



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Obrony Narodowej

KON.410.001.03.2021

Pan
Płk Waldemar Pawelec
Komendant Wojskowego Ośrodka
Farmacji i Techniki Medycznej

ul. Wojska Polskiego 57
05-430 Celestynów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykonanie planu finansowego
Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej ¹ , ul. Wojska Polskiego 57, 05-430 Celestynów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Płk Waldemar Pawelec, Komendant Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej, na stanowisku od 4 maja 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki czasowo pełnił ppłk Grzegorz Mosiądz od 1 października 2019 r. do 3 maja 2020 r. (akta kontroli str. 11)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Obrony Narodowej
Kontroler	Krzysztof Jankowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KON/1/2021 z 4 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej ³ , pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: • analizy wykonania planu dochodów, • szczegółowej kontroli prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości, • analizy stanu należności pozostałych do zapłaty, • analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ Dalej: WOFiTM lub Ośrodek.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 (dalej: ustawa o NIK).

³ WOFiTM jest jednostką organizacyjną podległą Ministrowi Obrony Narodowej, bezpośrednio podporządkowana Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych. Głównym zadaniem Ośrodka jest pozyskiwanie, gromadzenie, przechowywanie i wydawanie jednostkom wojskowym środków materiałowych służby zdrowia. Pełni rolę oddziału gospodarczego dla 5 jednostek, które zaopatruje w 16 działach zaopatrzenia (w niektórych poddziałach), z wyjątkiem działu lotniczego (03), morskiego (04), ochrony obiektów i ochrony informacji niejawnych (11) oraz infrastruktury i przeciwpożarowym (26). Komendant Ośrodka jest dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia.

- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części V. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2020 r. Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych, we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono, że:

- dochody wykonane w 2020 r. w kwocie 74,1 tys. zł były niższe od wykonanych w 2019 r. o 38,1 tys. zł (o 34,0%);
- należności z tytułu dochodów budżetowych ustalano prawidłowo i terminowo, a działania związane z windykacją należności, w tym zaległości budżetowych, wyczerpały wszystkie możliwe czynności na drodze prawnej dochodzenia tych należności;
- wydatki budżetowe WOFiTM zostały zaplanowane w sposób rzetelny;
- wydatki w kwocie 26.671,0 tys. zł (23,3% zrealizowanych wydatków), poddane szczegółowym badaniom, zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych do tej ustawy; nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych;
- na podstawie zbadanych pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono, że były one przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami, a udzielone na ich podstawie zamówienia służyły realizacji celów kontrolowanej jednostki;
- WOFiTM na koniec 2020 r. nie posiadał zobowiązań ani zobowiązań wymagalnych;
- dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej, poddanych kontroli, tj.: o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23); z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27); z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28); sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N); zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej i przedstawiały rzetelny obraz zrealizowanych dochodów, należności z tytułu dochodów oraz wydatków i zobowiązań; sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305.

⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.

operacji finansowych⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸;

- koncepcja systemu kontroli zarządczej funkcjonującej w Wojskowym Ośrodku Farmacji i Techniki Medycznej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

Wykonane przez Wojskowy Ośrodek Farmacji i Techniki Medycznej w 2020 r. dochody wyniosły 74,1 tys. zł, a wydatki wyniosły 136.279,4 tys. zł.

Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym Ośrodka na 2020 r. i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. Realizacja tych wydatków była zgodna z zawartymi umowami i zamówieniami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar. Badane sprawozdania budżetowe za 2020 r. zostały przekazane w wymaganych terminach⁹ do Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych oraz były sporządzone zgodnie z przyjętymi w resorcie obrony narodowej zasadami rachunkowości. Pozytywnie oceniono realizację poddanych kontroli zamówień publicznych, których przedmiotem były dostawy służące przeciwdziałaniu COVID-19.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Dochody budżetowe – windykacja należności

W planie finansowym Ośrodka na rok 2020 dochody zostały zaplanowane w kwocie 219,0 tys. zł. Zrealizowane dochody w 2020 r. wyniosły 74,1 tys. zł i były o 144,9 tys. zł (o 66,2%) niższe od planowanych i niższe o 38,1 tys. zł (o 34,0%) od uzyskanych w 2019 r.

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów były: wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) w wysokości 39,1 tys. zł, tj. 52,8% dochodów ogółem oraz wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych (§ 0630) w wysokości 15,1 tys. zł, tj. (20,4%).

Badaniem objęto 100% wykonanych dochodów pod kątem prawidłowości i terminowości ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych oraz ich ewidencji, z tego dochody w:

- § 0630 wyniosły 15,1 tys. zł, tj. 20,4% wykonanych dochodów. Analizie poddano 6 zapisów księgowych. Dotyczyły one zwrotów kosztów zastępstwa procesowego przed Krajową Izbą Odwoławczą oraz sądem;
- § 0920 wyniosły 0,2 tys. zł (0,2%). Kwotę stanowiły odsetki za opóźnienie zapłaty kwoty 1,5 tys. zł, zasądzonej wyrokiem Sądu Okręgowego od osoby prywatnej oraz odsetki za zwłokę w zapłacie noty obciążeniowej¹¹;
- § 0940 wyniosły 13,4 tys. zł (18,1%). Kwotę stanowiły zwroty za naukę (6,0 tys. zł i 7,4 tys. zł) od 2 osób;
- § 0950 wyniosły 39,1 tys. zł (52,8%). Kwotę 35,4 tys. zł stanowiły wpłaty dostawców z tytułu nieterminowej dostawy przedmiotu zamówienia oraz 3,5 tys. zł wpłaty dostawców za rezygnację z części dostawy przedmiotu zamówienia w poszczególnych zadaniach;

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 2396.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 704, ze zm.

⁹ Tj. terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

¹⁰ 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.

¹¹ Nota obciążeniowa nr 15/FIN/2020 z dnia 5 października 2020 r.; termin płatności - 12 października 2020 r.; wpłata - 16 października 2020 r.; odsetki - 12,04 zł, które wpłynęły do Ośrodka 22 października 2020 r.

- § 0970 wyniosły 6,3 tys. zł (8,5%). Kwotę stanowiło 46 wpłat m.in. za wykonane kserokopie dokumentów przetargowych i spłaty wyrządzonych szkód przez pracowników.

(akta kontroli str. 13, 166-167, 256-261, 288)

Należności i zaległości

Na koniec 2020 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty¹² w kwocie 86.310,3 tys. zł, które były wyższe o 39.597,4 tys. zł (o 184,8%) od należności pozostałych do zapłaty w 2019 r. (46.712,9 tys. zł) oraz zaległości netto w kwocie 120,2 tys. zł. Na kwotę 86.310,3 tys. zł składały się poniższe należności:

- w § 0920 w kwocie 21.671,0 tys. zł powstałe m.in. z tytułu:
 - 58,2 tys. zł - odsetki od należności głównej, z powodu odstąpienia WOFiTM od umowy nr 156/MT/2017 z dnia 12 września 2017 r. Przedmiot umowy został wykonany i dostarczony niezgodnie z warunkami i terminem określonym w umowie. Ośrodek odstąpił od umowy¹³.

Komendant Ośrodka wyjaśnił, „Sprawa jest rozpatrywana przez Sąd (...)”;

(akta kontroli str. 168, 289, 321-372, 762, 784)

- 767,8 tys. zł - odsetki od należności głównej, z powodu odstąpienia Ośrodka od umowy nr 187/FIN/2016 z dnia 11 lipca 2016 r. W listopadzie 2017 r. Ośrodek otrzymał informację, że dostarczone zespoły są wadliwe. Zamawiający odstąpił od umowy z winy Wykonawcy¹⁴.

Komendant Ośrodka wyjaśnił, „Sprawa jest rozpatrywana przez Sąd (...)”.

Obecnie trwa postępowanie mediacyjne z udziałem Stron i mediatora (...)”;

(akta kontroli str. 168, 289, 556-590, 762, 784)

- 17.145,2 tys. zł - odsetki od należności głównej, z powodu odstąpienia Ośrodka od umowy nr 121/FIN/2013 z dnia 23 sierpnia 2013 r. Stwierdzono, że niektóre dostarczone elementy zamówienia nie spełniały wymaganych norm wytrzymałościowych określonych umową. W wyniku wniosku Komendanta WOFiTM, Prokuratoria Generalna RP skierowała do Sądu Okręgowego Warszawa – Praga pozew o zapłatę¹⁵.

Komendant Ośrodka wyjaśnił, „(...) sprawa jest rozpatrywana przez Sąd (...)”.

Strony prowadzą również pozasądowe negocjacje ugodowe, mające na celu polubowne zakończenie sporu”.

(akta kontroli str. 168, 289, 591-661, 762, 784-785)

- 3.652,0 tys. zł - odsetki od należności głównej, z powodu odstąpienia Ośrodka od umowy nr 189/FIN/2015 zawartej w dniu 11 sierpnia 2015 r. Na wniosek Komendanta Ośrodka¹⁶ Prokuratoria Generalna RP skierowała do Sądu Okręgowego Warszawa – Praga pozew o zapłatę.

Komendant Ośrodka wyjaśnił, „(...) sprawa jest rozpatrywana przez Sąd (...)”.

termin najbliższej rozprawy wyznaczony na 16 kwietnia 2021 r. Strony prowadzą również pozasądowe negocjacje ugodowe (...). Negocjacje ugodowe zostały przedłużone do końca marca 2021 r.”

(akta kontroli str. 168, 289, 663-733, 762, 785)

- w § 0940 w kwocie 24.305,8 tys. zł, powstałe m.in. z tytułu zwrotu kwoty wynagrodzenia, po odstąpieniu przez Zamawiającego od umowy nr 187/FIN/2016 (6.329,5 tys. zł) i umowy nr 121/FIN/2013 (17.976,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 168, 289, 556-562, 575-596, 630-661)

¹² Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹³ Pismo nr 3532/17 z 27 listopada 2017 r.

¹⁴ Pisma oznaczone numerami z dnia: 4184/18 z 28.12.2018 r.; 72/19 z 9.01.2019 r.; 272/19 i 273/19 z 29.01.2019 r.; 451/19, 452/19 i 453/19 z 18.02.2019 r.

¹⁵ Pismo nr KR-41-3539/14/PDO DSA/1259/14 z 15 grudnia 2014 r.

¹⁶ Pismo nr 3586/17 z 30 listopada 2017 r.

- należność w kwocie 40.333,5 tys. zł (§ 0950) powstała m.in. z tytułu:
 - 39.579,9 tys. zł - odsetki od kary umownej z powodu odstąpienia WOFiTM od umów: nr 156/MT/2017 (284,1 tys. zł); nr 187/FIN/2016 (595,0 tys. zł); nr 121/FIN/2013 (21.512,4 tys. zł) i nr 189/FIN/2015 (17.188,4 tys. zł);
 - 635,9 tys. zł - kara umowna z powodu odstąpienia WOFiTM od umowy realizacyjnej nr 1/MAT/2019¹⁷ z dnia 21 marca 2019 r. Na wniosek Komendanta Ośrodka¹⁸ Prokuratoria Generalna RP skierowała do Sądu Okręgowego Warszawa – Praga pozew o zapłatę. Komendant Ośrodka wyjaśnił m.in., że: „Sąd (...) wydał nakaz zapłaty, na mocy którego zasądził na rzecz WOFiTM dochodzone kwoty. Pozwany w dniu 12 sierpnia 2020 r. wniósł sprzeciw do nakazu zapłaty, (...) sprawa została przekazana do postępowania zwykłego”;
 - 116,1 tys. zł – naliczone kary umowne z powodu odstąpienia WOFiTM od umowy realizacyjnej nr 2/MAT/2020¹⁹ z dnia 6 kwietnia 2020 r. Wykonawca uznał wypowiedzenie umowy za bezskuteczne, gdyż nie została ona wykonana w terminie z powodu siły wyższej. Komendant Ośrodka zwrócił się do Prokuratury Generalnej RP²⁰ z „Wnioskiem w przedmiocie wszczęcia postępowania sądowego” i stwierdził, że „Wniosek jest procedowany. (...) Obecnie przygotowywany jest przez radcę Prokuratury Generalnej RP pozew o zapłatę”.
- (akta kontroli str. 168, 201-220, 289, 754-762, 785)

Nie stwierdzono należności przedawnionych.

W ogólnej kwocie należności pozostałych do zapłaty, zaległości netto stanowiły kwotę 120,2 tys. zł. Była to kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy realizacyjnej nr 2/MAT/2020 z dnia 6 kwietnia 2020 r. – 116,1 tys. zł i odsetki od noty obciążeniowej nr 1/FIN/2020 do ww. umowy – 4,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 116, 179-200, 201-220, 266-275)

W Ośrodku prowadzono kontrolę terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa, według zasad określonych w „Procedurze dochodzenia należności Skarbu Państwa Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej²¹” opracowanej na podstawie obowiązujących, w tym zakresie, przepisów prawa.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów.

Podejmowane działania dla odzyskania należności były rzetelne i adekwatne do wielkości należności. Komendant Ośrodka kierował wezwania do zapłaty, zawierał ugody, rozkładał kwoty należności na raty, a także występował skutecznie²² do Prokuratury Generalnej RP o reprezentowanie spraw WOFiTM przed sądami.

¹⁷ Umowa ta była zawarta do umowy ramowej nr 59/FIN/2016 z 18 kwietnia 2016 r.

¹⁸ Pismo nr 3456/19 z 3 grudnia 2019 r.

¹⁹ Umowa ta była zawarta do umowy ramowej nr 159/FIN/2017 z 20 września 2017 r.

²⁰ Pismo nr 3484/20 z 16 grudnia 2020 r.

²¹ Procedura zatwierdzona przez Komendanta Ośrodka w dniu 30 maja 2016 r. Wersja 4. zatwierdzona w dniu 7 września 2020 r. (nr ewidencyjny 7436/20; 34 str.).

²² Prokuratoria Generalna RP we wszystkich zgłoszonych sprawach przez WOFiTM potwierdziła stanowisko (zastrzeżenia) Ośrodka, przyjmując te zastrzeżenia do realizacji.

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym wydatki budżetowe WOFiTM na 2020 r. ustalono w wysokości 124.726,9 tys. zł. W wyniku dokonanych w ciągu roku zmian, wprowadzonych 33 decyzjami Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, plan wydatków został per saldo został zwiększony o kwotę 11.552,5 tys. zł.

W 2020 r. plan finansowy wydatków Ośrodka nie był zwiększany środkami z rezerw celowych lub rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Jednostka nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 117-129, 278-286, 289-290)

W WOFiTM nie wystąpiło blokowanie wydatków ujętych w planie finansowym, na podstawie decyzji Ministra Finansów lub Ministra Obrony Narodowej.

(akta kontroli str. 787)

W 2020 r. wykonane przez WOFiTM wydatki (według Rb-28) wyniosły ogółem 136.279,4 tys. zł, w tym 22.044,9 tys. zł wydatki niewygasające²³, co stanowiło 109,3% pierwotnie ustalonego planu i 100,0% planu finansowego po zmianach. W porównaniu do 2019 r. wydatki były wyższe o 13.558,5 tys. zł, tj. o 11,0%. Wydatki zrealizowano w dziale 752 Obrona narodowa, w wysokości 136.278,9 tys. zł, co stanowiło 99,99% wydatków ogółem i w dziale 851 Ochrona zdrowia – 1,0 tys. zł (0,01%).

W sprawozdaniu Rb-28 rocznym wykazane były zobowiązania w kwocie 2.528,1 tys. zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia i uposażenia rocznego. Na koniec 2020 r. WOFiTM nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli str. 153-154, 178)

Wydatki WOFiTM, związane z zapobieganiem epidemii COVID-19, wyniosły 16.912,1 tys. zł brutto, w tym wydatki: osobowe – 262,1 tys. zł; bieżące – 11.052,1 tys. zł oraz majątkowe – 5.598,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 130-147, 170-177, 308-319)

Wydatki Ośrodka w 2020 r. według grup ekonomicznych, kształtowały się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych wynosiły 2.026,4 tys. zł (100% planu po zmianach) i w porównaniu do 2019 r. były wyższe o 257,1 tys. zł (o 14,5%). Stanowiły one 1,5% wydatków jednostki. Obejmowały głównie wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń i uposażeń w kwocie 2.013,0 tys. zł (99,3% wydatków w tej grupie). Zwiększenie wykonanych wydatków wynikało ze zwiększenia stanów osobowych żołnierzy;
- wydatki bieżące wyniosły 110.363,9 tys. zł²⁴ (100% planu po zmianach) i były wyższe od poniesionych w 2019 r. o 25.790,5 tys. zł. Stanowiły one 81,0% wydatków Ośrodka. Najwyższe wydatki w tej grupie poniesione zostały na uposażenia i wynagrodzenia wraz z pochodnymi - 35.504,0 tys. zł, tj. 32,2% wydatków oraz zakup towarów i usług - 11.963,3 tys. zł, tj. 10,8% wydatków bieżących;
- wydatki majątkowe wyniosły 23.889,1 tys. zł²⁵ (100% planu po zmianach) i były niższe o 12.489,2 tys. zł od wykonania 2019 r. Stanowiły one 17,5% wydatków jednostki. Wydatki w tym paragrafie planowane były na szczelbu

²³ Wydatki ujęte w „Wykazie planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” (zadania nr 323 i 360) stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

²⁴ W tym, 9.563,6 tys. zł, jako wydatki niewygasające w § 4230.

²⁵ W tym 12.481,3 tys. zł, jako wydatki niewygasające w § 6060.

IWsp. SZ w ramach CPR. Dotyczyły one zakupów²⁶ inwestycyjnych (§ 6060). Plan pierwotny wynosił 15.825,0 tys. zł i dotyczył 99 zadań. W ciągu roku usunięto z planu 79 zadań (79,8%) i wprowadzono 68 zadań, natomiast w 13 zadaniach zwiększono ilość asortymentu przewidzianego do zakupu. Łącznie plan pierwotny został zwiększony o 8.064,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 115-120, 170-177, 263-264, 278-286)

Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków²⁷ w łącznej kwocie 26.671,0 tys. zł, co stanowiło 23,3% wykonanych wydatków. Kwota 23.455,6 tys. zł dotyczyła wydatków wylosowanych metodą monetarną MUS²⁸, a 3.215,4 tys. zł dotyczyła wydatków dobranych metodą celową. Badanie wykazało, że wydatki były rzetelnie skalkulowane oraz mieściły się w planie finansowym Ośrodka i poniesione zostały na realizację zadań statutowych, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Badane dowody i odpowiadające im zapisy księgowe spełniały wymogi w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej²⁹, poprawności wartości transakcji oraz ujęcia na kontach³⁰.

(akta kontroli str. 547-548, 763, 764-770)

Objęte badaniem zamówienia publiczne³¹ skontrolowali kontrolerzy Departamentu Kontroli Ministerstwa Obrony Narodowej (DK MON), którzy równocześnie przeprowadzali kontrolę³² realizacji zamówień publicznych w Ośrodku.

²⁶ Zakupiono m.in.: Zestawy polowej placówki medycznej Poziomu 1 (sprzęt medyczny, nagrzewnice, sprzęt techniczny i namioty, za 12.481,3 tys. zł, tj. 52,2% wydatków majątkowych); defibrylatory manualne i do transportu aeromedycznego za 1.324,2 tys. zł; zamrażarki niskotemperaturowe o różnych pojemnościach za 564,8 tys. zł; autoklawy elektryczno-parowe za 1.078,0 tys. zł; system RT PCR do diagnostyki SARS-CoV-2 za 254,7 tys. zł; automatyczne systemy detekcji czynników biologicznych za 1.166,9 tys. zł; zestawy urządzeń real-time PCR za 547,8 tys. zł; aparat RTG diagnostyczny za 513,0 tys. zł oraz torby lekarza za 1.227,9 tys. zł.

²⁷ Zgodnie z przyjętymi założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. badaniu została poddana próba wydatków pozapłacowych jednostki. Z badania wyłączono wydatki w paragrafach 401-407, 411-414, 418 i 444 oraz wydatki poniżej 500 zł, na łączną kwotę 35.504,0 tys. zł.

²⁸ Metoda doboru próby do losowania uwzględniająca wartość transakcji przy ich losowaniu (prawdopodobieństwo proporcjonalne do wartości). Wylosowano 40 dowodów na kwotę 23.455,6 tys. zł, stanowiącą 29,8% wartości dowodów niewyłączonych.

²⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.).

³⁰ Stwierdzono, że w Ośrodku do faktury dołączany jest „Arkusze wewnętrznej kontroli dowodu księgowego”. Jest to dokument potwierdzający dokonanie operacji finansowej i gospodarczej poprzez złożenie podpisów i pieczętek osób odpowiedzialnych. Określa on w sposób przejrzysty i uporządkowany chronologię zdarzeń związanych z zaewidencjonowaniem faktury lub rachunku w księdze głównej od momentu rejestracji do końcowego zatwierdzenia dokumentu do zapłaty. W ocenie NIK, ww. dokument ułatwia monitorowanie przebiegu (opracowania) dokumentu poprzez poszczególne komórki organizacyjne odpowiedzialne za kolejne etapy związane z przetwarzaniem faktury lub rachunku. Rozwiązanie to jest inicjatywą Ośrodka. Ponadto, na podstawie art. 96 i 105a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, ze zm.) płatnik (od początku 2020 r.) ma obowiązek sprawdzania czy numer rachunku wskazany na fakturze jest zgodny z numerem zamieszczonym w „Wykazie podmiotów zarejestrowanych, jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” (tzw. „Biała lista”). Od 1 stycznia 2020 r., jeśli płatnik zapłaci dostawcy kwotę powyżej 15,0 tys. zł na rachunek inny niż wykazany na białej liście podatników VAT solidarnie odpowiada w razie niezapłacenia przez sprzedawcę podatku VAT od tej transakcji. W Ośrodku zamiast przechowywać wydruki „białej listy” z dnia dokonania przelewu i przeszukiwać bazę danych udowadniając dołożenie należytej staranności, wydruk tej listy dołączany jest do każdej faktury lub rachunku (akta kontroli str. 764-770).

³¹ Pięć zamówień publicznych na kwotę 3.215,4 tys. zł, w tym: 1) wniosek nr 589/2020 na kwotę 811,8 tys. zł, w skład którego weszły trzy zadania; a) Kombinezon ochrony DuPont TYVEC 500 XPERT; b) Ochraniacze na obuwie z normą biologiczną; c) Rękawiczki jednorazowe nitrylowe/lateksowe; 2) wniosek nr 267/2020 na kwotę 492,0 tys. zł dotyczył zakupu Kombinezonów ochronnych PROTEK/TYVEC z ochroną biologiczną; 3) wniosek nr 303/2020 na kwotę 425,5 tys. zł dotyczył zakupu wielopozycyjnego systemu do automatycznej izolacji DNA/RNA; 4) wniosek nr 468/2020 na kwotę 1.166,9 tys. zł dotyczył zakupu automatycznych systemów detekcji czynników biologicznych; 5) wniosek nr 589/20 na kwotę 309,1 tys. zł, którego przedmiotem była dostawa ochraniaczy na obuwie; 6) wniosek nr 589/20 o wartości 10,1 tys. zł na dostawę rękawiczek ochronnych. W ramach tych zamówień zawarto 6 umów.

³² Po uzgodnieniach przedstawicieli Departamentu Obrony Narodowej NIK (DON NIK) z Dyrektorem Departamentu Kontroli MON (DK MON), Dyrektor DK MON podjął decyzję o przeprowadzeniu kontroli zamówień w Ośrodku i udostępnieniu jej wyników DON NIK w zakresie określonym „Programem kontroli

Z przedstawionej notatki wynikało, że kontrolą objęto 5 postępowań, w tym 1 postępowanie prowadzone na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³³ i 4 postępowania zrealizowane na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³⁴ oraz ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi³⁵. W notatce m.in. ujęto zapis „(...) poddane kontroli zamówienia, których przedmiotem były dostawy służące przeciwdziałaniu COVID-19 były planowane i realizowane prawidłowo zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz zapewniały sprawne nabycie niezbędnych towarów. Analiza badanych postępowań wykazała, że zostały spełnione przesłanki, o których mowa w art. 6 (...) pozwalające na odstępstwa od stosowania przepisów ustawy Pzp”.

(akta kontroli str. 781-783, 794-795)

Faktury wraz protokołami przyjęcia sprzętu (którego procedury wyboru poddano kontroli) zakupionego na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, włączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 801-999)

Przeciętne zatrudnienie³⁶ w 2020 r. wynosiło 454,25³⁷ osób i było wyższe niż w roku poprzednim o 4 osoby (osoby te były zatrudnione w jednostkach będących na zaopatrzeniu poza Ośrodkiem), natomiast wydatkowane środki na wynagrodzenie w 2020 r. (32.500,9 tys. zł³⁸) były wyższe o 2.788,9 tys. zł niż w 2019 r. z powodu: wzrostu zatrudnienia, wzrostu wynagrodzeń oraz nagród udzielanych przez Szefa Inspektoratu Wsparcia SZ. W 2020 r. na rzecz Ośrodka 4 osoby świadczyły pracę³⁹ na umowę zlecenie, w tym 2 osoby były pracownikami kontrolowanej jednostki. Na ten cel poniesiono wydatki w kwocie 44,9 tys. zł (mniej o 1,0 tys. zł niż w 2019 r.). W stosunku do 2019 r. zatrudnienie pozostało na niezmiennym poziomie. Zmiany stanu zatrudnienia i wynagrodzenia nie wynikały (były niezależne) z działań związanych z pandemią COVID-19.

(akta kontroli str. 70-71, 80, 792-793)

Kierowanie do wykonywania pracy zdalnej w WOFiTM żołnierzy zawodowych oraz pracowników resortu obrony narodowej odbyło się zgodnie z ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych; wytycznymi przełożonych⁴⁰ oraz uregulowaniami wewnętrznymi⁴¹ Ośrodka.

wykonania budżetu w części 29 - Obrona narodowa" w 2020 r. Kontrola prowadzona była w okresie od 25 stycznia 2021 r. z planowanym terminem zakończenia 31 marca 2021 r.

³³ Dz. U. poz. 2019, ze zm.

³⁴ Dz. U. poz. 374, ze zm.

³⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1845, ze zm.

³⁶ Dotyczy zarówno Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej, jak i jednostek znajdujących się w 2020 r. na zaopatrzeniu finansowym, tj. 1. Wojskowego Szpitala Polowego w Bydgoszczy oraz 2. Wojskowego Szpitala Polowego we Wrocławiu.

³⁷ W tym: 347,5 żołnierzy (więcej o 4 niż w 2019 r.; żołnierze ci służbę odbywali w jednostkach będących na zaopatrzeniu finansowym Ośrodka) oraz 106,75 (status 01) pracowników resortu obrony narodowej (stan zatrudnienia identyczny jak w 2019 r.).

³⁸ W tym dodatkowe wynagrodzenie roczne łącznie 2.198.153,31 zł (żołnierze i pracownicy resortu obrony narodowej).

³⁹ Obsługa prawna - 3 osoby oraz 1 osoba w Pionie Ochrony Informacji Niejawnych.

⁴⁰ M.in. pism Inspektoratu Wsparcia SZ dotyczących: realizacji przedsięwzięć związanych z przeciwdziałaniem rozprzestrzenianiu się korony wirusa SARS-CoV-2 (nr 1980/20 z 13 marca 2020 r.); sposobu postępowania

W miesiącach marzec - kwiecień pracę zdalną w WOFiTM wykonywało odpowiednio 52,9% i 78,8% zatrudnionych. W maju, odsetek skierowanych do wykonywania pracy zdalnej spadł do 1,14%. Od czerwca do września nikt w Ośrodku nie wykonywał pracy zdalnej, natomiast w październiku, listopadzie i grudniu pracę zdalną wykonywało odpowiednio: 2,07%; 7,60% oraz 1,15% zatrudnionych.

Komendant Ośrodka wyjaśnił, że: „(...) Praca zdalna zlecana była w okresach krótkoterminowych - kilkudniowych. (...) Zakres powierzanych prac należał do bezpośrednich przełożonych i dyktowany był bieżącymi sprawami realizowanymi w poszczególnych komórkach. (...) był tożsamy z zakresem obowiązków poszczególnych pracowników na zajmowanych stanowiskach (...)”.

Komendant 26. Wojskowego Oddziału Gospodarczego, który zabezpieczał działalność WOFiTM w dziale infrastruktury i przeciwpożarowym⁴², przedstawił zużycie „mediów” w czasie, gdy Ośrodek funkcjonował w ramach pracy zdalnej personelu. Z danych wynika, że w miesiącach marzec - grudzień 2019 r. zużyto 4.262,4 m³ wody, tj. 21,6 m³ na 1 zatrudnionego, a w 2020 r., w tym okresie, 13,1 m³ na 1 zatrudnionego. W marcu 2020 r., gdy 52,9% zatrudnionych pracowało zdalnie zużyto 193,9 m³ (w 2019 r. 220,8 m³), w kwietniu zdalnie pracowało 78,9% zatrudnionych, a zużyto 199,7 m³ wody (w 2019 r. 249,6 m³), w maju zdalnie pracowało 1,1% zatrudnionych - zużyto 192,0 m³ wody. W czerwcu, gdy wszyscy wykonywali pracę stacjonarnie (nikt w jednostce nie pracował zdalnie), zużyto 184,3 m³ wody.

W 2019 r. zużyto 342.462 Kwh energii elektrycznej, w 2020 r. – 343.651 Kwh. W 2019 r. wytworzono 4.382,4 m³ ścieków, a w 2020 r. 2.325,1 m³.

Z przedstawionych danych nie można jednoznacznie stwierdzić, czy w trakcie pracy zdalnej powstały oszczędności w ww. mediach.

Komendant Ośrodka wyjaśnił, że „(...) Biorąc pod uwagę wystąpienie w 2019 r. zdarzeń nieprzewidywanych, tj. awarii stacji uzdatniania wody, (...) remont sieci ciepłowniczej oraz występowanie suszy – niewątpliwie mających wpływ na zużycie wody, (...) nie jest możliwe określenie w sposób rzetelny uzyskanych w 2020 r. oszczędności finansowych z tytułu kierowania części personelu do wykonywania pracy zdalnej”.

(akta kontroli str. 10-11, 83-102, 221-223, 276-277)

Wydatki w kwocie 22.044,9 tys. zł ujęte były w „Wykazie planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego”.

Wydatki w kwocie 9.563,6 tys. zł zarezerwowano na dostawę „Komponentów do Indywidualnego pakietu Medycznego – IPMed.” Zadanie to ujęte było w „Planie zakupu środków materiałowych w latach 2020-2022⁴³”, w którym ujęto m.in. zakup „Komponentów do indywidualnego Pakietu Medycznego IPMed” w liczbie 32.251 kpl. za kwotę 10.669.275,82 zł. Zamierzenie to było także ujęte w „Projekcie budżetu w zakresie wydatków Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej na rok 2020⁴⁴”. Ponadto zamierzenie to ujęte było w „Planie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Wojskowym Ośrodku Farmacji i Techniki Medycznej na 2020 r.” oraz ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Zamawiającego⁴⁵. Po przeprowadzonym postępowaniu przetargowym zawarto

z żołnierzami zawodowymi w związku z zagrożeniem COVID-19 oraz wykonywania pracy zdalnej w stosunku do pracowników (nr 2061/20 z 17 marca 2020 r. i nr 2682/20 z 6 kwietnia 2020 r.).

⁴¹ „Procedura zapobiegania oraz zwalczania zakażenia wirusem SARS-CoV-2 w WOFiTM” zatwierdzona 16 marca 2020 r. oraz „rozkaz Nr 12/K-ta/20 Komendanta Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej z dnia 18 marca 2020 r.”

⁴² Dział 26., według decyzji Nr 28/Log./P4 MON z 4 maja 2016 r. (decyzja niepublikowana).

⁴³ Wyciąg z ww. Planu przesłany został do Ośrodka pismem nr Z-133/19 z 26 listopada 2019 r.

⁴⁴ Zatwierdzonym przez Komendanta Ośrodka i zarejestrowanym w dniu 22 listopada 2019 r. nr 9167/19.

⁴⁵ Zamówienie ogłoszone w dniu 30 grudnia 2019 r. o godz. 12:11.

w dniu 20 listopada 2020 r. umowę nr 273/MAT/2020 na zakup ww. liczby kompletów za kwotę 9.563,6 tys. zł. Termin realizacji umowy określono na 31 marca 2021 r.

W „Wykazie planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” (załącznik Nr 1 do ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego) ujęto zadanie Nr 323 pn. „Komponenty do Indywidualnego Pakietu Medycznego – IPMed” w kwocie 9.563,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 14-26, 290, 415-473, 1004, 1005)

Wydatki niewygasające w kwocie 12.481,3 tys. zł dotyczyły dostawy „Zestawów i sprzętu tabelarycznego służby zdrowia Wojsk Lądowych”. Zamierzenie to ujęte było w pierwotnym „Planie modernizacji technicznej w 2020 r.”, jako zakup „Zestawów polowej placówki medycznej Poziomu 1” w liczbie 8 zestawów za kwotę 8.000,0 tys. zł. Zamierzenie to było także ujęte w „Projekcie budżetu w zakresie wydatków Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej na rok 2020”. Ponadto zamierzenie to ujęte było w „Planie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w Wojskowym Ośrodku Farmacji i Techniki Medycznej na 2020 r. (Plan Modernizacji)” oraz ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Zamawiającego⁴⁶. W trakcie roku, Inspektorat Wsparcia SZ korektą zwiększył liczbę zestawów do 13. W wyniku postępowania zwiększoną dostawę określono na kwotę 12.481.319,76 zł. Zawarto umowę nr 143/MT/2020 z dnia 20 sierpnia 2020 r. z terminem realizacji do 30 listopada 2020 r. Aneksami⁴⁷ (trzema) zmieniono treść umowy ustalając m.in. termin realizacji do 31 stycznia 2021 r.

W ww. „Wykazie planowanych wydatków budżetu państwa, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego” ujęto zadanie Nr 360 pn. „Zestawy i sprzęt tabelaryczny służby zdrowia WL”.

(akta kontroli str. 14-27, 171, 290, 474-538, 539-546 1000-1003, 1005)

Komendant Ośrodka wyjaśnił, „(...) dostawa została zrealizowana, podpisano protokół zdawczo-odbiorczy (...). Do WOFiTM wpłynęły faktury (...)”. Dostawcy wystawili faktury na kwotę 12.481.319,69 zł.

W dniu 9 marca 2021 r. Ośrodek złożył „Zapotrzebowanie na środki niewygasające” w ww. kwocie (w ISOBP TREZOR⁴⁸) na dzień 15 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 786-791, 796-800)

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

Stwierdzone
nieprawidłowości

2.2 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2020 r. Ośrodek wykonał wydatki w układzie zadaniowym⁴⁹ w wysokości 114.234,5 tys. zł, wyłącznie w ramach funkcji 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic. Na główne zadanie tej funkcji, priorytetowe zadanie państwa, 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnej SZ RP, wydatkowano 114.234,5 tys. zł (100% wydatków funkcji 11.). Kwotę tę wydatkowano na realizację

⁴⁶ Zamówienie ogłoszone w dniu 24 lutego 2020 r.

⁴⁷ Aneks nr 1 z dnia 30 listopada 2020 r. uwzględniono wniosek dostawcy, przesuwając termin realizacji do 31 stycznia 2021 r. Wykonawca uzasadniał przesunięcie terminu realizacji, występowaniem „(...) siły wyższej spowodowanej rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2, powodującej trudności w dostępie do elementów/komponentów niezbędnych do wykonania przedmiotu umowy oraz braki kadrowe”.

⁴⁸ Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

⁴⁹ W § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. określono, że dysponenti części budżetowych mogą zezwolić dysponentom drugiego i trzeciego stopnia na nieujmowanie w sprawozdaniu informacji, dotyczących celów i mierników, w zakresie, w jakim dysponują niezbędnymi danymi do sporządzenia sprawozdań łącznych. W sporządzonych rocznych sprawozdaniach z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. nie ujęto informacji dotyczących celów i mierników.

podzadania 11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań przeznaczając ją na Zabezpieczenie medyczne wojsk (działanie 11.1.4.5.).

(akta kontroli str. 549-550)

Z wykonanych wydatków, z niżej wymienionych paragrafów, uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- 1) § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, wydatkowano 569,1 tys. zł, w tym głównie na: wyposażenie drobne oraz materiały medyczne dla Centrum Reagowania Epidemiologicznego Sił Zbrojnych (CRE SZ) – 131,0 tys. zł; materiały eksploatacyjno-techniczne i wyroby jednorazowego użytku – 108,2 tys. zł; zakup materiałów pozostałych dla CRE SZ – 56,2 tys. zł; narzędzia, drobne wyposażenie oraz części do pojazdów – 48,1 tys. zł; zwierzęta służbowe wykorzystywane w resorcie obrony narodowej – 47,0 tys. zł; artykuły biurowe – 35,8 tys. zł oraz na odzież roboczą, ochronną i sprzęt ochrony osobistej – 25,2 tys. zł;
- 2) § 4270 Zakup usług remontowych, wydatkowano 389,2 tys. zł, w tym m.in. na: serwisowanie, konserwację i naprawę sprzętu medycznego - 361,5 tys. zł (92,9% kwoty tego paragrafu) oraz na naprawy sprzętu - bieżące i awaryjne - 15,1 tys. zł;
- 3) § 4300 Zakup usług pozostałych, wydatkowano 216,9 tys. zł, w tym m.in. na: zakup usług BHP i prawniczych - 85,3 tys. zł; gospodarowanie odpadami medycznymi - 32,9 tys. zł; usługi mycia samochodów, jako usługa zewnętrzna - 23,4 tys. zł; usługi bankowe i pocztowe - 19,5 tys. zł, usługi pralnicze, krawieckie i fryzjerskie - 18,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 117-119, 373-412, 771-778)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.3 Działania nadzorcze

Opis stanu
faktycznego

Kontrola zarządcza w Wojskowym Ośrodku Farmacji i Techniki Medycznej w zakresie wiarygodności sprawozdań finansowych była realizowana w oparciu o zapisy dokumentu pt. „Procedury kontroli zarządczej Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej w Celestynowie⁵⁰”. Jednym z mechanizmów kontroli zarządczej w Ośrodku były działania ujęte w § 20 ww. „Procedur ...”, tj. „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”. W WOFiTM opracowana była „Analiza ryzyka na 2020 rok wg wag istotności ryzyka”⁵¹. W Pionie Głównego Księgowego, jako średnie ryzyko określono m.in. „Możliwość niedotrzymania terminów sprawozdań z powodu niestabilności systemu ISOBP TREZOR 3.0”. W 2020 r. zdarzenie takie nie wystąpiło. W Wydziale Planowania i Zaopatrzenia, jako ryzyko określono „błędy informacyjne wynikające z błędów w przesyłanych sprawozdaniach”. W Ośrodku dokonywano „Oceny kontroli zarządczej przeprowadzonej w Wojskowym Ośrodku Farmacji i Techniki Medycznej na podstawie kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej” w tym za 2020 r. W opracowanym „Planie kontroli i nadzorów służbowych Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej w 2020 r.”⁵² w Pionie Głównego Księgowego⁵³, jako przedsięwzięcia nadzorcze (kontrolne) wymieniono: „zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym” oraz „kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”. Dokonanie tych

⁵⁰ Zatwierdzone przez Komendanta WOFiTM w dniu 25 maja 2017 r. i zarejestrowane pod nr 4250/17 w dniu 26 maja 2017 r.

⁵¹ Nr ewidencyjny 1895/20 z 12 marca 2020 r.

⁵² RWD 56/29 (lub RWD 85/16).

⁵³ Str. 13/64.

czynności należało udokumentować podpisem. Na kontrolowanych dokumentach finansowych stwierdzono podpisy Głównej Księgowej.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego WOFiTM w zakresie wydatków. Wydatki były rzetelnie skalkulowane, mieściły się w planie finansowym i poniesione zostały na realizację zadań statutowych.

Pozytywną ocenę uzasadnia pełna realizacja zadań ujętych w planie finansowym w zakresie wydatków majątkowych, pomimo iż ujęte w nim zadania w ciągu roku zostały zmienione decyzjami przełożonych niemal w 80%. Pozytywnie oceniono także realizację poddanych kontroli zamówień publicznych, których przedmiotem były dostawy służące przeciwdziałaniu COVID-19. Zamierzenia te były planowane i realizowane prawidłowo zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz zapewniały sprawne nabycie niezbędnych towarów.

Badane dowody i odpowiadające im zapisy księgowe spełniały wymogi w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania za 2020 r. sprawozdań jednostkowych Wojskowego Ośrodka Farmacji i Techniki Medycznej w zakresie:

- stanu środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(akta kontroli str. 151-152, 153-154, 288, 289, 290-291, 549-550, 793-793)

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-N i Rb-Z Ośrodka były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ustalono, że sprawozdania budżetowe za 2020 r. były wygenerowane z pomocniczego systemu pn. SI SFINKS, po odpowiednim przetworzeniu danych z Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (ZWIS RON). Ustalono, że:

- 1) dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-BZ1 wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej i przedstawiały rzetelny obraz dochodów i wydatków budżetowych, pomimo że nie wynikały bezpośrednio z zestawień obrotów i sald kont księgi głównej;
- 2) źródłem danych sprawozdawczych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w szczególności klasyfikacji budżetowej, nie były obroty na koncie 130, lecz zapisy ujęte w modułach FI i FM systemu ZWSI RON, stanowiące zgodnie z polityką rachunkowości ewidencję szczegółową do konta 130.

(akta kontroli str. 786-787)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie objęte badaniem, sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od formułowania wniosków i zaleceń.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla Pana Pułkownika, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, przysługuje Panu Pułkownikowi prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Obrony Narodowej Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 25 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Obrony Narodowej
Dyrektor
Marek Zająkała


podpis

Kontroler
Gł. spec. k.p.
Krzysztof Jankowski


Podpis