



Warszawa, dnia 29 września 2020 r.

RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

DOS13.0812.10.2020		ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KRAKOWIE Al. Krasińskiego 11b 31-111 Kraków	
OPEKOWO	2020 -10- 05		Fax ☐ e-mail ☐ ePup ☐
	Załącznik Podpis		

Pan
Tadeusz Gibas
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Krakowie
ul. Wiślna 7
31-007 Kraków

5.10.2020
5.10.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Jednostka kontrolowana

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie, z siedzibą przy ul. Wiślniej 7, 31-007 Kraków.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Pan Tadeusz Gibas - Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.

Zakres kontroli

Realizacja wydatków budżetowych w zakresie części 19 - budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

Okres objęty kontrolą

Od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. z wykorzystaniem dowodów z okresu przed i po okresie objętym kontrolą mających bezpośredni związek z badanymi zagadnieniami.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w trybie zdalnym w dniach od 29.06.2020 r. do 15.08.2020 r.

Podstawa przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3, art. 16 ust. 1 - 4, art. 17 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

Kontrolę przeprowadzili:

- Zbigniew Gryciuk - starszy specjalista (kierownik zespołu kontrolerów);
- Grażyna Kieloch - główny specjalista.

Celem kontroli było sprawdzenie, czy jednostka budżetowa w zakresie wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych na funkcjonowanie jednostki przestrzegała zasad legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w zakresie wydatków.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 1-3)

1. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1.1. Informacje ogólne

W Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie, zwaną dalej Izbą, w okresie objętym kontrolą strukturę organizacyjną, zakresy zadań komórek organizacyjnych, zakres nadzoru i stałych upoważnień określały regulaminy organizacyjne wprowadzone:

- zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 03 marca 2017 r. w sprawie nadania Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie Regulaminu organizacyjnego, zmienione zarządzeniami: Nr 65 z dnia 02 czerwca 2017 r., Nr 48 z dnia 11 października 2018 r.,
- zarządzeniem Nr 46 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 23 października 2019 r. w sprawie nadania Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie Regulaminu organizacyjnego, obowiązującym od 01 listopada 2019 r.,

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 33-158)

Zgodnie z ww. regulaminami, zagadnienia objęte kontrolą wykonywane były przez pracowników:

- Wydziału Rachunkowości Budżetowej (IFR) w zakresie m.in.:
 - prowadzenia rachunkowości Izby,
 - realizacji planu finansowego,
 - sporządzania obowiązujących sprawozdań budżetowych i finansowych Izby,
 - prowadzenia wymaganych ewidencji i dokumentacji księgowych,
 - obsługi rachunków bankowych Izby.
- Działu Planowania i Kontroli Finansowej (IFK) w zakresie m.in.:
 - planowania budżetowego w układzie tradycyjnym i zadaniowym,
 - monitorowania i analizy budżetowej w układzie zadaniowym i tradycyjnym,
 - koordynowania kontroli finansowej w Izbie.
- Wydziału Logistyki i Zamówień Publicznych (ILL) w zakresie m.in.:
 - prowadzenia spraw gospodarczo-zaopatrzeniowych,
 - administrowania składnikami majątkowymi,
 - planowania rzeczowo-finansowego wydatków budżetowych przeznaczonych na funkcjonowanie Izby i Urzędów oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych,
 - wstępnej kontroli merytorycznej dokumentów przed przekazaniem ich do służb finansowo - księgowych,
 - planowania zamówień publicznych,
 - analizy i weryfikacji wniosków o udzielenie zamówień publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
 - prowadzenia postępowań w sprawie zamówień publicznych.

Komórki Wydziału Rachunkowości Budżetowej oraz Dział Planowania i Kontroli Finansowej podlegały bezpośredniemu nadzorowi Głównego Księgowego Pani Helenie Hanusiak, natomiast Wydział Logistyki i Zamówień Publicznych Zastępcy Dyrektora ds. Logistyki i Usług Pani Ewie Miksiewicz-Wąsik.

W kontrolowanym okresie, w zakresie gospodarki finansowej, obowiązywały m.in. następujące uregulowania wewnętrzne:

- Zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie z dnia 01 kwietnia 2015 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Izbie Skarbowej w Krakowie zmienione zarządzeniami: Nr 111 z dnia 07.08.2016 r., Nr 11 z dnia 14.03.2016 r., Nr 59 z dnia 28.06.2016 r., Nr 103 z dnia 21.12.2017 r., Nr 71 z dnia 31.12.2018 r.;
- Zarządzenie Nr 34 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 01 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie* ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Nr 82 z dnia 22 sierpnia 2017 r. i Nr 6 z dnia 06 marca 2019 r.;
- Zarządzenie Nr 43 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie* zmienione zarządzeniami Nr 9 z dnia 03 kwietnia 2019 r. i Nr 35 z dnia 25 września 2019 r.

(dowód: akta kontroli Tom I str. 32-96, Tom II, str. 159-179, 194-244)

1.2. Główny księgowy

W dniu 1.03.2017 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie (dalej: Dyrektor IAS) powierzył Pani Helenie Hanusiak kierowanie pracą pionu finansowo-księgowego do czasu przedstawienia propozycji zatrudnienia (propozycja określająca warunki zatrudnienia została przyjęta przez Głównego Księgowego w dniu 8.05.2017 r.).

W dniu 3.03.2017 r. Główny Księgowy przyjął do wiadomości i stosowania zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, który został zmieniony z dniem 8.11.2018 r.

Dokument wymieniał m.in.:

a) obowiązki ogólne - organizowanie, kontrolowanie i nadzorowanie pracy w podległej komórce organizacyjnej oraz prawidłowe wykonywanie zadań w sposób zgodny z prawem, skuteczny, efektywny oszczędny i terminowy.

b) obowiązki szczególne:

- prowadzenie rachunkowości jednostki organizacyjnej, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- sprawowanie nadzoru nad komórkami organizacyjnymi realizującymi zadania w ramach Pionu Finansowo-Księgowego,
- zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie właściwości komórki i podległych urzędów,
- sprawowanie merytorycznego nadzoru nad działalnością podległych urzędów;
- współpraca przy realizacji zadań z innymi jednostkami organizacyjnymi KAS i komórkami organizacyjnymi Izby,
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania i podejmowanie działań antykorupcyjnych;
- ochrona informacji prawnie chronionych;

- przestrzeganie zasad bezpiecznego przetwarzania informacji;
- sporządzanie informacji, analiz i sprawozdań w zakresie realizowanych zadań;
- przygotowywanie i opracowywanie materiałów źródłowych niezbędnych do udzielenia informacji publicznej;
- prowadzenie wymaganych ewidencji i rejestrów;
- nadzór nad merytoryczną poprawnością danych w aplikacjach informatycznych wspierających pracę w poszczególnych obszarach;
- podpisywanie i opatrywanie imienną pieczęcią oraz datą opracowanych przez siebie pism i wszelkich dokumentów, następnie przedkładanych do akceptacji przełożonym,
- wykonywanie innych spraw zleconych przez przełożonych.

c) uprawnienia:

- do ostatecznej akceptacji (w tym zatwierdzania i podpisywania) korespondencji wewnętrznej wytworzonej w nadzorowanych komórkach organizacyjnych, kierowanej do innych komórek organizacyjnych, wniosków o założenie lokat terminowych Izby Administracji Skarbowej, wezwań/upomnień/pism kierowanych do stron i ich pełnomocników oraz organów egzekucyjnych w związku z prowadzonymi przez nadzorowane komórki organizacyjne czynnościami, potwierdzeń sald, deklaracji podatkowych, zaświadczeń, korespondencji z ZUS dotyczącej rozliczeń pracowników, informacji i dokumentów do sporządzanych planów, sprawozdań i informacji dla Ministerstwa Finansów,
- bieżącej korespondencji z zakresu nadzorowanych komórek wychodzącej z Izby Administracji Skarbowej i kierowanej do Ministerstwa Finansów i jego jednostek organizacyjnych oraz jednostek podległych, w tym organów obsługiwanych przez te jednostki, sądów, prokuratur i Policji, organów administracji rządowej na szczeblu wojewódzkim i lokalnym oraz jednostek obsługujących te organy, organów samorządu terytorialnego oraz jednostek obsługujących te organy,
- sprawozdawczość do Ministerstwa Finansów i Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z zakresu zadań nadzorowanych komórek;
- rozliczeń poleceń wyjazdów służbowych i zaliczek do kwoty 10.000 zł,
- pozostałych spraw z zakresu działania nadzorowanych komórek organizacyjnych nie zastrzeżonych do osobistej akceptacji Dyrektora.

Na podstawie dokumentów zawartych w aktach osobowych stwierdzono, że pracownik któremu kierownik jednostki sektora finansów publicznych powierzył w dniu 3.03.2017 r. obowiązki i odpowiedzialność Głównego księgowego spełniał wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 16-31)

1.3 Ustalenia szczegółowe

1.3.1 Plan finansowy jednostki w 2019 roku oraz jego wykonanie

Minister Finansów, pismem z dnia 14.02.2019 r. (znak: FK1.3120.1.2019), poinformował Dyrektora IAS o kwotach dochodów i wydatków budżetowych w 2019 r.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 97-110)

Na podstawie powyższej informacji Dyrektor IAS podpisał w dniu 14.02.2019 r. Decyzję Nr 1/2019/IFK ustalającą plan finansowy wydatków budżetowych dla Budżetu Państwa i Budżetu Środków Europejskich na rok 2019 dla Izby Administracji Skarbowej w Krakowie w następujących kwotach:

WYDATKI

- Rozdział 55003 Bary mleczne – 2 525 000 zł, z tego:
 - dotacje i subwencje - 2 525 000 zł;
- Rozdział 75008 Izby skarbowe i urzędy skarbowe - 452 255 000 zł, z tego:
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych - 4 568 000 zł;
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych - 435 153 000 zł, w tym wynagrodzenia z pochodnymi - 395 278 000 zł;
 - wydatki majątkowe - 12 534 000 zł;
- Rozdział 75095 Pozostała działalność - 3 883 000 zł, z tego:
 - wydatki bieżące - 2 833 000 zł;
 - wydatki majątkowe - 1 050 000 zł;

RAZEM WYDATKI - 458 663 000 zł

Liczba planowanych etatów:

- członkowie korpusu służby cywilnej - 4 001,00 etaty;
- funkcjonariusze celno-skarbowi - 458,00 etaty;
- pozostali pracownicy - 82,00 etaty.

Natomiast plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich na rok 2019 dla Izby Administracji Skarbowej w Krakowie obejmował następujące wydatki:

- Rozdział 75095 Pozostała działalność - 1 093 000,00 zł, z tego:
 - wydatki majątkowe - 1 093 000,00 zł;

RAZEM WYDATKI - 1 093 000,00 zł

Plan finansowy Izby Administracji Skarbowej w Krakowie na rok 2019 został zmieniony 95 decyzjami Ministra Finansów oraz 50 decyzjami Dyrektora IAS.

Decyzje Dyrektora IAS dotyczące zmian w planie finansowym podpisywane były zgodnie z zapisami § 3 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 08.02.2018 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych² z upoważnienia Ministra Finansów z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej. Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej planowania budżetowego należy stwierdzić, iż forma sporządzanej na tę okoliczność dokumentacji związanej z dokonywaniem zmian w planie finansowym wydatków budżetowych jest przejrzysta, jednoznaczna w treści i we właściwy sposób prezentuje informacje będące treścią podpisanych przez Dyrektora IAS decyzji zmieniających plan finansowy jednostki. Obowiązująca forma ww. decyzji pozwala jednoznacznie określić zakres dokonywanych zmian oraz plan po zmianach narastająco.

²Dz. Urz. Min. Fin. poz. 11

W Jednostce funkcjonuje również Plan rzeczowo-finansowy, w którym wyodrębniono planowane wydatki w szczególności większej niż klasyfikacja paragrafów budżetowych.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 111-135)

O dokonanych na przestrzeni danego miesiąca zmianach planu wydatków Ministerstwo Finansów informowane było w formie przekazywanego comiesięcznie drogą elektroniczną arkusza kalkulacyjnego pn. „Zmiany wydatków oraz etatów w planie finansowym jednostki”.

Plan finansowy wydatków po zmianach, na koniec 2019 r. przedstawiał się następująco:

WYDATKI

- Rozdział 55003 Bary mleczne – 2 565 000 zł, z tego:
 - dotacje i subwencje - 2 565 000 zł;
- Rozdział 75008 Izby skarbowe i urzędy skarbowe - 484 646 009 zł, z tego:
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych - 1 998 535 zł;
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych - 475 576 572 zł, w tym wynagrodzenia z pochodnymi 424 964 506 zł;
 - wydatki majątkowe - 7 070 902 zł;
- Rozdział 75095 Pozostała działalność - 8 898 012,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych - 6 143 997 zł;
 - wydatki majątkowe - 2 754 015,00 zł;
- Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne - 3 400 zł, z tego:
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych - 3 400 zł;

RAZEM WYDATKI - 496 112 421 zł

Liczba planowanych etatów po zmianach planu na koniec 2018 r.:

- członkowie korpusu służby cywilnej – 4 021,90 etaty;
- funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej – 458,00 etatów;
- pozostali pracownicy – 82,00 etatów;

Plan finansowy wydatków budżetu środków europejskich po zmianach, na koniec 2019 r. przedstawiał się następująco:

WYDATKI

- Rozdział 75008 Izby skarbowe i urzędy skarbowe - 1 047 461,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych – 1 047 461,00 zł, w tym wynagrodzenia z pochodnymi 1 047 461,00 zł;
- Rozdział 75095 Pozostała działalność - 6 674 097,00 zł, z tego:
 - wydatki bieżące jednostek budżetowych – 205 122,00 zł, w tym wynagrodzenia z pochodnymi 0,00 zł;
 - wydatki majątkowe - 6 468 975,00 zł;

RAZEM WYDATKI - 7 721 558,00 zł

(dowód: akta kontroli Tom I, str.136-140)

Zbiorcze zestawienie planu finansowego i wykonania wydatków środków budżetu państwa przez

Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie wg stanu na koniec roku 2019 przedstawia *Tabela nr 1.*

Tabela nr 1

Rozdział wydatków	Rodzaj wydatków	Plan finansowy po zmianach (kwota w zł)	Wykonanie planu finansowego (kwota w zł)	Procentowe wykonanie planu finansowego	Struktura procentowa wykonania wydatków w rozdziale
55003	Dotacje i subwencje	2 565 000	2 564 730,00	99,99	100,00
75008	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 998 535	1 987 775,98	99,46	0,41
	Wydatki bieżące jedn. budżet.	475 576 572	473 930 744,21	99,65	98,14
	(w tym wynagrodzenia z pochodnymi)	427 384 974	426 235 611,52	99,73	88,26
	Wydatki majątkowe	7 070 902	6 990 582,98	98,86	1,45
	Razem 75008	484 646 009,00	482 909 103,17	99,64	X
75095	Wydatki bieżące jedn. budżet.	6 143 997	6 053 456,04	98,53	68,74
	(w tym wynagrodzenia z pochodnymi)	1 000	800,00	80,00	0,01
	Wydatki majątkowe	2 754 015	2 752 482,11	99,94	31,26
	Razem 75095	8 898 012	8 805 938,15	98,97	X
75212	Wydatki bieżące jedn. budżet.	3 400	3 074,36	90,42	100,00
					Struktura procentowa BP (łącznie we wszystkich rozdziałach)
Ogółem wszystkie rozdziały Budżet Państwa	Dotacje i subwencje	2 565 000	2 564 730,00	99,99	0,52
	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 998 535	1 987 775,98	99,46	0,40
	Wydatki bieżące jednostek budżetowych	481 723 969	479 987 274,61	99,64	97,11

	(w tym wynagrodzenia z pochodnymi)	427 384 974	426 235 611,52	99,73	86,23
	Wydatki majątkowe	9 824 917	9 743 065,09	99,17	1,97
SUMA OGÓŁEM		496 112 421	494 282 845,68	99,63	X

Z przedstawionych w powyższej tabeli danych wynika, że w ogólnej kwocie wydatków poniesionych we wszystkich rozdziałach klasyfikacji budżetowej na działalność Izby Administracji Skarbowej w Krakowie największą pozycję stanowiła grupa ekonomiczna wydatków bieżących – 97,11% (w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 86,23%). Wykonano je w 99,64% (w tym wynagrodzenia z pochodnymi – 99,73%).

Drugą co do wielkości grupę ekonomiczną w powyższym zestawieniu stanowią wydatki majątkowe, które stanowiły 1,97% wydatkowanych środków publicznych. Realizacja planu w tym zakresie wyniosła 99,17 %. Natomiast świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,40 % a realizacja planu wyniosła 99,46%.

Budżet środków europejskich w zakresie planu finansowego i wykonania wydatków przez Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie wg stanu na koniec roku 2019 przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Tabela nr 2

Rozdział wydatków	Rodzaj wydatków	Plan finansowy po zmianach (kwota w zł)	Wykonanie planu finansowego (kwota w zł)	Procentowe wykonanie planu finansowego	Struktura procentowa wykonania wydatków w rozdziale
75008	Wydatki bieżące jedn. budżet.	1 047 461	1 027 219,23	98,07	100,00
	(w tym wynagrodzenia z pochodnymi)	1 047 461	1 027 219,23	98,07	100,00
	Razem 75008	1 047 461	1 027 219,23	98,07	X
75095	Wydatki bieżące jedn. budżet.	205 122	205 121,75	100,00	100,00
	Wydatki majątkowe	6 468 975	5 773 078,27	89,24	100,00
	Razem 75095	6 674 097	5 978 200	89,57	X
					Struktura procentowa UE (łącznie we wszystkich rozdziałach)

Ogółem wszystkie rozdziały Budżet Środków Europejskich	Wydatki bieżące jednostek budżetowych	1 252 583	1 232 340,98	98,38	17,59
	(w tym wynagrodzenia z pochodnymi)	1 047 461	1 027 219,23	98,07	14,66
	Wydatki majątkowe	6 468 975	5 773 078,27	89,24	82,41
SUMA OGÓŁEM		7 721 558	7 005 419,25	90,73	X

W zakresie środków europejskich 82,41% wydatków stanowiły wydatki majątkowe, które wykonano w 89,24%. Pozostałą kwotę, 17,59 % całości, stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, które zostały wykonane w 98,38%.

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym Rb-BZ1, które Izba złożyła do Ministerstwa Finansów w dniu 18.02.2020 r. łączne wykonanie planu (po zmianach) budżetu państwa i budżetu środków europejskich wyniosło 99,49%.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 141-143)

1.3.2 Prawdliwość prowadzenia ksiąg rachunkowych

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych w okresie objętym kontrolą, w Izbie wykorzystywany był program komputerowy *system finansowo księgowy SFINKS* (dalej: program SFINKS), autorstwa firmy PC-BEST s.c. ul. Cukrowa 49/2, 71-004 Szczecin.

Dokumentacja opisująca program SFINKS posiada klauzulę, że system jest zgodny z wymogami ustawy o rachunkowości.

Procedura aktualizacji wersji oprogramowania SFINKS określona została w paragrafie 26 ust. 3 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 62 z dnia 1.04.2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Izbie Skarbowej w Krakowie (dalej: Polityka rachunkowości). Dokument ten wskazuje, iż cytat: *Aktualizacja wersji systemu FK następuje w Izbie Skarbowej po uzyskaniu pisemnej zgody Dyrektora lub osoby upoważnionej. Aktualizacja wersji oprogramowania nie wymaga zmiany Polityki.*

Przedłożona do wglądu dokumentacja prowadzona była zgodnie z powyższym zapisem. Pierwsza aktualizacja programu obowiązującego w roku 2019 miała miejsce w dniu 10.01.2019 r. (wersja 10.14.008). Do końca roku udokumentowano 9 aktualizacji. Ostatnia wersja w 2019 r. nosi numer 10.25 i została zainstalowana 13.12.2019 r.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 144-154)

Jednostka posiada dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzone w formie pisemnej procedury dotyczące zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków ze środków publicznych, kontroli i obiegu dokumentów, gospodarki majątkiem inwentaryzacji oraz ich przestrzegania, co jest realizacją zapisów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia

29 września 1994 r. o rachunkowości³ (dalej: Ustawa o rachunkowości).

W wyniku weryfikacji przedłożonego przez jednostkę wydruku z ksiąg rachunkowych ustalono, że zawiera on: nazwę jednostki, nazwę danego rodzaju księgi, nazwę programu przetwarzania, oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz automatyczne numerowanie stron, co jest zgodne z wymogami określonymi w art. 13 ust. 4 Ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe prawidłowo odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze i są kompletne co jest zgodne z zapisami art. 20 i 21 Ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 155-160)

Opis systemu ochrony danych księgowych i ich zbiorów zawiera § 23 Polityki rachunkowości. W ustępie pierwszym tego paragrafu stwierdzono, iż cytat: *Na koniec roku obrotowego sporządzane są wydruki ksiąg rachunkowych. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.*

O stosowanej w praktyce metodzie archiwizacji ksiąg rachunkowych poinformował Główny Księgowy, cytat: *Archiwum programu SFINKS jest wykonywane codziennie na tzw. dyskach NAS czyli sieciowej pamięci masowej. Co roku kopia jest robiona na płytach CD-R. Ponadto co miesiąc w Izbie generowany jest z programu Sfinks wydruk zestawienia obrotów i sald, zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.*

Przyjęta przez Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie technika prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwia wymienione w art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości uzgodnienie dziennika z zestawieniem obrotów i sald księgi głównej. Na tę okoliczność Główny księgowy jednostki przedłożył wydruk z programu SFINKS pn. „Porównanie księgi z dziennikiem narastająco na marzec 2019”.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 161-162)

Poza programem SFINKS część ksiąg pomocniczych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości prowadzona jest w Jednostce z wykorzystaniem programów komputerowych wymienionych w § 27 Polityki rachunkowości.

Na podstawie „Raportu z zamykania miesięcy” wygenerowanego z programu SFINKS ustalono, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych w roku 2019 r., nastąpiło w terminie określonym w § 26 ust. 3 *Rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*⁴ tj. w dniu 13.03.2020 r.

Zamykanie poszczególnych miesięcznych okresów sprawozdawczych następowało po przekazaniu sprawozdań budżetowych (lub ich korekt) do Ministerstwa Finansów, w dniach:

- styczeń 2019 r. - 18.02.2019 r. (z uwzględnieniem korekty sprawozdania Rb-28),
- luty 2019 r. - 11.03.2019 r.,
- marzec 2019 r. - 10.04.2019 r.,

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342

- kwiecień 2019 r. - 10.05.2019 r.,
- maj 2019 r. - 14.06.2019 r. (z uwzględnieniem korekty sprawozdania Rb-28),
- czerwiec 2019 r. - 11.07.2019 r. (z uwzględnieniem korekty sprawozdania Rb-BZ1),
- lipiec 2019 r. - 09.08.2019 r.,
- sierpień 2019 r. - 17.09.2019 r. (z uwzględnieniem korekty sprawozdania Rb-28),
- wrzesień 2019 r. - 10.10.2019 r.,
- październik 2019 r. - 12.11.2019 r.,
- listopad 2019 r. - 10.12.2019 r.

W dniu 17.03.2020 r. zostało złożone do Ministerstwa Finansów (w systemie TREZOR) sprawozdanie finansowe Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, a tym samym został dotrzymany termin określony w art. 52 ust. 1 oraz spełniony wymóg art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 163-165)

1.3.3 Realizacja wydatków budżetowych, prawidłowość stosowania procedur wewnętrznych, kontrola dowodów księgowych

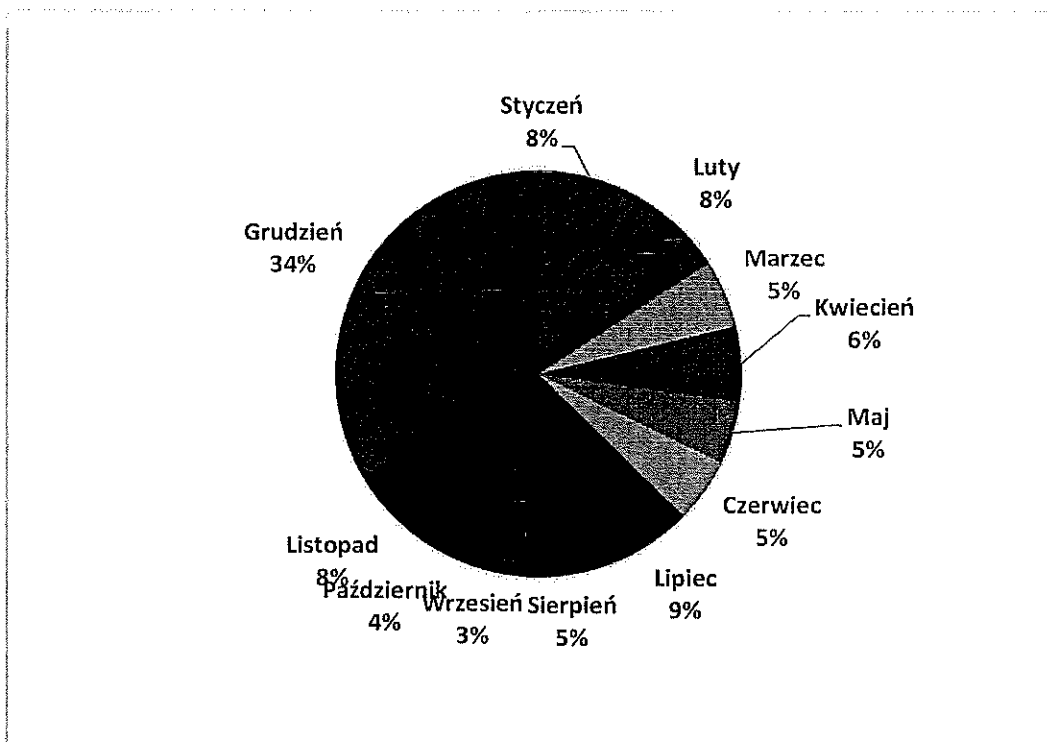
Wykonane przez Izbę wydatki w 2019 roku, w rozdziale 75008 klasyfikacji budżetowej, w paragrafie 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia* w poszczególnych miesiącach i w układzie narastającym przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 3

M-c	Paragraf 4210	Narastająco Paragraf 4210
Styczeń	223 460,02	223 460,02
Luty	212 115,27	435 575,29
Marzec	149 085,84	584 661,13
Kwiecień	165 651,62	750 312,75
Maj	137 656,85	887 969,60
Czerwiec	142 350,28	1 030 319,88
Lipiec	239 826,73	1 270 146,61
Sierpień	142 218,77	1 412 365,38
Wrzesień	84 398,40	1 496 763,78
Październik	110 466,48	1 607 230,26
Listopad	229 636,40	1 836 866,66
Grudzień	925 646,10	2 762 512,76

Strukturę wykonania wydatków budżetowych w 2019 roku, w paragrafie § 4210, w rozdziale 75008 klasyfikacji budżetowej, przedstawia *Wykres nr 1*.

Wykres nr 1



(dowód: akta kontroli Tom I, str. 166-179)

Wydatki w § 4300 - *zakup usług pozostałych* - wykonane przez Izbę w 2019 roku, w rozdziale 75008 klasyfikacji budżetowej, w poszczególnych miesiącach przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

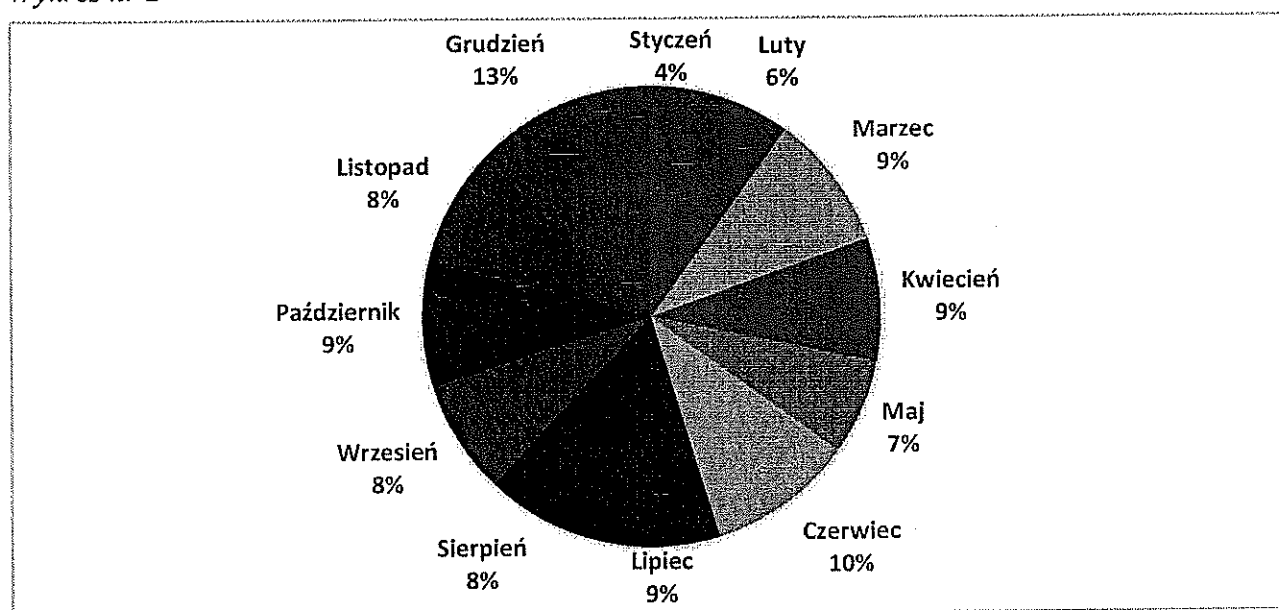
Tabela nr 4

M-c	Paragraf 4300	Narastająco Paragraf 4300
Styczeń	849 552,26	849 552,26
Luty	1 506 879,61	2 356 431,87
Marzec	2 223 982,14	4 580 414,01
Kwiecień	2 022 602,00	6 603 016,01

Maj	1 572 593,99	8 175 610,00
Czerwiec	2 415 700,71	10 591 310,71
Lipiec	2 031 583,51	12 622 894,22
Sierpień	1 903 876,66	14 526 770,88
Wrzesień	1 885 724,67	16 412 495,55
Październik	2 023 802,61	18 436 298,16
Listopad	1 959 381,46	20 395 679,62
Grudzień	3 001 054,75	23 396 734,37

Strukturę wykonania wydatków budżetowych w poszczególnych miesiącach 2019 roku, w rozdziale 75008 klasyfikacji budżetowej, w paragrafie § 4300, przedstawia wykres graficzny nr 2.

Wykres nr 2



(dowód: akta kontroli Tom I, str. 180-193.)

W zakresie przyczyny powstania znaczącej różnicy w wielkości wydatków w miesiącu grudniu 2019 r. w par. 4210 i 4300 (rozdz. 75008) od średniej z pozostałych miesięcy wyjaśnień udzielił Zastępca Dyrektora Izba Administracji Skarbowej w Krakowie wskazując, że cytat: *Większe wykonanie w paragrafach 4210 i 4300 (rozdz. 75008) w miesiącu grudniu 2019 w porównaniu do średniej z wcześniejszych miesięcy wynika w głównej mierze z faktu dokonanych przez Ministerstwo Finansów zwiększeń planu finansowego IAS w Krakowie w listopadzie i grudniu 2019 r., co pozwoliło na zrealizowanie niezbędnych zakupów towarów i usług, których zrealizowanie w ciągu roku budżetowego nie było możliwe z uwagi na brak wystarczających środków finansowych.*

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 195)

W ramach organizacji systemu rachunkowości w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie wdrożono uregulowania wewnętrzne, w tym przede wszystkim politykę rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz instrukcję w sprawie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i kontroli dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Decyzjami Dyrektora Izby upoważniono osoby (wskazane z imienia i nazwiska) m.in. do kontroli merytorycznej dokumentów finansowo- księgowych w zakresie bieżących wydatków rzeczowych, wydatków majątkowych, rozliczania inwestycji oraz prawidłowości zastosowanego kodu działania w układzie budżetu zadaniowego. Do przeprowadzania kontroli formalno-rachunkowej dokumentów finansowo – księgowych wskazano osoby zatrudnione w komórkach organizacyjnych tj. Wydział Płac, Wydział Rachunkowości Budżetowej oraz Dział Planowania i Kontroli Finansowej.

Kontrola dokonywania wydatków ze środków publicznych polegała na analizie dokumentów:

- pod względem merytorycznym, obejmującej w szczególności zbadanie, czy:
 - usługa, dostawa została wykonana i była zgodna z zamówieniem lub umową,
 - dokumenty księgowe zostały wystawione przez właściwy podmiot,
 - ilość i jakość przedmiotu zamówienia odpowiada danym zawartym w fakturze,
 - cena i termin dostawy/wykonania oraz termin płatności odpowiadają zaoferowanym cenom, zapisom umowy,
 - dokonana operacja gospodarcza jest zgodna z obowiązującymi przepisami prawa i planem rzeczowym,
 - dokonano kwalifikacji wydatku zgodnie z budżetem zadaniowym, w zakresie prawidłowości kodu działania i kwoty na zasadach i w sposób określony w odrębnych uregulowaniach wewnętrznych,
- pod względem formalno-rachunkowym, obejmującym w szczególności sprawdzenie, czy:
 - dowód posiada cechy wymagane dla dowodów księgowych, określone w ustawie o rachunkowości,
 - faktura została wystawiona zgodnie z przepisami w zakresie podatku od towarów i usług,
 - prawidłowo zakwalifikowano wydatek tzn. zgodnie z planem finansowym oraz rozdziałem i paragrafem oraz działami budżetu zadaniowego na podstawie opisu faktury,
 - dane liczbowe zawarte w dokumentach księgowych są wyliczone prawidłowo pod względem rachunkowym oraz czy kwoty zostały podane liczbowo i słownie i czy są ze sobą zgodne.

Główny Księgowy na dokumencie lub na arkuszu opisu faktury swoim podpisem stwierdzał, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz potwierdzał zgodność wydatku z planem finansowym Izby. Zatwierdzenia wydatku do wypłaty ze środków publicznych dokonywał Dyrektor Izby lub osoba zastępująca.

Weryfikację prawidłowości realizowanych wydatków w 2019 r. przeprowadzono na próbie 55 losowo wybranych dowodów księgowych dokumentujących wydatki poniesione i zakwalifikowane przez jednostkę do:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia
 - w lipcu 2019 r. - 7 faktur VAT, na łączną kwotę 137.873,45 zł,
 - w grudniu 2019 r. - 20 faktur VAT, na łączną kwotę 632.892,63 zł,

co stanowi odpowiednio 57,49 % i 68,37 % wydatków poniesionych w danych miesiącach w tym paragrafie.

- § 4300 – zakup usług pozostałych
 - w czerwcu 2019 r. - 11 faktur VAT, na łączną kwotę 1.536.294,70 zł,
 - w grudniu 2019 r. - 17 faktur VAT, na łączną kwotę 585.742,92 zł,

co stanowi odpowiednio 63,60 % i 19,52 % wartości wszystkich dokumentów z tych okresów.

Próbie objętą badaniem stanowił wykaz operacji księgowych z uwzględnieniem najwyższych kwot wydatków z poszczególnych kartotek analityki *Konta 130* (strona MA) *Rachunek bieżący wydatków* w zakresie rozdziału 75008 § 4210 i § 4300.

Wydatki poddane weryfikacji dotyczyły m.in. zakupu:

- materiałów biurowych, tonerów, papieru ksero, telefonów, certyfikatów, niszczarek, regałów magazynowych, opon samochodowych (§ 4210),
- usługi utrzymania czystości i porządku wewnątrz budynków IAS, monitoringu i ochrony mienia, przesyłek pocztowych, obsługi komunikatów, wykonania wydruków kolorowych i czarno-białych, wynajmu sali konferencyjnej (§ 4300).

Na podstawie dowodów źródłowych ustalono rodzaj i celowość wydatków, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań, zgodność wydatków z klasyfikacją budżetową oraz przestrzeganie zasad legalności i rzetelności w zakresie wydatkowania środków budżetowych (kontrola dowodów księgowych).

W wyniku analizy zbadanej próby ustalono, że wydatki ujęto w paragrafach zgodnych z *Załącznikiem Nr 4 klasyfikacja wydatków i środków* stanowiącym załącznik do *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.⁵

W wyniku weryfikacji ustalono, iż:

- dowody księgowe poddane badaniu właściwie odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze oraz zostały prawidłowo zadekretowane,
- faktury zostały prawidłowo opatrzone podpisami upoważnionych osób na dowód prowadzenia kontroli merytorycznej i kontroli formalno-rachunkowej,
- faktury zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby (lub osoby je zastępujące),
- należności były terminowo regulowane. (w terminach wynikających z faktur, z zawartych umów lub zamówień złożonych np. w formie zlecenia).

(dowód: akta kontroli Tom II, str. 1-27)

W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2019 nie wystąpiły przypadki wydatkowania środków budżetowych z § 4580 *Pozostałe odsetki*, z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 194)

1.3.4 Zarządzanie mieniem państwowym zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki i zachowaniem szczególnej staranności

Określone w *ustawie z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym*⁶ oraz *Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa*⁷ a od 23.10.2019 r. *Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa*⁸ zasady prawidłowej gospodarki składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobrach niematerialnych

⁵ Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1302 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 729

⁸ Dz. U. poz. 2004

(zwanymi dalej SRMR) zostały uszczegółowione *Instrukcją określającą zasady gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobrach niematerialnych* (dalej: Instrukcja) stanowiącą załącznik do Zarządzenia nr 65 z dnia 10.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji określającej zasady gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego oraz prawami na dobrach niematerialnych*.

W ww. Instrukcji określono, m.in.:

- sposób ewidencji SRMR,
- odpowiedzialność i obowiązki w zakresie gospodarki SRMR,
- sposób powierzenia SRMR użytkownikom,
- gospodarowanie inwentarzem żywym oraz SRMR.
- ocenę przydatności SRMR oraz wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania oraz likwidacji.
- postępowanie w przypadku utraty lub wyrządzenia szkody w mieniu przekazanym i powierzonym.

W celu weryfikacji prowadzonej przez Jednostkę dokumentacji z przedłożonego przez Zastępcę Dyrektora Izba Administracji Skarbowej w Krakowie *Zestawienia faktur za dostawy w 2019 r. (par. 4210 i 6060)*. wybrano próbę 12 faktur wraz z kopią związanej z nimi dokumentacji dotyczącej sposobu gospodarowania SRMR, których łączna wartość stanowi kwotę 1 003 214,10 zł. Uchybień nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 196-239)

1.3.5 Zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez IAS w Krakowie

Z przedłożonego *Rejestru umów zawartych w 2019 r.* kontrolujący wytypowali do kontroli próbę 10 umów zawartych przez Izbę w roku 2019 z kontrahentami, w trybie zamówień publicznych, których łączna wartość stanowi kwotę 7 427 117,72 zł. Wykaz umów zawiera poniższe zestawienie tabelaryczne.

Tabela nr 5

L.p.	Data dokumentu	Numer umowy	Przedmiot umowy	Kwota umowy
1	2019-02-13	1201-ILL-5.023.37.2019a4	1204 termomodernizacja budynku	2 574 272,22 zł
2	2019-03-21	1201-ILL-5.023.47.2019.1a3	1201-modernizacja,rozbudowa System OSOZ2	896 022,86 zł
3	2019-06-10	1201-ILL-5.023.133.2019	Dostawa 301 szt. komp. stacj. Pach. 3a	809 298,18 zł
4	2019-12-05	1201-ILL-5.023.280.2019	Dostawa serwerów cz.II	764 568,00 zł
5	2014-04-01	91/16a20a3	IC najem biura Kraków Łokietka 98	520 766,14 zł
6	2015-12-23	350000-ILGW.271.12.2015at	IC Budowa siedziby	480 863,55 zł
7	2019-07-31	1201-ILL-5.023.16.2019a7	358000 transp .otw. zwalcz. nieleg. hazardu	454 094,78 zł
8	2019-09-10	0201-ILZ.023.222.2019	358000 samochód z OCR	384 990,00 zł

9	2019-09-04	1201-ILL- 5.023.189.2019.1at	1221 Remont stolarki okiennej X	354 051,99 zł
10	2013-07-10	350000-ILGW-221- 9/2013a20	IC najem magazyn NT Konf Tatr	188 190,00 zł
SUMA				7 427 117,72 zł

Uchybień w tym zakresie nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 240-249)

1.4. Kontrola funkcjonalna w zakresie prawidłowości ewidencji i wydatkowania środków budżetowych

Do dnia 24.03.2019 r. zagadnienie kontroli funkcjonalnej regulowało w Izbie Zarządzenie Nr 2 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w jednostkach Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, które zostało zastąpione Zarządzeniem Nr 10 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w jednostkach Izby Administracji Skarbowej w Krakowie. Paragraf 3 ust. 4 pkt 3 ww. zarządzenia nakłada obowiązek na pracowników innych niż dyrektor, zastępcy dyrektora, główny księgowy oraz naczelnicy urzędów skarbowych przeprowadzanie kontroli funkcjonalnej nie rzadziej niż raz na kwartał

W roku 2019 przeprowadzono w pionie finansowo-księgowym 38 kontrole funkcjonalne, z tego:

1) Główny Księgowy przeprowadził 2 kontrole w zakresie:

- terminowości realizacji zobowiązań wynikających z wybranych faktur,
- terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych za 11 miesięcy roku 2019.

Uchybień nie stwierdzono.

2) Wydział Płac

a. Naczelnik Wydziału przeprowadził 5 kontroli w zakresie:

- terminowość i prawidłowość realizacji wypłat dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.,
- terminowość sporządzenia przelewów wypłat dodatków kontrolerskich za maj 2019 r.
- prawidłowości sporządzenia list płac dla świadczeń z ZFŚS,
- poprawność sporządzenia zaświadczenia ZUS ERP-7,

Uchybień nie stwierdzono.

b. Kierownik Pierwszego Referatu Płac - przeprowadził 4 kontrole w zakresie:

- prawidłowość zestawienia danych do sporządzenia sprawozdania RB-27,
- prawidłowość sporządzenia listy płac dla pracownika, któremu przyznano świadczenie rehabilitacyjne,
- prawidłowość sporządzenia listy płac nagród jubileuszowych,

Uchybień nie stwierdzono.

c. Kierownik Drugiego Referatu Płac - przeprowadził 3 kontrole w zakresie:

- prawidłowość sporządzenia dokumentacji płacowej dotyczącej wypłaty wynagrodzeń za czas choroby i zasiłków chorobowych i macierzyńskich,

- prawidłowości wypłat świadczeń z ZFŚS,
- prawidłowości wypłat wynagrodzeń prowizyjnych.

Uchybień nie stwierdzono.

d. Kierownik Trzeciego Referatu Płac - przeprowadził 2 kontrole w zakresie:

- prawidłowość sporządzenia zaświadczenia o uposażeniu i nagrodzie rocznej,
- prawidłowość sporządzenia kwartalnego sprawozdania dotyczącego informacji o zwolnieniach lekarskich funkcjonariuszy celno-skarbowych.

3) Wydział Rachunkowości Budżetowej - IFR

a. Naczelnik Wydziału przeprowadził 4 kontrole w zakresie:

- przygotowania oraz płatności przelewów bankowych,
- prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

W kilku przypadkach stwierdzono, że opisy na przelewach nie odpowiadają faktycznemu przedmiotowi za który dokonywana jest zapłata. Skorygowano treść opisów na bieżąco.

b. Kierownik Działu Rachunkowości Budżetowej przeprowadził 4 kontrole w zakresie:

- zabezpieczenia dokumentów przed dostępem osób nieupoważnionych,
- posiadanych przez pracowników uprawnień do systemów informatycznych,
- sposobu ewidencji majątku w księgach,
- prowadzenie rachunkowości Izby w zakresie konta 080.

Uchybień nie stwierdzono.

c. Kierownik Referat Rachunkowości Budżetowej - przeprowadził 5 kontroli w zakresie:

- sprawdzenia poprawności sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-27 i zgodności z księgami rachunkowymi,
- sporządzenia polecenia przelewu odprowadzenia dochodów budżetowych
- zabezpieczenia dokumentów przed dostępem osób nieupoważnionych,
- stanu załatwienia pism skierowanych do komórki w systemie SZD.

Stwierdzono przypadki braku przypisania pism do osób prowadzących sprawę. Zalecono wyprowadzenie zaległości oraz bieżące przypisywanie pism.

d. Starszy specjalista w Wieloosobowym stanowisku ds. Rachunkowości Budżetowej przeprowadził 3 kontrole w zakresie:

- prawidłowości sporządzenia polecenia przelewu
- zabezpieczenia dokumentów przed dostępem osób nieupoważnionych.

Uchybień nie stwierdzono.

4) Kierownik Działu Planowania i Kontroli Finansowej przeprowadził 6 kontroli w zakresie:

- terminowości realizacji płatności wynikających z umów,
- analizy wykorzystania środków finansowych zaangażowanych w podpisanych umowach,

W zakresie wykonania mniejszej ilości, niż wymagana zarządzeniem Nr 2, kontroli funkcjonalnych

wykonanych przez kadrę kierowniczą Wydziału Płac, Naczelnik tego Wydziału wskazał, że cyt: *W roku 2019 Kierownik Drugiego Referatu przeprowadził trzy kontrole funkcjonalne za I, III, IV kwartał 2019 r., za II kwartał nie zdążył przeprowadzić zaplanowanej kontroli funkcjonalnej w terminie do 30.06.2019 r., gdyż ze względu na sprawy rodzinne musiał wziąć urlop wypoczynkowy w okresie 26.06 - 30.06.2020 r., a od dnia 01.07.2019 r. - 05.07.2019 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim. Natomiast Kierownik Trzeciego Referatu Plac przeprowadził dwie kontrole funkcjonalne za I i II kwartał 2019 r., gdyż w okresie od 03.09.2019 r. - 31.12.2019 r. przebywał na długotrwałym zwolnieniu lekarskim.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Starszego specjalisty w Wieloosobowym Stanowisku ds. Rachunkowości Budżetowej, cytat: *za czwarty kwartał kontrola nie została przeprowadzona z powodu długiej nieobecności w pracy spowodowanej chorobą w okresie od 02-12-2019 r. do 05-03-2020 r.*

(dowód: akta kontroli Tom I, str. 164-165, 250-292)

2. OCENA KONTROLOWANEGO OBSZARU

Kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena realizacji zadań związanych z wydatkowaniem środków budżetowych jest efektem ustaleń przedstawionych w części szczegółowej niniejszego dokumentu oraz przyjętych kryteriów kontroli.

Działania Dyrektora IAS zakresie realizacji planu finansowego jednostki budżetowej w 2019 r. (w odniesieniu do wydatkowania środków budżetowych) dokonywane były w granicach określonych w planie finansowym, wynikały z potrzeb jednostki i służyły realizacji jej zadań.

Uchybieniem, które nie ma wpływu na ocenę końcową jest wykonanie mniejszej liczby kontroli funkcjonalnych niż wymagana zapisami § 3 ust. 4 pkt 3 Zarządzenia Nr 10 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w jednostkach Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.

3. WNIOSKI I ZALECENIA POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam podjęcie następujących działań:

- przeprowadzać określoną w regulacjach wewnętrznych kontrolę funkcjonalną z częstotliwością ustaloną przez kierownika jednostki,
- na bieżąco aktualizować obowiązujące regulacje wewnętrzne dotyczące przyjętych w jednostce zasad rachunkowości.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 48 ww. ustawy, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Organizacji
Krajowej Administracji Skarbowej

Dominik Brodziak

str. 19

