodowane:

- w § 3070 wzrostem wysokości świadczenia socjalnego dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej i członków ich rodzin (z poziomu 0,144 kwoty bazowej do poziomu 0,263 kwoty bazowej, czyli o ok. 200 zł/ 1 osobę uprawnioną);
- w § 4250 zakupem większej liczby jednostek broni (w zamówieniu wspólnym organizowanym przez IAS w Szczecinie),
- w § 6050 rozpoczęciem inwestycji budowlanej w Urzędzie Skarbowym w Grodzisku Mazowieckim.

(akta kontroli str. 567-569)

W 2019 r. Izba nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej, natomiast w trakcie roku budżetowego plan wydatków budżetowych IAS został zwiększony środkami z rezerw celowych w łącznej kwocie 63 806,9 tys. zł, a ostatecznie plan po zmianach wynosił 59 977,3 tys. zł<sup>18</sup>. Przyznane środki wydatkowano w kwocie ogółem 59 934,8 tys. zł (99,9%), w tym na wydatki bieżące 59 233,1 tys. zł, wydatki majątkowe – 670,1 tys. zł oraz dotacje 31,6 tys. zł. Największy udział w rezerwach wykonanych (90,2%), stanowiły środki przyznane IAS na wypłatę od dnia 01.01.2019 r. podwyżek wynagrodzeń/uposażeń dla pracowników korpusu służby cywilnej i funkcjonariuszy KAS wraz z pochodnymi (54 041,8 tys. zł).

W związku z niewykorzystaniem w trakcie roku środków z rezerw celowych w kwocie ogółem 3 640,3 tys. zł i w konsekwencji zmniejszeniem o tę kwotę planu wydatków budżetowych, Izba wystąpiła do Ministra Finansów w grudniu 2019 r. z wnioskami o dokonanie blokad niewykorzystanych środków.

(akta kontroli str. 187-197 i 569)

Dyrektor IAS wyjaśnił, że Izba nie wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy celowej przeznaczonej na podwyżki wynagrodzeń i uposażeń, ponieważ środki niewykorzystane z tej rezerwy były obliczane w rachunku ciągłym, tj. w stosunku do kwot wypłaconych wynagrodzeń i uposażeń w kolejnych miesiącach (i pochodnych od tych wypłat) i uzależnione m.in. od zwolnień lekarskich, dodatków za służbę w porze nocnej, kwartalnych wypłat nagród oraz dodatków kontrolerskich które wypłacane są w grudniu (za listopad i grudzień). W jednostce budżetowej, w której zatrudnionych jest ponad 8 tys. pracowników i funkcjonariuszy, obliczenie środków potencjalnie zmniejszających fundusz wynagrodzeń, uposażeń i pochodnych finansowanych w pewnej części z rezerwy celowej, a w pozostałej części ze środków ujętych w ustawie budżetowej (niewypłaconych do końca grudnia roku budżetowego) jest bardzo utrudnione, a błąd szacunku skutkuje niemożnością wywiązania się ze zobowiązań wobec pracowników i funkcjonariuszy.

(akta kontroli str. 569-570)

<sup>17</sup> Komunikat Ministra Finansów z dnia 3 lipca 2019 r. o podjęciu przez Radę Ministrów uchwały w sprawie ustanowienia planu wieloletniego „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2020-2022” (M.P. z 2019 r. poz. 669). Zgodnie z ww. komunikatem program stosuje się od 28 maja 2019 r.

<sup>18</sup> Środki pochodzą z następujących pozycji rezerw: poz. 8 - 83,0 tys. zł; poz. 16 - 5 095,7 tys. zł; poz. 44 - 54 112,5 tys. zł; poz. 46 - 654,7 tys. zł i poz. 20 - 31,4 tys. zł.

Szczegółowej analizie poddano wykorzystanie przez Izbę rezerw celowych otrzymanych (zgodnie z planem po zmianach) w kwocie ogółem 54 717,3 tys. zł (tj. 91,2% otrzymanych rezerw celowych ogółem), z czego 54 062,6 tys. zł z poz. 44<sup>19</sup> oraz 654,7 tys. zł z poz. 46<sup>20</sup>.

IAS w kwietniu 2019 r. dokonała zwiększenia planu wydatków o kwotę 57 695,5 tys. zł, w związku z decyzją Ministra Finansów o przyznaniu środków z rezerwy celowej poz. 44 z przeznaczeniem na podwyżki od stycznia wynagrodzeń/uposażeń dla pracowników korpusu służby cywilnej i funkcjonariuszy KAS wraz z pochodnymi. Ostatecznie plan po zmianach został ustalony w kwocie 54 062,6 tys. zł<sup>21</sup>. W trakcie roku rezerwa była rozliczana systemowo jako część wynagrodzenia/uposażenia i ostatecznie została wykonana w kwocie 54 041,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 198-237)

IAS w czerwcu 2019 r. dokonała zwiększenia planu wydatków o kwotę 840,0 tys. zł w związku z otrzymaniem środków z rezerwy celowej poz. 46 z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z zakupem składników majątkowych dla Służby Celno-Skarbowej, tj. zakupu jednego samochodu z systemem OCR i z bezprzewodowym systemem łączności cyfrowej, z funkcją transmisji danych oraz zakupu czterech samochodów przystosowanych do przewozu psów służbowych (bez łączności)<sup>22</sup>. W związku z powstałymi oszczędnościami, wynikającymi z przeprowadzonych postępowań przetargowych, dokonano zmniejszenia planu wydatków Izby z ww. rezerwy i ostatecznie plan po zmianach został ustalony w kwocie 654,7 tys. zł. Środki rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 654,6 tys. zł<sup>23</sup>.

(akta kontroli str. 238-266)

W 2019 r. Izba wystąpiła do Ministra Finansów z 13 wnioskami o dokonanie blokady planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 35 528,6 tys. zł, w tym 3 640,3 tys. zł z rezerw celowych. Wszystkie wnioski zostały złożone w związku z oszczędnościami powstałymi przy realizacji zadań lub ograniczeniem ich zakresu w 2019 r. Minister Finansów dokonał blokad w wysokościach wnioskowanych przez Izbę. Najwyższa kwota 25 336,8 tys. zł została zgłoszona 16 sierpnia 2019 r. w związku z powstaniem oszczędności w grupie wydatków bieżących (§ 4000) oraz inwestycyjnych (§ 6050 i 6060), natomiast druga pod względem wielkości blokada (5 414,1 tys. zł) została zgłoszona 5 grudnia 2019 r. w związku z oszczędnościami powstałymi głównie przy realizacji inwestycji w US Grodzisk Mazowiecki. Blokada wydatków budżetowych z rezerw celowych w 99,8% (3 633,0 tys. zł) została dokonana w związku z niewykorzystaniem przez Izbę środków na podwyżki wynagrodzeń i uposażeń wraz z pochodnymi.

(akta kontroli str. 188-189 i 267-281)

W strukturze zrealizowanych wydatków budżetowych najwyższą pozycję (98,0%) stanowiły wydatki bieżące w kwocie 908 566,8 tys. zł<sup>24</sup>, tj. 99,9% planu po zmianach i 109,7% wykonania w 2018 r. Wydatki w pozostałych grupach ekonomicznych

<sup>19</sup> Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych, w tym środki na odbudowę dochodów budżetu państwa i zadania związane z poprawą finansów publicznych.

<sup>20</sup> Wspieranie zwalczania przemysłu podrabiania wyrobów tytoniowych.

<sup>21</sup> Różnica pomiędzy planem pierwotnym a planem po zmianach w kwocie 3 632,9 tys. zł, dotyczyła niepełnego wykonania wydatków na świadczenia ZUS lub odprawy w związku z odejściem pracowników z pracy/służby w trakcie roku. Ministra Finansów na wniosek Izby dokonał blokady niewykorzystanych środków z rezerwy celowej w kwocie 3 632,9 tys. zł

<sup>22</sup> Zgodnie z zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2019 r. oraz pismem Departamentu Budżetu Logistyki i Kadr KAS (znak DLK5.0723.13.2019 z 28.02.2019 r.) przygotowanie i przeprowadzenia postępowania realizowała IAS we Wrocławiu.

<sup>23</sup> Zakup jednego samochodu VW Passat Variant z systemem OCR za kwotę 385,0 tys. zł (brutto) oraz czterech samochodów KIA VENGA – każdy za kwotę 67,4 tys. zł (brutto).

<sup>24</sup> Z czego 680 936,1 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników i funkcjonariuszy.



stanowiły od 0,5% do 0,9%: dotacje 5 921,6 tys. zł<sup>25</sup>; świadczenia na rzecz osób fizycznych 4 599,0 tys. zł<sup>26</sup> i wydatki majątkowe 8 373,8 tys. zł, które m.in. w 54,9% (4 598,4 tys. zł) zostały poniesione na budowę budynku z przeznaczeniem na siedzibę US w Grodzisku Mazowieckim, a w 24,8% (2 079,3 tys. zł) na zakup wyspecjalizowanych środków transportu do kontroli celno-skarbowej.

(akta kontroli str. 184-187)

W odniesieniu do rzeczowego wykonania wydatków budżetowych największy udział stanowiły wydatki w kwocie 678 437,2 tys. zł na realizację zadań związanych z poborem podatków, ceł i niepodatkowych należności budżetu państwa (73,1% wydatków ogółem) oraz wydatki w kwocie 182 733,2 tys. zł (19,7%) poniesione w związku z prowadzonymi kontrolami celno-skarbowymi i podatkowymi. Pozostała kwota wydatków dotyczyła realizacji zadań związanych ze zwalczaniem przestępczości ekonomicznej (60 396,8 tys. zł); wspieraniem osób zagrożonych wykluczeniem społecznym (5 890,0 tys. zł) oraz pozamilitarnym przygotowaniem obronnym (4,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 490)

Przeciętne zatrudnienie w Izbie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło ogółem 8 176,1 etatu i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. o 294,4 etatu. Wykonanie wydatków na wynagrodzenia wyniosło 681 132,9 tys. zł i było wyższe o 63 633,6 tys. zł (10,3%) od wykonania w 2018 r. (617 499,3 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2019 r. w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6,9 tys. zł i było wyższe o 6,3% od średniego wynagrodzenia w 2018 r. (6,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 282-283)

Dyrektor wyjaśnił, że wzrost przeciętnego zatrudnienia w 2019 r. w stosunku do roku 2018 nastąpił głównie w grupie pracowników korpusu służby cywilnej i wynikał z efektywnego zakończenia postępowań o nabór na wolne stanowiska w korpusie służby cywilnej (na etaty określone w planie finansowym Izby).

(akta kontroli str. 570-571)

W 2019 r. IAS zawarła z pięcioma osobami (nie będącymi pracownikami Izby) umowy zlecenia<sup>27</sup> na wykonywanie zadań podstawowych lub pomocniczych jednostki<sup>28</sup>. W związku z realizacją ww. zleceń poniesiono wydatki w łącznej kwocie 168,2 tys. zł, w tym na realizację zadań podstawowych – 114,1 tys. zł i pomocniczych – 54,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 284-299)

W planie finansowym na 2019 r. IAS zaplanowała wydatki majątkowe w kwocie ogółem 34 853,0 tys. zł na realizację 14 zadań inwestycyjnych. W trakcie roku Izba, w związku z unieważnieniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zrezygnowała z realizacji jednego zadania za kwotę 478,1 tys. zł dotyczącego zakupu i montażu dźwigów osobowych w budynku IAS. Ponadto w trakcie roku do planu wprowadzono 12 nowych zadań o wartości ogółem 2 355,1 tys. zł<sup>29</sup>, w tym odbudowę i rozbudowę 10 domków campingowych w ośrodku szkoleniowym w Kamionie (1 250,1 tys. zł), zakup specjalistycznych samochodów (840,0 tys. zł).

<sup>25</sup> Dotacje dla barów mlecznych w kwocie 5 890,0 tys. zł i dotacje z tytułu rekompensat wypłacanych przez PKO BP zgodnie z ustawą z dnia 20.12.1996 r. o zasadach realizacji przedpłat na samochody osobowe – 31,6 tys. zł.

<sup>26</sup> Świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane dotyczyły głównie dopłat do wypoczynku dla funkcjonariuszy; zwrotu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby; zwrotu kosztów stawiennictwa świadka, strony, biegłego w postępowaniu administracyjnym i karno-skarbowym.

<sup>27</sup> Trwająca 6 m-cy lub dłużej, lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

<sup>28</sup> Przedmiotem zawartych umów było: 1) wsparcie techniczne i udzielanie licencji do oprogramowania komputerowego nad modułami „Sumy Depozytowe”, „Kontrola rachunków”, „Moje Raporty” i „Strażnik”; 2) udział w sporządzaniu obowiązkowych i ponadplanowych harmonogramów szkoleń z zakresu strzelniczego oraz zabezpieczenie medyczne i merytoryczne przy ich realizacji, a także wsparcie merytoryczne przy zakupie broni, amunicji i środków przymusu bezpośredniego na potrzeby Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego; 3) wykonanie czynności w zakresie realizacji wymogów ochrony radiologicznej przy stosowaniu urządzeń wytwarzających promieniowanie jonizujące.

<sup>29</sup> Nowe zadania planowano sfinansować m.in. środkami budżetowymi z rezerw celowych oraz środkami z budżetu UE.

W przypadku przeniesień polegających na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł Izba każdorazowo występowała do Ministra Finansów o wyrażenie zgody. Ostatecznie plan wydatków majątkowych po zmianach (zarówno z budżetu państwa jak i środków UE) został ustalony w kwocie 8 616,4 tys. zł, a łączna liczba zadań do realizacji 25.

Plan wydatków majątkowych został zrealizowany w kwocie ogółem 8 482,0 tys. zł (8 373,8 – wydatki budżetu państwa i 108,2 tys. zł – wydatki budżetu UE). Z zaplanowanych 25 zadań w pełni wykonano 24, natomiast jedno zadanie z uwagi na opóźnienia wynikające po stronie wykonawcy zostało zrealizowane w dwóch z trzech zaplanowanych częściach.

(akta kontroli str. 300-312)

Zobowiązania IAS na 31 grudnia 2019 r. wynosiły 62 324,3 tys. Główną ich pozycję stanowiły dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników wraz z pochodnymi oraz dodatkowe uposażenia funkcjonariuszy (53 634,9 tys. zł<sup>30</sup>, tj. 86,1%), których płatność przypada w 2020 r. Kwoty poszczególnych tytułów zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Zobowiązania wymagalne wynosiły łącznie 291,1 tys. zł i w całości dotyczyły kosztów postępowań sądowych i prokuratorskich (z czego 226,4 tys. zł, tj. 77,8% powstałych w roku 2019). Do 13 lutego 2020 r. Izba sfinansowała zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 185,4 tys. zł (tj. 63,7% tych zobowiązań wg stanu na koniec 2019 r.). W odniesieniu do zobowiązań na kwotę 64,9 tys. zł (22,3% zobowiązań) podjęto działania zmierzające do ustalenia procedury umożliwiającej złożenie ich do depozytu sądowego z uwagi na likwidację podmiotów lub brak spadkobierców, natomiast w odniesieniu do pozostałych zobowiązań Izba prowadzi czynności zmierzające do ustalenia rachunku bankowego do przelewu środków. Od przeterminowanych zobowiązań nie były naliczone odsetki.

(akta kontroli str. 313-319 i 413-416)

W 2019 r. IAS nie realizowała wydatków budżetowych, które nie wygasły z upływem 2018 r. Izba 03 grudnia 2019 r. wystąpiła do Ministra Finansów z siedmioma wnioskami o przeniesienie niewykorzystanych środków w 2019 r. w łącznej kwocie 5 478,2 tys. zł do wykorzystania w 2020 r.<sup>31</sup>

(akta kontroli str. 320-328)

Dyrektor Izby wyjaśnił, że powodem złożenia ww. wniosków były opóźnienia w realizacji robót budowlanych wynikające z późnego zawarcia umów w 2019 r. (roboty w toku, ale z uwagi na brak możliwości odbiorów technicznych niemożliwe do sfinansowania do 31.12.2019 r.), jak również z *trudności wykonawczych* (uwarunkowanie kolejnych etapów robót budowlanych zawarciem dodatkowych umów, wymagania środowiska przyrodniczego, problemy technologiczne).

(akta kontroli str. 570)

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 172 wydatki budżetu państwa o wartości 33 890,8 tys. zł, stanowiącej 3,7% wydatków budżetowych zrealizowanych przez Izbę w 2019 r. Próbkę do badania dobrano z pozapłacowych wydatków budżetu państwa metodą monetarną<sup>32</sup> (13 646,7 tys. zł, 88 zapisów) oraz w sposób celowy (20 244,1 tys. zł, 84 zapisy). Ponadto badaniem objęto siedem wydatków budżetu środków europejskich o wartości 108,2 tys. zł. (tj. 34,0% wydatków zrealizowanych przez IAS ze środków europejskich), dobranych w sposób celowy. Ustalono, że wszystkie wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i zrealizowane do wysokości kwot ujętych

<sup>30</sup> §§ 4040, 4070, 4110 i 4120.

<sup>31</sup> Zaden z wniosków nie uzyskał akceptacji Ministerstwa Finansów.

<sup>32</sup> Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości (MUS)

w planie finansowym i terminowo opłacone, a dokonane zakupy, usługi i roboty budowlane służyły realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 329-382 i 511)

Izba zgodnie z wymogami art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>33</sup> sporządziła 12 marca 2019 r. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2019 r. oraz zamieściła na stronie internetowej<sup>34</sup>. Plan zawierał informacje, o których mowa w art. 13a ust. 2 upzp.

(akta kontroli str. 512-513)

Zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 upzp Izba sporządziła i przekazała 08.01.2020 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach publicznych. Zakres informacji zawartych w sprawozdaniu był zgodny z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania<sup>35</sup>.

(akta kontroli str. 514-517)

Na podstawie badania wytypowanej próby wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania upzp.

(akta kontroli str. 518-546)

Szczegółową kontrolą objęto trzy postępowania<sup>36</sup> z 2019 r. o udzielenie zamówienia publicznego, dobrane w sposób celowy. Łączna wartość skontrolowanych zamówień wyniosła 556,5 tys. zł, z czego w 2019 r. wydatkowano 413,4 tys. zł.

Zamówienie na dostawę plombownic typu UCS i typu UCS-PU na rzecz wszystkich Izb Administracji Skarbowej w Polsce w 2019 r. o wartości 1 719,0 tys. zł, z czego na rzecz Izby w Warszawie o wartości 259,8 tys. zł, zostało zrealizowane w trybie z wolnej ręki, zgodnie z procedurami określonymi w upzp. W ramach tego zamówienia Izba w Warszawie w 2019 r. wydatkowała 259,8 tys. zł.

Zamówienie na świadczenie usług cateringowych na rzecz Izby w celu zapewnienia żywienia dla uczestników szkoleń, odbywających się w Ośrodku Szkoleniowym w Kamionie o wartości 257,4 tys. zł, zostało zrealizowane w trybie określonym w art. 138o upzp. Wydatki poniesione na realizację zamówienia w 2019 r. wyniosły 114,3 tys. zł.

Zamówienie na opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego wraz z oszacowaniem kosztów prac projektowych i robót budowlanych, wykonanie opinii ornitologicznej i chiropterologicznej oraz studium wykonalności dla zadania inwestycyjnego pn. „Projekt efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej pozostających w zarządzie Izby<sup>37</sup>” o wartości 39,3 tys. zł zostało przeprowadzone w oparciu o wewnętrzne procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych<sup>38</sup>. Wydatki poniesione na realizację zamówienia wyniosły 39,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 511 i 547-560)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

<sup>33</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Dalej: upzp

<sup>34</sup> <https://www.mazowieckie.kas.gov.pl/documents/3554560/8653168/Plan+post%C4%99powa%C5%84+na+rok+2019>

<sup>35</sup> Dz. U. poz. 2038

<sup>36</sup> W trybie zamówienia z wolnej ręki, w trybie art. 138o upzp oraz w oparciu o procedury wewnętrzne Izby

<sup>37</sup> W Ciechanowie, Siedlcach i w Radomiu.

<sup>38</sup> Regulamin postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020, wprowadzonego zarządzeniem nr 24/2018 Dyrektora Izby z 22 lutego 2018 r.

## 2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

W 2019 r. Izba zrealizowała wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 318,0 tys. zł<sup>39</sup>, (tj. 88,5% planu po zmianach, wynoszącego 359,4 tys. zł.), z czego 119,9 tys. zł ze środków rezerwy celowej. Ww. wydatki zostały przez Izbę poniesione w związku z realizacją trzech programów operacyjnych: Polska Cyfrowa 2014-2020 (POPC); Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POLiŚ) oraz Wiedza, Edukacja, Rozwój (POWER). W wykonanych wydatkach 66,0% (209,8 tys. zł) stanowiły wynagrodzenia dla osób wykonujących zadania w związku z realizacją ww. programów, a pozostała kwota 108,2 tys. zł została wykorzystana na zakupy inwestycyjne w związku z realizacją programów Polska Cyfrowa 2014-2020 (POPC)<sup>40</sup> oraz Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POLiŚ)<sup>41</sup>.

(akta kontroli str. 187 i 383-386)

Powodem niepełnego wykorzystania środków europejskich – jak wyjaśnił Dyrektor Izby – było niewykonanie wynagrodzeń związanych z obsługą projektu POLiŚ wraz z pochodnymi (9,7 tys. zł), oraz niewyłonienie wykonawcy i niezrealizowanie zadania dotyczącego termomodernizacji trzech budynków za łączną planowaną kwotę 29,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 570 i 575)

Dyrektor IAS wystąpił 04.12.2019 r. do Ministra Finansów z wnioskiem o dokonanie blokady środków z rezerwy celowej w kwocie 9,7 tys. zł, w związku z oszczędnościami powstałymi w planowanych wydatkach na wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 188)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki poniesione zostały w granicach ustalonego planu finansowego. Objęte kontrolą wydatki zrealizowano prawidłowo i terminowo, na cele służące realizacji zadań jednostki.

## 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27)<sup>42</sup>,
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- 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),

<sup>39</sup> W tym wydatki z rezerwy celowej BŚE – 119,9 tys. zł. Kwota 85,3 tys. zł została wydatkowana na zakupy inwestycyjne w związku z realizacją Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020, a w kwota 34,6 tys. zł – na wynagrodzenia dla osób zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

<sup>40</sup> Zrealizowano I etap umowy dot. wykonania projektu „Platforma usług Elektronicznych Skarbowo – Celnych (PUESC) za kwotę 85,2 tys. zł.

<sup>41</sup> Poniesiono wydatki w kwocie 23,0 tys. zł związane z przeprowadzeniem wstępnej inspekcji w ramach nadzoru ornitologicznego i chiropterologicznego wraz z wydaniem opinii w powyższym zakresie oraz opracowaniem Programu Funkcjonalno-Użytkowego.

<sup>42</sup> W dniu 18.02.2020 r. Izba dokonała korekty sprawozdania w związku z korektą w pozycji „zaległości” w § 0950 o kwotę rat należności przypadających do spłaty w 2020 r.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N)<sup>43</sup> i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach IAS 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.

(akta kontroli str. 387-510)

Stwierdzone  
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 rzetelnie i terminowo. Dane zawarte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom ewidencji księgowej i odzwierciedlały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2019 r.

## V. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

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 Warszawie.

Warszawa 12 marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
Dyrektor

Kontrolerzy  
Zbigniew Żyromski  
główny specjalista kontroli państwowej

Wanda Dąbrowska  
główny specjalista kontroli państwowej

<sup>43</sup> Izba do 10.03.2020 r. dwukrotnie dokonała korekty sprawozdania (31.01.2020 r. i 18.02.2020 r.). Pierwszej z uwag na konieczność ujęcia w § 0630 rat należności przypadających do spłaty w 2020 r., które uprzednio zostały wykazane jako należności wymagalne oraz ujęte w § 0950, a drugiej w związku z koniecznością ujęcia rat należności w § 0950 jako należności niewymagalnej (która wcześniej została zakwalifikowana jako wymagalna).