



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.06.2018

P/18/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Jednostka kontrolowana              | 1. Regionalna Baza Logistyczna w Wałczu <sup>1</sup> ,<br>ul. Ciasna 1, 78-600 Wałcz.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Płk. Cezary Bylewski Komendant RBLog od 10.07.2017 r. Poprzednio od 22.11.2016 r. Komendantem RBLog był płk. Paweł Robert Mela.<br>(dowód: akta kontroli str. 7-9)                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Podstawa prawna                     | Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Szczecinie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Kontroler/Kontrolerzy               | 1. Wiesław Kaszak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/10/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r.<br>2. Sławomir Żudro, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/11/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r.<br>3. Artur Matejko, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/2/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 1-6) |

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2017 r. RBLog (w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 29-Obrona Narodowa), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego<sup>3</sup>.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

---

<sup>1</sup> Dalej: RBLog.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej ustawa o NIK.

<sup>3</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

- dokonanie analizy porównawczej wykonania planu dochodów,
- dokonanie analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta III stopnia procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

### III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

RBLog została sformowana na podstawie rozkazu Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych<sup>4</sup>, a działalność rozpoczęła 1.01.2011 r. Jej zadaniem jest logistyka wykonawcza oraz realizacja wsparcia logistycznego na rzecz jednostek wojskowych stacjonujących lub przebywających czasowo w obszarze odpowiedzialności, bez względu na ich organizacyjne podporządkowanie. Przeznaczona jest do gromadzenia, przechowywania, rotacji i dystrybucji materiałowych i technicznych środków zaopatrzenia oraz zaopatrywania jednostek wojskowych.

Komendant RBLog – dysponent środków budżetowych III stopnia - podlega Szefowi IWSpSZ, dysponentowi II stopnia.

### IV. Ocena

Ocena i jej  
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>5</sup> pozytywnie wykonanie przez RBLog planu finansowego na 2017 r.

Wydatki objęte badaniem poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie ogólne kwoty dochodów i wydatków oraz zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych, wykazanych w sprawozdaniach budżetowych RBLog za 2017 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>8</sup>. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczy zaniżenia należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. o kwotę 458 126 zł (saldo konta 2400010) i wynika z interpretacji Departamentu Budżetu MON w sprawie wykazywania w tym sprawozdaniu należności ujmowanych na koncie 2400010.

<sup>4</sup> Dalej: IWSpSZ.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 opisową.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm., dalej ufp.

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>8</sup> 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).

## V. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

Dochody budżetowe RBLog w 2017 r. zostały zrealizowane w dziale 752-Obrona Narodowa, rozdziale 75220-Zabezpieczenie Wojsk w kwocie 8 629 tys. zł i były wyższe od dochodów planowanych o 5 103 tys. zł, tj. o 144,7%. W porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 6 327,4 tys. zł, tj. o 275%.

Dochody w 2017 r. były realizowane głównie w:

- § 0950<sup>9</sup>-Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – 5 535,3 tys. zł (64,1% ogólnej kwoty dochodów),
- § 0940<sup>9</sup>-Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 2 484 tys. zł (28,8%),
- § 0920-Wpływy z pozostałych odsetek – 587,8 tys. zł (6,8%).

(dowód: akta kontroli str. 10)

W dochodach wykazanych w § 0940, ujęto wpłatę w kwocie 2 449,5 tys. zł, dokonaną przez Spółkę P.P.L. w wykonaniu ugody sądowej zawartej pomiędzy spółką a Skarbem Państwa, reprezentowanym przez Komendanta RBLog. Ugoda dotyczyła zapłaty przez spółkę należności głównej wynikającej z faktury z 30.12.2014 r., zapłaconej przez RBLog za dostawę zespołów spalinowo-elektrycznych. Wykonawca w terminie określonym w umowie dostarczył zespoły spalinowo-elektryczne, za co otrzymał wynagrodzenie w kwocie 2 449,5 tys. zł, natomiast nie wywiązał się, z określonego w umowie, obowiązku przekazania protokołów odbioru technicznego, sporządzonych przez Rejonowe Przedsiębiorstwo Wojskowe oraz świadectw z badań w zakresie zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa ze specyfikacjami technicznymi wydanych przez akredytowane laboratorium. RBLog odstąpiła od umowy i wezwała do zwrotu wynagrodzenia za niezrealizowaną umowę. Ostatecznie 5.09.2017 r., przed Sądem Okręgowym w Koszalinie zawarta została ugoda, zgodnie z którą Spółka P.P.L. zobowiązała się do zapłaty otrzymanego wynagrodzenia wraz z odsetkami.

(dowód: akta kontroli str. 241-245)

Dochody zrealizowane w § 0940 i § 0950 w łącznej kwocie 8 019,3 tys. zł były planowane w § 0970-Wpływy z różnych dochodów w kwocie 3 511 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10)

Zaległości na koniec 2017 r. wyniosły 6 510 tys. zł, w tym zaległości netto 4 851 tys. zł. W stosunku do 2016 r. zaległości były wyższe o 826,7 tys. zł, a zaległości netto – o 4 706,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10-11)

Wzrost zaległości netto wynikał głównie z kar umownych naliczonych:

- Wojskowym Zakładom Elektronicznym S.A. w Zielonce<sup>10</sup> za nieterminową realizację przedmiotu umowy nr 34/W/2014 z 26.08.2014 r. (uruchomienie, strojenie i badanie stacji radiolokacyjnej) i umowy 25/W/2015 z 11.06.2015 r. (wykonanie remontu stacji radiolokacyjnej) w łącznej kwocie 4 579 tys. zł,
- Spółce E. za nieterminową realizację modyfikacji sygnalizacji włamania i napadu na 4 okrętach Marynarki Wojennej, w łącznej kwocie 231,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 12-32)

Szef Sekcji Uzbrojenia i Elektroniki wyjaśnił, że RBLog planuje potrącenie kar umownych należnych od WZE z wynagrodzenia za umowy aktualnie realizowane

<sup>9</sup> Paragrafy wprowadzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 2294), które weszło w życie 1.01.2017 r.

<sup>10</sup> Dalej: WZE.

i przewidziane do realizacji przez WZE w 2018 r., których łączna wartość wynosi ok. 3,5 mln zł. Ponadto Szef Sekcji Uzbrojenia i Elektroniki wyjaśnił, że w ocenie kierownictwa RBLog potrącenie należności z bieżących wynagrodzeń jest korzystniejsze, ponieważ nastąpi szybciej i bez ryzyka procesowego. Jeżeli po dokonaniu potrąceń pozostaną jeszcze należności, których wykonawca nie zapłaci, RBLog skieruje sprawę do sądu.

(dowód: akta kontroli str. 33)

Zaległości Spółki E. zostały objęte wnioskiem RBLog skierowanym 11.01.2018 r. do Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej o wszczęcie postępowania sądowego.

(dowód: akta kontroli str. 31-32)

Najwyższa Izba Kontroli zauważa wzrost zaległości netto z 144,2 tys. zł na koniec 2016 r. do 4.851 tys. zł na koniec 2017 r. i widzi potrzebę zwrócenia szczególnej uwagi w zakresie wyegzekwowania należnych kwot.

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** Wydatki RBLog w 2017 r. zaplanowano początkowo<sup>11</sup> w kwocie 515 808,4 tys. zł. Plan wydatków po zmianach ustalono ostatecznie na 553 815,2 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 38 006,8 tys. zł<sup>12</sup> (wzrost o 7,4%). Wykonanie wydatków wyniosło ogółem 553 232,8 tys. zł, co stanowiło 99,89% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 34-40)

Najwyższe wydatki zrealizowano w:

- rozdziale 75204-Centralne wsparcie – 292 242 tys. zł, w tym: § 427 Zakup usług remontowych – 171 127,9 tys. zł, § 6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne – 82 487,9 tys. zł, § 4210-Zakup materiałów i wyposażenia – 38 626,2 tys. zł,
- rozdziale 75220-Zabezpieczenie wojsk – 260 229,4 tys. zł, w tym: § 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników – 78 772,4 tys. zł, § 4210-Zakup materiałów i wyposażenia – 66 317,4 tys. zł, § 4270-Zakup usług remontowych – 29 656 tys. zł, § 4050-Uposażenia żołnierzy zawodowych – 27 436,2 tys. zł, § 4300-Zakup usług pozostałych – 14 408,1 tys. zł, § 4110-Składki na ubezpieczenie społeczne – 12 030,9 tys. zł.

Wydatki w 2017 r. w stosunku do roku poprzedniego były niższe o 80 526,6 tys. zł, tj. o 12,7%.

(dowód: akta kontroli str. 34-36)

Kierownik Sekcji Planowania Finansowego wyjaśniła, że największe zmiany w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. dotyczyły zmniejszenia wydatków:

- w rozdziale 75204, w § 4270 o 25,5 mln zł – głównie ze względu na mniejszą liczbę remontów przydzielonych do realizacji przez koordynatorów w ramach Planu Modernizacji Technicznej, w dziale Czołgowo-Samochodowym,
- w rozdziale 75204, w § 6060 o 35,5 mln zł – w 2016 r. zrealizowano zadanie zakupu rurociągów paliwowych (w 2017 r. zadanie to nie wystąpiło),

<sup>11</sup> Plan finansowy wydatków i dochodów budżetowych ustalony na podstawie ustawy budżetowej na 2017 r. z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. poz. 108, ze zm.).

<sup>12</sup> W 2017 r. w planie wydatków dokonano 49 zmian na podstawie zawiadomień Szefa IWspSZ, w wyniku których wydatki zostały zwiększone o 122 173,2 tys. zł i zmniejszone o 84 166,4 tys. zł.

- w rozdziale 75220, w § 4270 o 19 mln zł – zmniejszyła się liczba zadań remontowych zleconych przez koordynatorów w działach: Techniki Lotniczej, Uzbrojenia i Elektroniki oraz Dowodzenia, Łączności i Informatyki.

(dowód: akta kontroli str. 237-239)

W 2017 r. RBlog:

- nie był objęty decyzjami dysponenta części o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 ufp,
- nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa,
- nie realizował wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 47-49)

W 2017 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych niezaliczane do wynagrodzeń<sup>13</sup> wyniosły 2 748,3 tys. zł, co stanowiło 100% planu wydatków po zmianach. Na koniec 2017 r. nie było zobowiązań wymagalnych dotyczących świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 37-38, 50)

W 2017 r. wydatki bieżące RBlog wyniosły 467 996,6 tys. zł, co stanowiło 99,99% planu po zmianach i 91,1% wykonania w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 50)

Wydatki na wynagrodzenia i uposażenia żołnierzy w 2017 r. wyniosły 114 877,4 tys. zł i były o 9,5% wyższe niż w 2016 r.

Przeciętne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło łącznie 2 309 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, w tym 1 896 pracowników cywilnych i 413 żołnierzy zawodowych. W porównaniu do 2016 r. przeciętne zatrudnienie zwiększyło się o 4 osoby, przy czym w 2017 r. w grupie pracowników cywilnych nastąpił wzrost zatrudnienia o 18 osób, a w grupie żołnierzy spadek zatrudnienia o 14 osób.

Średnie miesięczne wynagrodzenie na jednego zatrudnionego, w przypadku pracowników cywilnych wyniosło 3 705 zł, a w przypadku żołnierzy zawodowych – 6 166 zł i było wyższe odpowiednio o 10% i 9% od przeciętnego wynagrodzenia w roku poprzednim.

(dowód: akta kontroli str. 51)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) w 2017 r. wyniosły 115,5 tys. zł i w stosunku do 2016 r. były niższe o 7%.

(dowód: akta kontroli str. 34-36)

W 2017 r. w RBlog wydatki majątkowe zaplanowano pierwotnie w wysokości 38 720,0 tys. zł. W roku budżetowym, na podstawie 16 decyzji Szefa IWspSZ dokonano 64 zmian w planie wydatków, które per saldo zwiększyły limit wydatków majątkowych o 44 296,8 tys. zł (tj. o 114,4%), do kwoty 83 016,8 tys. zł. RBlog nie zrezygnowała z realizacji zadań inwestycyjnych. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 99,4%, tj. w kwocie 82 487,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 52-55)

**2.2. Zobowiązania RBlog na koniec 2017 r. wyniosły 14 064 tys. zł, w tym 6 056,5 tys. zł (43,1% ogólnej kwoty) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników, 2 765 tys. zł (19,7%) – składki na ubezpieczenia społeczne i 2 326,5 tys. zł (16,5%) - dodatkowe uposażenia roczne dla żołnierzy. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.**

(dowód: akta kontroli str. 37-38)

<sup>13</sup> Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń, nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń, zasądzone renty.

2.3. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 238 537,3 tys. zł, tj. 43% wydatków RBLog. Doboru próby wydatków<sup>14</sup> dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>15</sup>). Badaniem objęto 163 zapisy księgowe, w tym 39 pozycji dotyczyło wydatków majątkowych na kwotę 28 949,7 tys. zł oraz 124 pozycji wydatków bieżących na kwotę 209 587,6 tys. zł (w tym cztery pozycje dotyczące wydatków skalkulowanych przez RBLog<sup>16</sup> na kwotę 770,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 56-63)

W wyniku przeprowadzonych analiz stwierdzono, że wydatki dokonywane były do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Kalkulacji wydatków majątkowych i bieżących (za wyjątkiem nw. czterech przypadków) dokonywał IWSpSZ.

RBLog udzielił czterech zamówień i zrealizował wydatki na podstawie umów zawartych w wyniku stosowania regulaminu udzielania zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa oraz zamówień na usługi społeczne w RBLog (trzy umowy) oraz na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup>, w trybie przetargu nieograniczonego (zamówienie powyżej 135 tys. euro). Wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Spośród 39 wylosowanych dowodów dokumentujących wydatki majątkowe, 37 dotyczyło zamówień zrealizowanych na podstawie umów zawartych w wyniku przeprowadzonych przetargów na podstawie przepisów pzp, a dwa dowody dotyczyły zamówień udzielonych na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej<sup>18</sup>, w ramach regulacji prawnych obowiązujących w Organizacji Wsparcia NATO<sup>19</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 64-73)

Wyposażenie i sprzęt nabywany w ramach wydatków majątkowych nie był ujmowany w ewidencji środków trwałych RBLog. Główny księgowy RBLog wyjaśnił: *wydatki majątkowe realizowane w ramach umów z paragrafów 606 są ewidencjonowane na kontach zespołu 3, jako towary (...). Zakupione środki trwałe są przyjmowane do magazynów na podstawie dokumentów PZ i stamtąd przekazywane do innych oddziałów gospodarczych. Wydatki te są planowane przez koordynatorów i zlecane do realizacji dysponentom III stopnia, czyli m.in. 1 Regionalnej Bazy Logistycznej. Wydatki te służą do zabezpieczenia potrzeb innych oddziałów gospodarczych. Przekazane przez 1 Regionalną Bazę Logistyczną towary, funkcje środków trwałych będą spełniały w tych oddziałach, do których zostały przekazane. Pierwsze wydanie do użytkowania będzie skutkowało zapoczątkowaniem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.*

(dowód: akta kontroli str. 74-75)

<sup>14</sup> Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2017 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 31.12.2017 r. 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).

<sup>15</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>16</sup> Dotyczące trzech dowodów dokumentujących wydatki na ochronę mienia i jednego dowodu dotyczącego wydatku na zakup środków ochronnych.

<sup>17</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.; dalej: pzp.

<sup>18</sup> Decyzja nr 177/MON z dnia 3 lipca 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień, których przedmiotem są dostawy sprzętu wojskowego i usługi bezpośrednio związane ze sprzętem wojskowym na podstawie szczególnych procedur obowiązujących w Organizacji Wsparcia NATO.

<sup>19</sup> NATO Support Organization – NSPO.

RBLog realizował wydatki w terminach od 1 do 30 dni przed obligatoryjnym terminem płatności wynikającym z umowy. Nie stwierdzono wydatków zrealizowanych po terminach płatności ustalonych w umowach.

(dowód: akta kontroli str. 76-96)

Główny księgowy RBLog wyjaśnił: *dokonywanie wydatków przed terminem płatności wynika z obowiązku i terminów składania zapotrzebowania na środki budżetowe. Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, jako dysponent II stopnia, zobowiązuje podległe jednostki do przesyłania zapotrzebowania na środki budżetowe w terminie pierwszej dekady na miesiąc kolejny. Natomiast na poziomie dysponenta nadrzędnego dane są agregowane i przekazywane do Ministerstwa Finansów w celu zatwierdzenia Limitu otwarcia. Przekazanie zapotrzebowania do dysponentów nadrzędnych może nastąpić dopiero po otrzymaniu zapotrzebowania przez wszystkich dysponentów podległych. Środki są wydatkowane do wysokości i na konkretny cel zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem przez szefów sekcji. W ramach zawartych umów płatności za usługi/zakupy winny być dokonane w terminie do 30 dni od otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Z uwagi na „prognozowanie” środków budżetowych 1 Regionalna Baza Logistyczna dokonuje płatności w ramach posiadanych środków na dany dzień, w sposób umożliwiający terminową realizację zobowiązań.*

(dowód: akta kontroli str. 74-96)

**2.4.** Wszystkie wylosowane dowody dotyczyły wydatków poniesionych przez RBLog na podstawie umów, z czego dokonanie wydatków:

- w 85 przypadkach poprzedzono 52 postępowaniami przetargowymi na podstawie przepisów pzp, z zastosowaniem trybów przetargu nieograniczonego i przetargu ograniczonego,
- w 69 przypadkach - poprzedzonych 12 postępowaniami przeprowadzonymi na podstawie art. 131h pzp, tj. w trybie negocjacji bez ogłoszenia oraz art. 67 pzp w trybie z wolnej ręki,
- w czterech przypadkach - po przeprowadzeniu dwóch postępowań na podstawie uproszczonej procedury, tj. regulaminu udzielania zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa oraz zamówień na usługi społeczne w RBLog,
- pięć przypadków dotyczyło zaliczek udzielonych NSPO<sup>20</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 97-113)

W wyniku analizy czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 27 335,7 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów pzp oraz regulaminu udzielania zamówień<sup>21</sup>.

Analizie poddano postępowania przeprowadzone w trybie: zamówienia z wolnej ręki na kwotę 11 450,2 tys. zł, przetargu nieograniczonego na kwotę 15 748,9 tys. zł oraz dwa postępowania o udzielenie zamówień bez stosowania przepisów pzp, których wartość nie przekraczała 30 tys. euro (74,2 tys. zł – zakup przypraw, 62,4 tys. zł – zakup naczyń jednorazowego użytku).

(dowód: akta kontroli str. 114-127)

W zamówieniu przeprowadzonym w trybie z wolnej ręki, dotyczącym modyfikacji Zintegrowanego Węzła Teleinformatycznego JAŚMIN, RBLog udzieliła zamówienia spółce „T.” W trakcie negocjacji wykonawca zgodził się na obniżenie wynagrodzenia z 11 999 661 zł do 11 450 226 zł, a ponadto poza wykonaniem modyfikacji,

<sup>20</sup> Organizacja Wsparcia NATO (NATO Support Organization).

<sup>21</sup> Regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro: dalej regulamin udzielania zamówień.



zobowiązał się również, w ramach ustalonego wynagrodzenia, do dokonania napraw uszkodzeń dostarczonego do modyfikacji sprzętu, o ile takie zostaną stwierdzone.

(dowód: akta kontroli str. 160-163, 354-360)

Komendant RBLog wyjaśnił, że:

- w trakcie negocjacji zamawiający nie posiadał wiedzy o ilości węzłów wymagających naprawy oraz nie posiadał wiedzy o zakresie i pracochłonności napraw. Na podstawie wiedzy wynikającej z poprzedniej umowy na modyfikację Systemów JAŚMIN oszacował, że około 40% węzłów będzie wymagało napraw, oraz że koszt pojedynczej naprawy wahał się pomiędzy 4 a 250 tys. zł,
- pracownicy RBLog, nadzorując realizację przedmiotowej umowy, mieli stały kontakt z wykonawcą i otrzymywali informacje o konieczności wykonywania napraw elementów zestawów JAŚMIN; z uwagi na brak uszczegółowienia zapisów umowy, RBLog nie miała podstaw żądania od wykonawcy dokumentów określających zakres i wartość wykonanych napraw.

(dowód: akta kontroli str. 155-159)

NIK zauważa, że brak wiedzy RBLog o faktycznych potrzebach w zakresie napraw sprzętu przeznaczonego do modernizacji oraz nieustalenie sposobu udokumentowania ich wykonania, nie daje podstawy do uznania, że umowne ustalenia w zakresie napraw zostały zrealizowane. NIK zwraca przy tym uwagę, że zobowiązanie wykonawcy do realizacji napraw sprzętu dostarczonego do modernizacji, stanowiło argument ustalenia ceny zamówienia.

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego RBLog na 2017 r. w zakresie zrealizowanych wydatków budżetu państwa. Wydatki objęte badaniem zostały poniesione zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki.

### 3. Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r.:

- 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,
- oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 164-236)

Główny Księgowy wyjaśnił, że przetwarzanie danych księgowych w RBLog odbywa się w Zintegrowanym Wieloszczelbowym Systemie Informatycznym Resortu Obrony Narodowej, działającym w ramach zamkniętej sieci MILNET-Z. Struktura oraz zabezpieczenie serwerów minimalizuje prawdopodobieństwo wystąpienia awarii,

w związku z czym ryzyka w obszarach sprawozdawczości i prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały zidentyfikowane jako niskie.

(dowód: akta kontroli str. 234-236)

W sprawozdaniu Rb-27 nie wykazano należności w kwocie 458 126 zł z tytułu roszczeń spornych przekazanych na drogę sądową zaewidencjonowanych w 2017 r. na koncie 2400010-Pozostałe rozrachunki z tytułu roszczeń spornych przekazanych na drogę postępowania sądowego lub do innych uprawnionych organów. Należności dotyczyły kar umownych naliczonych J.K. działającemu pod firmą Agregaty Pex – Pool Plus za nieterminową realizację dostawy zespołów spalinowo-elektrycznych.

(dowód: akta kontroli str. 241-245)

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

RBlog zaniżyła w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. kwotę należności poprzez niewykazanie w kolumnie 7 „należności pozostałe do zapłaty” salda konta 2400010 Pozostałe rozrachunki z tytułu roszczeń spornych przekazanych na drogę postępowania sądowego lub do innych uprawnionych organów w wysokości 458 126 zł.

(dowód: akta kontroli str. 11, 233)

Stanowiło to naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Główny Księgowy wyjaśnił, że ww. należności nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27 w związku z zaleceniem Departamentu Budżetowego Ministerstwa Obrony Narodowej, przekazany w piśmie IWSpSZ z 22.03.2016 r., zgodnie z którym do czasu usankcjonowania w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowiska Ministerstwa Finansów w sprawie wymogu ujmowania należności spornych w sprawozdaniu Rb-27, ze szczególnym wskazaniem z jaką datą wymagalności należności sporne mają być ujmowane w sprawozdaniu, w sprawozdaniu tym nie należy wykazywać operacji gospodarczych zaewidencjonowanych na koncie 2211<sup>22</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 246-257)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RBlog sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (z wyjątkiem sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych). Sporządzono je terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła zaniżenia należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 o kwotę 458 126 zł i wynikała z interpretacji Departamentu Budżetu MON w sprawie wykazywania w tym sprawozdaniu należności ujmowanych na koncie 2400010.

## VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o ujmowanie w sprawozdaniu Rb-27 wszystkich należności dotyczących dochodów budżetowych RBlog.

<sup>22</sup> Od 2017 r. konto 2400010.

## VII. 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 otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku 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 wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, dnia      marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie

Kontrolerzy

Wiesław Kaszak  
specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

Sławomir Żudro  
główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*