



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.1.5.2025

Pan
płk Dariusz Piątkowski
cz. p.o. Szefa Rejonowego Zarządu
Infrastruktury w Gdyni

Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Gdyni
ul. Jana z Kolna 8b
81-301 Gdynia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykonanie planu finansowego
Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Gdyni

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalny Zarząd Infrastruktury w Gdyni, ul. Jana z Kolna 8b, 81-301 Gdynia (dalej: „Zarząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	płk Dariusz Piątkowski, cz. p.o. Szefa Zarządu, od 1 stycznia 2025 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: płk Tomasz Czyrek, Szef Zarządu, od 1 marca 2022 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
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	Agnieszka Andraszak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/29/2025 z 4 lutego 2025 r. Robert Karaś, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/14/2025 z 21 stycznia 2025 r. Agnieszka Zamorska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/30/2025 z 5 lutego 2025 r.

(akta kontroli str. 1-6)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. Zarządu pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: - realizacja wydatków budżetu państwa, - sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2024 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.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: - analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych dysponenta III stopnia,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego za 2024 r. Zarządu.

Uzasadnienie oceny ogólnej Badanie wydatków dysponenta III stopnia w kwocie 75 902,2 tys. zł (23,9% wydatków zrealizowanych w 2024 r.), w tym przeprowadzonych przez niego postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na które w 2024 r. wydatkowano 1798,7 tys. zł, wykazało, że objęte badaniem wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. W przypadku jednego z trzech objętych badaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych stwierdzono przekroczenie terminu ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych o wykonaniu umowy oraz nieprawidłową formę przekazania Kierownikowi Sekcji Zamówień Publicznych informacji o wykonaniu ww. umowy.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdanie w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo, a system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny ich poprawność.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego W 2024 r. Zarząd zrealizował dochody budżetu państwa⁴ w kwocie 605,0 tys. zł. Dochody te były wyższe o 188,1 tys. zł (tj. o 45,1%) od planowanych oraz niższe o 93,8 tys. zł (tj. o 13,4%) od wykonanych w 2023 r. Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych w 2024 r. wynikało głównie z wyższych wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

Głównymi źródłami zrealizowanych dochodów w 2024 r. były:

- wpływy z usług (§ 0830) - w wysokości 203,5 tys. zł, tj. 33,6% dochodów ogółem, dotyczące m.in. wpływów z tytułu odsprzedaży energii elektrycznej;

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ W rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk, dalej: „rozdział 75220”.

- wpływy rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§0940) – w kwocie 167,1 tys. zł, tj. 27,6% dochodów ogółem, dotyczące m.in. rozliczenia energii elektrycznej za IV kwartał 2023 r. oraz podatku od nieruchomości;
- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) – w wysokości 104,1 tys. zł, tj. 17,2% dochodów ogółem;
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (§ 0750) – w kwocie 72,1 tys. zł, tj. 11,9% dochodów ogółem;
- wpływy z różnych dochodów (§ 0970) – w wysokości 32,9 tys. zł, tj. 5,4% dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 1495,6 tys. zł i były wyższe o 478,3 tys. zł (tj. o 47%) od wykazanych w 2023 r. Dotyczyły one głównie rozliczeń z tytułu pozostałych odsetek oraz kar i odszkodowań wynikających z umów.

Według stanu na koniec 2024 r. zaległości netto w Zarządzie wynosiły 1210,0 tys. zł i były wyższe o 322,9 tys. zł (tj. o 36,4 %) od wykazanych na koniec 2023 r.

(akta kontroli str. 438-441, 444-445)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowany pierwotnie limit wydatków Zarządu na 2024 r. (410 993,2 tys. zł) zmniejszono w trakcie roku do 317 987,4 tys. zł, tj. o 93 005,8 tys. zł (o 22,6%), głównie w związku ze zmniejszeniem pierwotnie planowanych wydatków majątkowych.

Wydatki budżetu państwa w 2024 r. w Zarządzie wyniosły 317 960,9 tys. zł⁵, co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. nastąpił wzrost wydatków o 79 115,6 tys. zł (tj. o 33,1%). Wynikało to głównie ze zwiększenia wydatków inwestycyjnych o 92 588,1 tys. zł (tj. o 171,2%), zakupu usług remontowych o 6837,6 tys. zł (tj. o 37,0%) oraz z tytułu podatku od nieruchomości o 4575,9 tys. zł (tj. o 13,2%).

Największe wydatki w 2024 r. Zarząd zrealizował w rozdziale 75220 (171 006,7 tys. zł), tj. 53,8% wydatków ogółem i 100,0% planu po zmianach.

W 2024 r. Zarząd nie otrzymał środków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa i nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich. (akta kontroli str. 563, 565-569, 570-593, 702-705)

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2024 r. wydano 131,2 tys. zł (100,0% planu po zmianach), tj. mniej o 16,9 tys. zł (11,4%) niż w 2023 r., co wynikało m.in. z wypłat w 2023 r. odpraw pośmiertnych oraz należności wynikających z przeniesienia żołnierzy zawodowych, które nie wystąpiły w 2024 r. Wydatki na świadczenia stanowiły głównie wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom⁶ (81,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 572-573, 598)

Wydatki bieżące Zarządu w 2024 r. wyniosły 170 875,6 tys. zł i były niższe od wydatków z tego tytułu zrealizowanych w 2023 r. o 10 585,3 tys. zł (o 5,8%). Przeznaczono je głównie na zakup energii (73 966,9 tys. zł), podatek

⁵ W rozdziałach: 75204 Centralne wsparcie – 146 954,2 tys. zł i 75220 – 171 006,7 tys. zł.

⁶ § 3070.

od nieruchomości (39 353,7 tys. zł) oraz wynagrodzenia z pochodnymi (21 212,7 tys. zł).

(akta kontroli str. 565-569, 572-573)

Wykonanie w 2024 r. wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (wykazane w Rb-70⁷) wyniosło 17 817,6 tys. zł (100% planowanych) i w porównaniu do 2023 r. było wyższe o 2 980,0 tys. zł (tj. o 20,1%) w wyniku wzrostu wynagrodzeń. Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. (141 osób) w porównaniu do 2023 r. było niższe o dwie osoby (1,2%). Przeciętne wynagrodzenie (10 532,0 zł) w porównaniu do 2023 r. było wyższe o 1 870,8 zł, tj. o 21,6%.

W 2024 r. na wynagrodzenia bezosobowe w Zarządzie wydano 22,5 tys. zł (o 8,8 tys. zł, tj. o 28,1% mniej niż w 2023 r.). Zadania Zarządu na podstawie umów zleceń wykonywały, tak jak w 2023 r., trzy osoby. Wszystkie ww. umowy zawarto z własnymi pracownikami wykonującymi zadania pomocnicze. Zakres wykonywanych prac w ramach ww. umów wykraczał poza zadania określone w zakresach obowiązków wykonywanych w ramach umowy o pracę. W 2024 r. w Zarządzie nie zawierano umów o dzieło ani umów na usługi doradcze i eksperckie.

(akta kontroli str. 522-535, 536-561, 570-573)

Wydatki majątkowe zrealizowano w Zarządzie w 2024 r. w kwocie 146 954,2 tys. zł (100,0% planu po zmianach), w tym wydatki inwestycyjne na kwotę 146 657,7 tys. zł i wydatki na zakupy inwestycyjne w wysokości 296,5 tys. zł. Ww. wydatki były wyższe od wykonanych w 2023 r. o 89 717,9 tys. zł, tj. o 156,7%. W pierwotnym planie wydatków majątkowych na 2024 r. (234 306,0 tys. zł) ujęto 62 zadania dotyczące wydatków inwestycyjnych. W ciągu roku zmniejszono plan wydatków majątkowych per saldo o 87 325,3 tys. zł, m.in. w związku z rezygnacją z jednego zadania o wartości 34 238,6 tys. zł i wprowadzeniem czterech⁸ nowych zadań o łącznej wartości 65 900,0 tys. zł. W 2024 r. w ramach poniesionych wydatków realizowano 38⁹ z 65¹⁰ zadań zaplanowanych w ramach kwoty wydatków majątkowych według planu po zmianach, w tym m.in.: zadanie 17002 „Wykup gruntu, przebudowa budynków nr 1, 2, 61, 66, 68, 403 dla potrzeb MJDS w m. Gdynia” (24 579,9 tys. zł), zadanie 13827 „Modernizacja magazynów amunicji i rakiet do przechowywania środków bojowych w m. Malbork” (14 316,4 tys. zł), zadanie 13575 „Przebudowa systemu elektroenergetycznego w m. Gdynia” (17 544,0 tys. zł), zadanie 70043 „Modernizacja budynków nr 13 i 61 na potrzeby technicznego zabezpieczenia Wydziału Szkolenia Morskiego w m. Gdańsk” (17 957,0 tys. zł), zadanie 13694 „Przebudowa nabrzeża w m. Gdańsk” (28 197,0 tys. zł). Ponadto dla Wojskowych Straży Pożarnych zakupiono ubrania gazoszczelne oraz sprzętarki do napełniania butli (296,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 565-573, 657-701)

⁷ Sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁸ W tym dwóch zadań dotyczących wydatków inwestycyjnych o łącznej wartości 65 600, tys. zł oraz dwóch w ramach zakupów inwestycyjnych w łącznej wysokości 300,0 tys. zł.

⁹ W tym 15 zadań zrealizowano w pełnym zakresie, a 23 zadania zrealizowano częściowo.

¹⁰ 27 zadań o łącznej wartości 636 701,5 tys. zł nie zrealizowano z powodu m.in. przedłużających się postępowań przetargowych i opieszałości wykonawców w realizacji robót budowlanych, w tym m.in. w przypadku zadania 12638 „Modernizacja bazy MPS” w m. Gdynia, co skutkowało nieuzyskaniem ekspertyzy do końca 2024 r. Do realizacji na przyszły rok przeniesiono 10 z ww. 27 zadań o łącznej wartości 120 501,2 tys. zł.

W sprawozdaniu Rb-28¹¹ za 2024 r. wykazano zobowiązania Zarządu na koniec 2024 r. w kwocie 11 283,2 tys. zł (niższe od stanu zobowiązań na koniec 2023 r. o 6407,9 tys. zł, tj. o 36,2%). Dotyczyły one głównie zakupu energii (9174,6 tys. zł) i dodatkowych wynagrodzeń rocznych (1153,4 tys. zł). Na koniec 2023 r. i 2024 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W 2024 r. w Zarządzie nie wystąpiły wydatki lub zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

W 2024 r. Zarząd nie realizował wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2023 r.

(akta kontroli str. 570-573, 594-597)

Badanie wydatków budżetu państwa w kwocie 74 103,5 tys. zł¹², stanowiących 23,3% wydatków ogółem poniesionych przez Zarząd w 2024 r. wykazało, że dokonano ich z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli str. 426-428, 599-656)

W 2024 r. w Zarządzie udzielono 31 zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹³ (24 zamówienia klasyczne¹⁴ oraz siedem w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa¹⁵) o łącznej wartości 231 731,2 tys. zł. Łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur ww. ustawy wyniosła 37 477,0 tys. zł¹⁶.

(akta kontroli str. 122-140, 289-334)

Badanie dobranych celowo trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych¹⁷ (jednego w trybie podstawowym – z przeprowadzonymi negocjacjami, tj. na podstawie art. 275 pkt 2 Pzp¹⁸ oraz dwóch postępowań, do których nie zastosowano Pzp z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą kwoty 130,0 tys. zł netto¹⁹), na które w 2024 r. wydatkowano łącznie 1798,7 tys. zł²⁰, wykazało, że:

a) postępowanie w trybie podstawowym:

¹¹ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹² Z tego: 24 wydatki bieżące jednostek budżetowych na łączną kwotę 14 971,4 tys. zł i 53 wydatki majątkowe na łączną kwotę 59 132,1 tys. zł. Badaniem objęto wydatki dokonane na podstawie 77 dowodów księgowych, w tym 46 dowodów na kwotę 70 341,9 tys. zł dobranych losowo i obligatoryjnie z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono: próg istotności: 2% pozapłacowych wydatków bieżących, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności i ryzyko statystyczne: 50%) z zapisów na koncie 130 dotyczących 2024 r. oraz 31 dowodów na kwotę 3761,6 tys. zł dobranych celowo dotyczących realizacji wydatków na zadanie nr 12639 „Modernizacja bazy MPS” w m. Dębogórze – z populacji wydatków w kwocie 301 626,5 tys. zł, odpowiadającej pozapłacowym wydatkom bieżącym Zarządu, po ich pomniejszeniu o wydatki poniżej 1,0 tys. zł.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm. (dalej: „Pzp”).

¹⁴ W tym: 15 w trybie przetargu nieograniczonego, tj. na podstawie art. 132 Pzp oraz dziewięć w trybie podstawowym – negocjacje fakultatywne, tj. na podstawie art. 275 pkt 2 Pzp.

¹⁵ W tym pięć w trybie przetargu ograniczonego, tj. na podstawie art. 411 Pzp oraz dwa w trybie negocjacji bez ogłoszenia, tj. na podstawie art. 414 ust. 2 Pzp.

¹⁶ Zgodnie ze sprawozdaniem o udzielonych zamówieniach publicznych w 2024 r.

¹⁷ Dobranych celowo z 86 postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2024 r.

¹⁸ Z 31 udzielonych zamówień udzielonych w oparciu o przepisy Pzp.

¹⁹ Z 55 udzielonych zamówień podprogowych.

²⁰ W tym zamówienia, na które wydatkowano odpowiednio: 1531,7 tys. zł, 137,9 tys. zł i 129,1 tys. zł.

- część I – „Naprawa nawierzchni dróg, placów postojowych, chodników wraz z odwodnieniem w kompleksie wojskowym nr 4033 Gdynia Grabówek” przygotowano, przeprowadzono i udzielono zgodnie z przepisami Pzp, przy czym ogłoszenie o wykonaniu umowy opublikowano nieterminowo w Biuletynie Zamówień Publicznych, a ponadto informacja o wykonaniu umowy została przekazana Kierownikowi Sekcji Zamówień Publicznych z uchybieniem formy wynikającej z regulacji wewnętrznych²¹, co szerzej opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości;
- część II – „Remont nawierzchni drogi od bramy nr 1 do budynku 60 w kompleksie wojskowym w Gdyni” została unieważniona, w związku ze zleceniem przez użytkownika tożsamego zakresu robót, które w chwili prowadzenia postępowania były w fazie realizacji;
- b) dwa postępowania z wyłączeniem procedur PZP²² przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w Zarządzie; wykonawcy nie dochowali terminu realizacji zamówienia i zostały naliczone im kary umowne²³, przy czym w jednym przypadku karę umowną potrącono z wynagrodzenia wykonawcy, a w drugim przypadku, w terminie płatności wynagrodzenia wykonawcy, kara umowna w kwocie 973,83 zł nie była jeszcze wymagalna. Główny Księgowy oświadczył, że trwają rozmowy z dłużnikiem w sprawie wyegzekwowania należności – z uwagi na niską kwotę kary umownej nie wszczęto postępowania sądowego;
- c) wydatki na realizację wszystkich trzech zamówień poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych, a zamówienia służyły realizacji zadań Zarządu.

(akta kontroli str. 81-288, 335-425)

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach zostało sporządzone oraz przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej za numerem 2024/SPRR 00009570/01 w dniu 19 lutego 2025 r., tj. w terminie, o którym mowa w art. 82 ust. 2 Pzp²⁴.

(akta kontroli str. 289-334)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy nr 402/III/FIN/2024 z dnia 21 listopada 2024 r. (sprawa 13/III/2024) w dniu 13 lutego 2025 r. tj. z naruszeniem terminu określonego w art. 448 ustawy Pzp - 30 dni od wykonania umowy (umowę wykonano w dniu 16 grudnia 2024 r.).

²¹ Regulamin udzielania zamówień klasycznych o wartości równej i przekraczającej 130 000 zł, udzielenia zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości równej i przekraczającej 443 000,00 euro w przypadku dostaw i usług oraz 5 538 000,00 euro w przypadku robót budowlanych nr ew. bs 699, (dalej: „Regulamin udzielania zamówień klasycznych”).

²² „Rozbudowa systemu wspomagającego ochronę fizyczną obiektu oraz utworzenie biura przepustek przy RZI w Gdyni – zadanie nr 13838, nr 12/WIB/130/2024 oraz „Przeprowadzenie kontroli okresowej, o której mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2 ustawy Prawo budowlane budowli hydrotechnicznych oraz związanych z nimi obiektów liniowych i urządzeń budowlanych, pomiar skuteczności ochrony katodowej i badania instalacji elektrycznych w Morskim Porcie Wojennym w Gdyni”.

²³ Odpowiednio w kwotach: 973,83 zł oraz 38,7 tys. zł.

²⁴ W trakcie kontroli w dniu 4 marca 2025 r. z inicjatywy Zarządu złożono korektę ww. sprawozdania w związku z omyłkowym wykazaniem w sekcji II łącznej liczby postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia z tytułu dostaw (pięciu zamiast czterech).

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie informacji o wykonaniu ww. umowy Kierownikowi Sekcji Zamówień Publicznych przez Szefa Wydziału Eksploatacji Nieruchomości²⁵ w terminie do 20 dni (wynikającym z § 4 pkt 24 Regulaminu udzielania zamówień klasycznych). Informacja ta została przekazana pocztą elektroniczną 17 stycznia 2025 r., tj. w 32 dniu po podpisaniu protokołu odbioru i dwa dni po wymaganym terminie publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Szef Wydziału Eksploatacji Nieruchomości, odpowiedzialny za powstanie nieprawidłowości, wyjaśnił, że przekazanie informacji z uchybieniem terminu wynikało z niedopatrzenia.

(akta kontroli str. 335-425)

2. Szef Wydziału Eksploatacji Nieruchomości przekazał Kierownikowi Sekcji Zamówień Publicznych informację o wykonaniu ww. umowy pocztą elektroniczną, co było niezgodne z § 4 pkt 24 Regulaminu udzielania zamówień klasycznych zobowiązującego do przekazania ww. informacji w formie pisemnej.

Szef Wydziału Eksploatacji Nieruchomości, odpowiedzialny za powstanie nieprawidłowości, wyjaśnił, że przekazanie informacji w niewłaściwej formie wynikało z niedopatrzenia.

(akta kontroli str. 335-425)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Zarząd planu finansowego wydatków w 2024 r. Objęte badaniem wydatki służyły realizacji zadań i celów Zarządu, dokonano ich zgodnie z planem finansowym i zawartymi umowami. Stwierdzono jednak przypadek uchybienia terminowi publikacji ogłoszenia o wykonaniu jednej badanej umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz przekazania informacji o jej wykonaniu w nieprawidłowej formie, co nie miało istotnego wpływu na ocenę obszaru.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań Zarządu za 2024 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),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały

²⁵ Będący również Koordynatorem zadania (§ 7 ust. 1 umowy nr 402/III/Fin/2024 z 21 listopada 2024 r.

sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 432-535, 570-577)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo, a system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny ich poprawność.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Zapewnienie terminowego przekazywania Kierownikowi Sekcji Zamówień Publicznych informacji o wykonaniu umowy.
2. Zapewnienie przekazywania Kierownikowi Sekcji Zamówień Publicznych informacji o wykonaniu umowy w formie wynikającej z Regulaminu udzielania zamówień klasycznych.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne sporządzono 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 NIK w Gdańsku. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

²⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczenia przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.

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.

Gdańsk, 18 marca 2025 r.

Kontroler

Agnieszka Zamorska
specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

Tomasz Słaboszowski

/podpisano elektronicznie/