



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Obrony
Narodowej i Bezpieczeństwa
Wewnętrznego**

Warszawa, dnia 4 maja 2010 r.

**Pan
plk Jan Gęsiak
Komendant Mazowieckiego Oddziału
Żandarmerii Wojskowej w Warszawie**

KOB-4100-01-04-13/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Szanowny Panie Komendant,

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli - Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego, skontrolowała Mazowiecki Oddział Żandarmerii Wojskowej w Warszawie w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r., część 29 – Obrona narodowa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Oddziału w kontrolowanym zakresie.

Uzasadnieniem dla powyższej oceny są następujące ustalenia i oceny cząstkowe:

1. Dochody

Oddział zrealizował w 2009 r. dochody budżetowe w wysokości 81,4 tys. zł, co stanowiło 11,4% planu (71 tys. zł) i 34% dochodów zrealizowanych w 2008 r. (239 tys. zł). Większość dochodów - 79,2 tys. zł osiągnięto ze źródeł planowanych.

Pobrane dochody były prawidłowo wymierzone i terminowo przekazane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. W 2009 r. nie wystąpiły przypadki przedawnienia lub zastosowania ulg w spłacie należności budżetowych.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetowe w 2009 r. wyniosły ogółem 182 207,2 tys. zł, czyli 100% planu po zmianach (182 213,9 tys. zł). Środki budżetowe wykorzystane zostały na realizację zadań określonych w zakresie działania Oddziału oraz na opłacenie zobowiązań roku poprzedniego, w tym:

- 1) na uposażenia, wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (§§ 401, 404-407, 411-412 i 444) – 159 891,0 tys. zł, tj. 87,7% ogółu wydatków Oddziału;
- 2) na zakupy towarów i usług (§§ 421-423, 427-430, 435-439, 474-475) – 3 579,6 tys. zł, tj. 1,96% ogółu wydatków;
- 3) na pozostałe wydatki bieżące – 4 835,2 tys. zł, tj. 2,65% ogółu wydatków;
- 4) na wydatki majątkowe (§ 606) – 596,8 tys. zł, tj. 0,33% ogółu wydatków.

Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 6,7 tys. zł zostały zwrócone do dysponenta środków budżetowych drugiego stopnia (Komendant Główny Żandarmerii Wojskowej) w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹

2.2. Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych (rozdział 75204-*Centralne wsparcie*) został wykonany w wysokości 596,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach (596,9 tys. zł). Głównie zostały sfinansowane zobowiązania powstałe na koniec 2008 r. (547,8 tys. zł), natomiast na zakupy zaplanowane w 2009 r. wydatkowano 49 tys. zł.

2.3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie żołnierzy zawodowych i nadterminowych w 2009 r. wyniosło 2 930 osób, co oznaczało wzrost w stosunku do 2008 r. o 301 żołnierzy, tj. o 11,4%. Przeciętne zatrudnienie pracowników wyniosło 340 osób, co oznaczało wzrost w stosunku do 2008 r. o 4 osoby, tj. 1,2%.

Przeciętne miesięczne uposażenie brutto żołnierzy zawodowych i nadterminowych w 2009 r. wyniosło 3 845,73 zł i w porównaniu do 2008 r. było wyższe o 256,31 zł (7,1%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto pracowników w 2009 r. wyniosło 3 279,49 zł i w porównaniu do 2008 r. było wyższe o 194,56 zł (6,3%).

¹ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

2.4. Zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2009 r. w sprawozdaniu rocznym Rb-28 Oddział wykazał, zgodnie z ewidencją księgową, zobowiązania w wysokości ogółem 10 633 tys. zł z następujących tytułów: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) – 814,5 tys. zł, dodatkowego uposażenia rocznego (§ 4070) – 9 677,5 zł i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4110 i 4120) – 141 tys. zł. W porównaniu do roku 2008, zobowiązania były niższe o 2 767,8 tys. zł, tj. o 20,7%. Na koniec 2009 r. zobowiązania wymagalne nie występowały.

3. Rzetelność ksiąg rachunkowych i sprawozdawczość budżetowa

3.1. Ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 842 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisom księgowym z próby dowodów wybranych losowo (metodą statystyczną - MUS) oraz celowo (metodą niestatystyczną). Łączna wartość operacji gospodarczych udokumentowanych wylosowanymi dowodami wyniosła 2 682 236 zł, czyli 12,4% wydatków pozapłacowych i pozamajątkowych zrealizowanych w części 29 *Obrona narodowa*. Na powyższej podstawie Najwyższa Izba Kontroli przedstawia następujące opinie:

- w zakresie poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych (zgodności) – pozytywną z zastrzeżeniami,
- o sprawozdawczości bieżącej i rocznej (wiarygodności) – pozytywną.

Przegląd analityczny wykazał, że pola do wpisania inicjałów operatora, oznaczonych „IOP” zostały wypełnione w księgach rachunkowych w 33 241 rekordach na 146 839 rekordów ogółem co oznacza, że tylko w 22,6% zapisów księgowych zostały podane inicjały osoby dokonującej zapisu. Nie podanie danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej miało charakter systematyczny. Zgodnie z art. 14 ust. 4 tej ustawy przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu².

Stwierdzono również kilkudniowe rozbieżności pomiędzy zarejestrowaną, a faktyczną datą operacji gospodarczej.

3.2. W wyniku badania poprawności przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń zostały sporządzone w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, prawidłowo i terminowo.

Nie wszystkie jednak sprawozdania spełniały wymogi formalne. Kontrola wykazała, że na sprawozdaniach rocznych RB-27 i Rb-28 oraz części sprawozdań miesięcznych i kwartalnych – łącznie na 13 sprawozdaniach nie zostały umieszczone pod podpisami Komendanta Oddziału (4) i głównego księgowego (9) pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Na wszystkich sprawozdaniach – zarówno miesięcznych jak i rocznych Rb-27 i Rb-28 – nie została umieszczona pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby sporządzającej sprawozdanie. Zgodnie z § 10 uchylonego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ podpisy na sprawozdaniach należało składać odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, natomiast pod podpisem należało umieścić pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

* * *

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Wyeliminowanie przypadków nieumieszczenia w zapisie księgowym danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości).
2. Poświadczanie sprawozdań budżetowych zgodnie z § 10 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Komendanta w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Panu Komendantowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Departamentu Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

³ Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z pozdrowieniami

DYREKTOR
Departamentu Obrony Narodowej
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
[Podpis]
mgr Włodzimierz Zagadło