

KWI/0910-0013/14

„Służby do użytku służbowego”

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie „Zaangażowania środków budżetowych w księdze rachunkowej”.

Kontrolę przeprowadziły Pani Ewa Grotkiewicz starszy komisarz skarbowy i Pani Mirosława Kozłowska starszy komisarz skarbowy w dniu 9 kwietnia 2014 r., na podstawie upoważnienia do kontroli nr 4/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze Panu Zbigniewowi Przybyciom.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 1/2014.

Kontrolę wszczęto na wniosek Samodzielnego Referatu Rachunkowości Budżetowej nr RB/016-0011/14 z dnia 08 kwietnia 2014 r.

USTALENIA

Przepisy wewnętrzne regulujące zasady angażowania środków budżetowych

W Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze wprowadzono przepisy wewnętrzne określające zasady prowadzenia ewidencji angażowana środków budżetowych - I-SZJ/051 „Zaangażowanie środków bieżących według podziałek klasyfikacji budżetowej” oraz zasady ujmowania zaangażowania w księgach rachunkowych Urzędu – „Polityka rachunkowości” stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 2/2008 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 14 sierpnia 2008 r., obowiązująca od dnia 1 stycznia 2012 r.

Celem wprowadzenia instrukcji I-SZJ 051 „Zaangażowanie środków bieżących według podziałek klasyfikacji budżetowej” było określenie zasad prowadzenia ewidencji wydatków, które umożliwiają kontrolę zgodności skutków finansowych wynikających z dopisywanych umów i decyzji z planem finansowym, aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Wprowadzone w Urzędzie Skarbowym przepisy wewnętrzne szczegółowo regulują zasady prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków, w tym określają, dla poszczególnych rodzajów wydatków, klasyfikacji budżetowej, sposób dokumentowania, określenia wysokości zaangażowania oraz komórki odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji.

Podstawą dokumentowania zaangażowania środków budżetowych są decyzje, umowy, rachunki, faktury, noty, z wyłączeniem wydatków które uznaje się za niezbędne do funkcjonowania Urzędu Skarbowego oraz wykonania zadań statutowych:

- w przypadku, gdy zawarta umowa na świadczenie dostaw towarów i usług nie określa wysokości opłat za usługę zaangażowane środków ustala się na poziomie wykonania roku poprzedniego, dokonując korekty zaangażowania do kwoty zgodnej z faktycznym wykonaniem,
- z uwagi na brak środków na odtworzenie majątku w przypadku zdarzeń losowych, zaangażowane wydatków na ubezpieczenie majątku ustala się na poziomie wykonania zgodnego z polisą roku poprzedniego, dokonując stosownych korekt do wysokości zawartych polis ubezpieczeniowych w danym roku.
- zaangażowane wydatków na opłaty licencyjne i programy komputerowe ustala się w wysokości uzgodnionej z pracownikami komórki ds. informatyki, do wysokości wynikających z zawartych umów i faktur.

Zgodnie natomiast z „Polityką rachunkowości” zaangażowanie wydatków budżetowych ewidencjonowane jest na koncie pozabilansowym 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Wprowadzone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze przepisy wewnętrzne, określające zasady angażowania wydatków budżetowych, umożliwiają prowadzenie kontroli zgodności zamierzonych operacji z planem finansowym.

Ewidencjonowanie zaangażowania

Księgi rachunkowe Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze prowadzone są z wykorzystaniem komputerowego systemu finansowo - księgowego „SFINKS dla Windows” autorstwa PC – BEST s. c. J. Pawlicki, M. Gizegrzótka, M. Pawlicka z siedzibą w Szczecinie, ul. Cukrowa 49/2.

Wydatki budżetowe angażuje się na koncie 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, które służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym zgodnie z załącznikiem Nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad 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.

Zaangażowanie odzwierciedla wartość zobowiązań już opłaconych (wydatków) i pozostających do uregulowania, zaciągniętych przez dysponentów środków budżetowych. Natomiast wartość zaangażowania środków w jednostce budżetowej nie może przekraczać limitu wydatków w zatwierdzonym planie finansowym ustalonym według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze otrzymał na 2014 r. plan finansowy na łączną kwotę 8.250.000 zł. Na dzień 31 marca 2014 r. zaangażowanych zostało ok. 91% przyznanych środków finansowych w wysokości 7.534.268,13 zł, natomiast wykonanie wydatków stanowiło ok. 26% planu finansowego na 2014 r. tj. kwotę 2.144.258,30 zł.

Natomiast plan finansowy w zakresie wydatków rzeczowych wg stanu na 31 marca 2014 r. wynosił 910.000 zł, zaangażowano środki budżetowe w wysokości 491.271,71 zł. natomiast wykonanie wydatków budżetowych wynosi 200.179,49 zł. Dokonano porównania zaangażowania oraz wykonania wydatków rzeczowych w stosunku do planu wg stanu na 31 marca 2014 r. Wskaźnik zaangażowania środków budżetowych w paragrafach 4210 – 4610 wynosi 53,99%, natomiast wskaźnik wykonania wynosi 22,00%, przy upływie czasu 25%.

W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie zaangażowano środków dotyczących wydatków budżetowych w kwocie wyższej niż kwota przyznanego planu finansowego jednostki.

Ewidencja zaangażowania dostarcza kierownikowi jednostki informacji zarządczych, które umożliwiają dokonanie przebiegu realizacji zadania i podjęcie ewentualnych działań korygujących. Stanowi także podstawę do wnioskowania o ewentualne zmiany planu wydatków budżetowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych objęto paragrafy: 4260 – zakup energii oraz 4300 – zakup usług pozostałych. W wyszczególnionych paragrafach plan. finansowy, zaangażowanie i wykonanie wg stanu na 31 marca 2014 r. przedstawia się następująco:

	Paragraf	Plan finansowy	Zaangażowanie	Wykonanie
4260	zakup energii	105.000,00	43.046,68	43.046,68
4300	zakup usług pozostałych	392.900,00	142.369,28	78.086,29

Wskaźnik zaangażowania środków budżetowych w zakresie paragrafu 4260 – zakup energii wynosi 41,00 %, natomiast w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych wynosi 36,24%.

Do kontroli w zakresie prawidłowości zaangażowania wydatków w kontrolowanych paragrafach przedłożono następujące umowy:

1. Umowa użyczenia nr OL-1/211-8/13 zawarta pomiędzy Drugim Urzędem Skarbowym, a Pierwszym Urzędem Skarbowym na czas określony od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
2. Umowa użyczenia nr 02/211-01/12 zawarta w dniu 01 lutego 2012 r.- tekst jednolity z dnia 17 stycznia 2013 r. pomiędzy Lubuskim Urzędem Skarbowym, a Pierwszym Urzędem Skarbowym na czas określony od 01 lutego 2012 r. do 31 grudnia 2014 r.
3. Umowa nr OL-1/251-2/13 z 31 maja 2013 r. zawarta pomiędzy Pierwszym Urzędem Skarbowym, a Drugim Urzędem Skarbowym oraz Lubuskim Urzędem Skarbowym z Agencją Ochrony „Gama” spółka z o. o. na ochronę fizyczną osób i mienia kompleksu budynków. Umowa zawarta na czas określony od 01 czerwca 2013 r. do 31 maja 2014 r.
4. Umowa nr OL-1/251-1/12 z 27 lutego 2013 r. zawarta przez Pierwszy Urząd Skarbowy oraz Drugi Urząd Skarbowy z Agencją Ochrony „Gama” spółka z o. o. na sprzątanie budynku i terenów przynależnych do budynku. Umowa zawarta na czas określony od 01 marca 2013 r. do 28 lutego 2014 r.
5. Umowa nr OL-1/251/14 z dnia 28 lutego 2014 r. zawarta przez Pierwszy Urząd Skarbowy oraz Drugi Urząd Skarbowy z firmą LUXMAG na sprzątanie obiektów. Umowa zawarta na czas określony od 01 marca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
6. Umowa nr ID 231520/P z dnia 28 marca 2013 r. zawarta pomiędzy Pierwszym Urzędem Skarbowym, a Poczta Polska SA na przewóz przesyłek pocztowych „Poczta Firmowa”. Umowa zawarta na czas określony od 01 kwietnia 2013 r. do 31 marca 2014 r.

7. Umowa nr OL-1/251-8/163 z dnia 04 listopada 2013 r. zawarta pomiędzy Pierwszym Urzędem Skarbowym, a Firmą InPost Finance spółka z o.o. na prowadzenie obsługi kasowej. Umowa zawarta na czas określony od 04 listopada 2013 r. do 31 grudnia 2014 r.
8. Umowa nr OL-1/23-280/RZ/13 z 31 grudnia 2013 r. zawarta pomiędzy Pierwszym Urzędem Skarbowym, a spółką z o.o. ANTEMA ZUG-S na utrzymanie czystości w pomieszczeniach. Umowa zawarta na czas określony od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
9. Umowa nr ID 231517/P z dnia 28 marca 2013 r. zawarta pomiędzy Pierwszym Urzędem Skarbowym, a Poczta Polska SA w zakresie powszechnych usług pocztowych. Umowa zawarta na czas określony od 02 kwietnia 2013 r. do 31 marca 2014 r.

W zakresie zaangażowania powyższych umów w Systemie Finansowo-Księgowym SFINKS nie stwierdzono nieprawidłowości. Analiza dokumentów księgowych wybranych do skontrolowania metodą niestatystyczną z wnioskowaniem niematematycznym nie wykazała błędnie zaangażowanych wydatków budżetowych. Kontrolowane wydatki zostały zaangażowane zgodnie z instrukcją I-SZJ/051 „Zaangażowanie wydatków bieżących według podziałek klasyfikacji budżetowej”.

Ponadto w toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji zmian dokonywanych w planie finansowym na podstawie decyzji Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze. Przeniesienia poszczególnych wydatków kształtują się następująco:

1. Decyzja nr RB/3111-1/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 21 lutego 2014 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych między paragrafami.

W niniejszej decyzji dokonano zmniejszenia środków budżetowych w rozdziale 75009 w paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych, natomiast zwiększono środki w paragrafie 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii w kwocie 1.000 zł.

2. Decyzja nr RB/3111-2/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 03 marca 2014 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych między paragrafami.

W niniejszej decyzji dokonano zmniejszenia środków budżetowych w rozdziale 75009 w paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych w kwocie 4.100 zł w paragrafie 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe w kwocie 1.700 zł, w paragrafie 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 700 zł. Zwiększono środki w paragrafie 4270 - Zakup usług remontowych w kwocie 4.000 zł, w paragrafie 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe w kwocie 1.200 zł oraz w paragrafie 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1.300 zł.

3. Decyzja nr RB/3111-3/2014 Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze z dnia 21 lutego 2014 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych między działaniami w paragrafie 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej w kwocie 1.200 zł.

Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze skorzystał z uprawnień wynikających z w/w zarządzenia i dokonał przeniesień wydatków w planie finansowym w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej. Przeniesienia wydatków w planach finansowych w Urzędzie Skarbowym dokonywane są zgodnie z zarządzeniem Nr 11 Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2011 r. w sprawie upoważnienia dysponentów środków budżetu państwa w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 9).

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie ustaleń przeprowadzonej kontroli, w zakresie angażowania środków budżetowych w księdze rachunkowej w paragrafach: 4260 – zakup energii oraz 4300 – zakup usług pozostałych, Izba Skarbowa w Zielonej Górze pozytywnie ocenia działania Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 5 stron.

Ewa Gnoliemier
29.05.2014 r.

Miroslawa Kozłowska
29.05.2014 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

[Podpis]

(data i podpis) KTOR

ds. Kontrola, Prowadzący

05.06.2014

Na podstawie art. 8 ust.5, w związku z art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001r., Nr 112, poz. 1198 z późn. Zm.) w związku z art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) i art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002r., Nr 101, poz. 926 z późn. zm.) w poniższym sprawozdaniu z kontroli wyłączono z jawności dane chronione ze względu na tajemnice powoływane w wyżej wymienionych przepisach.

Data: 04 grudnia 2015r.

Organ, który dokonał wyłączenia: Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze

NACZELNIK
Pierwszego Urzędu Skarbowego
mgr Sławomir Mętyciński