



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.15.2017
P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 29 – Obrona narodowa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/19/2017 z dnia 19 stycznia 2017 r. 2. Piotr Lewandowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/40/2017 z dnia 21 lutego 2017 r. 3. Alicja Kosznik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/45/2017 z dnia 2 marca 2017 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str.1-4)</p>
Jednostka kontrolowana	Komenda Portu Wojennego Gdynia, 81-103 Gdynia, Rondo Bitwy pod Oliwą 1 (dalej: „Komenda”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kmdr Andrzej Łysakowski, Komendant Portu Wojennego Gdynia (dalej: „Komendant”) <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5)</p>

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego Komendy realizowanego w ramach wykonywania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 29 – Obrona narodowa².

Komenda w 2016 r. była oddziałem gospodarczym dla 66 jednostek i instytucji wojskowych, pozostających na jej zaopatrzeniu logistycznym i finansowym.

W ramach realizowanych przez Komendę wydatków finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu: sił powietrznych, marynarki wojennej, centralnego wsparcia, dowodzenia i kierowania Siłami Zbrojnymi RP, wojskowych misji pokojowych, zabezpieczenia wojsk, sądów wojskowych, wojskowych jednostek organizacyjnych prokuratury, a w tym zadania realizowane w ramach układu zadaniowego, tj. bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny, edukacja, wychowanie i opieka, kultura i dziedzictwo narodowe, bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, sprawy obywatelskie, sprawiedliwość, planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278, ze zm.).

² Komenda jest dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia.

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzenia tych sprawozdań.

Zrealizowane przez Komendę w 2016 r. dochody i wydatki budżetu państwa wyniosły odpowiednio: 3.359,9 tys. zł i 495.843,5 tys. zł. Komenda nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie realizację przez Komendę planu finansowego w 2016 r.

W wyniku kontroli 17,1% zrealizowanych przez Komendę w części 29 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: „ufp”) i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych oraz naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej: „upzp”).

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez Komendę. Sprawozdania jednostkowe Komendy zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2016 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane dochody Komendy wyniosły 3.359,9 tys. zł i były wyższe o 47,0% od kwoty planowanej na 2016 r. oraz niższe o 0,5% od dochodów z 2015 r. (3.376,9 tys. zł). Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z uzyskania wyższej kwoty dochodów w § 0970 – wpływy z różnych dochodów (w rozdziale 75220 –

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766).

Zabezpieczenie wojsk), w związku z naliczeniem kar umownych kontrahentom Komendy, wzrostem cen i ilości mediów pobranych przez odbiorców oraz zwiększeniem zainteresowania posiłkami PŻK¹⁰ przez żołnierzy zawodowych i pracowników wojska. Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były wpływy w § 0970 (rozdziały: 75220 i 75203 – Marynarka Wojenna) z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych i otrzymanych kar umownych oraz w § 0840 – wpływy ze sprzedaży wyrobów (rozdział 75203), tj. map cyfrowych i tradycyjnych przez Biuro Hydrograficzne Marynarki Wojennej.

(dowód: akta kontroli str. 8-11, 57)

Na koniec 2016 r. w Komendzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 58.609,1 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności (rozdział 75203) od Stoczni Marynarki Wojennej w Gdyni z tytułu budowy okrętu wojennego (wyrok sądowy): należność główna – 47.051,6 tys. zł (§ 0970) i odsetki – 8.486,0 tys. zł (§ 0920 – pozostałe odsetki). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 58.568,3 tys. zł i były wyższe o 887,3 tys. zł, tj. o 1,5%, od zaległości na koniec 2015 r. (57.681,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 8-19)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa w części 29 zostały zrealizowane w Komendzie w kwocie 495.843,5 tys. zł, co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 (456.136,4 tys. zł) nastąpił wzrost wydatków o 39.707,1 tys. zł, tj. o 8,7%.

W 2016 r. w Komendzie nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich. Komenda nie realizowała również wydatków z rezerw budżetowych (ogólnej i celowych).

(dowód: akta kontroli str. 20-35, 58-59)

Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy (będący dysponentem drugiego stopnia) poinformował Komendę, że decyzją Ministra Obrony Narodowej z dnia 15 grudnia 2016 r. dokonano blokady wydatków w budżecie Szefa Inspektoratu Wsparcia, w wyniku której w planie finansowym Komendy zablokowano wydatki w § 4060 – pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy, w kwocie ogółem 82,3 tys. zł, z tego 81,8 tys. zł w rozdziale 75203 oraz 0,5 tys. zł w rozdziale 75295 – Pozostała działalność.

(dowód: akta kontroli str. 55-56)

Zaplanowane i wykonane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym wydatki Komendy na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 21.222,8 tys. zł (100% planu po zmianach) i przeznaczone były w szczególności na:

- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (§ 3070), w tym 18.462,7 tys. zł w rozdziale 75203, 1.090,6 tys. zł w rozdziale 75295 oraz 507,5 tys. zł w rozdziale 75204 – Centralne wsparcie,
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030), w tym 454,0 tys. zł w rozdziale 75295.

Na koniec 2016 r. niewypłacone (niewymagalne) świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły ogółem 268,3 tys. zł, w tym 251,1 tys. zł w § 3070 (za pełnienie przez żołnierzy zawodowych w II i III dekadzie grudnia 2015 r. całodobowych

¹⁰ Punkt Żywienia Kadry.

nieetatowych służb wewnętrznych i garnizonowych, płatnych w terminie do 14 dni od dnia ich wykonania) oraz 14,8 tys. zł w § 3030 (w wyniku otrzymanych w styczniu 2016 r. decyzji Wojewódzkiego Sztabu Wojskowego w Gdańsku dotyczących rekompensat za utracone wynagrodzenia w związku z odbywaniem ćwiczeń wojskowych).

(dowód: akta kontroli str. 31-35, 58-59, 61-64)

Zaplanowane i wykonane zgodnie z planem rzeczowym i finansowym wydatki bieżące Komendy wyniosły 470.814,9 tys. zł (100% planu po zmianach) i przeznaczone były w szczególności na:

- uposażenia żołnierzy oraz funkcjonariuszy (§ 4050), w tym 172.013,9 tys. zł w rozdziale 75203,
- zakup usług remontowych (§ 4270), w tym 62.092,9 tys. zł w rozdziale 75203 oraz 35.590,4 tys. zł w rozdziale 75220,
- wynagrodzenia pracowników (§ 4010), w tym 35.994,2 tys. zł w rozdziale 75203,
- zakup usług pozostałych (§ 4300), w tym 32.228,3 tys. zł w rozdziale 75220,
- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), w tym 16.395,0 tys. zł w rozdziale 75220,
- zakup energii (§ 4260), w tym 14.421,1 tys. zł w rozdziale 75220,
- dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy (§ 4070), w tym 13.733,2 tys. zł w rozdziale 75203,
- składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110), w tym 10.607,1 tys. zł w rozdziale 75203,
- równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy (§ 4180), w tym 10.487,8 tys. zł w rozdziale 75220.

(dowód: akta kontroli str. 31-35, 58-59)

Przeciętne zatrudnienie w Komendzie wyniosło 4.436 osób i było niższe o 67 osób, tj. o 1,5%, od przeciętnego zatrudnienia w 2015 r., z tego według statusów zatrudnienia: w „01” – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń było niższe o 7 osób (0,7%), w „03” – członkowie korpusu służby cywilnej było niższe o 3 osoby (3,6%) oraz w „10” – żołnierze i funkcjonariusze było niższe o 56 osób (1,6%). Niższy poziom zatrudnienia wynikał m.in. z obniżenia limitu zatrudnienia w Komendzie i zmian organizacyjnych w Pracowni Psychologicznej Marynarki Wojennej (status zatrudnienia „01”), zmian organizacyjnych w Archiwum Marynarki Wojennej – obecnie Archiwum Wojskowe w Gdyni (status zatrudnienia „03”) oraz z naturalnych odejść z zawodowej służby wojskowej i przeniesień żołnierzy zawodowych pomiędzy jednostkami wojskowymi (status zatrudnienia „10”).

Wydatki na wynagrodzenia w Komendzie wyniosły 250.478,0 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 8.794,7 tys. zł, tj. o 3,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wzrosło o 232 zł, tj. o 5,2%, w tym w statusie zatrudnienia „10” wzrosło o 201 zł (4,1%). Wzrost wynagrodzeń wynikał z podwyżki (od stycznia 2016 r.) uposażeń żołnierzy zawodowych oraz wynagrodzeń pracowników wojska.

Zaplanowane w budżecie Komendy wydatki na wynagrodzenia (§§ 4010-4020, §§ 4040-4070) zostały wykonane zgodnie z planem.

Wydatki Komendy na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 655,8 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. były niższe o 0,6 tys. zł, tj. o 0,1%.

(dowód: akta kontroli str. 36-40, 58-59, 61-64)

W 2016 r. wydatki majątkowe Komendy wyniosły 3.805,8 tys. zł (100,0% planu po zmianach). W trakcie roku plan wydatków zwiększony został o 30,8 tys. zł, tj.

o 0,8%. W porównaniu do 2015 r. wydatki majątkowe Komendy były niższe o 12.145,7 tys. zł, tj. o 76,1%. Wydatki majątkowe były realizowane zgodnie z zatwierdzonym przez Ministra Obrony Narodowej „Planem Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych”, przekazanym Komendzie do realizacji.

Zaplanowane i wykonane przez Komendę wydatki majątkowe dotyczyły w całości zakupów inwestycyjnych jednostek budżetowych (§ 6060) w rozdziale 75204 i przeznaczono je na: zakup lokomotyw i wagonów wąskotorowych, modernizację i wyposażenie zespołu symulatorów broni podwodnej, zakup urządzeń warsztatowych, modernizację okrętu wojennego, uzupełnienie sprzętu służby żywnościowej na okrętach i stołówkach oraz zakup wyposażenia warsztatowego na fregaty rakietowe OHP.

(dowód: akta kontroli str. 20-35, 58-59, 70-74)

W 2016 r. w Komendzie nie wystąpiły przypadki zapłaty odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 31-35)

Według stanu na 31 grudnia 2016 r. Komenda nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zobowiązania (niewymagalne) Komendy ogółem wyniosły 8.580,6 tys. zł, i poza dodatkowymi wynagrodzeniami rocznymi (§ 4040 – 3.374,6 tys. zł) oraz składkami na: Fundusz Pracy (§ 4120 – 349,7 tys. zł) i ubezpieczenie społeczne (§ 4110 – 322,8 tys. zł) dotyczyły m.in. zakupów: energii (§ 4260 – 1.248,7 tys. zł), usług pozostałych (§ 4300 – 923,7 tys. zł), materiałów i wyposażenia (§ 4210 – 435,4 tys. zł) oraz usług remontowych (§ 4270 – 304,6 tys. zł).

Ww. kwoty zobowiązań dotyczyły m.in. realizowanych do końca grudnia 2016 r., a fakturowanych z terminem płatności w 2017 r., dostaw energii, usług zabezpieczających bieżące funkcjonowanie jednostki (ochrona, poczta, gospodarowanie odpadami), dostaw paliwa dla okrętów cumujących w portach zagranicznych oraz robót remontowych (konserwacja, naprawa i serwisowanie uzbrojenia i sprzętu wojskowego).

(dowód: akta kontroli str. 26-35, 74)

2.2. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Komendy w kwocie 84.607,4 tys. zł (17,1% wydatków). Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zbioru dowodów (zapisów księgowych) stanowiących populację wydatków Komendy z wyłączeniem wydatków płacowych, tj. §§ 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 oraz wydatków poniżej 500 zł. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹¹). Badaniem objęto 68 zapisów księgowych na kwotę ogółem 84.607,4 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych jeden zapis na kwotę 130,0 tys. zł (0,2%), w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych osiem zapisów na kwotę 30,6 tys. zł (0,04%) oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 59 zapisów na kwotę 84.446,8 tys. zł (99,8%). Próba wydatków dobranych celowo (spośród ww. wydatków) wyniosła 30.423,3 tys. zł (6,1%) i dotyczyła wydatków poniesionych w następstwie realizacji trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 83.634,2 tys. zł, stanowiącej 98,8% objętej badaniem kwoty ogółem, pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz przesłanek wyłączenia stosowania upzp, nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 96-113)

¹¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

Komenda w 2016 r. przeprowadziła 92 postępowania o zamówienie publiczne, z których 85 zakończyło się zawarciem umów o łącznej wartości brutto 88.318,4 tys. zł. Wydatki na realizację tych zamówień wyniosły 57.075,6 tys. zł brutto.

Postępowania przeprowadzono w trybach: przetargu nieograniczonego (85 postępowań), przetargu ograniczonego (jedno postępowanie), wolnej ręki (trzy postępowania zakończone oraz jedno w toku), jedno zamówienie na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości powyżej 750 tys. euro, jedno zamówienie na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości poniżej 750 tys. euro.

Komenda przeprowadziła 449 zamówień z wyłączeniem procedur upzp, z tego:

- 423 o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 upzp,
- 26 w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp¹² (zwolnienie na podstawie art. 131b upzp).

Łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur upzp wyniosła brutto 18.174,1 tys. zł.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybach: przetargu ograniczonego, z wolnej ręki i z wyłączeniem procedur zamówień publicznych na łączną kwotę 30.423,3 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów upzp.

Badanie dwóch najwyższych wartościowo postępowań o udzielenie zamówień publicznych: jednego w trybie przetargu ograniczonego (naprawa główna i dokowa jednostki pływającej – rata II) na kwotę 24.657,0 tys. zł¹³, jednego w trybie z wolnej ręki (naprawa główna i dokowa jednostki pływającej – zamówienie na prace wynikające z protokołów weryfikacyjnych do umowy nr 709/FIN/2015) na kwotę 5.679,3 tys. zł¹⁴ wykazało, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami upzp.

Badanie najwyższego wartościowo zamówienia na usługi udzielonego z wyłączeniem upzp (o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 upzp) na naprawę komputera Ratowniczo-Leczniczego Kontenerowego Zestawu Hiperbarycznego „Sercówka” za kwotę 87,0 tys. zł brutto wykazało, że postępowanie zakończone zawarciem umowy nr 650/FIN/2016 z dnia 8 sierpnia 2016 r. zostało przeprowadzone zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 121-165)

Wydatki objęte badaniem, na kwotę 84.607,4 tys. zł, realizowane były w ramach funkcji 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, z tego 84.604,5 tys. zł w zadaniu 11.1. Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnej Sił Zbrojnych RP – zadania priorytetowe oraz 2,9 tys. zł w zadaniu 11.3. Realizacja zobowiązań sojuszniczych i międzynarodowych oraz uczestnictwo w działaniach na rzecz pokoju i stabilizacji międzynarodowej.

¹² Dla dostaw lub usług – wyrażona w złotych równowartość kwoty 418 tys. euro (§ 1 pkt 4 lit. a rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej – Dz. U. poz.2263, ze zm.).

¹³ Wartość udzielonego zamówienia 45.378,5 tys. zł.

¹⁴ Wartość udzielonego zamówienia 6.786,5 tys. zł.

¹⁵ „Regulamin udzielania zamówień publicznych w Komendzie Portu Wojennego Gdynia. Zmiana nr 1 (do regulaminu nr 801/bs)” wprowadzony Rozkazem Dziennym nr Z-24 i zatwierdzony przez Komendanta Portu Wojennego Gdynia w dniu 4 kwietnia 2016 r.

W ramach realizowanych w Komendzie siedmiu funkcji budżetu zadaniowego, najwyższe kwotowo wydatki poniesione zostały w ramach funkcji 11 (484.434,3 tys. zł), zadanie 11.1 (481.698,4 tys. zł), w tym na podzadania:

- 11.1.1. Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP, w kwocie 38.297,0 tys. zł, na zabezpieczenie funkcjonowania jednostek dowodzenia, tj. Centrum Operacji Morskich – Dowództwo Komponentu Morskiego, 1 Centrum Operacji Powietrznych – Dowództwo Komponentu Powietrznego, 8 Flotylla Okrętów,
- 11.1.2. Zdolność do rozpoznania, w kwocie 64.261,5 tys. zł, na zabezpieczenie funkcjonowania jednostek wojskowych, tj. 6 Ośrodek Radioelektroniczny, Grupa Okrętów Rozpoznawczych, Biuro Hydrograficzne MW, Dywizjon Zabezpieczenia Hydrograficznego,
- 11.1.3. Zdolność do rażenia sił przeciwnika, w kwocie 94.034,5 tys. zł, na zabezpieczenie funkcjonowania jednostek wojskowych, tj. Dywizjon Okrętów Bojowych, Dywizjon Okrętów Podwodnych, 13 Dywizjon Trałowców,
- 11.1.4. Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań, w kwocie 265.057,6 tys. zł, na zabezpieczenie funkcjonowania jednostek zabezpieczenia logistycznego, tj. Komendy Portu Wojennego Gdynia, Dywizjon Okrętów Wsparcia, Poligon Kontrolno-Pomiarowy, Ośrodek Badawczy Służby MPS, 17 Terenowy Oddział Lotniskowy, Rejonowy Zarząd Infrastruktury, Szefostwo Techniki Morskiej i Wsparcia SZ, Wojskowa Komenda Transportu, Wojskowy Ośrodek Medycyny Prewencyjnej, Rejonowa Wojskowa Komisja Morsko-Lekarska, 1 Wojskowy Ośrodek Metrologii, 4 Rejonowe Przedstawicielstwo Wojskowe.

(dowód: akta kontroli str. 52-54, 115-120)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Komendę rocznych sprawozdań budżetowych za 2016 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r.:

- 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),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Do sprawozdania Rb-N Komenda złożyła korektę (zwiększenie pozostałych należności o 39,3 tys. zł) w związku z uzyskaniem w styczniu 2017 r. odszkodowaniem za wyrządzoną w 2016 r. szkodę w mieniu wojskowym.

(dowód: akta kontroli str. 7-9, 26-35, 43-44, 47-48, 52-54, 65, 75-95)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu przez jednostkę kontrolowaną, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia


Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Gdańsk, dnia 27 marca 2017 r.

Kontrolerzy
Zdzisław Stefan Zbierski
główny specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis

Alicja Kosznik
główny specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

2 up.

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku


.....
Podpis
Teresa Sawicka

¹⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.