



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.07.2021

Pan
kmdr Przemysław Czernuszyc
Komendant Portu Wojennego
Komenda Portu Wojennego Gdynia
Rondo Bitwy pod Oliwą 1
81-103 Gdynia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykonanie planu finansowego Komendy Portu Wojennego Gdynia

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Portu Wojennego Gdynia, 81-103 Gdynia, Rondo Bitwy pod Oliwą 1 (dalej: „Komenda”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	kmdr Przemysław Czernuszyc, Komendant Portu Wojennego Gdynia (dalej: „Komendant”), od 19 sierpnia 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/11/2021 z 28 stycznia 2021 r. 2. Monika Stępka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/43/2021 z 8 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. Komendy ² , pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – 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 (dalej: „sprawozdanie Rb-27”) 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: – analiza stanu należności pozostałych do zapłaty, – szczegółowa kontrola windykacji zaległości, – analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, – kontrola przestrzegania ustalonych dla Komendy limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia, – szczegółowa analiza wybranej próby wydatków Komendy, – kontrola prawidłowości udzielania wybranych zamówień publicznych, – analiza stanu zobowiązań, – analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań, – analiza stosowanych przez Komendanta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 (dalej: „ustawa o NIK”).

² W 2020 r. Komendant, jako dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia, realizował wydatki i dochody budżetu państwa ujęte w planie finansowym Komendy, będącej oddziałem gospodarczym dla 109 jednostek i instytucji wojskowych, pozostających na jej zaopatrzeniu logistycznym i finansowym.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Komendy na 2020 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych w opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe – windykacja należności

1.1. W 2020 r. Komenda zrealizowała dochody budżetu państwa w kwocie 4953,0 tys. zł. Dochody te były wyższe o 1608,0 tys. zł (tj. o 48,1%) od planowanych oraz wyższe o 3081,1 tys. zł (tj. o 164,6%) od wykonanych w 2019 r. Komenda w 2020 r. uzyskiwała dochody w rozdziałach: 75203 Marynarka Wojenna – 1918,0 tys. zł, 75220 Zabezpieczenie wojsk – 3003,7 tys. zł oraz 75503 Sądy wojskowe – 31,3 tys. zł. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu: kar i odszkodowań wynikających z umów (2487,3 tys. zł), usług (2154,9 tys. zł) oraz sprzedaży wyrobów (146,8 tys. zł).

Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych nastąpiło głównie w wyniku wyższych od planowanych wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (o 1487,3 tys. zł, tj. o 148,7%) oraz z usług (o 1649,9 tys. zł, tj. o 326,7% – głównie dostępu do map cyfrowych Biura Hydrograficznego Marynarki Wojennej), przy niższych od planowanych wpływach ze sprzedaży wyrobów, przede wszystkim posiłków dla kadry (o 1153,2 tys. zł, tj. o 11,3%).

(akta kontroli str. 5-11)

1.2.1. Na koniec 2020 r. w Komendzie należności pozostałe do zapłaty wyniosły 64 269,1 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2019 r. o 1981,2 tys. zł, tj. o 3,2%. Dotyczyły one głównie wpływów z różnych dochodów (51 565,5 tys. zł) i z pozostałych odsetek (10 405,5 tys. zł), w szczególności z tytułu należności za niezrealizowanie kontraktu na budowę okrętu zasądzonej wyrokiem sądowym od Stoczni Marynarki Wojennej S. A. w upadłości likwidacyjnej w Gdyni (dalej: „Stocznia Marynarki Wojennej”) oraz z kar i odszkodowań wynikających z umów (2039,9 tys. zł), w szczególności od PGZ Stoczni Wojennej Sp. z o.o. w Gdyni i Stoczni Remontowej NAUTA S. A. w restrukturyzacji w Gdyni.

Zaległości netto w Komendzie, według stanu na koniec 2020 r., wyniosły 64 100,3 tys. zł i były wyższe o 6561,1 tys. zł, tj. o 11,4% od stanu takich zaległości na koniec 2019 r., głównie w wyniku wzrostu zaległości z tytułu wpływów z różnych dochodów (o 3532,3 tys. zł), kar i odszkodowań wynikających z umów (o 1012,6 tys. zł) oraz odsetek od niezapłaconych kar i wyroków (o 998,1 tys. zł). Składały się na nie głównie zaległości z lat ubiegłych m.in. z tytułu wyroków sądowych dotyczących Stoczni Marynarki Wojennej, opisanych wyżej (60 138,7 tys. zł) oraz Expo s.c. w Gdyni⁵ (464,5 tys. zł).

³ 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.

⁴ 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.

⁵ Czysznierz dzierżawny i opłaty eksploatacyjne.

Na wielkość ww. zaległości miało wpływ głównie ogłoszenie upadłości Stoczni Marynarki Wojennej (należność z 2008 r.) i wyższy od częściowej spłaty długu przez Expo s.c. w Gdyni przyrost należnych od tego podmiotu odsetek. Komenda ujmowała należności w księgach rachunkowych w momencie ich powstania, zgodnie z zasadą memoriału.

1.2.2. Komenda posiadała pisemną Instrukcję postępowania w obszarze należności Skarbu Państwa⁶, określającą sposób postępowania (od monitoringu terminu płatności przez działania windykacyjne) w celu wyegzekwowania niezapłaconych w terminie należności Skarbu Państwa. Zgodnie z tą Instrukcją sprawy z zakresu należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości prowadził Pion Głównego Księgowego – Szefa Finansów (Seksja Rozrachunków i Rozliczeń) oraz zatrudniony (na etacie specjalisty) pracownik. Do zadań ww. pracownika należało m.in. bieżące analizowanie należności, a w przypadku zaległości kierowanie spraw do (etatowego) radcy prawnego Komendy, który występował na drogę postępowania sądowego lub komorniczego w celu wyegzekwowania zaległości.

W Komendzie monitorowano stan należności, w tym zaległości m.in. za pomocą ewidencji księgowej (system finansowo-księgowy ZWSI RON, raportowanie niezrealizowanych w terminie faktur i not odsetkowych, transakcje: FAGLBO3 – wyświetlanie salda i FD10N – wyświetlanie odbiorców) oraz ewidencji pomocniczej (rejestr tabelaryczny w pliku excel – należności/należności sporne). Równolegle, w formie papierowej, prowadzono teczkę spraw dłużników.

Komenda sporządzała w okresach półrocznych dla Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy (dysponent środków budżetu państwa drugiego stopnia) za pośrednictwem platformy CeLDoN (Stan i dochodzenie należności) zestawienie skuteczności dochodzenia należności Skarbu Państwa z informacją o prowadzonych działaniach windykacyjnych (zawierającą m.in. dane dotyczące dłużnika, kategoria i kwoty należności, daty jej powstania, daty ostatniego zdarzenia w sprawie oraz stanu należności na koniec okresu).

W ww. Instrukcji określone zostały również szczególne przypadki postępowania windykacyjnego, w tym zasady umarzania i rozkładania na raty zadłużenia. Procedury w zakresie egzekucji należności i roszczeń ujęto także w rozkazie Komendanta w sprawie realizacji planu finansowego w 2020 r.⁷.

(akta kontroli str. 7-12, 94-96, 98-136)

1.3. W 2020 r. w Komendzie nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu, nie zawarto ugód, nie dokonano odroczeń terminu zapłaty należności, ani nie spisano należności z ewidencji księgowej. Dokonano natomiast rozłożenia na raty czterech należności w łącznej kwocie 28,7 tys. zł oraz umorzenia należności czterech podmiotów w łącznej kwocie 31,7 tys. zł.

Badanie postępowań, w wyniku których dokonano ww. ulg w spłacie należności na łączną kwotę 60,4 tys. zł wykazało, że prowadzono je prawidłowo, ustalając stan faktyczny i okoliczności sprawy. Rozłożenia należności na raty dokonano na wnioski dłużników udokumentowane ich trudną sytuacją materialną lub finansową (art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o odpowiedzialności majątkowej żołnierzy⁸). Umorzeń należności dokonano w wyniku spełnienia przesłanek określonych w art. 56 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

⁶ Załącznik do decyzji Komendanta Nr 77/2016 z 10 marca 2016 r.

⁷ Rozkaz Komendanta Portu Wojennego Gdynia Nr 38 z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie realizacji planu finansowego w 2020 r. przez KPW Gdynia, kompetencji i obowiązków osób funkcyjnych dysponenta środków budżetowych państwa trzeciego stopnia oraz jednostek wojskowych i instytucji będących na zaopatrzeniu gospodarczym.

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 85 (dalej: „ustawa o odpowiedzialności majątkowej żołnierzy”).

publicznych⁹ (wykreślenie podmiotów z KRS), art. 7 ustawy o odpowiedzialności majątkowej żołnierzy (ograniczenie roszczenia do wysokości trzykrotnego uposażenia żołnierza) i art. 16 ust. 1 ww. ustawy (udokumentowana trudna sytuacja finansowa i materialna sprawcy szkody).

1.4. Badanie dokumentacji dotyczącej pięciu najwyższych kwotowo zaległości na kwotę 63 238,5 tys. zł¹⁰ (98,7% zaległości ogółem) w zakresie podejmowanych w Komendzie czynności zmierzających do ich odzyskania wykazało, że czynności te prowadzono rzetelnie i we właściwy sposób.

Badanie pięciu najstarszych zaległości na koniec 2020 r. (na łączną kwotę 1279,0 tys. zł) wykazało, że nie powinny być one spisane jako nieściągalne.

(akta kontroli str.94-101, 136-142)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie podejmowane w Komendzie w 2020 r. działania w zakresie dochodzenia należności. Działania w celu windykacji objętych badaniem zaległości prowadzono rzetelnie i we właściwy sposób.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Wydatki budżetu państwa w 2020 r. w Komendzie wyniosły 683 984,7 tys. zł (z tego w działach: 752 Obrona narodowa – 682 055,3 tys. zł, 755 Wymiar sprawiedliwości – 1792,9 tys. zł, 851 Ochrona zdrowia – 136,0 tys. zł i 750 Administracja publiczna – 0,5 tys. zł), co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2019 r. nastąpił wzrost wydatków o 55 721,9 tys. zł, tj. o 8,9%, głównie na uposażeniach żołnierzy zawodowych oraz zakupy usług remontowych.

Zaplanowany pierwotnie limit wydatków Komendy na 2020 r. (681 047,5 tys. zł), zwiększono w trakcie roku do 683 997,6 tys. zł, tj. o 2950,1 tys. zł (o 0,4%). W 2020 r. Komenda nie otrzymała środków z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 13-19, 21-35)

2.1.2. W 2020 r. w planie finansowym Komendy nie dokonano blokady wydatków, o której mowa w art. 177 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 52-54)

2.1.3. W 2020 r. zwiększyły się w Komendzie, w porównaniu do 2019 r., wydatki we wszystkich grupach ekonomicznych, natomiast ich struktura nie uległa istotnej zmianie. W 2020 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 93,9% ogółu wydatków Komendy (w 2019 r. – 96,1%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5,6% (w 2019 r. – 3,7%), a wydatki majątkowe – 0,5% (w 2019 r. – 0,2%).

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2020 r. wydano 38 478,9 tys. zł (100,0% planu po zmianach), więcej o 15 258,6 tys. zł (tj. o 65,7%) niż w 2019 r., co wynikało ze wzrostu liczby powołań do odbycia terytorialnej służby wojskowej. Przeznaczono je głównie na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane żołnierzom niezawodowym terytorialnej służby wojskowej (37 199,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 20)

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 (dalej: „ustawa o finansach publicznych”).

¹⁰ Dobranych w sposób celowy, na podstawie przeglądu analitycznego zaległości na 31 grudnia 2020 r. wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 za 2020 r.

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2020 r. wydano 642 193,4 tys. zł (100,0% planu po zmianach), więcej o 38 707,3 tys. zł (tj. o 6,4%) niż w 2019 r. Poza wydatkami na wynagrodzenia i ich pochodnymi przeznaczono je głównie na zakup usług pozostałych (65 386,3 tys. zł, w tym 64 388,4 tys. zł na SUFO¹¹), zakup usług remontowych (38 414,9 tys. zł) i na wypłatę równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla żołnierzy (23 484,8 tys. zł, w tym 11 468,5 tys. zł na ekwiwalent mundurowy).

Wydatki na wynagrodzenia¹² w 2020 r. wyniosły 357 167,2 tys. zł (100,0% planowanych) i w porównaniu do 2019 r. były wyższe o 33 361,4 tys. zł (tj. o 9,6%) w wyniku wzrostu wynagrodzeń. Przeciętne zatrudnienie¹³ w 2020 r. (4753 osób¹⁴) w porównaniu do 2019 r. było wyższe o 32 osoby (o 0,7%), w tym w grupie żołnierzy zawodowych o 30 osób (o 0,8%). Przeciętne wynagrodzenie (6262 zł¹⁵), w porównaniu do 2019 r., było wyższe o 546 zł, tj. o 9,6%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2020 r. wyniosły 131,4 tys. zł i w porównaniu do 2019 r. były niższe o 731,2 tys. zł (w związku ze zmianą ewidencji wydatków w zakresie m.in. dodatkowego wynagrodzenia za czasowe pełnienie obowiązków służbowych oraz wykonywania czynności powierzonych z pozycji 417003 w § 417 – wynagrodzenia bezosobowe do pozycji 307019 w § 307 – wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom)¹⁶.

W 2020 r. 29 osób, w tym trzech pracowników Komendy, wykonywało w Komendzie zadania na podstawie umowy zlecenia¹⁷ (w 2019 r. zadania na ww. podstawie wykonywało 25 osób, w tym czterech pracowników Komendy). Umowy zlecenia zawarto z osobami wykonującymi zadania pomocnicze (obsługowe). W 2020 r. poniesione na nie wydatki wyniosły 124,5 tys. zł i były wyższe o 22,4 tys. zł (o 21,9%) niż w roku poprzednim.

W 2020 r. w związku z epidemią COVID-19 wprowadzono tryb pracy zdalnej dla pracowników zajmujących kluczowe stanowiska związane z zabezpieczeniem prawidłowego funkcjonowania Komendy jako jednostki budżetowej. Praca zdalna nie dotyczyła żołnierzy zawodowych pełniących służbę w Komendzie. Zasady realizacji pracy zdalnej w Komendzie przyjęto w oparciu o art. 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorobach zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹⁸. Jak wyjaśnił Komendant, każdorazowo w wydawanym pracownikowi Komendy poleceniu pracy zdalnej określano jej warunki i zasady weryfikacji wykonanej pracy. Z tytułu pracy zdalnej Komenda nie poniosła dodatkowych wydatków, w szczególności związanych z zakupem sprzętu teleinformatycznego, jak również nie uzyskała mierzalnych oszczędności (niewielki zakres pracy zdalnej nie wpłynął na zauważalne zużycie mediów lub materiałów eksploatacyjnych).

¹¹ Specjalistyczna Uzbrojona Formacja Obronna.

¹² Według Rb-70 – Sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2020 r. (obejmującego okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r.).

¹³ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁴ Z tego: 3612 żołnierzy zawodowych, 1070 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i 71 członków korpusu służby cywilnej.

¹⁵ W grupach: osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 4972 zł (wzrost o 9,0%), członków korpusu służby cywilnej – 5113 zł (wzrost o 12,2%), żołnierzy zawodowych – 6667 zł (wzrost o 9,6%).

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lipca 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1363).

¹⁷ Trwającej sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzanej nieprzerwanie przez 2020 r.

¹⁸ Dz. U. poz. 1842, ze zm. (dalej: „ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19”).

Zakres pracy zdalnej w Komendzie¹⁹ (w procentowym ujęciu osób zatrudnionych zdalnie) przedstawiał się w poszczególnych miesiącach okresu marzec-grudzień 2020 r. następująco: 3,80% w marcu, 11,34% w kwietniu, 8,49% w maju, 2,05% w czerwcu, 0,18% w lipcu, 0,07% w sierpniu, 0,00% we wrześniu, 5,26% w październiku, 8,94% w listopadzie i 3,70% w grudniu 2020 r.

Komenda w 2020 r. poniosła wydatki na przeciwdziałanie i walkę z COVID-19 w kwocie 7178,9 tys. zł. Poniesiono je w celu zabezpieczenia działalności służbowej jednostek i instytucji wojskowych pozostających na zaopatrzeniu finansowym i logistycznym Komendy, w szczególności na uposażenia z pochodnymi żołnierzy terytorialnej służby wojskowej zabezpieczających działania antycovidowe na terenie województwa pomorskiego (6071,4 tys. zł) oraz zakup kombinezonów ochronnych, środków ochrony osobistej, płynów dezynfekujących, testów ancydowidowych, szpatulek wymazowych, termometrów, a także na zabezpieczenie Ośrodka Kwarantanny w Helu (1031,6 tys. zł).

Komenda w 2020 r. nie przekazywała środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str.21-35, 42-46, 52-54)

Na wydatki majątkowe wydano w Komendzie w 2020 r. 3312,4 tys. zł (100,0% planu po zmianach), tj. o 1812,4 tys. zł więcej od planu pierwotnego (o 120,8%) oraz o 1756,0 tys. zł (o 112,8%) więcej niż w 2019 r. Plan rzeczowy zwiększony został (w trakcie roku) z jednego do 10 zadań. Poza pierwotnie planowanym i zrealizowanym zakupem dwóch łodzi okrętowych (1092,5 tys. zł) Komenda zrealizowała dodatkowe zakupy inwestycyjne, tj.: modyfikację urządzenia szkoleniowego (trenażera) radiostacji okrętowej i sygnalizacji (985,4 tys. zł), zakupy oprogramowania hydrograficznego oraz przyrządów metrologicznych i oceanograficznych (297,8 tys. zł), sprzętu nawigacyjnego dla okrętów i jednostek Marynarki Wojennej (294,8 tys. zł), modyfikację zestawu do krajowych ostrzeżeń nawigacyjnych (285,1 tys. zł), a także zakup wyposażenia socjalnego (pięć urządzeń) dla okrętu ORP Kościuszko (356,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 20, 49-51)

2.1.4. Zobowiązania Komendy na koniec 2020 r. (32 898,7 tys. zł) w porównaniu do stanu na koniec 2019 r. były niższe o 226,8 tys. zł (tj. o 0,7%) i dotyczyły głównie dodatkowych uposażeń rocznych dla żołnierzy zawodowych (21 241,4 tys. zł), dodatkowych wynagrodzeń rocznych (4847,9 tys. zł), zakupu usług pozostałych (2643,6 tys. zł) i wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń wypłacanych żołnierzom (1364,3 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły. W 2020 r. w Komendzie nie wystąpiły również wydatki lub zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Wypłacone w 2020 r. odsetki w kwocie 1,5 tys. zł dotyczyły zapłaty za wykonaną w 2019 r. dokumentację techniczną remontu budynku, zasądzonej wyrokiem sądowym.

(akta kontroli str. 21-35, 47-48)

2.1.5. Komenda w 2020 r. nie realizowała wydatków, które nie wygasły z upływem 2019 r. W Komendzie nie wystąpiły również wydatki, które nie wygasają z upływem 2020 r.

(akta kontroli str. 13-19, 21-35)

¹⁹ Komenda zaopatrywała 109 pododdziałów gospodarczych z około 4,8 tys. żołnierzy i pracowników resortu obrony narodowej. Zdecydowana większość z nich nie była organizacyjnie podporządkowana Komendzie, a część była nadrzędna wobec Komendy (3 Flotylla Okrętów, Inspektorat Marynarki Wojennej, Centrum Operacji Morskich – Dowództwo Komponentu Morskiego). Dane dotyczą samej Komendy z jej etatowymi pododdziałami gospodarczymi, pracownikami i żołnierzami – średniomiesięcznie około 1,25 tys. osób.

2.1.6. Badanie wydatków budżetu państwa w kwocie 81 574,4 tys. zł²⁰ (wydatki bieżące, w tym dotyczące pięciu umów zlecenia) stanowiących 11,9% wydatków ogółem poniesionych przez Komendę w 2020 r. wykazało, że dokonano ich do wysokości kwot ujętych w planie finansowym (po zmianach), w sposób celowy i oszczędny, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli str. 91-93)

2.1.7. W 2020 r. w Komendzie udzielono 86 zamówień z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych²¹ o łącznej wartości 76 913,3 tys. zł, z tego 80 w trybie przetargu nieograniczonego, cztery w trybie przetargu ograniczonego, jedno z wolnej ręki oraz jedno na usługi społeczne na podstawie art. 138o ww. ustawy. Kontrola dwóch postępowań²² przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których udzielono zamówień o łącznej wartości 520,1 tys. zł, wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych. Kontrola postępowania²³, do przeprowadzenia którego nie zastosowano Prawa zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy, w wyniku którego udzielono zamówień o łącznej wartości 79,7 tys. zł, wykazała, że zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych²⁴:

- postępowanie wszczęto na podstawie wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- zaproszenie do złożenia oferty zamieszczono na ogólnodostępnej platformie zakupowej;
- wybrano oferty spełniające wymagania określone w zaproszeniu do złożenia oferty według ustalonego kryterium ceny;
- informację o wyborze ofert zamieszczono na ogólnodostępnej platformie zakupowej.

Realizacja zamówień w zakresie przedmiotu, terminu i wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z zawartymi umowami i zleceniami dostawy, a poniesione wydatki służyły realizacji zadań Komendy. Zmiany umowy dotyczącej remontu pomieszczeń w budynkach w Gdyni przy ul. Strażackiej w zakresie terminu wykonania robót²⁵ dokonano zgodnie z art. 15r ust. 4 pkt 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19.

(dowód: akta kontroli str. 143-250)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

²⁰ Wydatki dokonane na podstawie 31 dowodów (26,2% wydatków ogółem) dobranych: losowo i obligatoryjnie z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0% wydatków pozapłacowych, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 50,0%) z zapisów strony Ma konta 130 (26 dowodów na kwotę 81 568,8 tys. zł) oraz celowo (pięć dowodów na kwotę 5,6 tys. zł) – z populacji wydatków Komendy w kwocie 310 858,8 tys. zł (wydatki Komendy po ich pomniejszeniu o wynagrodzenia osobowe i uposażenia żołnierzy z pochodnymi, wpłaty na PFRON, równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatki o wartości poniżej 500 zł).

²¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. (dalej: „Prawo zamówień publicznych”).

²² Postępowania dotyczące: modyfikacji systemu krajowych ostrzeżeń nawigacyjnych Biura Hydrograficznego Marynarki Wojennej – modyfikacja Zestawu Przygotowywania Ostrzeżeń Nawigacyjnych (285,1 tys. zł) oraz robót konserwacyjnych i remontowych w kompleksach administrowanych przez Komendę: Część I: Remont ogrodzenia kompleksu 4008, Część II: Remont pomieszczeń w zakresie branży: budowlanej, sanitarnej, elektrycznej bud. nr 7 i 8/41008, w ramach którego analizą objęto część II (235,0 tys. zł).

²³ Postępowanie dotyczące dostawy środków i materiałów ochrony osobistej (rękawiczki, kombinezony, gogle, wymazówki, pojemniki, termometry).

²⁴ Regulamin udzielania zamówień publicznych w Komendzie Portu Wojennego Gdynia zmiana nr 4 (do regulaminu nr 801/bs ze zmianą nr 1 - 824/bs, nr 2, nr 3) tekst jednolity wprowadzony rozkazem dziennym nr Z-133 Komendanta z 10 lipca 2020 r.

²⁵ Aneks nr 720/INFR/2020 z 6 października 2020 r. do umowy nr 367/INFR/2020 z 15 czerwca 2020 r.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Komenda w 2020 r. nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich.
(akta kontroli str.83-85)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2020 r. planu finansowego Komendy w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań Komendy za 2020 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 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. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 55-90)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kierownika kontrolowanej jednostki sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury 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.

Gdańsk, dnia 24 marca 2021 r.

Kontroler:

Zdzisław Stefan Zbierski
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor


p.o. DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku
.....
Tomasz Bożowski
podpis

²⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.