



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.01.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie.

Kontrolerzy 1) Sławomir Żudro, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98833 z dnia 21.12.2015 r.
2) Artur Matejko, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99615 z dnia 21.01.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka
kontrolowana Komenda Portu Wojennego Świnoujście¹, ul. Steyera 28, 72-600 Świnoujście.

Kierownik jednostki
kontrolowanej kmdr Marek Bartkowski, Komendant Portu Wojennego².

(dowód: akta kontroli str. 5-7)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w ramach części 29 Obrona narodowa przez Komendanta PW, będącego dysponentem środków budżetu państwa III stopnia.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych.

KPW w 2015 r. zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 600,2 tys. zł oraz wydatki budżetu państwa w kwocie 181.341,8 tys. zł.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie przez Komendanta PW budżetu państwa w 2015 r. w ramach części 29 Obrona narodowa.

W wyniku kontroli 26,8% zrealizowanych przez KPW 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 i aktach wykonawczych. Przy udzielaniu zamówień publicznych były

¹ Dalej: KPW.

² Od 1.02.2015 r., dalej: Komendant PW. Wcześniej, tj. w okresie od 1.07.2007 r. do 31.01.2015 r. stanowisko to zajmował kmdr Jarosław Grochowina.

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. NIK 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 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej: ufp.

przestrzegane przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Sprawozdania sporządzono na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, w terminach określonych przepisami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- zaliczenia 3 środków trwałych do nieprawidłowej kategorii określonej w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych¹⁰,
- niewykazania w księgach rachunkowych oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za 2015 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w łącznej kwocie 6.150.152 zł, mimo obowiązku wynikającego z przepisu art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1.1. Dochody budżetowe KPW na 2015 r. w dziale 752 Obrona narodowa zostały zaplanowane w kwocie 69,2 tys. zł (tj. 7,1% dochodów wykonanych w 2014 r.), w tym w rozdziałach: 75203 Marynarka Wojenna – 39,2 tys. zł i 75220 Zabezpieczenie wojsk – 30 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 600,2 tys. zł i były wyższe od planu o 531 tys. zł (867,3% planu po zmianach), w tym w rozdziałach 75203 – 80,3 tys. zł (204,8% planu po zmianach), 75204 Centralne wsparcie – 28,4 tys. zł (dochody nieplanowane) i 75220 – 491,5 tys. zł (przekroczenie planu o 1.638,3% planu po zmianach).

Najwyższe dochody - 598,3 tys. zł (99,7% ogólnej kwoty) zostały wykonane w § 097 Wpływy z różnych dochodów, i dotyczyły głównie kar za niewykonanie umów – 294,7 tys. zł (266,3 tys. zł w rozdz. 75220, 28,4 tys. zł w rozdz. 75204), sprzedaży paliwa – 150,6 tys. zł (w rozdz. 75220).

(dowód: akta kontroli str. 8-10)

Komendant PW wyjaśnił m.in., że przypadki sprzedaży paliwa związane były z ćwiczeniami lub współdziałaniem sił NATO, mającym na celu sprawdzenie kompatybilności w działaniu jednostek Marynarki Wojennej różnych państw, m.in. obejmującym możliwość tankowania w morzu przez znormalizowaną do tego celu aparaturę.

(dowód: akta kontroli str. 11-13)

W stosunku do roku poprzedniego, dochody wykonane w 2015 r. były niższe o 370,7 tys. zł, tj. o 38,75%. Najistotniejsza różnica wystąpiła w rozdziale 75204, w którym dochody w zostały zrealizowane w kwocie o 380,9 tys. zł niższej niż w 2014 r.

⁶ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, dalej: ustawa Pzp.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 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).

¹⁰ Dz.U. z 2010 r., Nr 242, poz. 1662, dalej: rozporządzenie w sprawie KŚT.

¹¹ Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., dalej: uor.

(dowód: akta kontroli str. 8, 15)

Komendant PW wyjaśnił m.in., że plan dochodów dla KPW ustala dysponent II stopnia¹², na podstawie projektu uwzględniającego możliwe do osiągnięcia dochody ze stałych czynności, tj. sprzedaży wyżywienia czy odpłatnego wynajmu samochodów dla żołnierzy i pracowników. Komendant PW podkreślił, że KPW i IWsp SZ nie są w stanie przewidzieć nieplanowanych dochodów, w szczególności z tytułu kar umownych za nieterminową realizację zamówień czy odsprzedaży paliwa.

(dowód: akta kontroli str. 20)

1.2. Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 448,8 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 117,3 tys. zł. Zaległości wg stanu na 31.12.2015 r. wyniosły 376,8 tys. zł i były wyższe o 102,8 tys. zł, tj. o 37,5% od zaległości na koniec 2014 r. Najwyższe zaległości - 274,2 tys. zł wystąpiły u dłużników zagranicznych i dotyczyły dostaw zrealizowanych na rzecz okrętów zagranicznych, w tym paliwa okrętowego o wartości 239,7 tys. zł i żywności o wartości 34,5 tys. zł. Dostawy zostały realizowane w ramach wspólnych ćwiczeń. Zaległości dłużników krajowych wynosiły 102,6 tys. zł i dotyczyły głównie kar umownych – 49 tys. zł oraz przypisów za braki w powierzonym mieniu – 48,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 15, 27-30, 192)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zbadanym zakresie.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Wydatki KPW w 2015 r. zaplanowano pierwotnie w kwocie 170.011,5 tys. zł. Plan wydatków po zmianach ustalono na 181.392,1 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 11.380,6 tys. zł (wzrost o 6,7%). Wykonanie wydatków wyniosło ogółem 181.341,8 tys. zł, tj. 99,97% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 47-49, 53-55)

Największe różnice pomiędzy pierwotnym, a ostatecznym planem wydatków w poszczególnych rozdziałach wynikały z następujących przyczyn:

- rozdział 75203
 - § 3070 wydatki osobowe nie zaliczone do uposażeń – wzrost o 1.495,7 tys. zł (27,8%) w wyniku realizacji nieplanowanego początkowo przeszkolenia 100 elewów¹³,
 - § 4060 inne należności żołnierzy zawodowych zaliczane do wynagrodzeń – wzrost o 587,1 tys. zł (20,9%) w wyniku wzrostu liczby wypłaconych odpraw przy odejściu do rezerwy żołnierzy zawodowych,
 - § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne – wzrost o 3.226,6 tys. zł (194,3%) oraz § 4120 składki na Fundusz Pracy – wzrost o 204,2 tys. zł (87,5%) w wyniku wzrostu liczby odpraw (w przypadku zwolnień żołnierzy, którzy nie nabyli praw emerytalnych, wyliczana jest składka za cały okres ich służby i przekazywana jednorazowo do ZUS¹⁴),

¹² Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, dalej: IWsp SZ.

¹³ Tytuł kandydata żołnierza zasadniczej służby wojskowej w okresie unitarnym od powołania do złożenia uroczystej przysięgi wojskowej przez szeregowych żołnierzy Wojska Polskiego.

¹⁴ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 listopada 2004 r. w sprawie przekazywania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od uposażeń żołnierzy zwolnionych z czynnej służby wojskowej (Dz.U Nr 255, poz. 255 ze zm.).

- § 430 zakup usług pozostałych – spadek o 302,5 tys. zł (49,3%) oraz § 442 podróże służbowe zagraniczne – spadek o 1.131,2 tys. zł (74,4%) w wyniku mniejszej liczby rejsów poza granice kraju,
- rozdział 75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej
 - § 4060 inne należności żołnierzy zawodowych zaliczane do wynagrodzeń, pierwotnie nie planowano wydatków, w planie po zmianach ujęto 2.107,9 tys. zł stanowiące celowy fundusz nagród przydzielony przez Ministra Obrony Narodowej.

(dowód: akta kontroli str. 21-22, 53-55)

Wydatki w 2015 r. w stosunku do roku poprzedniego były wyższe o 6.464,2 tys. zł, tj. o 3,7%. Największe zmiany wystąpiły w:

- rozdziale 75220, § 4270 zakup usług remontowych – wzrost o 9.657,9 tys. zł, tj. o 88,2%, których wysokość zależy od zadań celowych przydzielonych przez IWsp SZ,
- rozdziale 75203, § 4110 – wzrost o 1.620,4 tys. zł, tj. o 49,6% w wyniku jednorazowego odprowadzenia do ZUS składek emerytalnych dotyczących zwolnionych ze służby żołnierzy, którzy nie nabyli praw emerytalnych,
- rozdziale 75295 Pozostała działalność wzrost o 1.307,4 tys. zł, w tym w § 4050 uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy o 1.082,6 tys. zł w wyniku zmiany podległości Orkiestry Wojskowej. W 2014 r. wydatki na ten cel występowały w rozdziale 75203,
- rozdziale 75204 Centralne wsparcie, § 4270 spadek o 7.468,8 tys. zł, tj. o 22% w wyniku zmniejszenia zadań i przydzielonych na ich realizację środków przez IWsp SZ.

(dowód: akta kontroli str. 20-21, 53-55)

W 2015 r. nie wystąpiły przypadki podjęcia przez dysponenta części decyzji o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 ufp w odniesieniu do zaplanowanych wydatków KPW.

(dowód: akta kontroli str. 20)

2.1.2. Wykonanie wydatków wg. grup ekonomicznych w 2015 r. w porównaniu do planu i wykonania w 2014 r. przedstawiało się następująco:

- a) świadczenia na rzecz osób fizycznych – 7.082,7 tys. zł. (100% planu pierwotnego oraz 111,8% wydatków zrealizowanych w 2014 r.),
- b) wydatki bieżące – 173.800,6 tys. zł (99,97% planu pierwotnego oraz 104% wydatków zrealizowanych w 2014 r.),
- c) wydatki majątkowe – 458,5 tys. zł (100% planu pierwotnego oraz 33,2% wydatków zrealizowanych w 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 47-52, 56)

Głównym kierunkiem wydatków obejmujących świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2015 r. były wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3070) – 6.983,4 tys. zł – 98,6% ogólnej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 47-49)

W grupie wydatków bieżących dominowały:

- wynagrodzenia z pochodnymi¹⁵ (§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4020 wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne, § 4050 uposażenia żołnierzy zawodowych, § 4060 inne należności żołnierzy zawodowych zaliczane do wynagrodzeń, § 4070 dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych, § 4110

¹⁵ Dane dotyczą KPW oraz jednostek wojskowych na zaopatrzeniu gospodarczym KPW.

składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 Składki na Fundusz Pracy, § 413 składki na ubezpieczenie zdrowotne, § 4180 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności) – 96.982,8 tys. zł, co stanowiło 55,8% ogólnej kwoty wydatków w tej grupie,

- zakup usług remontowych (§ 4270) – 46.696,3 tys. zł, tj. 26,9% ogólnej kwoty wydatków bieżących.

(dowód: akta kontroli str. 47-49)

W 2015 r., w KPW przeciętne zatrudnienie wynosiło 537 osób, w tym 329 żołnierzy zawodowych i 208 pracowników cywilnych. W stosunku do zatrudnienia w 2014 r. było niższe o 13 osób, tj. o 2,4%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego zatrudnionego, w przypadku żołnierzy zawodowych wynosiło 4.227,04 zł i było niższe o 180,04 zł (o 4%) od przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r., a w przypadku pracowników cywilnych średnie wynagrodzenie wynosiło 3.285 zł i było wyższe o 211,13 zł (6,8%) od średniego wynagrodzenia w poprzednim roku.

(dowód: akta kontroli str. 57)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2015 r. wyniosły 16,8 tys. zł i były wypłacane w przeciętnej miesięcznej kwocie 0,7 tys. zł na podstawie umów zlecenia zawartych z 2 osobami zatrudnionymi do prowadzenia koleżeńskich kas zapomogowo-pożyczkowych. W porównaniu do roku poprzedniego wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, liczba zatrudnionych i średnie wynagrodzenie nie uległy zmianie.

(dowód: akta kontroli str. 57-58)

Wydatki majątkowe w 2015 r. obejmowały wyłącznie zakupy inwestycyjne (§ 6060). Plan wydatków wynoszący początkowo 140 tys. zł, ostatecznie został ustalony w wysokości 458,6 tys. zł, a jego wykonanie wyniosło 458,5 tys. zł. Najistotniejsze zmiany planu finansowego w § 6060 dotyczyły zwiększenia środków na zakup sprzętu kuchennego (kuchnie elektryczne, zmywarki, ciąg wydawniczy) na okręty i do stołówek żołnierskich (o 258,9 tys. zł) oraz podnośnika, urządzeń diagnostycznych i monitorujących dla służby czołgowo-samochodowej (o 60 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 53-55, 59-71)

2.1.3. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 48.658,5 tys. zł, tj. 26,8% wydatków KPW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym KPW. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹⁶) spośród zapisów księgowych o łącznej wartości 81.856,8 tys. zł¹⁷.

Badaniem objęto 110 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych na kwotę 48.200 tys. zł¹⁸. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 458,5 tys. zł i w całości dotyczyła wydatków majątkowych (10 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych).

(dowód: akta kontroli str. 72-77, 102-106)

¹⁶ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁷ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2015 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1.01. do 31.12.2015 r. (wg daty księgowania) na kontach zespołu 130. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł) oraz zapisów objętych badaniem celowym.

¹⁸ Wartość obszaru podlegającego ocenie (PO) wynosiła 81.856,8 tys. zł; ryzyko statystyczne 5%, próg istotności 2%.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 48.658,5 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Pzp nie stwierdzono nieprawidłowości¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 78-108)

2.1.4. W toku kontroli zbadano 4 postępowania w sprawie udzielenia zamówień publicznych, w wyniku których zawarto umowy o łącznej wartości 70.777,7 tys. zł i w 2015 r. poniesiono wydatki w kwocie 20.658,8 tys. zł. Badaniem objęto:

a) 2 zamówienia udzielone w trybie przetargu ograniczonego, na:

- naprawę średnią i dokową OTrM 823 - wartość zamówienia 59.542,1 tys. zł,
- naprawę główną i dokową H-9 - wartość zamówienia 2.324,1 tys. zł,

b) 2 zamówienia udzielone w trybie zamówienia z wolnej ręki na:

- naprawę główną i dokową H-9 – prace wynikłe z protokołu oględzin okrętu w doku i protokołów weryfikacyjnych – wartość zamówienia 833,1 tys. zł,
- naprawą średnią i dokową OTrM 823 - prace wynikłe z protokołu oględzin okrętu w doku oraz protokołów weryfikacyjnych – wartość zamówienia 8.078,4 tys. zł

W wyniku badania tych postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Pzp mających wpływ na wynik postępowania.

(dowód: akta kontroli str. 109-122)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2015 r. KPW nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 219-220)

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. KPW realizowała m.in. następujące działania:

- system organizacji dowodzenia (11.1.1.1.)²⁰,
- rażenie minowe (działanie 11.1.3.2.)²¹,
- rażenie ogniowe (działanie 11.1.3.1.),
- kierowanie systemem logistycznym (11.1.4.1.)²²,
- zabezpieczenie techniczne (11.1.4.3.),
- transport i ruch wojsk (11.1.4.6.).

(dowód: akta kontroli str. 219-220)

Wydatki bieżące i majątkowe KPW związane z realizacją tych działań, po odliczeniu wydatków osobowych z pochodnymi (102.880 tys. zł), stanowiły kwotę 78.641 tys. zł, z czego 50.192 tys. zł wydatkowano na realizację wyznaczonych zadań dyrektywnych i zadań celowych, a kwota 28.269 tys. zł była przeznaczona na bieżącą działalność KPW obejmującą m.in. ochronę obiektów, zakupy żywności, mediów, konserwacje i naprawy nieruchomości, opłaty.

W grupie zadań dyrektywnych, najwyższe wydatki zostały poniesione na:

¹⁹ Dla 58 badanych wydatków zamówienie zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub przetargu ograniczonego, dla 16 zamówienie udzielono w trybie zamówienia z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1, pkt 5 ustawy Pzp. Dla pozostałych 46 badanych wydatków wartość zamówienia nie przekraczała wartości progowej określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp.

²⁰ Funkcja 11 „Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic”, zadanie 1 „Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP”, podzadanie 1 „Zdolność do dowodzenia Siłami Zbrojnymi RP”.

²¹ Funkcja 11 „Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic”, zadanie 1 „Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP”, podzadanie 3 „Zdolność do rażenia sił przeciwnika”.

²² Funkcja 11 „Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic”, zadanie 1 „Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP”, podzadanie 4 „Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań”.

- remont 11 jednostek pływających Marynarki Wojennej oraz mechanizmów okrętowych wynikający z bieżących potrzeb eksploatacyjnych – 21.736,4 tys. zł, w tym m.in. na naprawę główną i dokową OTRM 823 – 17.741,7 tys. zł, na naprawę bieżącą silnika t. M401A-1 na okręcie 634, na naprawę główną silników 6 NVD16 i przekładni SD-11 – 1.120,4 tys. zł,
- remont pozostałego uzbrojenia i sprzętu wojskowego techniki morskiej – 4.402,1 tys. zł, w tym m.in. na naprawę średnią armat morskich ZU-23-2M oraz MZRA ZU 23-2MR łącznie 6 kpl – 1.142,9 tys. zł, na modyfikację 11 kpl trałów TEM-PE na okrętach JW 3654 – 1.091,8 tys. zł, na modyfikację sonaru MG-79 – 1.000 tys. zł.

W grupie zadań celowych najwyższe wydatki zostały poniesione na:

- naprawy mechanizmów urządzeń i systemów okrętowych – 13.453,2 tys. zł, w tym m.in.: na naprawę średnią i dokową B-11 – 5.140 tys. zł, na naprawę główną i dokową H-9 – 2.917,1 tys. zł, na naprawę dokową i bieżącą TRB 634 – 1.238,4 tys. zł,
- remonty nieruchomości – 2.940 tys. zł, w tym m.in. remont pomieszczeń w budynku nr 9 w kompleksie koszarowym 4310 w Dziwnowie – 552,3 tys. zł, remont nawierzchni dróg, chodnika oraz kanalizacji sanitarnej w kompleksie koszarowym 4370 KPW Świnoujście – 395,6 tys. zł, remont sali prób oraz pomieszczeń wraz z wymianą instalacji elektrycznej w budynku nr 22 w kompleksie koszarowym 4370 KPW Świnoujście – 266,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.197-218)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Następujące 3 środki trwale służące do diagnostyki pojazdów samochodowych zaliczono do niewłaściwej kategorii określonej w załączniku do rozporządzenia w sprawie KŚT:

- wielomarkowy tester diagnostyczny odebrany 11.12.2015 r. oraz automatyczna stacja obsługi klimatyzacji odebrana 5.11.2015 r. zostały sklasyfikowane w ewidencji środków trwałych w grupie 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, podgrupie 41 – obrabiarki do metali, rodzaj 412 – frezarki,
- wielomarkowy tester diagnostyczny odebrany 30.10.2015 r. został sklasyfikowany w grupie 4, podgrupie 49 – pozostałe maszyny, urządzenia i aparaty specjalne, ogólnego zastosowania, rodzaj 491 – zespoły komputerowe.

(dowód: akta kontroli str. 123)

Komendant PW wyjaśnił m.in., że nieprawidłowość została spowodowana dużą liczbą dokumentów wprowadzanych w okresie ewidencjonowania wymienionych urządzeń i zawiadomił o skorygowaniu kwalifikacji, w wyniku której wymienione urządzenia zostały ujęte w grupie 6 urządzenia techniczne, podgrupie 66 urządzenia nieprzemysłowe i rodzaju 664 urządzenia i aparatura do przeprowadzania badań technicznych.

(dowód: akta kontroli str. 16, 23)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych,
- Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa,

- Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Ustalono, że kwoty wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zostały sporządzone terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 178-183)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności KPW dotyczącej sprawozdań stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W księgach rachunkowych dotyczących 2015 r. oraz w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa w 2015 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w łącznej kwocie 6.150.152 zł.

(dowód: akta kontroli str. 47-49, 124-129)

Stanowiło to naruszenie przepisu art. 6 ust. 1 uor, zgodnie z którym KPW była zobowiązana ująć w księgach rachunkowych obciążające ją koszty związane z osiągniętymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Wyjaśniając powyższe Komendant PW okazał pismo szefa Finansów IWsp SZ z 15.12.2015 r., do którego załączone było pismo Dyrektora Departamentu Budżetowego Ministerstwa Obrony Narodowej z 14.12.2015 r. w sprawie m.in. wykazywania kosztów i zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w Rb-28. Z treści załączonego pisma wynikało, że w związku z zastrzeżeniami NIK, dotyczącymi ujęcia zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, Minister Obrony Narodowej zwrócił się do Ministra Finansów o wskazanie prawidłowego sposobu ujmowania i uzyskał odpowiedź, że należne pracownikom wynagrodzenie roczne w kwocie brutto, bez względu na datę wypłaty wykazuje się w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym pracownicy nabyli prawo do tego wynagrodzenia. Po otrzymaniu odpowiedzi Departament Budżetowy MON ustalił, że koszty z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego będą wykazywane w okresie, w którym pracownicy nabyli prawo do tego wynagrodzenia, czyli najwcześniej w styczniu następnego roku i zalecił stosowanie tego ustalenia od 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 134, 137-145)

V. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²³, wnosi o:

- 1) ujęcie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w księgach rachunkowych 2015 r. oraz w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za rok 2015,
- 2) weryfikację poprawności ujęcia posiadanych środków trwałych we właściwej grupie, podgrupie i rodzaju, zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych i w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego sklasyfikowania - dokonanie korekty.

²³ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, dalej: ustawa o NIK.

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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego w pokontrolnego.

Szczecin, dnia 29 marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Sławomir Żudro
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis