



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA. 410.001.14.2020

**Płk Dariusz Calak**  
**2 Regionalna**  
**Baza Logistyczna**  
**im. gen. A. E. Fieldorfa ps. „Nil”**  
**ul. Marsa 110,**  
**04-470 Warszawa**

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 29 Obrona narodowa.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
lwa@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	2 Regionalna Baza Logistyczna im. gen. A. E. Fieldorfa ps. „Nil” <sup>1</sup> , ul. Marsa 110, 04-470 Warszawa.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Calak, od 16 lipca 2018 r. Komendant 2. Regionalnej Bazy Logistycznej.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie.
Kontroler	Zbigniew Dudzik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/1/2020 z 3 stycznia 2020 r.  (akta kontroli tom I, str.1-4)

## II. Cel i zakres kontroli

Zgodnie ze statutem, 2 Regionalna Baza Logistyczna jest jednostką budżetową i wojskową, której zadaniem jest realizacja zabezpieczenia finansowego i logistycznego resortu obrony narodowej. Komendant 2 RBLog jest dysponentem III stopnia podległym Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych.

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego 2 RBLog na 2019 r. w ramach części 29 Obrona Narodowa, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	– działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych, – realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, – sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.

## III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez 2 RBLog planu finansowego na 2019 r.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2019 dochody zostały zrealizowane w 188,0 % i były wyższe o 9,1 % w stosunku do roku poprzedniego. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na rachunek bieżący budżetu państwa. W 2 RBLog podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa. Badanie 20 zaległości wykazało, że w rezultacie czynności windykacyjnych wyegzekwowano 91,5 % należności. Wydatki zrealizowano w sposób gospodarny i celowy, zapewniający uzyskanie zamierzonych efektów. Zostały one poniesione w granicach ustalonego planu finansowego, w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań i przepisów prawa. Stosowano procedury określone w ustawie z dnia 29 stycznia

<sup>1</sup> Dalej: 2. Regionalna Baza Logistyczna lub 2 RBLog.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. dalej: ustawa o NIK.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 w formie opisowej.

2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>4</sup> oraz w wewnętrznych regulaminach. Roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2019 roku 2 RBLog zrealizowała dochody w *dziale 752 Obrona narodowa, rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk* w kwocie 24 733,9 tys. zł, co stanowiło 188,0 % zaplanowanej kwoty (13 150,0 tys. zł<sup>6</sup>). W porównaniu do 2018 r. (22 669,0 tys. zł) osiągnięte w 2019 r. dochody były wyższe o 2 064,9 tys. zł (tj. o 9,1 %). 2 RBLog w 2019 nie otrzymywała środków z rezerw budżetowych, dotacji budżetowych oraz z budżetu środków europejskich. Głównymi źródłami uzyskanych dochodów<sup>7</sup> były: wpływy z rozliczeń i zwrot z lat ubiegłych (§ 0940) w kwocie 13 085 tys. zł oraz wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) w wysokości 11 358 tys. zł, z tytułu wypłacania przez kontrahentów kar umownych naliczonych przez 2 RBLog w związku z niewykonaniem bądź nienależnym wykonaniem umów na dostawy towarów i usług. Szczegółowe badanie 41 pozycji dochodów w łącznej wysokości 11 500,4 tys. zł<sup>8</sup> (tj. 46,5% z 24 733,9 tys. zł dochodów ogółem) nie wykazało nieprawidłowości. Należności wymierzane były w odpowiedniej wysokości, a ich kwoty ujęto w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym. Komendant 2 RBLog wyjaśniając, dlaczego na 2019 r. zaplanowano dochody jednostki na poziomie 58,0% kwoty zrealizowanej w poprzednim roku, podał m.in., że na etapie ustalania prognozy dochodów budżetowych 2 RBLog uzyskała informacje, że nie będzie w 2019 r. dokonywać zakupu mundurów i ubrań ochronnych, których nieterminowe dostawy w 2018 r. spowodowały kary umowne w kwocie 6 143,0 tys. zł, co stanowiło 83% wszystkich wpłaconych kar w 2018 r.

(akta kontroli tom I str. 5-19, 92-104, tom II str. 121, 213-220)

Wg stanu na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 15 533,9 tys. zł, w tym zaległości netto 12 615,3 tys. zł. Najwyższą kwotowo pozycją stanowiły należności (tj. 97,2 %) w § 0950 *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, które wyniosły 11 156,0 tys. zł oraz w § 0920 *pozostałe odsetki* – 3 939,4 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. nastąpił wzrost zarówno należności ogółem o 1 798,0 tys. zł (o 13,0 %), jaki i zaległości – o 7 050,0 tys. zł (o 226,7 %). Komendant 2 RBLog wyjaśnił m.in., że powodem wzrostu zaległości było przeniesienie należności zaksięgowanych wcześniej na

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: upzp.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Pismo Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych nr 5742/19 z dnia 12 lutego 2019 r.

<sup>7</sup> Które stanowiły 99,0 % dochodów ogółem.

<sup>8</sup> Losowania dochodów do badania dokonano z zastosowaniem metody PPS, przy założeniu interwału losowania na poziomie 2% . (Pomocnik kontrolera wersja 5.5.). Doboru próby dokonano z dochodów o wartości 24 440,1 tys. zł, (w tym: 13 084 ,7 tys. zł w § 94 oraz 11 355,4 tys. zł w § 94). Z losowania wyłączono dochody poniżej 500 zł.

koncie roszczeń spornych<sup>9</sup>, w związku z prawomocnym orzeczeniem sądu i skierowaniem sprawy do postępowania egzekucyjnego.

(akta kontroli tom I str. 6-10,1 9-32, 94)

Wg stanu na koniec 2019 r. nie wystąpiły należności przedawnione, a wysokość należności spornych, dochodzonych głównie w sądach, wynosiła 3 729,3 tys. zł<sup>10</sup>. W 2019 r. nie rozkładano na raty oraz nie zmieniano terminu zapłaty należności. Zawarto dwie ugody, w których z wnioskowanych kwot: 822,6 tys. zł oraz 2,6 tys. zł należności głównej wraz z odsetkami<sup>11</sup>, sąd ustalił odpowiednio: 293,8 tys. zł i 3,3 tys. zł. Należności te zostały terminowo wpłacone. Jedna należność w kwocie 0,9 tys. zł wraz z innymi kosztami w kwocie 2 034 zł<sup>12</sup> została przez Komendanta 2 RBLog umorzona, zgodnie z zasadami określonymi w Procedurach monitorowania i windykacji należności oraz umarzania, odraczania, ustalania trybu i terminów rozkładania na raty spłat należności w 2 RBLog (dalej Procedury należności)<sup>13</sup>. Spośród 20 pierwszych<sup>14</sup> należności na koncie 2210-095 – *Należności naliczone wymagalne jednorazowe* nie występowały przypadki należności do spisania jako nieściągalne i prowadzone są działania windykacyjne mające na celu ich egzekucję.

(akta kontroli tom I str. 6, 21-23, 75-88, 141-187)

Analiza dwudziestu zaległości<sup>15</sup> na łączną kwotę 723,7 tys. zł (5,7% należności z kwoty 12 627,4 tys. zł<sup>16</sup>) wykazała, że w rezultacie czynności windykacyjnych wyegzekwowano 662,0 tys. zł<sup>17</sup> (tj. 91,5 % badanych). W 7 badanych przypadkach, zgodnie z § 35 *Procedur należności*, 2 RBLog potrąciła wierzytelności z zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub z wynagrodzenia wykonawcy<sup>18</sup>, w łącznej kwocie 660,3 tys. zł<sup>19</sup> (91,2 % badanej próby), w 11 przypadkach dłużnicy dokonali, ale po upływie terminu (od 3 do 134 dni) wpłat 100% należności, w łącznej kwocie 1,7 tys. zł, a dwie należności w kwocie 676 zł, pomimo wystawionych wezwań, nie zostały zapłacone. Wysyłanie dłużnikom<sup>20</sup> wezwań do zapłaty następowało w okresie od 24 do 108 dni od upływu terminu ich zapłaty, pomimo że zgodnie z §17 *Procedur należności* - ostateczne przedsądowe wezwanie do uregulowania należności powinno zostać wystawione w ciągu 7 dni od upływu terminu płatności określonym na fakturze lub nocie obciążeniowej i wysłane dłużnikowi za potwierdzeniem odbioru. Komendant 2 RBLog wyjaśnił m.in., że po wystawieniu faktury, co miesiąc – przy okazji sporządzania comiesięcznego zestawienia należności, wykonywane były telefony do dłużników, podczas których przypominano o konieczności uiszczenia należności i uzyskiwano informacje, że należność zostanie zapłacona. Dodatkowo, pod koniec 2019 r., do każdego z dłużników, po dokonanych ustaleniach

<sup>9</sup> Nie są uwzględniane jako zaległość netto.

<sup>10</sup> Ewidencjonowane na koncie 240 0011-95 – 2 908,3 tys. zł oraz na koncie 2400011-97 kwota 821,0 tys. zł.

<sup>11</sup> Opóźnienie od dnia 14 marca 2018 r. do dnia zapłaty.

<sup>12</sup> W tym: 180 zł koszty zastępstwa procesowego, 45 zł – koszty zastępstwa procesowego w postępowaniu egzekucyjnym, 331,41 zł – koszty postępowania egzekucyjnego oraz 1700,87 zł – odsetki ustawowe.

<sup>13</sup> Wprowadzonych rozkazem Komendanta 2 RBLog Nr 203.2015 z dnia 30 listopada 2015 r.

<sup>14</sup> Na podstawie informacji Głównego Księgowego – Szefa Finansów (pismo znak sprawy: 2 RBLog. PGK. 347.1.2020 z dnia 18.02.2020 r.

<sup>15</sup> Wszystkich 13 zapisów należności ujętych na koncie 2210 -083 Wpływy z usług należności wym. oraz 2 ostatnie zapisy należności ujęte na koncie 2210- 095 Należności wymagalne jedn. i 5 zapisów ujętych na koncie 2210-095 Należności niewymagalne jednorazowe.

<sup>16</sup> Bez należności spornych w kwocie 3 729, 3 tys. zł.

<sup>17</sup> W tym odsetek 12,2 zł.

<sup>18</sup> W rozumieniu art. 498 i 499 Kodeksu cywilnego.

<sup>19</sup> W tym w jednym przypadku (poz. 19 zestawienia) część kwoty została potrącona z wynagrodzenia, a pozostało do zapłaty 2,9 tys. zł.

<sup>20</sup> Z wyjątkiem należności MAMBA spółka jawna., której wysłano wezwanie do zapłaty 3 dni po terminie.

telefonicznych, kierowano wiadomość e-mail ze skanem faktury. Działania były podejmowane z uwzględnieniem zasad gospodarności, w sposób adekwatny do wysokości należności oraz ponoszonych kosztów w tym zakresie (kwoty należności nie przekraczały 10 zł).

(akta kontroli tom I str. 25-74, 141-182)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK ocenia pozytywnie wykonanie przez 2 RBLog dochodów budżetu państwa. Zostały one zrealizowane na poziomie 188,0 % planu i były wyższe o 9,1% w stosunku do roku poprzedniego. W wyniku badania wybranych losowo 46,5% dochodów budżetowych stwierdzono, że były one ustalane w odpowiedniej wysokości oraz prawidłowo i terminowo ujmowane w księgach rachunkowych. Badanie 20 zaległości na łączną kwotę 723,7 tys. zł (5,7 % należności) wykazało, że podejmowano czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, zaś opóźnienia w wysyłaniu dłużnikom wezwań do zapłaty dotyczyły bardzo niskich kwot.

## 2. Wydatki budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych 11 lutego 2019 r. zatwierdził podział dochodów i wydatków budżetowych na rok 2019 na podległych dysponentów trzeciego stopnia. 2 RBLog otrzymała do realizacji na 2019 r. plan finansowy na kwotę 731 242,6 tys. zł, który został zwiększony o 21,4 % do 887 718,1 tys. zł i zrealizowany w kwocie 886 942,4 tys. zł (tj. 99,9% planu), w tym:

- 594 848,1 tys. zł w rozdz. 75204 *Centralne wsparcie,*
- 284 640,8 tys. zł w rozdz. 75220 *Zabezpieczenie wojsk,*
- 5 620,5 tys. zł w rozdz. 75206 *Wojska obrony terytorialnej,*
- 1 344,7 tys. zł w rozdz. 75001 *Urzędy naczelnych, centralnych organów administracji rządowej,*
- 271,5 tys. zł w rozdz. 75503 *Sądy wojskowe,*
- 202,3 tys. zł w rozdz. 75295 *Pozostała działalność,*
- 14,5 tys. zł w rozdz. 85156 *Składka na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.*

W okresie objętym kontrolą nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich oraz wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

(akta kontroli tom I str. 92-99, 105-116)

Wydatki 2 RBLog realizowane były w 2019 r. w trzech grupach ekonomicznych:

- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, które wynosiły 5 691,1 tys. zł (100% planu), co stanowiło 164,1 % wydatków tej grupy ekonomicznej poniesionych w 2018 r.;
- wydatki bieżące wyniosły 777 731,7 tys. zł (99,9% planu) i były niższe niż w 2018 r. o 308 012,8 tys. zł (tj. o 39,6 %). W tej grupie wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosły 98 239,4 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. wzrosły o 8 854,5 tys. zł (9,9 %), co miało wpływ na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto o 438 zł (z 4220 zł do 4658 zł). Kwota przeznaczona na wynagrodzenia wyniosła 126 019 tys. zł (100% planu) i wzrosła w stosunku do 2018 r. o 12 996,0 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 2254,6 osób i wzrosło o 22 osoby w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2018 r. Wydatki

na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 138,5 tys. zł ( § 4170) i w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 15,8 % (18,2 tys. zł);

- wydatki majątkowe realizowano wyłącznie w formie zakupów inwestycyjnych (§ 6060) w rozdziale 75204 *Centralne wsparcie* i wyniosły one 103 519,6 tys. zł. W ustawie budżetowej na 2019 r. zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 56 522,0 tys. zł, które w trakcie roku wzrosły do 103 519,6 tys. zł, tj. o 83,1 %. Środki wynikające ze zwiększeń planu wydatków majątkowych, 2 RBLog wydatkowała głównie na dofinansowanie kwotą 45 890 tys. zł dwudziestu zadań dotyczących zakupu samochodów ogólnego przeznaczenia lub samochodów osobowych. Zadania te zostały zrealizowane. Zmian w planie wydatków majątkowych dokonano na podstawie zawiadomień otrzymanych od dysponenta II stopnia (Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych). Wzrost wydatków majątkowych wynikał z przydzielonych do realizacji zadań rzeczowych ujmowanych w Centralnych Planach Rzeczowych, sporządzanych na okres objęty Programem Rozwoju Sił Zbrojnych RP.

(akta kontroli tom I str. 8-18, 105-133, 183-188)

Zobowiązania 2 RBLog na koniec 2019 r. wyniosły 17 906,3 tys. zł, z tego najwyższa kwota, tj. 7 532,8 tys. zł, (tj. 42,06%) dotyczyła rozdz. 75220 *Zabezpieczenie wojsk*, § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne*. Przedstawione w sprawozdaniu Rb-28 za 2019 r. zobowiązania wynikały z prowadzonej ewidencji. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek od nieterminowych płatności.

Terminowo, w I kwartale 2019 r., 2 RBLog zrealizowała wydatki, które nie wygasły w 2018 r. z upływem roku budżetowego w kwocie 13 589,5 tys. zł, w tym: 12 566,3 tys. zł w § 4210 *Wydatki bieżące* - na zakupy kombinezonów czolgiisty oraz ubrań ochronnych oraz w § 6060 *Wydatki majątkowe* w kwocie 1 023,2 tys. zł - na modernizację przyczepnego ustawiacza min.

(akta kontroli tom I str. 115-116, 134-140, tom II str. 119-121)

Szczegółowe badanie 79 pozycji wydatków w łącznej wysokości 214 675,1 tys. zł<sup>21</sup>, (tj. 24,2 % wydatków ogółem), w tym 12 wydatków majątkowych (§ 6060) o wartości 4 311,5 tys. zł wykazało, że zostały one poniesione w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych nakładów. Nie wystąpiły nieterminowe płatności skutkujące zapłatą odsetek lub kar umownych. Wszystkie badane wydatki były zaksięgowane zgodnie z dekreacją wskazaną na poszczególnych dokumentach przez osoby merytorycznie odpowiedzialne za zobowiązania i wykonanie wydatku. Na fakturach zamieszczone były m.in. opisy z podpisami osób potwierdzających, że wydatek był zgodny z planem finansowym, umową, sprawdzony pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i został ujęty w księgach rachunkowych. Do każdej faktury załączono dowody potwierdzające zrealizowanie wydatku, m.in. protokoły odbioru. Wydatki majątkowe (§ 6060) zostały poniesione w sposób zgodny z prawem, gospodarnie i celowo. We wszystkich badanych przypadkach zastosowano właściwy tryb udzielenia zamówienia, zaś w przypadkach, gdy wydatku dokonano bez uprzedniego stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zachodziły przesłanki wyłączenia stosowania ustawy. Ich dokonanie zostało

<sup>21</sup> Doboru próby 79 pozycji wydatków dokonano metodą MUS na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych z konta 130 – bieżący rachunek bankowy strona Ma, z wyjątkiem odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym oraz wydatkom poniżej 500 zł;

poprzedzone procedurami określonymi w wewnętrznych regulaminach, z wyjątkiem trzech przypadków<sup>22</sup>, w których szacunkową wartość zamówienia określono na podstawie jednej oferty cenowej, pomimo że zgodnie z § 1 rozdziału 4 Regulaminu zamówień<sup>23</sup>, szacowania wartości zamówienia można dokonywać na podstawie nie mniej niż dwóch informacji dotyczących wartości szacunkowej przedmiotu zamówienia, podanej w złotych polskich. Tej zasady nie stosowano, gdy na rynku występował tylko jeden podmiot, który mógł wykonać daną usługę. W pierwszym z dwóch postępowań o udzielenie zamówienia<sup>24</sup> na usługę naprawy kamizelek kuloodpornych realizowanych w 2019 r., szacunkową wartość zamówienia ustalono na podstawie ryczałtu za naprawę 1 szt. Kamizelki, zamiast wartości napraw jej elementów zgodnie z *Opisem przedmiotu zamówienia*. Komendant 2 RBLog wyjaśnił m.in, że podczas przyjęcia przez wykonawcę sprzętu do naprawy, zgodnie z zapisami Wymagań Eksploatacyjno-Technicznych w protokole przyjęcia zostały ujęte tylko kamizelki nadające się do naprawy, (ilościowo wg typów), bez określenia wartości naprawy poszczególnych elementów kamizelek.

(akta kontroli tom I str.188- 398, tom II str. 156-212)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r. stosownie do art. 13a ust. 1 upzp, 2 RBLog opublikowała na stronie internetowej 1 marca 2019 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach zostało terminowo<sup>25</sup> przekazane Prezesowi UZP. W 2019 r. 2 RBLog przeprowadziła 2028 postępowań o zamówienie publiczne na łączną kwotę 386 518,0 tys. zł netto, w tym m.in: 68 - w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 167 673,3 tys. zł, 33 postępowań - na kwotę 25 222,8 tys. zł, bez stosowania ustawy (art. 131b upzp)<sup>26</sup> zł oraz 1858 postępowań o wartości 6 099,3 tys. zł z wyłączeniem stosowania ustawy (art. 4 pkt 8 upzp).<sup>27</sup> Szczegółowym badaniem objęto trzy zamówienia na łączną kwotę 32 158,5 tys. zł netto (tj. 8,3 % wartości zamówień), w tym jedno w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 31 800,3 tys. zł na zakup samochodów małej ładowności oraz dwa – bez stosowania ustawy, na podstawie art. 131b i 4 pkt 8 upzp, odpowiednio o wartości 335,2 tys. na usługi naprawy trału przeciwwinowego BOŻENA-4 zł oraz 23,0 tys. zł na usługę sukcesywnego wykonywania przeglądów urządzeń i wyposażenia warsztatowego i stacji kontroli pojazdów. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z wymogami upzp oraz obowiązującymi w 2 RBLog regulaminami.

(akta kontroli tom I str. 188-190, 317-346, 388-398)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez 2 RBLog w zakresie wydatków. W wyniku kontroli 214 675,1 tys. zł wydatków (tj. 24,2 % wydatków ogółem) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w upzp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego

<sup>22</sup> Modyfikacja układu sterowania trału przeciwwinowego Bożena-4 (Nr postępowania: W/113/2019) oraz zakup usług naprawy kamizelek kuloodpornych (Nr sprawy: W/199/2018).

<sup>23</sup> Regulamin zamówień publicznych w 2 RBLog, dalej: Regulamin zamówień

<sup>24</sup> Nr sprawy: W/199/2018 na podstawie art. 131 ust. 6 pkt 1 w zw. z art. 67 upzp.

<sup>25</sup> Zgodnie z art. 98 ust. 2 upzp;

<sup>26</sup> Postępowania w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa o wartości od 30,0 tys. euro do 448,0 tys. euro.

<sup>27</sup> O wartości do 10,0 tys. euro.

wydatkowania środków publicznych, a objęte kontrolą trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami.

OBSZAR

### 3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez 2 RBLog jednostkowych sprawozdań rocznych za 2019 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>28</sup> pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W związku z techniką księgowania (brak analityki do konta 130) prowadzoną z wykorzystaniem Zintegrowanego Wieloszczeblowego Systemu Informatycznego Resortu Obrony Narodowej (ZWSI RON), dane dotyczące dochodów i wydatków wykazane w sprawozdaniach budżetowych były pozyskiwane odpowiednio z kont zespołu „7” i rozliczonych dokumentami bankowymi zobowiązań do których jest prowadzona ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków budżetowych.

(akta kontroli tom II str. 105-148)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzenie terminowo i zgodnie z ewidencją księgową rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

## V. Uwagi i wnioski

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

<sup>28</sup> Zgodnie z załącznikiem 38 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2019 poz. 1793).



## VI. 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 Warszawie.

Warszawa, dnia 27marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Dyrektor

Kontroler

Zbigniew Dudzik

Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*