



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR –4100-001-04/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50
lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.

Jednostka
przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu

[Kontroler/Kontrolerzy]

1. Marian Macocha, Główny Specjalista Kontroli Państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87131 z dnia 30 stycznia 2014 r.
2. Ryszard Puchała, Główny Specjalista Kontroli Państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89717 z dnia 11 lutego 2014 r.
3. Paweł Potemski, Specjalista Kontroli Państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89713 z dnia 11 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str.1-2, 3-4, 5-6)

Jednostka kontrolowana

4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu, (4 RBLog., Baza)
ul. Poznańska 58, 50-984 Wrocław
REGON: 930077876

Kierownik
kontrolowanej jednostki

Płk Krzysztof Krużycki, wyznaczony na stanowisko Komendanta 4 Regionalnej Bazy Logistycznej decyzją MON nr 851 z dnia 09 maja 2012 r. z kadencją od 01 czerwca 2012 r.

I. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Komendanta 4 Regionalnej Bazy Logistycznej, jako dysponenta III stopnia, w zakresie realizacji budżetu państwa w 2013 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W uzasadnieniu oceny ogólnej Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na: [1] prawidłową realizację dochodów budżetowych, w tym dochodzenie należności zaległych, [2] prawidłowe planowanie wydatków budżetowych, w tym dokonywanie dozwolonych zmian w planie wydatków, [3] legalne, prawidłowo udokumentowane, celowe i gospodarne wydatkowanie przydzielonych środków budżetowych, [4] rzetelnie prowadzone księgi rachunkowe, [5] prawidłowo sporządzane sprawozdania budżetowe.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły: [1] nieuprawnionej zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie terminu wykonania dostawy, w jednym z 9 zbadanych postępowań (błąd proceduralny), [2] błędów formalnych stwierdzonych w 2 ze 179 zbadanych dowodach księgowych, [3] błędu systemowego polegającego na braku zróżnicowania w dzienniku głównym dat operacji, dowodu i zapisu księgowego, [4] błędu w realizacji jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (dostawa wień do KTO Rosomak), który nie miał negatywnego wpływu na wyłonienie wykonawcy zamówienia, jak również na późniejszą realizację zawartej umowy. Skala błędów związanych z księgami rachunkowymi nie spowodowała przekroczenia dopuszczalnego progu (dla

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

kontrolowanej próby), w związku z czym nie wpłynęła na ocenę funkcjonowania systemu księgowego.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Opis stanu
faktycznego

1.1. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r, kontrola dochodów budżetowych w części 29 – Obrona narodowa (w tym w 4 RBLog.), ograniczona została do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Na 2013 r. dochody budżetu państwa w 4 RBLog. zaplanowane zostały po zmianach w kwocie 798,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 654,3 tys. zł, tj. w 82,0 % kwoty planowanej po zmianach, głównie, bo w 96,7% (kwota 632,4 tys. zł) z tytułu wyegzekwowanych kar umownych (§ 097). W porównaniu do 2012 r. zrealizowane dochody były niższe o 1 034,4 tys. zł, tj. o 61,3%.

Analiza danych sprawozdawczych wykazała, że różnice pomiędzy kwotami planowanych i osiągniętych dochodów w 2013 r., a także w relacji do wykonania w 2012 r., wynikały z okoliczności niezależnych od dysponenta.

(dowód: akta kontroli str. 8, 28, 41-42, 58-60)

1.2. Na koniec 2013 r. w 4 RBLog. należności budżetowe zamykały się kwotą 1 623,4 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 620,9 tys. zł (61,9%). Zaległości netto na koniec 2013 r. osiągnęły wartość 1 176,9 tys. zł, tj. 72,5% ogólnego stanu należności. W porównaniu do analogicznego stanu w 2012 r. zaległości były wyższe o 542,6 tys. zł (85,5%).

(dowód: akta kontroli str. 8, 12-13, 28, 32-33, 58-60)

1.3. W ujętych w ewidencji na koniec 2013 r., kwotach należności budżetowych, nie wystąpiły należności przedawnione. Wszystkie należności wymagalne niezrealizowane (zaległe), były objęte postępowaniami windykacyjnymi (na różnych etapach).

(dowód: akta kontroli str. 43-50, 58-60)

1.4. W 2013 r. Dowódca 4 RBLog. umorzył jedną należność (zaległość) w części na kwotę 38 708,54 zł oraz rozłożył 2 spłaty należności na raty na kwotę 2 859,20 zł. Umorzenie długu w kwocie jak wyżej (wobec osoby fizycznej Ryszarda H.) nastąpiło po uprzedniej analizie dokumentów określających stan zdrowotny, rodzinny i materialny dłużnika i uznaniu jego sytuacji życiowej, jako bardzo trudnej bez perspektyw stwarzających warunki do spłaty należności. Rozłożenie należności na raty dokonano na wnioski dłużników w uznaniu ich trudnej sytuacji materialnej. Należności rozłożone na raty były spłacane w wyznaczonych terminach.

(dowód: akta kontroli str. 51-52)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Planowanie i realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

2.1. Według tzw. „zawiadomienia 0” (projekt planu finansowego), przekazanego przez dysponenta II stopnia (Inspektorat Wsparcia SZ) w dniu 23 listopada 2012 r., wydatki 4 RBLog. na 2013 r. określono na poziomie 401 081,2 tys. zł, tj. wyższym od faktycznie zrealizowanych w 2012 r. o 83 209,1 tys. zł (26,2%). Po korekcie dokonanej 22 stycznia 2013 r. (- 4 150,8 tys. zł) wydatki w projekcie planu finansowego zostały ustalone w kwocie 396 930,4 tys. zł, wyższej od wykonania w 2012 r. o 79 058,3 tys. zł (24,9%). Na podstawie zawiadomienia z dnia 23 listopada 2012 r. 4 RBLog. sporządziła projekt planu finansowego na 2013 r. Przedmiotowy dokument został zatwierdzony przez dowódcę jednostki w dniu 1 grudnia 2013 r. i był podstawą gospodarki finansowej do dnia 25 lutego 2013 r. (data opracowania planu finansowego). Zawiadomienie „1” stanowiące informację o kwotach wydatków wynikających z ustawy budżetowej na 2013 r., Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych przekazał do 4 RBLog. w dniu 21 lutego 2013 r. Według przedmiotowego zawiadomienia wydatki budżetowe 4 RBLog. na 2013 r. zostały ustalone na poziomie 442 125,7 tys. zł, wyższym od ustalonych na etapie projektu planu finansowego o 45 195,3 tys. zł (11,4%) i wyższym w porównaniu do wykonania w 2012 r. o 124 253,2 tys. zł (39,1%). Plan finansowy 4 RBLog. na 2013 r. został opracowany i zatwierdzony przez dowódcę jednostki w dniu 25 lutego 2013 r. W swojej treści plan zawierał kwoty zgodne z przekazanymi przez dysponenta II stopnia w zawiadomieniu z dnia 21 lutego 2013 r. w pełnym zakresie klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 53, 61-64)

Zaplanowane dla 4 RBLog. wydatki zostały w trakcie roku zwiększone 46 decyzjami dysponenta II stopnia „per saldo” o kwotę 32 807,4 tys. zł (o 7,4% wydatków ujętych w pierwotnym planie finansowym), w tym 20 decyzjami zwiększającymi na kwotę 117 982,2 tys. zł i 26 decyzjami zmniejszającymi na kwotę 85 174,8 tys. zł. W związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2013 r. budżet 4 RBLog. po stronie wydatków został zmniejszony 3 decyzjami dysponenta II stopnia na łączną kwotę 56 016,9 tys. zł, w tym w kwocie 54 416,8 tys. zł (97,1% zmniejszenia) w rozdziałach 75204 – centralne wsparcie i 75220 – zabezpieczenie wojsk, w częściach związanych z wykonywaniem zadań w rejonie odpowiedzialności. Kwota 1 600,1 tys. zł (2,9% zmniejszenia) dotyczyła rzeczowych wydatków bieżących 4 RBLog. realizowanych w rozdziale 75220.

Decyzje dysponenta II stopnia, zmieniające plan finansowy 4 RBLog. po stronie wydatków były przekazywane w pełnej klasyfikacji budżetowej, a kwoty zmian były odnoszone do poszczególnych zadań realizowanych przez jednostkę.

W 2013 r. 4 RBLog. nie realizowała wydatków finansowanych ze środków rezerw budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 29-31, 65-68, 69)

Komendant 4 RBLog. wyjaśnił, że przyznane na rok 2013 i przekazane w ciągu roku środki finansowe pozwalały na prawidłową organizację i właściwe funkcjonowanie jednostki, aczkolwiek nie wystarczały na zaspokojenie wszystkich potrzeb zgłaszanych przez jednostki funkcjonujące w rejonie zaopatrzenia. Stwierdził również, że zmniejszenie we wrześniu wydatków o ponad 56 000 tys. zł (związane z nowelizacją ustawy budżetowej) spowodowało pewne zakłócenia w przeprowadzaniu postępowań przetargowych i realizacji dostaw, głównie w zakresie zakupu części zamiennych i materiałów dla warsztatów remontowych. Ostatecznie

spowodowało to ograniczenie w realizacji planu zadań obsługowo-remontowych i naprawczych.

(dowód: akta kontroli str. 81-83)

W 2013 r. dowódca 4 RBLog. (jako dysponent III stopnia), w ramach upoważnienia udzielonego przez dysponenta II stopnia rozkazem nr 42 z dnia 21 lutego 2013 r., dokonał łącznie 49 zmian w planie wydatków na łączną kwotę 4 943,8 tys. zł. Dokonane zmiany dotyczyły wyłącznie przeniesień kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału (75220). Zmiany zostały dokonane zgodnie z udzielonym upoważnieniem i przepisami. Szczegółowe badanie celowości dokonanych zmian przeprowadzone na próbie 12 największych zmian na łączną kwotę 4 190,1 tys. zł wykazało, że były one celowe i wynikały z faktycznych potrzeb jednostki.

(dowód: akta kontroli str. 71-73, 74-80)

2.2. W 2013 r. 4 RBLog. zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie 473 968,4 tys. zł, co stanowiło 107,2% pierwotnego planu finansowego (różnica + 31 842,7 tys. zł). W porównaniu do planu po zmianach (474 933,2 tys. zł) faktyczne wykonanie wydatków było niższe o 964,8 tys. zł (0,2%). W porównaniu do 2012 r. wydatki budżetowe były wyższe o 156 096,3 tys. zł (49,1%). Na koniec roku 2013 r. zobowiązania zamykały się kwotą 11 094,4 tys. zł (2,3% wydatków wykonanych), niższą w porównaniu do stanu na koniec 2012 r. (11 307,9 tys. zł) o 213,5 tys. zł, tj. 1,9%. Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 9-11, 29-31)

W 2013 r. 4 RBLog. realizowała wydatki wyłącznie w dziale 752-obrona narodowa, a w jego ramach w 6 rozdziałach, w tym: 75204-centralne wsparcie, 75207-żandarmeria wojskowa, 75213-dowodzenie i kierowanie siłami zbrojnymi RP, 75216-wojskowe misje pokojowe, 75220-zabezpieczenie wojsk i 75295-pozostała działalność. Największy udział w łącznej sumie wykonanych wydatków, miały wydatki zrealizowane w:

1. rozdziale 75204 – centralne wsparcie – 325 499,9 tys. zł – 68,7%,
 2. rozdziale 75220 – zabezpieczenie wojsk – 147 983,1 tys. zł – 31,2%
- Łącznie 473 483,0 tys. zł, tj. 99,9% ogólnej kwoty wydatków.

Wydatki w podziale na grupy ekonomiczne przedstawiały się następująco:

a) Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 4 RBLog. zrealizowano wydatki w kwocie 2 229,31 tys. zł (0,5 % wydatków jednostki), co stanowiło 103,3% planu wg ustawy budżetowej (2 157 tys. zł) oraz 100% planu po zmianach (2 229,31 tys. zł), w tym:

- na wydatki niezaliczane do wynagrodzeń i uposażeń (w § 302 i § 307) w kwocie 2 217,93 tys. zł. (102,8 % planu wg ustawy budżetowej oraz 100 % planu po zmianach),
- na nagrody niezaliczane do wynagrodzeń (w § 304) w kwocie 11,38 tys. zł (0,0 % planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach).

b) Wydatki bieżące

W 4 RBLog. zrealizowano wydatki w kwocie 196 275,21 tys. zł (41,4% wydatków jednostki), co stanowiło 86,3% planu wg ustawy budżetowej (169 434,25 tys. zł) oraz 100% planu po zmianach (196 275,21 tys. zł), w tym:

- na wynagrodzenia, uposażenia (w § 4010 - 4070) w kwocie 83 497,02 tys. zł (100,5% planu wg ustawy budżetowej oraz 100 % planu po zmianach),

- na pochodne od wynagrodzeń (w § 4110 - 4140) w kwocie 12 744,94 tys. zł (101,7% planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach),
- na wynagrodzenia bezosobowe (w § 4170) w kwocie 139,48 tys. zł (75,8% planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach),
- na zakup materiałów i wyposażenia (w § 4210 - 4240) w kwocie 57 202,21 tys. zł. (111,9% planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach),
- na zakup usług (w § 4270 - 4300) w kwocie 38 211,58 tys. zł (103,4% planu wg ustawy budżetowej oraz 99,9% planu po zmianach),
- na realizację podróży służbowych (w § 4410 - 4420) w kwocie 1 117,02 tys. zł (143,8% planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach),
- na podatki, pozostałe opłaty, składki (w § 4500 - 4610 i 4780) w kwocie 178,00 tys. zł (126,2% planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach),
- na pozostałe należności żołnierzy i pracowników (w § 418 i 444) w kwocie 3 133,65 tys. zł (95,9% planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach),
- pozostałe usługi (w § 4380 - 4390,4780) w kwocie 51,31 tys. zł (24,8% planu wg ustawy budżetowej oraz 100% planu po zmianach).

c) Wydatki majątkowe

W 4 RBLog. zrealizowano wydatki w kwocie 275 463,85 tys. zł (58,1% wydatków jednostki), co stanowiło 160,5% planu wg ustawy budżetowej (171 591,25 tys. zł) oraz 99,6% planu po zmianach (276 428,57 tys. zł), w tym:

- na zakupy inwestycyjne (w § 606) w kwocie 275 463,85 tys. zł (160,5% planu wg ustawy budżetowej oraz 99,6% planu po zmianach) – przeznaczone na doposażenie i zakup sprzętu wojskowego w ramach zatwierdzonego przez Ministra Finansów Planu Modernizacji Sił Zbrojnych.

Pozostałość niezrealizowanego planu w kwocie 964,72 tys. zł wynikała z oszczędności po zawartych umowach, zgłoszonych do dysponenta drugiego stopnia.

Wydatki oraz efekty rzeczowe według układu zadaniowego budżetu w 4 RBLog. przedstawiały się następująco:

1. Na zadanie 11.1. wydatkowano kwotę 473 681 202,29 zł (99,8% planu po zmianach). Celem zadania było utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnej Sił Zbrojnych związanych z utrzymaniem ciągłości działania 4 RBLog. i jednostek znajdujących się w rejonie zaopatrywania , a jako miernik jego realizacji przyjęto realizację przydzielonego budżetu w pełnej wysokości, tj. 474 694 265,60 zł. Wartość miernika na koniec roku wyniosła 473 729 479,78 zł , tj. 99,8% wartości przewidywanej. W porównaniu do 2012 r., w którym na to zadanie wydatkowano 173 004 021,30 zł. (o 63,48 % mniej niż w 2013 r.) wartość miernika była wyższa o 63,5%. W ramach zadania realizowano następujące podzadania:

- na podzadanie 11.1.4 (Zdolność do zabezpieczenia logistycznego działań) wydatkowano kwotę 472 643 442,13 zł (99,80 % planu po zmianach). Celem podzadania było pełna zdolność zabezpieczenia logistycznego 4 RBLog. i jednostek znajdujących się w rejonie zaopatrywania (w tym: zabezpieczenie materiałowe, techniczne oraz transport i ruch wojsk), a jako miernik jego realizacji przyjęto kwotę planowanego wykonania przydzielonego budżetu na koniec roku, tj. 473 608 218,11 zł. Wartość miernika na koniec roku wyniosła 472 643 442,13 zł., tj. 99,80% wartości przewidywanej i była wyższa o 100% niż wartość osiągnięta w 2012 r., gdyż w 2012 r. w podzadaniu tym nie

dy

realizowano żadnych wydatków (realizowano je w innych zadaniach funkcji 11),

- na podzadanie 11.1.7. (zabezpieczenie systemu szkolenia i wykorzystanie doświadczeń) wydatkowano kwotę 1 037 760,16 zł (100% planu po zmianach). Celem podzadania było zabezpieczenie utrzymania i rozwoju bazy szkoleniowej, a jako miernik jego realizacji przyjęto kwotę planowanego wykonania przydzielonego budżetu na koniec roku, tj. 1 037 770 zł. Wartość miernika na koniec roku wyniosła 100% wartości przewidywanej i była niższa o kwotę 169 848 338,70 zł niż wartość osiągnięta w 2012 r., w którym na podzadanie wydatkowano kwotę 170 886 108,75 zł (tj. o 16 366 % więcej niż w 2013 r.),

2. Na zadanie 11.3. wydatkowano kwotę 48 277,49 zł (100% planu po zmianach). Celem zadania było pełne zabezpieczenie wydatków ponoszonych na misje i operacje NATO w zakresie zleconym przez dysponenta drugiego stopnia, a jako miernik jego realizacji przyjęto realizację przydzielonego budżetu w pełnej wysokości, tj. 48 277,49 zł. Wartość miernika na koniec roku wyniosła 48 277,49 zł, tj. 100 % wartości przewidywanej. W porównaniu do 2012 r., była wyższa o 100% niż wartość osiągnięta w 2012 r., w którym w w/w podzadaniu nie realizowano żadnych wydatków (realizowano je w funkcji 11.4.1.).

Ze względu na przypisany ogólnie przez Szefostwo Finansów adres budżetu zadaniowego w 2012 r. (większa część wydatków realizowana była w ramach funkcji: 11.1., w tym podzadania: 11.1.5, 11.1.6, 11.1.7, 11.1.8, 11.2, 11.4) nie było możliwe porównywanie osiąganych wartości mierników pomiędzy rokiem 2012 i 2013.

(dowód: akta kontroli str. 29-31, 40, 121-123)

2.3. W toku kontroli ustalono, że w 4 RBLog., z uwagi na specyfikę działalności (zaopatrywanie jednostek w rejonie odpowiedzialności), działania w kierunku zapewnienia realizacji wydatków zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 up², koncentrowały się głównie na racjonalizacji zakupów towarów, materiałów i wyposażenia. Przedmiotowemu celowi służyły szczegółowe uregulowania dotyczące procedur dokonywania zakupów opracowane zarówno w odniesieniu do transakcji realizowanych z zastosowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych, jak również w odniesieniu do zakupów nieobjętych wymienionymi przepisami (o wartości poniżej 14 tys. EURO).

Szczegółowym badaniem, z uwzględnieniem kryteriów legalności, rzetelności, celowości i gospodarności objęto łącznie 179 wydatków (transakcji zakupowych) o wartości 313 099,3 tys. zł, w tym 162 wydatki wylosowane metodą MUS i 17 wydatków dobranych w sposób celowy. Stanowiło to 66,1% ogółu wydatków zrealizowanych przez 4 RBLog. w 2013 r. (wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28). Ponadto badaniem objęto prawidłowość przyjmowania do użytkowania środków trwałych zakupionych na potrzeby jednostki (na przykładzie pięciu obiektów inwentarzowych) oraz zasadność wydatków w § 458 – pozostałe odsetki.

Badanie szczegółowe wytypowanych wydatków wykazało, że wszystkie zbadane wydatki:

² Dz.U.2013.885 . ze zm.

- były legalne, tj. wynikające z działalności jednostki i mieszczące się w planach (finansowym i rzeczowym),
- były rzetelnie udokumentowane (faktury, umowy, protokoły odbioru) i zaewidencjonowane,
- były celowe – wynikały z działalności jednostki i były powiązane z zadaniami wyznaczonymi przez gestora nadrzędnego (Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych),
- można uznać za gospodarne – zostały dokonane w oparciu o prawidłowo przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

Kontrola gospodarowania zakupionymi środkami trwałymi wykazała, że nabyte w 2013 r. składniki majątkowe:

- zostały przekazane do użytkowania w planowanych terminach,
- zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych,
- zostały poprawnie sklasyfikowane (zaliczone do właściwej kategorii, grupy rodzajowej),
- były prawidłowo umarzane i amortyzowane.

Kontrola nie wykazała przypadków płatności odsetek z tytułu nieterminowych płatności na rzecz kontrahentów.

(dowód: akta kontroli str. 84, 85-90, 107-118, 124-126)

2.4. Prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³ oraz procedur określonych decyzją nr 291/MON⁴ Ministra Obrony Narodowej z dnia 26 lipca 2006 r. w odniesieniu do dziewięciu postępowań o zamówienie publiczne o łącznej wartości 167 507,6 tys. zł⁵ z czego: [1] wszystkie zamówienia udzielone w 2013 r. w trybie z wolnej ręki, tj. cztery postępowania na kwotę ogółem 453,9 tys. zł, [2] dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 9 033,7 tys. zł⁶, [3] jedno postępowanie w trybie przetargu ograniczonego na 59 409,0 tys. zł, [4] jedno zamówienie przeprowadzone z wyłączeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych o wartości 98 605,0 tys. zł. W 2013 r. w 4.RB Log. nie udzielano zamówień w innych niż ww. trybach czy procedurach.

Zamówienia udzielone w trybie „z wolnej ręki”⁷ dotyczyły: [1] remontu podwozia ciastowni polowych (162,4 tys. zł)⁸, [2] specjalistycznego szkolenia w zakresie diagnostyki i napraw sprzętu wojskowego (180,8 tys. zł), [3] usług medycznych z zakresu prawa pracy (110,7 tys. zł), [4] niezrealizowanego, z winy leżącej po stronie wykonawcy, zamówienia dotyczącego zakupu urządzeń diagnostycznych do sprzętu wojskowego o wartości szacunkowej 4 874,7 tys. zł netto⁹.

W przewidzianych ustawą Pzp trybach podstawowych, tj. w drodze przetargu nieograniczonego oraz przetargu ograniczonego udzielono w 2013 r. zamówień z zakresu uzbrojenia (66 858,8 tys. zł)¹⁰, oraz realizowanych w 2014 r. usług

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 ze zm.. – ustawa Pzp.

⁴ Dz. Urz. MON z 2006 r. Nr.14 poz. 179 – decyzja nr 291 MON w sprawie zasad i trybu zawierania w resorcie obrony narodowej umów, których przedmiotem jest uzbrojenie lub sprzęt wojskowy,

⁵ Wartość umowy wraz z podatkiem VAT – w ten sposób określono wartość wszystkich zamówień, chyba, że w treści wystąpienia zaznaczono inaczej.

⁶ Wartość odnosi się do postępowania SZTAB/385/2013 zakończonego zawarciem umowy, wartość szacunkowa netto obu postępowań wynosiła 5 470 097,55 zł

⁷ Zamówienia nr MAT/272-399/2013, TECH/132-200/2013, TECH/160-218/2013, MED/2013

⁸ Zamówienie dodatkowe do zamówienia MAT/468/2012 udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego.

⁹ Autoryzowanym dostawcą części zamiennych oraz materiałów eksploatacyjnych będących przedmiotem zamówienia było na terenie kraju wyłącznie BUMAR sp. z o.o.

¹⁰ Zamówienie TECH/249-350/2013

ochroniarskich (1 583,9 tys. zł). Pomimo prawidłowo przeprowadzonego postępowania, dot. zamówienia specjalnych gaśnic do średniego transportera pływającego¹¹, nie doszło, z winy oferenta, do zawarcia umowy dostawy. Prawidłowość postępowania zamawiającego, w zakresie decydującym o ważności, tego postępowania, potwierdza wydany w tej sprawie wyrok Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 28 stycznia 2014 r., oddalający odwołanie oferenta.

Zamówienie, dotyczące dostawy części zamiennych do podwozia kołowego transportera opancerzonego ROSOMAK, o wartości 98 605,0 tys. zł, udzielone zostało na zasadach i w trybie przewidzianym decyzją Nr 291/MON Ministra Obrony Narodowej.

Na realizację umów zawartych w wyniku ww. zamówień publicznych wydatковано w 2013 r. – 76 646,6 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień oraz wyjaśnień udzielonych przez kierownika sekcji zamówień publicznych stwierdzono, że: z wyjątkiem zamówienia TECH/249-350/2013 – dostawa 7 kompletnych wież HITFIST do KTO ROSOMAK, zamówień udzielono zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz we wspomnianej decyzji Ministra Obrony Narodowej. Ponadto, we wszystkich przypadkach, rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prowadzono w oparciu o dokumentację odpowiadającą wymogom wskazanym ustawą o rachunkowości¹². Operacje gospodarcze prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód akta kontroli str. 135 – 385, 401 – 402, 416 - 511)

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2013 r., zwane dalej "sprawozdaniem" sporządzono 17 lutego 2014 r.¹³ w zakresie oraz w terminie określonym art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według sprawozdania wartość udzielonych zamówień zamykała się kwotą ogółem 240 785,2 tys. zł. Największy udział w wielkości ogólnej miały zamówienia klasyczne (106 zamówień na kwotę 177 726,4 tys. zł, co stanowiło 73,8% wartości kontraktów ogółem) oraz zamówienia w zakresie obronności (jedno zamówienie na kwotę 48 300,0 tys. zł, co stanowiło 20,0% wartości kontraktów ogółem).

(dowód akta kontroli str. 403 - 415)

2.5. Wewnętrzną organizację postępowania w sprawach o udzielenie zamówienia publicznego określono regulaminem udzielania zamówień publicznych Jednostki Wojskowej 4229 (tj. 4 Regionalnej Bazy Logistycznej), który stanowił zbiór zasad funkcjonowania systemu zamówień publicznych w Bazie. Kontrola ww. postępowań w sprawie o zamówienie publiczne wykazała, że w każdym badanym przypadku, przeprowadzono je stosownie do wymogów regulaminowych, w szczególności w zakresie trybu powołania i zakresu działania komisji przetargowej¹⁴, wnioskowania o zamówienie oraz procedowania.

(dowód akta kontroli str. 446)

Przedmiotem kontroli NIK była zasadność zarzutów dotyczących prawidłowości stosowania procedur przetargowych oraz występowania w 4 RBLog. mechanizmów

¹¹ O wartości szacunkowej netto 3.654,0 tys. zł.

¹² art 21 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.

¹³ Sprawozdanie opublikowano w BZP 19 lutego 2014r.

¹⁴W 2013r. w 4 RBLog. nie powoływano stałej komisji przetargowej, w każdym z badanych przypadków komisja była powoływana oddzielnie.

korupcyjnych wyszczególnionych w doniesieniu „o popełnieniu czynów mających znamiona działań korupcyjnych”, skierowanym m.in. do NIK. Wyniki kontroli udzielonych w 2013 r. pięciu¹⁵, z dziesięciu ogółem wymienionych w doniesieniu spraw, nie wskazują na występowanie mechanizmów korupcyjnych. W wyniku przeprowadzonego w tej sprawie postępowania, prokurator Wojskowej Prokuratury Garnizonowej w dniu 14 stycznia 2014 r. postanowił o odmowie wszczęcia śledztwa w przedmiocie podejrzenia przyjmowania korzyści majątkowych przez osoby funkcyjne z 4. Regionalnej Bazy Logistycznej we Wrocławiu, z uwagi na brak danych dostatecznie uzasadniających podejrzenie popełnienia czynu zabronionego. W toku postępowania Prokurator ustalił ponadto, że przedmiotowe doniesienie ma charakter anonimowy, a jego autorem nie jest podpisany tam Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych.¹⁶

Zagadnienia będące przedmiotem doniesienia były także objęte kontrolą Departamentu Kontroli Ministerstwa Obrony Narodowej (DK MON). Dyrektor tego Departamentu poinformował, że: jakkolwiek postępowanie kontrolne zostało zakończone to jednak dotychczas¹⁷, nie przygotowano jeszcze wystąpienia pokontrolnego, a termin w jakim dokument zostanie przygotowany nie jest znany. Kontrola nie ujawniła funkcjonowania w 4. RB Log. mechanizmów korupcyjnych. W czterech, z dziesięciu badanych, postępowaniach ujawniono nieprawidłowości wskazujące, w ocenie DK MON, na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W przypadku postępowania dot. dostawy kompletnych wież HITFIST do KTO ROSOMAK nr. TECH/249-350/2013 nieprawidłowości ujawnione przez MON były tożsame z tym, co ustalono w toku kontroli NIK.

(dowód akta kontroli str. 396 – 398)

2.6. Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w 4 RBLog., w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 2 156 osób, w tym 1 848 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia (status 01) oraz 308 żołnierzy (status 10). W porównaniu do stanu w 2012 r. (2 198 osób) przeciętne zatrudnienie było niższe w ujęciu ogólnym o 42 osoby, tj. 1,9%. W poszczególnych grupach przeciętne zatrudnienie było niższe odpowiednio o 31 osób (1,6%) i 11 osób (3,4%). W ujęciu statycznym (stan na koniec okresu sprawozdawczego) zatrudnienie ogółem w 2013 r. ukształtowało się na poziomie 2 149 osób, w tym 1 839 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia oraz 310 żołnierzy. W porównaniu do analogicznych wielkości 2012 r. zatrudnienie było w ujęciu ogółem wyższe o jedną osobę (0,05%). W poszczególnych grupach było to odpowiednio mniej o dwie osoby i więcej o trzy osoby.

Wydatki na wynagrodzenia ogółem (wraz z dodatkowymi wynagrodzeniem i uposażeniami rocznymi) w 2013 r. wyniosły 82 505,2 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. (83 797,3 tys. zł) były niższe o 1 292,1 tys. zł, tj. o 1,5%. W grupie pracowników o statusie 01, wydatki na wynagrodzenia w kwocie 64 236,1 tys. zł były w porównaniu do 2012 r. (65 149,1 tys. zł) niższe o 913 tys. zł (1,4%). W grupie żołnierzy wynagrodzenia wyniosły 18 269,1 tys. zł, mniej w porównaniu do roku poprzedzającego (18 648,2 tys. zł) o 379,1 tys. zł (2%).

Przeciętne wynagrodzenie w 4 RBLog. w 2013 r. osiągnęło poziom 3 188,98 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. (3 177,03 zł) było wyższe

¹⁵ [1]TECH/249-350/2013 – dostawa kompletnych wież HITFIST do KTO ROSOMAK, [2] TECH/260-374/2013 dostawa gąsienic z nakładkami gumowymi do PTS-M [3] SZTAB/385-25/2014 [4] TECH/87-115/2013 dostawa części zamiennych do radiostacji HARRIS [5] TECH/44-64/2013 dostawa części zamiennych do zabezpieczenia technicznego podwozia KTO ROSOMAK w latach 2013 – 2015 oraz dostawa pakietu urządzeń i narzędzi specjalnych do KTO ROSOMAK.

¹⁶ Na doniesieniu zamieszczono odręczny nieczytelny podpis wskazujący, że autorem pisma jest kierownik Sekcji Zamówień Publicznych.

¹⁷ tj. według stanu na 12 marca 2013r.

o 11,95 zł, tj. o 0,4%. W grupie pracowników o statusie 01 przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. osiągnęło poziom 2 896,65 zł, wyższy w porównaniu do 2012 r. (2 889,35 zł) o 7,30 zł, tj. o 0,2%. W grupie żołnierzy przedmiotowa wielkość ukształtowała się w 2013 r. w wysokości 4 942,94 zł. W porównaniu do 2012 r. przeciętne wynagrodzenie wzrosło o 71,41 zł (1,5%).

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków przez 4 RBLog. w 2013 r. planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone. Nie stwierdzono również (na dzień 31 grudnia 2013 r.) zobowiązań dotyczących wynagrodzeń i ich pochodnych.

(dowód: akta kontroli str. 16-17, 29-31, 37-39, 70)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności 4. Regionalnej Bazy Logistycznej stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naruszeniu zasad udzielania zamówień publicznych, uregulowanych ustawą Prawo zamówień publicznych. W toku postępowania, dot. dostawy kompletnych wież HITFIST do KTO ROSOMAK nr TECH/249-350/2013 o wartości brutto 59 409,00 tys. zł, dokonano nieuprawnionej zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie terminu wykonania dostawy, skutkującej zmianą treści ogłoszenia. Zmianę wprowadzono na wniosek oferenta 22 lipca 2013 r. podczas gdy graniczny, wyznaczony przepisem art. 38 ust 4b ustawy Prawo zamówień publicznych, termin do wykonania tej czynności, upłynął 9 lipca 2013 r. Odpowiedzialny za ogół zagadnień związanych z zamówieniami publicznymi w 4. RB Log, Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych potwierdzając powyższe ustalenia, wyjaśnił, że zaistniała sytuacja była wynikiem błędu proceduralnego, za który osobiście ponosi odpowiedzialność oraz że w czasie udzielania zamówienia na polskim rynku zbrojeniowym funkcjonował jeden dostawca tego typu sprzętu, tj. Polski Holding Obronny, w związku z tym zamawiający nie zakładał, że do przetargu mogłaby się zgłosić inna firma. W związku z powyższym zmiana SIWZ, o której mowa wyżej, nie miała wpływu na wynik postępowania w tej sprawie.

(dowód akta kontroli str. 360 – 375, 386 – 395)

Opis stanu
faktycznego

3. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

W 2013 r. 4 Regionalna Baza Logistyczna we Wrocławiu, nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 29-31, 54-57)

Opis stanu
faktycznego

4. Rzetelność ksiąg rachunkowych

4.1. W 4 RBLog. w 2013 r. (od 1 stycznia 2011 r.) funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez dowódcę, system księgowości komputerowej SI ŚREDNIA K(rab) wersja 1.18. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Wyniki badania funkcjonowania systemu oraz przeprowadzonego pełnego przeglądu analitycznego zapisów księgowych wykazały, że system księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w uor¹⁸, a w szczególności zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 uor);
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 3 i 4 pkt 3 uor),

¹⁸ Dz.U.2013.330. ze zm.

- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 uor). System wymagał zatwierdzenia zapisów przed datą sporządzenia sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 127-134)

4.2. Badanie próby dowodów księgowych przeprowadzono w 4 RBLog. w zakresie poprawności formalnej, kontroli bieżącej, dekretacji, wartości transakcji, okresu księgowania, poprawności zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych oraz ujęcia w sprawozdaniach finansowych (testy kontroli). Zbadano również wiarygodność zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem). Sprawdzone także, czy objęte badaniem transakcje miały faktycznie miejsce w okresie sprawozdawczym, w którym zostały zaksięgowane i czy uregulowano wynikające z nich zobowiązania.

Próbie do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2013 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. Zbiorem wejściowym były zbiory 'prn' przy drukowaniu dzienników za poszczególne miesiące (bilansowe za styczeń, luty-marzec, kwiecień-czerwiec, lipiec-sierpień, wrzesień-październik, listopad-grudzień; oraz pozabilansowe), które po scaleniu, przekształcono w zbiór tekstowy „4rblog.txt”. Ze zbioru za pomocą funkcji „Selekcja” (A.3) – poprzez wybranie zapisów dla wydatków (strona Ma konta 130) i wyeliminowanie zapisów dotyczących wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, a także zapisów dotyczących wydatków o wartości z przedziału od minus 50,00 zł do 50,00 zł, otrzymano zbiór wydatków służący następnie do losowania metodą monetarną (MUS) zapisów księgowych przeznaczonych do szczegółowego badania. Zbiór ten zawierał 10.231 zapisów (rekordów) o wartości 373 338 717,92 zł. Metodą MUS wylosowano do szczegółowego badania 162 zapisy o łącznej wartości 255 621 523,38 zł. W wyniku analizy zapisów dziennika, stwierdzono iż kwoty dokonanych wydatków w 2013 r. były zgodne z wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-28.

Niezależnie od elementów próby dobranych w drodze losowania metodą statystyczną, badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane w sposób niestatystyczny (celowy), obrazujące wydatki dokonane w ramach realizacji zamówień publicznych, a nie zostały wylosowane w próbie statystycznej. Badaniem objęto 17 dowodów dobranych celowo o łącznej wartości 57 477 761,92 zł. Łącznie badaniu szczegółowemu poddane zostały 179 dowody dotyczące wydatków o łącznej wartości 313 099 285,30 zł, co stanowiło (wartościowo) 66,1% ogółu wydatków zrealizowanych przez 4 RBLog. w 2013 r. (wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-28).

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że:

- w przypadku jednego dowodu nie został wskazany miesiąc księgowania,
- w przypadku jednego dowodu w niewłaściwy sposób dokonano poprawek w części dotyczącej dekretowania.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowość o charakterze systematycznym polegającą na ujmowaniu w dzienniku głównym tożsamyh dat w odniesieniu do operacji gospodarczych, dowodów i zapisów w księgach, w sytuacji gdy z dowodów źródłowych wynikała różnorodność przedmiotowych dat.

(dowód: akta kontroli str. 104-106, 107-118, 119-120)

Główny Księgowy 4 RBLog. wyjaśnił, że: przyjęty sposób prowadzenia ewidencji wynika z rozmiarów prowadzonej w 4 RBLog. działalności. W księdze głównej zdarzenia są ujmowane zbiorczo (w zakresie ewidencji zobowiązań i płatności) na podstawie poleceń księgowania i zestawień co powoduje tożsamość dat. Szczegółowa ewidencja uwzględniająca rozgraniczenie dat operacji dowodu i zapisu księgowego (wprowadzenie pięciu różnych dat) jest prowadzona w księdze pomocniczej w systemie SI SIGMAT RBM. Składający wyjaśnienia poinformował ponadto, że od 1 stycznia 2015 r. rozpocznie się eksploatacja użytkowa systemu ZWSI RON, który jest systemem resortowym działającym na szczeblu Inspektoratu Wsparcia SZ, w którym to systemie wszelkie ustalenia co do sposobu ewidencji będą podejmowane poza jednostką dokonującą ewidencji.

(dowód: akta kontroli str. 101-103)

W wyniku przeprowadzonego badania – z zastrzeżeniem wymienionych wyżej przypadków dowodów nieprawidłowych oraz stwierdzonej nieprawidłowości o charakterze systematycznym ustalono, że zapisy księgowe zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych, zarówno księgi głównej, jak i ksiąg pomocniczych prawidłowo. Zapisy zawierały elementy wymagane przepisami uor, były sprawdzalne, zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na sprawozdawczość, zarówno bieżącą, jak i roczną.

(dowód: akta kontroli str. 107-118, 124-126)

Ustalone
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- dwa dowody zawierały błędy formalne dotyczące w jednym przypadku braku wskazania miesiąca księgowania (art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 20 ust. 1 uor) i w jednym przypadku niewłaściwie naniesionych poprawek na dekretacji (art. 22 ust. 2 i 3 uor). Skala błędów nie spowodowała jednakże przekroczenia dopuszczalnego progu (dla kontrolowanej próby), w związku z czym nie wpłynęły one na ocenę funkcjonowania tego systemu.
- w dzienniku głównym występował brak różnicowania dat operacji gospodarczych, dowodu i zapisu księgowego. Przedmiotowy błąd miał charakter błędu systemowego wynikającego z konstrukcji używanego systemu księgowości komputerowej i zbiorczego sposobu księgowania zobowiązań i płatności.

5. Sporządzanie rocznych sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

5.1. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez Komendanta 4 RBLog. rocznych sprawozdań budżetowych za 2013 r., w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Badaniem objęto sprawozdania:

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

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania sporządzone zostały poprawnie pod względem formalnym i przekazane Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych terminowo. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniu 30 stycznia 2014 r. zestawieniem obrotów i sald. Dane w sprawozdaniu Rb-23 zostały potwierdzone przez oddział okręgowy NBP. W sprawozdaniach - w okresie do zakończenia kontroli - nie dokonywano korekt. Dowódca 4 RBLog. sprawozdania budżetowe sporządzał w terminach określonych w rozporządzeniu o sprawozdawczości¹⁹. Terminowo i w obowiązujących formach (elektronicznej i papierowej) przekazywał sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców.

W 4 RBLog. nie ustalano formalnych (pisemnych) procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Analiza działań faktycznie podejmowanych w okresie objętym kontrolą przez pracowników 4 RBLog. w zakresie kontroli sporządzanych sprawozdań wykazała, że działania te były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne.

(dowód: akta kontroli str. 27-40, 91-100)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰, wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu zapewnienia pełnego przestrzegania procedur udzielania zamówień publicznych.
2. Spowodowanie skutecznego nadzoru ze strony szefostwa służb finansowo-księgowych nad procesem przygotowywania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych.

V. 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 we Wrocławiu.



¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

²⁰ Dz.U. z 2012 r., poz.82 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

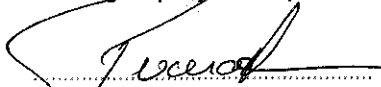
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 2 marca 2014 r.

Kontrolerzy
Marian Macocha
gf. Specjalista kp


.....
podpis

Ryszard Puchała
gf. Specjalista kp


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

p.o. WICEDYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu



Zdzisław Poręba

.....
podpis

dorecdie poverny
dhanictos



