



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD-4100-004-01/2012
P/12/081

Gdańsk, dnia 13 kwietnia 2012 r.

Pan
kmdr Andrzej Loch
Komendant
Portu Wojennego Gdynia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Komendzie Portu Wojennego Gdynia (dalej: „Komenda”).

Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 29 – Obrona narodowa, w zakresie realizowanym przez Komendę.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Komendy w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Uzyskane przez Komendę w 2011 r. dochody (1.540 tys. zł – wyższe o 862,2 tys. zł, tj. o 127,2% od planowanych, głównie w wyniku uzyskania nieplanowanych kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji umów przez wykonawców usług, świadczonych na rzecz Komendy) terminowo odprowadzono na właściwy rachunek budżetu państwa.

Objęte badaniem dochody (576,0 tys. zł) prawidłowo wymierzono, przypisano i wyegzekwowano. Zaległości netto Komendy (3.727,1 tys. zł na koniec 2011 r.) w całości objęte były działaniami w celu ich wyegzekwowania. Stan zaległości, w porównaniu do stanu na koniec 2010 r., uległ zmniejszeniu o 457,7 tys. zł, tj. o 10,9%. W 2011 r. nie dokonywano odpisów należności z powodu przedawnienia.

2. Wydatki Komendy w 2011 r. (273.469,3 tys. zł, tj. 100,0% planowanych – Komenda nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich) przeznaczono na wydatki bieżące (248.618,3 tys. zł), świadczenia na rzecz osób fizycznych (13.110,5 tys. zł) oraz wydatki majątkowe (11.740,5 tys. zł).

Objętych badaniem zmian w planie wydatków Komendy, wynikających z decyzji Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych RP (dysponent II stopnia) zwiększających (dziesięć decyzji) i zmniejszających (pięć decyzji) ten plan – dokonano zgodnie z ww. decyzjami.

Badanie wydatków pozapłacowych Komendy na łączną kwotę 70.002,9 tys. zł wykazało, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, w sposób celowy i oszczędny.

Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (jednego w trybie zapytania o cenę i dwóch z wolnej ręki), w wyniku których dokonano wydatków na łączną kwotę 1.026,3 tys. zł, wykazało, że postępowania te przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹.

Komenda w 2011 r. nie planowała i nie ponosiła wydatków z tytułu opłat abonamentowych za użytkowanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych. Opłat z tego tytułu, zgodnie z poleceniem Szefa Oddziału Wychowawczego Dowództwa Marynarki Wojennej z dnia 13 grudnia 2011 r., dokonywała inna jednostka.

Na koniec 2011 r. w Komendzie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania niewymagalne wyniosły 12.755,4 tys. zł i dotyczyły wydatków osobowych (zaliczanych i niezaliczanych do uposażeń i wynagrodzeń oraz ich pochodnych) oraz innych, związanych z zapewnieniem ciągłości działania jednostki.

Niewykorzystane na koniec 2011 r. środki budżetowe terminowo zwrócono na właściwy rachunek budżetu państwa.

Przeciętne zatrudnienie w Komendzie w 2011 r. (3.185 osób) było wyższe o 10 osób od wykonanego w 2010 r., przy czym zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń było niższe o 52 osoby. Wysokość wynagrodzeń w 2011 r. w porównaniu do roku poprzedniego wzrosła o 3,0%, w tym żołnierzy o 0,5%. Planowane wydatki na wynagrodzenia (158.480,2 tys. zł) wykorzystano w 100,0%.

3. NIK pozytywnie ocenia funkcjonujące w Komendzie: system rachunkowości i mechanizmy kontroli zarządczej. Komenda posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, spełniającą wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości², a funkcjonujący w Komendzie system księgowości elektronicznej zapewniał prowadzenie ksiąg zgodnie z przepisami tej ustawy.

Inwentaryzację w Komendzie przeprowadzono prawidłowo i w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości (z uwagi na znaczną ilość składników majątkowych ich inwentaryzację prowadzono w systemie ciągłym). Ustalonej rozkazem Pana Komendanta wysokości pogotowia kasowego nie przekraczano.

¹ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

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

Przeprowadzone w celu oceny skuteczności systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej (badanie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych) oraz rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) badanie 134 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na kwotę 70.002,9 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości.

Biorąc pod uwagę opisane wyżej ustalenia NIK opiniuje pozytywnie skuteczność systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Komendy w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

4. Dane z ksiąg rachunkowych prawidłowo przeniesiono do sporządzonych terminowo sprawozdań Komendy: Rb-23, Rb-27, Rb-28 za 2011 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r.

Stwierdzono jednak, że – na skutek realizacji polecenia Szefa Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych RP (pismo z dnia z 21 lutego 2011 r.), zobowiązującego Komendę do przeksięgowania w bilansie otwarcia 2011 r. występujących w bilansie zamknięcia 2010 r. sald konta 221-0 (należności z tytułu dochodów budżetowych) w poszczególnych paragrafach na konto 221-0-097 (wpływy z różnych dochodów) – w 2011 r. w Komendzie na koncie 221-0-092 (pozostałe odsetki) księgowano jedynie odsetki przypisane w 2011 r., natomiast odsetki z lat ubiegłych ujęto na koncie 221-0-097 (wpływy z różnych dochodów).

W efekcie tej nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-27 za 2011 r. należności, należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto w rozdziale 75203 – Marynarka Wojenna: zaniżono w § 092 o 835,6 tys. zł i zawyżono o tę kwotę w § 097.

Szef Finansów Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych RP w piśmie z dnia 23 lutego 2012 r. unieważnił opisane wyżej zalecenie i zobowiązał Komendę do zweryfikowania prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 za 2011 r. Do zakończenia kontroli w Komendzie nie sporządzono korekty powyższego sprawozdania (z wyjaśnień Głównego Księgowego – Szefa Finansów Komendy wynika, że korekta, uwzględniająca przedmiotowe polecenie zostanie sporządzona do końca marca 2012 r.).

Wobec powyższego, uwzględniając opinię dotyczącą wiarygodności ksiąg Komendy w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej NIK opiniuje sprawozdania Komendy: Rb-23 i Rb-28 za 2011 r. oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r. pozytywnie, a sprawozdanie Rb-27 za 2011 r. pozytywnie z zastrzeżeniami.

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

- 1) prawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej Komendy odsetek od należności przypisanych przed 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK prosi 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, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.