



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.03.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków

T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44

lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Aleksandra Trojak, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93712 z 9 stycznia 2015 r., 2. Antoni Radzięta, gł. specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93709 z 9 stycznia 2015 r. 3. Mariusz Pindral, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93753 z 10 lutego 2015 r., 4. Maria Chryczyk, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 16106. (dowód: akta kontroli str. 1-4, 234-235)
Jednostka kontrolowana	3 Regionalna Baza Logistyczna w Krakowie, ul. Montelupich 3, 30-901 Kraków (3RBLog lub Baza)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Eugeniusz Orzechowski, Komendant. (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie przez 3 Regionalną Bazę Logistyczną w Krakowie budżetu państwa w 2014 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W 2014 r. 3RBLog poniosła wydatki w łącznej kwocie 1 162 428,9 tys. zł. Kontroli poddano 24,7% tych wydatków. W ocenie NIK, zrealizowano je w sposób celowy, oszczędny i gospodarny oraz z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane i poniesione zgodnie z planem finansowym. Decyzje o realizacji wydatków były poprzedzone przeprowadzaniem procedur przewidzianych w Prawie zamówień publicznych².

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania sporządzone przez 3RBLog za 2014 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), a także roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) i sprawozdania finansowe za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Zostały one sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 r.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej³, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetowe na 2014 r. zostały zaplanowane w kwocie 6 006 tys. zł, a zrealizowano je w wysokości 5 738,1 tys. zł (tj. 95,5% planu). W porównaniu do 2013 r. (9 473,4 tys. zł) osiągnięte w 2014 r. dochody były niższe o 3.735,3 tys. zł (tj. o 39,4%). Ich głównym źródłem były wpływy z różnych dochodów (§ 097) w kwocie 5 723,1 tys. zł, w tym z tytułu naliczonych kar umownych (3 545,3 tys. zł) i rozliczeń z lat ubiegłych (2 151,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 121, 127-130)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1. Plan finansowy wydatków 3RBLog, wynikający z ustawy budżetowej na 2014 r.⁶, został ustalony w kwocie 1 153 716 tys. zł. W trakcie roku został on zwiększony do kwoty 1 192 914 tys. zł (o 39 198 tys. zł, tj. o 3,4%). Zmian w planie dokonano na podstawie 42 zawiadomień Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (IWsp.SZ) i 51 korekt wewnętrznych dot. przesunięć między paragrafami klasyfikacji budżetowej (w ramach posiadanego przez Komendanta Bazy upoważnienia).

Badanie wybranych zmian o największych wartościach, dokonanych w grudniu 2014 r., w planie finansowym wydatków:

- na podstawie zawiadomień Szefa IWsp.SZ (łącznie kwoty zwiększeń o 3 289,2 tys. zł i zmniejszeń o 19 371,3 tys. zł),
- dotyczących korekt wewnętrznych Dowódcy Bazy (łącznie kwoty zwiększeń o 1 411,9 tys. zł i zmniejszeń o 1 788,3 tys. zł),

wykazało m.in., że zmiany te wprowadzano z zachowaniem procedur i zasad ustalonych przez Szefa IWsp.SZ⁷. Dokonane zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Baza otrzymała m.in. – na podstawie decyzji Ministra Obrony

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

⁴ 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).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁶ Ustawa budżetowa na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r. na 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁷ Rozkaz nr 61 Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych z dnia 25 marca 2014 r. w sprawie zmiany Rozkazu nr 41 Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych z dnia 21 lutego 2013 r. w sprawie procedur prowadzenia gospodarki finansowej przez dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległych Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych na podstawie projektów i planów finansowych oraz rozkaz Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych nr 34 z dnia 21 lutego 2014 r. w sprawie realizacji planu finansowego Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych w 2014 r., ze zmianami wprowadzonymi rozkazami: nr 55 z 17 marca i nr 241 z 14 listopada 2014 r.

Narodowej – środki na wypłatę premii regulaminowych i nagród uznaniowych. Zmniejszenia były związane m.in. z oszczędnościami powstałymi w wyniku udzielenia zamówień publicznych w kwotach niższych aniżeli prognozowane oraz niewywiązaniem się wykonawców z umów.

(dowód: akta kontroli str. 199-214)

W 2014 r. 3RBLog zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie 1 162 428,9 tys. zł (tj. 97,4% planu po zmianach), w tym m.in. 690 153,2 tys. zł (tj. 96,2%) w rozdziale 75204 - Centralne wsparcie i 471 497,7 tys. zł (tj. 99,9%) w rozdziale 75220 - Zabezpieczenie wojsk. Były one wyższe w porównaniu do roku 2013 o 261 114,1 tys. zł (tj. o 29%).

W ww. okresie Baza nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 222-226, 239, 445)

2.2. W 2014 r. zaplanowano realizację dwóch zadań finansowanych z rezerwy celowej budżetu państwa w ramach programu wieloletniego „Priorytetowe zadania modernizacji technicznej Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w ramach programów operacyjnych”. Zadania te ujęte były również w „Planie Modernizacji Technicznej Sił Zbrojnych na 2014 rok”. Były to: „Urządzenia treningowe i sprzęt sportowy – według oddzielnej specyfikacji” oraz „Komputerowy system dydaktyczny dla obsługi technicznej eksploatowanych samolotów – SOWA”, o pierwotnej wartości do realizacji przez 3RBLog w kwotach odpowiednio 600 tys. zł i 2 600 tys. zł. Decyzje o zapewnieniu ich finansowania zostały wydane przez Ministra Finansów w kwietniu 2014 r.

Baza zakupiła urządzenia treningowe i sprzęt sportowy w ilości i o wymaganiach eksploatacyjno-technicznych określonych przez Szefa Sztabu Generalnego Wojska Polskiego. We wrześniu 2014 r. dostarczono je do wskazanych przez IWsp.SZ jednostek wojskowych. Na zakupy te – po przeprowadzeniu postępowania przetargowego - wydatkowano 195,0 tys. zł. W związku z powyższym 9 października 2014 r. wysłano do Szefa IWsp.SZ wniosek o zmniejszenie zapewnienia finansowania zadania z rezerwy celowej o 405,0 tys. zł.

Środki z rezerwy celowej przewidziane w planie finansowym na 2014 r. w kwocie 2 584 tys. zł na realizację ww. Komputerowego systemu dydaktycznego nie zostały wykorzystane. Baza – w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego – podpisała dwuletnią umowę z wykonawcą, który nie wywiązał się z jej realizacji (przewidzianej na 2014 r.) i zaproponował przesunięcie terminu na 2015 r. W wyniku powyższego IWsp.SZ, w ostatniej korekcie planu finansowego dla 3RBLog z dnia 17 grudnia 2014 r., zablokował planowany wydatek w kwocie 2 584 tys. zł i zawiadomił o zabezpieczeniu środków na pełną realizację umowy w 2015 r. Wykonawcę poinformowano o wyrażeniu zgody na realizację usług do 30 marca 2015 r., oraz że będzie się to wiązało z naliczaniem kar umownych.

(dowód: akta kontroli str. 103-116, 414-418)

2.3. Wydatki 3RBLog realizowane były w trzech grupach ekonomicznych:

1) Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2014 r. wyniosły 2 094,4 tys. zł (100% planu po zmianach). Stanowiły one 89,4% wydatków poniesionych w 2013 r., a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się z 0,3% w 2013 r. do 0,2% w 2014 r. Zrealizowano je głównie w §§ 302 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (386,6 tys. zł) oraz 307 - Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (1 693,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 239)

2) Wydatki bieżące w 2014 r. wyniosły 855 183,6 tys. zł (98,8% planu po zmianach) i były wyższe niż w 2013 r. o 281 505,3 tys. zł (tj. o 49,1%). Udział tych wydatków w wydatkach ogółem wzrósł z 63,6% w 2013 r. do 73,6% w 2014 r. W tej grupie m.in.:

- wydatki na wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od wynagrodzeń wyniosły 117 225,6 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. (119 240,6 tys. zł) były niższe o 2 015 tys. zł (tj. o 1,7%). Nie przekroczyły one kwoty przyjętej w planie finansowym po zmianach.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 2 441 osób, w tym 2 097 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01) oraz 344 żołnierzy (status 10). W porównaniu do stanu z 2013 r. przeciętne zatrudnienie było niższe o 13 osób (0,7%), a w ww. grupach niższe odpowiednio o 6 osób (0,5%) i 7 osób (1,8%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników o statusie 01 kształtowało się w 2014 r. na poziomie 2 964,75 zł, a żołnierzy – 5 298,57 zł, i w obydwóch grupach było niższe w stosunku do 2013 r. odpowiednio o 1,4% i 0,6%;

(dowód: akta kontroli str. 91-95)

- na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417001 - Wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia, § 417003 - Dodatkowe wynagrodzenie za czasowe pełnienie obowiązków służbowych oraz wykonanie czynności powierzonych) wydatkowano w 2014 r. 165,5 tys. zł, tj. więcej niż w 2013 r. o 27,9 tys. zł (o 20,3%). Plan finansowy na 2014 r. w § 417 - Wynagrodzenia bezosobowe w trakcie roku został obniżony z 250,5 tys. zł do 165,5 tys. zł, zarówno w wyniku korekt wprowadzonych przez dysponenta II stopnia, jak i wskutek własnych analiz;

(dowód: akta kontroli str. 96-102, 240-247)

- na podróże służbowe krajowe i zagraniczne (§§ 441, 442) wydatkowano 2 066,1 tys. zł, tj. więcej niż w 2013 r. o 421,1 tys. zł (o 25,6%);

(dowód: akta kontroli, str. 233, 383)

- wydatki na zakupy usług remontowych (§ 427) wyniosły 641 727,5 tys. zł (98,4% planu po zmianach) i były wyższe od poniesionych w 2013 r. o 269 284,9 tys. zł (tj. o 72,3%), w tym o 182 406,1 tys. zł (97,8%) w rozdziale 75204 - Centralne wsparcie i o 86 878,8 tys. zł (46,7%) w rozdziale 75220 - Zabezpieczenie wojsk. Na zakupy materiałów i wyposażenia (§ 421) wydatkowano 68 458,1 tys. zł (99,7%), tj. więcej niż w 2013 r. o 14 710,6 tys. zł (o 27,4%).

(dowód: akta kontroli str. 239)

- 3) Wydatki majątkowe – realizowano je wyłącznie w formie zakupów (§ 6060), będących zadaniami o statusie dyrektywnym⁸ i zleconym⁹. W 2014 r. na zakupy inwestycyjne wydatkowano 305 150,9 tys. zł, co stanowiło 93,9% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75204 - Centralne wsparcie – 304 955,9 tys. zł (94,6%) i w rozdziale 75212 - Pozostałe wydatki obronne – 195 tys. zł (7,0%). Powodem niepełnego wykonania wydatków majątkowych były opóźnienia w realizacji zadań przez wykonawców. Realizacja tych wydatków w 2014 r. w porównaniu do 2013 r. (325 293,2 tys. zł) była niższa o 20 142,3 tys. zł, a ich udział w wydatkach ogółem zmniejszył się z 36,1% do 26,3%.

(dowód: akta kontroli str. 199-202, 222-226, 228-233)

2.4. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. przeprowadzono w Bazie badanie zrealizowanych wydatków pod względem kryteriów określonych w art. 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰, tj. pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania. Do badania – na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego, z zastosowaniem metody monetarnej¹¹ - wylosowano 88 zapisów księgowych na kwotę 241 424,9 tys. zł (i powiązanych z nimi 178 dowodów na łączną kwotę

⁸ Zadania realizowane w ramach centralnych planów rzeczowych, o których mowa w decyzji nr 7/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 14 stycznia 2008 r. w sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. Nr 1, poz. 6 z e zm.).

⁹ Zadania planowane i nadzorowane przez koordynatorów (szefów komórek wewnętrznych IWsp.SZ, Szefa Szefostwa Transportu i Ruchu Wojsk Centrum Koordynacji Ruchu Wojsk - odpowiedzialnych za podział zadań dyrektywnych i zleconych na dysponentów trzeciego stopnia, ich opis rzeczowy oraz nadzór nad realizacją tych zadań w zakresie rzeczowym i finansowym), mające szczególne znaczenie dla zabezpieczenia funkcjonowania Sił Zbrojnych, postawione do realizacji dysponentom trzeciego stopnia poza obszarem centralnych planów rzeczowych.

¹⁰ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.).

¹¹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

257 959,4 tys. zł). Badaniu poddano także zapisy (i odpowiadające im dowody w liczbie 148) dobrane w sposób celowy na kwotę 29 462,2 tys. zł. Wydatki objęte badaniem, w łącznej kwocie 287 421,6 tys. zł, stanowiły 24,7% wydatków ogółem wykonanych przez Bazę w 2014 r. i zostały poniesione w następujących paragrafach:

- § 421 – zakup materiałów i wyposażenia – 5 903,2 tys. zł,
- § 427 – zakup usług remontowych – 180 291,2 tys. zł,
- § 430 – zakup usług pozostałych – 8 946,4 tys. zł,
- § 606 – wydatki na zakupy inwestycyjne – 92 280,8 tys. zł.

Realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych¹², tj. zostały one poniesione w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i poniesione zgodnie z planem finansowym. Wszystkie płatności zostały uregulowane terminowo.

Wydatki majątkowe, potwierdzone wybranymi do badania dokumentami, zostały poniesione legalnie, gospodarnie i celowo. Przy zakupie środków trwałych dokonywana była kontrola funkcjonalna zakupionych środków. Środki te prawidłowo zostały ujęte w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowane. Dokonanie wydatków zostało poprzedzone procedurami przewidzianymi w Prawie zamówień publicznych. W przypadku, gdy wydatku dokonano bez jej zastosowania, zachodziły przesłanki określone w art. 4 ust. 8 tej ustawy.

Szczegółowym badaniem w zakresie efektów rzeczowych prowadzonej przez Bazę działalności objęto 5 przedsięwzięć inwestycyjnych, na sfinansowanie których zaplanowano łącznie 27 636,4 tys. zł a wydatkowano 26 992 tys. zł, tj. 97,7%. Dotyczyły one modernizacji systemu zarządzania bazami danych lotniczych wraz z serwisem (3 256,9 tys. zł, tj. 99,4% planu) oraz zaopatrzenia w części zamienne do sprzętu łączności i informatyki (6 322,1 tys. zł, tj. 97,7%), części zamienne do pojazdów bojowych (6 017,1 tys. zł, tj. 92,7%), części do sprzętu infrastruktury lotniskowej (3 649,7 tys. zł, tj. 100%) i różnego rodzaju sprzęt warsztatowy (7 746,1 tys. zł, tj. 100%). Przedsięwzięcia te należały do zadań dyrektywnych realizowanych w ramach centralnych planów rzeczowych.

W przypadkach niezrealizowania (154,3 tys. zł) lub nieterminowej realizacji zamówień przez kontrahentów Baza naliczała kary umowne.

(dowód: akta kontroli, str. 398-413, 419-444)

2.5. Zobowiązania na koniec 2014 r. wyniosły 11 476,5 tys. zł. Dotyczyły one m.in.: wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 401-407, §§ 411-414 i § 418) – 10 927,8 tys. zł, wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń oraz do uposażeń wypłacanych żołnierzom (§§ 302 i 307) – 61,1 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 430) – 429,1 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły i nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

(dowód: akta kontroli str. 224-226, 236-239)

2.6. Kontroli poddano procedury udzielenia trzech zamówień publicznych o największej wartości (łącznie na kwotę brutto 22 021,3 tys. zł), w odniesieniu do których postępowanie zostało przeprowadzone w siedzibie 3 RBLog w Krakowie. Dotyczyły one dostaw:

- ogumienia do pojazdów samochodowych - 11 908,3 tys. zł (§ 421),
- środków do odladzania sztucznych nawierzchni lotniskowych - 6 288,5 tys. zł (§ 427),
- kontenerów mieszkalnych i sanitarnych - 5 301,3 tys. zł (§ 606), w ramach których w 2014 r. zrealizowano wydatki w wysokości 3 824,5 tys. zł.

Postępowania w sprawie udzielenia ww. zamówień zostały przeprowadzone w trybie przetargów nieograniczonych, zgodnie z wymogami Prawa zamówień publicznych oraz wewnętrznymi procedurami. Czynności z postępowania zostały odpowiednio udokumentowane, z wyjątkiem niesporządzenia protokołu z postępowania dot. dostawy ogumienia oraz omyłek w protokole z postępowania na dostawę kontenerów.

(dowód: akta kontroli str. 7-90, 131-195)

¹² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Nie zakończono prac nad sporządzeniem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę ogumienia do pojazdów samochodowych, które było prowadzone od stycznia do maja 2014 r., co było niezgodne z wymogami art. 96 ust. 1 i 3 Prawa zamówień publicznych. Sekretarz komisji przetargowej wyjaśnił, że nie dokończył i nie wydrukował protokołu po zakończeniu postępowania z powodu przeoczenia spowodowanego dużą ilością prowadzonych spraw.
(dowód: akta kontroli str. 10-14, 22-35, 89-90, 139-146)

2. W pkt. 5.5 protokołu z postępowania na dostawę kontenerów mieszkalnych i sanitarnych podano niezgodne z dokumentami źródłowymi informacje dotyczące daty przekazania zmiany treści ogłoszenia do publikacji w Dz. Urz. UE, daty tej publikacji i jej oznakowania, a w pkt 10 wpisano podstawy prawne wezwania wykonawców do złożenia dokumentów niezgodne z faktycznie zastosowanymi – powołano art. 87 ust. 2 zamiast art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych. Sekretarz komisji przetargowej wyjaśniła, że błędy te spowodowane były omyłką.

(dowód: akta kontroli str. 160-198)

Nieprawidłowości te nie miały wpływu na wyniki postępowania o zamówienia publiczne, a w trakcie niniejszej kontroli zostały wyeliminowane: uzupełniono protokół z postępowania dotyczącego dostawy opon i został on zatwierdzony przez Dowódcę Bazy oraz naniesiono odpowiednie poprawki w protokole z postępowania dotyczącego dostawy kontenerów.

(dowód: akta kontroli str. 446-475)

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Kontroli poddano następujące sprawozdania budżetowe za 2014 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 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),
- a także
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
 - sprawozdania finansowe za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania te sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2014 r. Żadne z poddanych kontroli sprawozdań nie było korygowane.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

W związku z nieponoszeniem wydatków w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie sporządzono sprawozdań: Rb-28 Programy oraz Rb-28UE.

We wdrożonym systemie kontroli zarządczej w zakresie finansowym ustanowiono mechanizmy kontrolne zapobiegające istotnym ryzykom wystąpienia nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono

mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, a ich działanie NIK oceniła jako skuteczne.

(dowód: akta kontroli, str. 117-130, 215-232, 236-397)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. 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 o NIK 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 Krakowie.

Wobec braku uwag i nieformułowania wniosków nie oczekujemy odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, dnia 26 marca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie

Kontrolerzy:

z up.

Jan Kosiniak
Wicedyrektor

Aleksandra Trojak
główny specjalista kontroli państwowej

Maria Chryczyk
doradca ekonomiczny