



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

Warszawa, dnia 30.04.2010 r.

**Pan
plk Jacek Mroczek
Dowódca 10 Brygady Logistycznej
w Opolu**

KOB- 4100-01-05-11/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stanisław Jacek Patkociński

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 10 Brygadę Logistyczną w Opolu w zakresie wykonania budżetu państwa w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do treści art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Pułkownikowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność 10 BLog. w kontrolowanym zakresie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny cząstkowe:

1. Dochody

Plan dochodów 10 BLog. na 2009 r. określono na 151,5 tys. zł. W wyniku dokonanej w trakcie roku korekty plan ten został ostatecznie ustalony na 284,3 tys. zł.

Ogółem zrealizowano dochody w wysokości 302,9 tys. zł, co stanowiło 106,6% planu po zmianach oraz 89,3% dochodów uzyskanych w 2008 r. 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 budżetu państwa. Dokonano natomiast 4 umorzeń tego rodzaju należności na łączną kwotę 6,4 tys. zł, m.in. z powodu potwierdzonej sądownie upadłości dłużnika.

2. Wydatki

Wydatki budżetowe w 2009 r. wyniosły ogółem 111.430,5 tys. zł, czyli 100% planu po zmianach (111.431,2 tys. zł). Środki budżetowe wykorzystane zostały celowo, na realizację zadań określonych w zakresie działania 10 BLog., w tym:

- na wynagrodzenia, uposażenia i pochodne (§§ 401-418) 62.216,5 tys. zł, tj. 55,8% ogółu wydatków 10 BLog.;
- na zakupy towarów i usług (§§ 421-430) 31.715,7 tys. zł, tj. 28,4% ogółu wydatków;
- na pozostałe wydatki bieżące 3.466,4 tys. zł, tj. 3,1% wydatków;
- na wydatki majątkowe (§ 6060) 9.539,8 tys. zł, tj. 9% wydatków budżetowych.

Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 708,99 zł zostały zwrócone do dysponenta środków budżetowych II stopnia (Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych), w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹.

2.1. Wydatki majątkowe

W ramach wydatków majątkowych w 2009 r. kwota 7.514,4 tys. zł (tj. 78,7%) została wydatkowana na spłatę zobowiązań 10 BLog. z roku 2008.

W 2009 r. zakupiono m.in. części zamienne do pojazdów bojowych i sprzętu czołgowo - samochodowego, sprzęt elektroniczny i łączności przeznaczając na to kwotę 2.025,4 tys. zł (21,3% ogółu wydatków poniesionych na zakupy inwestycyjne w 2009 r.).

2.2. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 1.333 osoby, co oznacza wzrost w stosunku do 2008 r. o 311 osób, tj. o 30,4%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto żołnierzy zawodowych wyniosło 3.688,96 zł i w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 7,6%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracowników wzrosło o 1,5% i wyniosło 2.566,96 zł.

W 2009 r. w 10 BLog. nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym.

¹ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

2.3. Zobowiązania

Stan zobowiązań 10 BLog. na koniec 2009 r. wyniósł 4.090,8 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. był niższy o kwotę 14.026,6 tys. zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, podczas gdy na koniec 2008 r. wynosiły one 8.585,9 tys. zł.

Zobowiązania wymagalne roku 2008 dotyczyły głównie dostaw części do kołowego transportera opancerzonego KTO Rosomak i pojazdów Star, usług transportowych świadczonych przez PKP Cargo S.A., szkolenia operatorów KTO Rosomak oraz kosztów pobytu serwisantów na misjach. Zobowiązania te uregulowano w styczniu 2009 r.

3. Rzetelność i prawidłowość ewidencji finansowo-księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej

Przeprowadzona w 2009 r. w 10 BLog. inwentaryzacja obejmowała: środki pieniężne, należności i zobowiązania oraz środki trwałe. Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: środków pieniężnych w kasie oraz środków trwałych; metodą uzgodnienia i potwierdzenia sald: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności od odbiorców oraz zobowiązań wobec dostawców; metodą weryfikacji danych w księgach rachunkowych z rejestrami pomocniczymi: wartości niematerialnych i prawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności publiczno-prawnych, funduszy i rozliczeń międzyokresowych. NIK nie wnosi zastrzeżeń w tym zakresie.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje następującą opinię:

1. O poprawności formalnej dowodów/zapisów księgowych: pozytywną z zastrzeżeniami.

Zastrzeżenia dotyczyły występowania nieprawidłowości o charakterze systematycznym. We wszystkich dowodach objętych badaniem w ramach próby brak było wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie. Błąd ten nie miał wpływu na wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczość bieżącą i roczną.

Stanowił jednak naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 czerwca 1994 r.², zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca

² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

W badaniu metodą MUS 140 dowodów księgowych na łączną kwotę 30.048,3 tys. zł stwierdzono 7 błędów formalnych, polegających na poprawianiu pojedynczych cyfr bądź braku daty wprowadzenia poprawek, co stanowiło naruszenie art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości z którego wynika, że błędy mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej.

Ponadto stwierdzono, że użytkowany program finansowo-księgowy o nazwie „Średnia – K(rab)” wersja 1.18 nie został zatwierdzony do użytkowania przez kierownika jednostki, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ww. ustawy, zgodnie z którym w jednostce winna być określona wersja oprogramowania (programu finansowo-księgowego) i data rozpoczęcia jego eksploatacji. W trakcie kontroli (rozkazem dziennym Nr Z-45/2010 z dnia 5 marca br.) w 10 BLog. wprowadzono przedmiotowy program do użytkowania.

2. O sprawozdawczości bieżącej i rocznej: pozytywną. Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z, przedstawiały prawidłowy i rzetelny obraz wydatków oraz stanu środków na rachunkach bankowych, zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych. Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zostało sporządzone prawidłowo. Wyżej wymienione sprawozdania sporządzono terminowo.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wyeliminowanie nieprawidłowości w dokumentowaniu wydatków budżetowych oraz w dokonywaniu korekt dowodów księgowych.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Pułkownika o przedstawienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 Pułkownikowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Departamentu Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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 pozostaniem

DYREKTOR
Departamentu Obrony Narodowej
Rezerwy Wewnętrznej
[Signature]
mgr (rodz.) *[Signature]* Zegadło