



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO. 411.005.02.2018

Plk Tomasz Jatczak
Dowódca 32 Bazy Lotnictwa Taktycznego w Łasku
ul. 9 Maja 63, 98-100 Łask

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 – Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 93-106 Łódź
T + 48 42 239 32 00, F + 48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	32 Baza Lotnictwa Taktycznego w Łasku ¹ , ul. 9 maja 63, 98-100 Łask
Kierownik jednostki kontrolowanej	Płk Tomasz Jatczak Dowódca 32 Bazy Lotnictwa Taktycznego w Łasku od dnia 11 czerwca 2018 r. Od 1 lutego 2014 r. do 3 października 2016 r. dowódcą jednostki był płk Ireneusz Nowak; od 3 października 2016 r. do 16 czerwca 2017 r. dowódcą jednostki był płk Rafał Zadanecki, od 16 czerwca 2017 r. do 11 czerwca 2018 r. dowódcą bazy był ppłk Robert Gurzęda. (akta kontroli str. 2-8)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.05.2015 „Wykonanie budżetu państwa cz. 85/10 – województwo łódzkie w 2014 r.”
Okres objęty kontrolą	2015-2018
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² ,
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Arkadiusz Kałużny, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/183/2018 z 21 listopada 2018 r. (akta kontroli str.1)

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	<p>Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wniosków pokontrolnych przedstawionych po kontroli nr LLO.410.001.05.2015 „Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.”</p> <p>Wniosek pokontrolny dotyczący prawidłowego wykazywania należności w sprawozdaniu Rb-27 został zrealizowany i w sprawozdaniach za 2016 i 2017 rok prawidłowo ujęto stan należności na koniec poszczególnych lat. Dowódca Jednostki wprowadził w procedurach wewnętrznych, tj. w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Jednostce Wojskowej 1158 i pododdziałach gospodarczych oraz w Zakładowym Planie Kont odpowiednie procedury dostosowując je do wymogów ustawy o rachunkowości⁴. Wdrożone mechanizmy zapewniły ujmowanie w księgach rachunkowych sprawdzonych i kompletnych dowodów księgowych, jak również prawidłowe ich ewidencjonowanie.</p>
---------------------	---

¹ Dalej: Baza lub Jednostka.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 395

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Realizacja wniosków po kontroli LLO.410.001.05.2015 „Wykonanie budżetu państwa cz. 85/10 – województwo łódzkie w 2014 r”.

Opis stanu faktycznego

W wystąpieniu pokontrolnym⁶ z 18 marca 2015 r. dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2014 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

- 1) Prawidłowe wykazywanie należności w sprawozdaniu Rb-27,
- 2) Wprowadzenie mechanizmów zapewniających ujmowanie w księgach rachunkowych sprawdzonych i kompletnych dowodów księgowych,
- 3) Określenie w procedurach wewnętrznych Jednostki sposobu (zasad) powiązania kont pomocniczej księgi rozrachunków z kontrahentami z kontami księgi głównej,
- 4) Prawidłowe ewidencjonowanie dowodów w urządzeniach księgowych.

(dowód: akta kontroli str. 9-24)

W odpowiedzi⁷ na wystąpienie pokontrolne Dowódca Jednostki poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, iż:

- 1) Główny księgowy przeprowadził szkolenie z podległym personelem w zakresie przepisów dotyczących sprawozdań budżetowych, postanowiono o założeniu analityki pozwalającej na ujmowanie w rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności, których termin zapłaty przypada na rok sprawozdawczy oraz dokonano analizy ryzyka w obszarach wynikających z prowadzonej kontroli NIK i ujęto je w Rejestrze ryzyk na 2015 rok.
- 2) Zmieniono procedury (zapisy w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Jednostce Wojskowej 1158 i pododdziałach gospodarczych) dostosowując obieg dokumentów do wymogów ustawy o rachunkowości. Dowódca polecił Głównemu księgowemu przeprowadzenie szkolenia z osobami odpowiedzialnymi za realizację wydatków w tym szczególnie z osobami upoważnionymi do podpisywania dokumentów i ujmowania ich w urządzeniach księgowych.
- 3) Zmieniono procedury – zapisy w Zakładowym planie kont Jednostki Wojskowej 1158, wykazując pomocnicze księgi rachunkowe występujące w Jednostce Wojskowej 1158 i precyzyjnie określono sposób powiązania kont w nich występujących z kontami księgi głównej. Ponadto, Dowódca polecił Głównemu księgowemu przeprowadzenie szkolenia z osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie operacji księgowych w poszczególnych księgach, zwracając szczególną uwagę na rzetelność dokonywanych czynności i czytelność powiązań poszczególnych kont.
- 4) Zmieniono procedury – zapisy w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Jednostce Wojskowej 1158 i pododdziałach gospodarczych, dostosowując obieg dokumentów do ustawy o rachunkowości. Ponadto, poinformowano iż rozpoczęto prawidłowo ujmować daty dowodów stanowiących podstawę dokonywania zapisów

(dowód: akta kontroli str. 25-27)

⁵ 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.

⁶ LLO.410.001.05.2015.

⁷ Pismo z dnia 09.04.2015 r.

Opis stanu
faktycznego

Realizacja wniosku 1

W rocznych sprawozdaniach Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r. i 2017 r. wykazano należności (kolumna 7 sprawozdania) i Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 11 sprawozdania Rb-27) w łącznych kwotach, których termin płatności przypadał na dany rok budżetowy. W ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221), dotyczącej ww. lat wyodrębniono daty płatności należności.

(dowód: akta kontroli str. 59-103)

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2015 rok w kolumnach Należności i Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty ogółem w łącznych kwotach pozycji wykazano należności w wysokości 775,50 zł o terminie zapłaty przypadającym na 2016 rok. Zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 2 i 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa⁸ w kolumnach nr 7 i nr 11 sprawozdania Rb-27 należało wskazać należności o terminie płatności przypadającym na dany rok budżetowy.

(dowód: akta kontroli str. 28-58)

Główny księgowy wyjaśnił, iż sprawozdanie Rb-27 sporządza się w Resorcie obrony Narodowej w oparciu o system informatyczny SI SFINKS, który nie dawał możliwości dokonywania „ręcznych korekt w poszczególnych pozycjach tego sprawozdania, a dane „z automatu przenoszone były z księgi rachunkowej prowadzonej w systemie informatycznym SI KRAB”. Jednostka dopiero po pierwszym półroczu 2016 roku uzyskała możliwość edycji kolumny 7 „Należności” sprawozdania Rb-27, co pozwoliło na prawidłowe i właściwe sporządzenie sprawozdania za lata 2016 i 2017.

(akta kontroli str. 104-118)

Opis stanu
faktycznego

Realizacja wniosku 2

Zgodnie z odpowiedzią na wystąpienie pokontrolne po kontroli budżetowej przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli w 2015 roku zmieniono zapisy w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Jednostce Wojskowej 1158 i pododdziałach gospodarczych. Aneksiem nr 6⁹ do ww. Instrukcji zmieniono Załącznik nr 7 dotyczący przychodu do magazynu nowych składników majątkowych z zakupu i Załącznik nr 8 dotyczący przychodu do magazynu nowego środka trwałego z zakupu. W aneksie nr 6 dodano Załącznik nr 22 dotyczący schematu obiegu dokumentu zakupu – faktury (dostawy) i Załącznik nr 23 dotyczący schematu obiegu dokumentu zakupu – faktury (usługi). Zgodnie z ww. schematami ujęcie w księgach rachunkowych następowało po sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym faktury. W 2016 roku, w związku z wprowadzeniem w Resorcie Obrony Narodowej Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego w Jednostce weszła w życie Instrukcja obiegu dokumentów w obszarze zarządzania zasobami w JW 1158 oraz podległych pododdziałach gospodarczych z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej. Zgodnie z ww. Instrukcją zaksięgowanie faktury następowało po uprzedniej weryfikacji, tj. sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-prawnym.

(dowód: akta kontroli str. 119-193)

Kontrola próby 30 faktur¹⁰ z okresu 2015 – 2018 r. nie stwierdziła, aby wystąpiły przypadki ujęcia tych dowodów księgowych na koncie rozrachunkowym przed

⁸ Załącznik nr 37 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119).

⁹ Aneks wszedł w życie z dniem 09.04.2015 r.

¹⁰ Pięć faktur z 2015 r. i 2018 r., po 10 faktur z 2016 r. i 2017 r.

sprawdzeniem przez upoważnione osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz złożeniem na nich podpisu Głównego księgowego.

(dowód: akta kontroli str. 409-702)

Opis stanu
faktycznego

Realizacja wniosku 3

Zgodnie z odpowiedzią na wystąpienie pokontrolne po kontroli budżetowej przeprowadzonej przez Najwyższą Izbę Kontroli w 215 roku zmieniono procedury w Zakładowym planie kont Jednostki Wojskowej 1158, wykazując pomocnicze księgi rachunkowe występujące w Jednostce Wojskowej 1158 i precyzyjnie określono sposób powiązania kont w nich występujących z kontami księgi głównej.

Po kontroli budżetowej w Zakładowym planie kont Jednostki został wprowadzony Aneks¹¹, w którym w załączniku nr 5 określono powiązanie księgi głównej z pomocniczymi księgami rachunkowymi. Zgodnie z ww. załącznikiem, w zakresie zobowiązań z tytułu faktur i rachunków w systemie informatycznym SI KRAB w każdym dniu roboczym zakładano dokument PK o numerze nadawanym automatycznie, w którym ujmowane były sprawdzone faktury, rachunki z tytułu dostaw i usług księgowane na konto pomocniczej księgi rachunkowej Wn 300 i Ma 201. Na koniec każdego dnia zbiorcze PK, zawierające dekret ze wskazaniem pozycji rejestracji każdej faktury, rachunku ujmowane było w głównej księdze rachunkowej pod symbolem PK 36. W związku z wprowadzeniem w Resorcie Obrony Narodowej Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego w Jednostce wdrożono Politykę Rachunkowości¹², w której określono zasady szczegółowej ewidencji do konta rozrachunków z odbiorcami i dostawcami z uwzględnieniem podziału na poszczególnych wierzycieli. Ww. Polityka Rachunkowości uwzględniała powiązanie konta pomocniczego do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

(dowód: akta kontroli str. 290-300, 346-350)

Opis stanu
faktycznego

Realizacja wniosku 4

Zgodnie z odpowiedzią na wystąpienie pokontrolne zmieniono zapisy w Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w jednostce Wojskowej 1158 i pododdziałach gospodarczych dostosowując obieg dokumentów do wymogów ustawy o rachunkowości, przez wprowadzenie dodatkowego dokumentu PK, nie związanego z wyciągiem bankowym, a ewidencjonującego listy płac i listy dodatkowe należności.

Powyższy zapis został wprowadzony z dniem 27 kwietnia 2015 r. w Aneksie nr 7 do ww. Instrukcji.

(dowód: akta kontroli str. 26, 128)

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Dowódca Jednostki poinformował, iż rozpoczęto prawidłowo ujmować daty dowodów stanowiących podstawę dokonywanych zapisów.

Dokonana przez kontrolera NIK analiza próby 30 faktur z okresu 2015– 2018 r. stwierdziła zgodność zapisów księgowych w urządzeniach księgowych z danymi znajdującymi się na dowodach źródłowych.

(dowód: akta kontroli str. 26, 409-702)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹¹ Aneks nr 1 w sprawie zmian do „Zakładowego Planu Kont Jednostki Wojskowej 1158 OG 2232” Nr ewid. 1651/N z dnia 9 kwietnia 2015 r.

¹² Polityka Rachunkowości dla 32 Bazy Lotnictwa Taktycznego prowadzącej księgi rachunkowe z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON) z dnia 26.04.2018 r.

IV. Wnioski

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

V. 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. 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.

Łódź, 4 stycznia 2019 r.

Kontroler
Arkadiusz Kałużny
st. inspektor k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
podpis