



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.1.4.2024

Pan
płk Edward Kosałka
Komendant
43 Wojskowego Oddziału Gospodarczego

43 Wojskowy Oddział Gospodarczy
w Świątoszowie
ul. Saperska 2
59-726 Świątoszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 – „Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego 43 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Świątoszowie”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	43 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Świętoszowie, ul. Saperska 2, 59-726 Świętoszów ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	plk Edward Kosałka, Komendant 43 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Świętoszowie ² , od 5 czerwca 2023 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: plk Marek Błachowiak, Komendant 43 WOG, od 1 czerwca 2020 r. do 31 stycznia 2023 r., ppłk Zbigniew Łukasiewicz, p.o. Komendanta 43 WOG, od 1 lutego 2023 r. do 4 czerwca 2023 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Piotr Kociołek, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/10/2024 z 3 stycznia 2024 r. 2. Aneta Jurczenko, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/9/2024 z 3 stycznia 2024 r. 3. Paweł Potemski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/11/2024 z 4 stycznia 2024 r. (akta kontroli: tom I, str. 1-7)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. 43 WOG pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ Dalej także: 43 WOG.

² Dalej: Komendant.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych/analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza stanu zobowiązań,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2023 r. w 43 WOG.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Realizacja wydatków budżetu państwa, w części objętej kontrolą, tj. 10,1% ogółu poniesionych wydatków, odbywała się zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Wydatki poniesione w związku z realizacją trzech objętych badaniem zamówień publicznych były celowe oraz służyły realizacji zadań jednostki. Niemniej, w jednym przypadku, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało bezpodstawnie przeprowadzone z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶, co skutkowało poniesieniem wydatku w kwocie 142,2 tys. zł (0,02% wydatków ogółem) z naruszeniem prawa. Nieprawidłowości stwierdzone w objętych badaniem dwóch pozostałych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego miały charakter formalny i nie wpłynęły na ich rozstrzygnięcie.

Sporządzone przez 43 WOG sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały opracowane rzetelnie i prawidłowo, zarówno pod względem merytorycznym, jak i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2023 r. 43 WOG zrealizował dochody w kwocie 1 006,4 tys. zł, które były wyższe o 457,4 tys. zł, tj. o 83,3% od planowanych oraz wyższe o 73,2 tys. zł, tj. o 7,8% od wykonanych w 2022 r. Wyższe od zaplanowanych dochody uzyskano głównie z wpływów z tytułu: kar dyscyplinarnych, powstałych szkód w mieniu, odpłatności za wyżywienie i odsprzedaży mediów.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.; dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: Pzp.

⁷ 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.

Głównymi źródłami dochodów 43 WOG były wpływy z tytułu: usług⁸ (458,5 tys. zł), różnych dochodów⁹ (293,7 tys. zł) oraz kar i odszkodowań wynikających z umów¹⁰ (213,6 tys. zł).

(akta kontroli: tom III, str. 148, 187-189, 223, 253-256)

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2023 r. wyniosły 2 342,1 tys. zł, w tym zaległości netto 924,8 tys. zł. Należności zwiększyły się o 87,4 tys. zł, tj. o 3,9% względem stanu na koniec 2022 r. i dotyczyły głównie kar i odszkodowań wynikających z umów oraz wpływów z tytułu szkód w mieniu.

Zaległości netto według stanu na koniec 2023 r. zmniejszyły się o 1 103,1 tys. zł, tj. o 54,4%. Zmniejszenie stanu zaległości netto wynikało głównie ze zmiany charakteru należności na niewymagalną, w związku z toczącym się postępowaniem sądowym w sprawie spłaty zadłużenia z tytułu kary umownej.

(akta kontroli: tom III, str. 149, 187-189, 253-256)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków budżetowych 43 WOG na 2023 r. został pierwotnie ustalony na kwotę 692 346,3 tys. zł i został w trakcie roku zwiększony do kwoty 904 038,3 tys. zł, tj. o 211 692,0 tys. zł (30,6%). Zmian dokonano na podstawie zawiadomień otrzymanych z Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych¹¹ (w 2023 r. nie zwiększono wydatków 43 WOG ze środków pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa).

Zrealizowane wydatki 43 WOG w 2023 r. wyniosły 904 038,3 tys. zł (w tym w działach: 752 – Obrona narodowa - 904 026,4 tys. zł oraz 851 – Ochrona zdrowia - 11,9 tys. zł), co stanowiło 100,0% wykonania planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. nastąpił wzrost wydatków o 137 576,4 zł, tj. o 17,9%.

W 2023 r. wydatki 43 WOG w porównaniu do 2022 r. zwiększyły się w następujących grupach ekonomicznych: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz wydatki majątkowe, lecz ich struktura nie uległa istotnej zmianie. W 2023 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 6,5% ogółu wydatków (w 2022 r. – 5,0%), wydatki bieżące jednostek budżetowych 93,4% (w 2022 r. – 94,9%), natomiast wydatki majątkowe 0,1% (tak samo jak w 2022 r.).

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2023 r. wydano 58 978,3 tys. zł (100% planu po zmianach), tj. więcej o 20 288,0 tys. zł (o 52,4%) niż w 2022 r. Wzrost ten był głównie spowodowany wydatkami na uposażenia dla żołnierzy niezawodowych, w związku z powołaniem znacznej liczby żołnierzy do Dobrowolnej Zasadniczej Służby Wojskowej i zwiększoną liczbą ćwiczeń wojskowych pasywnej rezerwy. Ponadto przyczyną wzrostu wydatków w tej grupie było podniesienie kwoty bazowej uposażenia, co skutkowało znacznym wzrostem wydatków na gratyfikacje

⁸ Dotyczyło to § 0830 – wpływy z usług (rozdział 75220 – Zabezpieczenie Wojsk).

⁹ Dotyczyło to § 0970 – wpływy z różnych dochodów (rozdział: 75201 – Wojska Lądowe, 75207 – Żandarmeria Wojskowa, 75220 – Zabezpieczenie Wojsk, 75295 – Pozostała działalność).

¹⁰ Dotyczyło to § 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (rozdział 75220 – Zabezpieczenie Wojsk).

¹¹ W 2023 r. 43 WOG otrzymał 49 zawiadomień z Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych dotyczących zwiększeń i/lub zmniejszeń planu finansowego.

urlopowe dla żołnierzy zawodowych. Największy udział w tej grupie stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom¹² (58 338,6 tys. zł).

Wydatki bieżące w 2023 r. zostały wykonane w wysokości 844 292,6 tys. zł (100% planu po zmianach), tj. więcej o 117 075,6 tys. zł (o 16,1%) niż w 2022 r. Powodem wzrostu wydatków w tej grupie było głównie podwyższenie uposażenia dla żołnierzy zawodowych, wzrost wydatków na zakup środków żywności spowodowany powołaniem żołnierzy na ćwiczenia rezerwy, zwiększenie kwot na usługi realizowane przez specjalistyczne formacje ochrony w związku z podwyższeniem stawki minimalnej wynagrodzenia oraz podniesienie kwot diet dotyczących podróży służbowych i diet poligonowych dla żołnierzy.

Największe kwotowo wydatki w tej grupie dotyczyły: § 4050 – uposażenie żołnierzy zawodowych w kwocie 332 069 tys. zł (tj. 39,3% ogółu wydatków bieżących) oraz § 4270 – zakup usług remontowych w kwocie 88 188,2 tys. zł, § 4300 – zakup usług pozostałych w kwocie 82 688,8 tys. zł, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 77 053,8 tys. zł, stanowiących odpowiednio 10,4%, 9,8%, 9,1% ogółu wydatków bieżących.

(akta kontroli: tom III, str. 146-147, 150-153, 220, 232-235, 257-266)

Szczegółowym badaniem NIK objęła realizację wydatków budżetu państwa w wysokości 91 744,9 tys. zł, stanowiących 10,1% wydatków 43 WOG¹³ (obejmujących 55 dowodów księgowych). Wydatki w kwotach: 12 222,8 tys. zł (tj. 13,3%) wytypowano do kontroli w sposób losowy, a 79 522,1 tys. zł (tj. 86,7%) w sposób celowy. Próba losowa została wybrana metodą monetarną (MUS¹⁴) na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym w ramach grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe o wartości powyżej 1,0 tys. zł, spośród zapisów księgowych 2023 r. na ogólną kwotę 129 978,1 tys. zł.

Badanie ww. próby wykazało, że realizacja objętych badaniem wydatków w 2023 r. (100,0%) była zgodna z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż były one celowe, zostały rzetelnie zaplanowane i skalkulowane. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów 43 WOG.

(akta kontroli: tom III, str. 236-238)

Przeciętna liczba zatrudnionych w 43 WOG wyniosła w 2023 r. 5 197,95 etatów i była niższa o 104,12 etatu, tj. o 2,0% w stosunku do 2022 r. Zmniejszenie zatrudnienia związane było głównie z przeniesieniami służbowymi żołnierzy do innych jednostek oraz przejściem do rezerwy. Wydatki na wynagrodzenia w 2023 r. wyniosły 444 540,5 tys. zł i w porównaniu do 2022 r. wzrosły o 43 025,2 tys. zł, tj. o 10,7%, co wynikało z podwyżek płac.

W 2023 r. jedna osoba niebędąca pracownikiem 43 WOG wykonywała zadania na jego rzecz na podstawie zawartej umowy zlecenia (w 2022 r. zawarta była również jedna umowa zlecenie). Zlecone zadania miały charakter pomocniczy i dotyczyły prowadzenia Koleżeńskiej Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej. Wydatki na ten cel wyniosły 10,0 tys. zł w 2023 oraz 9,6 tys. zł w 2022 r.

¹² Dotyczyło to § 3070.

¹³ Tj. 904 038,3 tys. zł.

¹⁴ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

(akta kontroli: tom III, str. 158, 162-163, 168-169, 184-186, 219)

Wydatki majątkowe w 2023 r. poniesiono w rozdziale 75204 w łącznej kwocie 767,4 tys. zł, na realizację zadań wprowadzonych do planu finansowego w trakcie roku¹⁵, tj.: zakup wyposażenia warsztatowego i diagnostycznego w celu doposażenia stacji kontroli pojazdów oraz zakup sprzętu gastronomiczno-chłodniczego służby żywnościowej. Plan wydatków majątkowych został zrealizowany w całości.

W 43 WOG nie wystąpiły w 2023 r. wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli: tom III, str. 175-179, 282-296, 456)

Zobowiązania 43 WOG na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły 44 505 tys. zł. Dotyczyły one głównie dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy (25 869,3 tys. zł), dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników (4 636,3 tys. zł), zakupu usług pozostałych (4 022,9 tys. zł), zakupu energii (1 806,1 tys. zł) oraz wydatków osobowych nie zaliczanych do uposażeń wypłacanych żołnierzom, składek na ubezpieczenie społeczne i podróży służbowych krajowych.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za 2023 r. zobowiązania były zgodne z ewidencją księgową.

W 43 WOG nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz nie ponoszono wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie płatności. Wydatkowane w 2023 r. odsetki (§ 458) w kwocie 1,9 tys. zł dotyczyły odsetek zapłaconych na podstawie wyroku sądowego¹⁶ w związku z opóźnieniem w płatności wynagrodzenia za pracę oraz na podstawie zawartej ugody sądowej¹⁷ z tytułu odprawy emerytalnej.

(akta kontroli: tom III, str. 226-231, 420-451)

43 WOG sporządził i zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych¹⁸ w dniu 28 marca 2023 r. plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023, który aktualizowano trzy razy¹⁹. W 2023 r. 43 WOG udzielił: 1320 zamówień publicznych, w tym 12 w trybie przetargu nieograniczonego, jedno – przetargu ograniczonego, dziewięć – z wolnej ręki, 74 – w trybie podstawowym oraz 1224 zamówienia bez zastosowania Pzp.

(akta kontroli: tom I, str. 242-380; tom II, str. 585-586)

Szczegółowym badaniem objęto trzy zamówienia o szacunkowej wartości ogółem 1 826,5 tys. zł²⁰:

- nr 52/21/PN/2023 na dostawę drobnego sprzętu gastronomicznego, udzielone w trybie podstawowym bez negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp (łącna kwota wydatków z tytułu zamówienia wyniosła 548,3 tys. zł brutto²¹);

- nr 505/17/OiB/2023 na usługę konserwacji i naprawy sprzętu na strzelnicach, udzielone bez stosowania przepisów Pzp, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 3 Pzp²² (łącna kwota wydatków z tytułu zamówienia wyniosła 1 420,8 tys. zł brutto²³);

¹⁵ Zawiadomienia o zmianach w planie finansowym zawartych w korektach nr: 09 z 6 kwietnia 2023 r., 31 z 25 sierpnia 2023 r., 36 z 27 września 2023 r.

¹⁶ Sygn. akt IV P 30/23 z dnia 18 maja 2023 r.

¹⁷ Sygn. akt 38/22 z dnia 15 marca 2023 r.

¹⁸ Dalej: BZP.

¹⁹ Aktualizacje planu zamieszczano w BZP: 9 maja 2023 r., 19 czerwca 2023 r. oraz 2 listopada 2023 r.

²⁰ Wybrane w sposób celowy.

²¹ W tym 376,5 tys. zł – zamówienie podstawowe i 171,8 tys. zł – wykorzystanie opcji.

²² Zamówienie w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa, o wartości nieprzekraczającej progów unijnych.

²³ W tym: [1] 649,8 tys. zł dotyczyło zadania nr 1 – konserwacja i naprawa sprzętu Strzelnicy Wozów Bojowych Karliki 1, [2] 642,1 tys. zł dotyczyło zadania nr 2 – konserwacja i naprawa sprzętu Strzelnicy Wozów Bojowych

- nr 567/14/ZP/2023 na usługę zakwaterowania wraz z wyżywieniem uczestników przedsięwzięcia „MANEWRY ARTYSTYCZNE WOJSKA POLSKIEGO”, udzielone bez stosowania przepisów Pzp, mimo oszacowania wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 138,9 tys. zł netto, tj. powyżej kwoty 130,0 tys. zł, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp (łącna kwota wydatków z tytułu zamówienia wyniosła 142,2 tys. zł brutto). Nadto, nie zastosowano również żadnego z trybów określonych w wewnętrznych regulacjach dotyczących udzielania zamówień publicznych²⁴. Powyższe zostało szczegółowo opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Poza wyżej stwierdzoną nieprawidłowością, w sposób prawidłowy stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców.

Postępowanie nr 52/21/PN/2023 zostało zaplanowane, przygotowane i przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp, niemniej w protokole postępowania w trybie podstawowym nie wymieniono jednej z osób wykonującej czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Z kolei postępowanie nr 505/17/OiB/2023 przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi zamówień z dziedziny obronności i bezpieczeństwa²⁵, w trybie przetargu dwuetapowego²⁶, jednak ustalenie szacunkowej wartości zamówienia zostało dokonane nierzetelnie i przez niewłaściwą osobę, co również zostało przedstawione w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Działania 43 WOG w zakresie realizacji obowiązków publikacyjnych i sprawozdawczych w zakresie badanych postępowań były prawidłowe. Związane z powyższymi zamówieniami usługi i dostawy zostały zrealizowane w uzgodnionym zakresie i terminach, a 43 WOG terminowo wypłacił wykonawcom ustalone wynagrodzenie.

Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli: tom I, str. 381-667; tom II, str. 1-234, 249-252)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Postępowanie o zamówienie publiczne nr 567/14/ZP/2023 na usługę zakwaterowania wraz z wyżywieniem uczestników przedsięwzięcia „MANEWRY ARTYSTYCZNE WOJSKA POLSKIEGO” zostało przeprowadzone bez stosowania przepisów Pzp, mimo oszacowania wartości szacunkowej zamówienia na kwotę 138,9 tys. zł netto, tj. powyżej kwoty 130,0 tys. zł, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp. W konsekwencji, nie zastosowano żadnego z trybów, określonych w rozdziale 4 Pzp oraz nie zawarto pisemnych umów z wykonawcami zamówienia²⁷, co stanowiło

Karłki 2 i [3] 128,9 tys. zł dotyczyło zadania nr 3 – konserwacja i naprawa sprzętu Strzelnicy Garnizonowej JW.1145 Bolesławiec.

²⁴ Regulamin postępowania w sprawach o zamówienia publiczne oraz dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w 43 Wojskowym Oddziale Gospodarczym w Świętoszowie (zmieniony aneksami nr 1 i 2) – dalej: Regulamin zamówień.

²⁵ Regulamin w zakresie udzielania zamówień publicznych w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa do kwoty 431 000 EURO w 43 Wojskowym Oddziale Gospodarczym w Świętoszowie (zmieniony aneksami nr 1 i 2) – dalej: Regulamin OiB.

²⁶ Zgodnie z § 15 Regulaminu OiB, przetarg dwuetapowy to taki przetarg, w którym w etapie I w odpowiedzi na publiczne ogłoszenie o zamówieniu, uprawnieni wykonawcy składają wnioski o dopuszczenie do udziału w przetargu, a w etapie II oferty mogą składać wykonawcy spełniający warunki zaproszenia do składania ofert.

²⁷ Zamówienie zostało zrealizowane przez dwóch wykonawców, świadczących usługi hotelowe, na kwoty: 130,0 tys. zł brutto i 12,2 tys. zł brutto.

naruszenie art. 432 Pzp. Skutkiem powyższego było wydatkowanie kwoty 142,2 tys. zł z naruszeniem prawa.

Ponadto, zatwierdzony przez Komendanta wniosek o wszczęcie przedmiotowego postępowania został sporządzony na wzorze wniosku dla postępowań o wartości od 15,0 tys. zł do 130,0 tys. zł, wraz ze wskazaniem, iż postępowanie będzie prowadzone zgodnie z procedurą udzielenia zamówienia o takiej wartości (opisaną w rozdziale VI Regulaminu zamówień). Także ten tryb nie został zastosowany przy udzieleniu tego zamówienia.

Według wyjaśnień Komendanta, postępowanie to zostało przeprowadzone bez stosowania przepisów Pzp na podstawie art. 11 ust. 5 pkt 2 Pzp, zgodnie z którym przepisów ustawy nie stosuje się do zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne, których przedmiotem są dostawy lub usługi z zakresu działalności kulturalnej związanej z organizacją wystaw, koncertów, konkursów, festiwali (...). Komendant wskazał, że Manewry Artystyczne to przegląd działalności kulturalnej prowadzonej przez kluby wojskowe w dyscyplinie artystycznej – sztuk scenicznych, o formule konkursowej. Wniosek o wszczęcie postępowania, według wyjaśnień Komendanta, stanowił natomiast wyłącznie formę „zgłoszenia”, o którym mowa w § 4 ust. 6 pkt 1 Regulaminu zamówień, zgodnie z którym procedurze postępowań ujętych w tym regulaminie nie podlegają (pod warunkiem zgłoszenia kwoty netto wydatku do Sekcji Zamówień Publicznych) zamówienia wymienione w art. 9-14 ustawy Pzp.

Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych, która potwierdziła przedmiotowy wniosek w zakresie jego zgodności formalnej z Regulaminem zamówień oraz określiła w nim, iż zamówienie zostanie przeprowadzone zgodnie z procedurą udzielenia zamówienia, opisaną w rozdziale VI Regulaminu zamówień, wyjaśniła, iż potwierdzenie tego wniosku stanowiło kwestię techniczną, związaną z wymogiem Pionu Głównego Księgowego w celu opłacenia faktury i nie wiązało się z potwierdzeniem w zakresie zgodności formalnej wniosku.

NIK nie podziela stanowiska Komendanta. Usługa będąca przedmiotem zamówienia, mimo iż związana z organizacją konkursu/festiwalu, nie stanowiła usługi kulturalnej²⁸, lecz hotelowo-gastronomiczną. Wobec powyższego, wybór wykonawcy tej usługi powinien zostać dokonany w trybie konkurencyjnym.

Ponadto, NIK zwraca uwagę, że wyjaśnienia Komendanta i Kierownik Sekcji Zamówień Publicznych nie znajdują potwierdzenia w dokumentacji przedmiotowego postępowania, z której nie wynikało w żaden sposób, iż zostało ono wyłączone ze stosowania przepisów Pzp na podstawie art. 11 ust. 5 pkt 2 Pzp.

(akta kontroli: tom I, str. 32, 382-408; tom II, str. 235-248)

2. W protokole postępowania w trybie podstawowym²⁹, dotyczącym postępowania nr 52/21/PN/2023, nie wymieniono jednej z osób, wykonującej czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, mimo iż osoba ta wykonywała takie czynności³⁰ i złożyła oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 4 Pzp. Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 11 Pzp, w przedmiotowym protokole wskazuje się imiona i nazwiska członków komisji przetargowej i innych osób, które wykonywały czynności w prowadzonym postępowaniu. Jak wyjaśnił Komendant, było to spowodowane niedopatrzaniem.

(akta kontroli: tom II, str. 1-14, 245-248)

²⁸ O zindywidualizowanym charakterze, np. występ konkretnego artysty.

²⁹ O którym mowa w art. 71 ust. 1 Pzp.

³⁰ Podpisanie zaproszenia do podpisania umowy z 21 sierpnia 2023 r.

3. Szacunkowa wartość zamówienia nr 505/17/OiB/2023 została określona w notatce służbowej z ustalenia tej wartości na kwotę 1 261,5 tys. zł, mimo iż zgodnie z otrzymanymi od wykonawców wycenami, zawartymi w formularzach cenowych, stanowiących załączniki do powyższej notatki, łączna wartość zamówienia została określona na kwotę 1 129,0 tys. zł. Ponadto, ustalenia tej wartości nie dokonał Kierownik Sekcji Zabezpieczenia Szkolenia, merytorycznie odpowiedzialny za zamówienie. Zgodnie z § 6 ust. 1 Regulaminu OiB, ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonuje Szef służby/sekcji. Według wyjaśnień Komendanta, sporządzenie notatki służbowej z ustalenia wartości szacunkowej zostało zlecone pracownikowi Sekcji Zabezpieczenia Szkolenia, ale było nadzorowane przez Kierownika Sekcji. Komendant wyjaśnił również, że omyłkowo, jako szacunkową wartość zamówienia, wpisano kwotę 1 261,5 tys. zł z planu zakupów na rok 2023.

NIK wskazuje, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonuje się z zachowaniem należytej staranności, a sporządzona w związku z tym notatka służbowa powinna zostać podpisana przez osobę odpowiedzialną, zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

(akta kontroli: tom I, str. 201, 414-430; tom II, str. 245-248)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez 43 WOG w zakresie wydatków.

Realizacja wydatków ogółem w kwocie 904 038,3 tys. zł była zgodna z przyjętym planem finansowym. Badanie przeprowadzone na próbie wynoszącej 91 744,9 tys. zł, stanowiącej 10,1% wydatków 43 WOG ogółem wykazało, że dokonywano ich celowo i gospodarnie, a płatności za te wydatki realizowano terminowo. Niemniej, jedno z trzech badanych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zostało bezpodstawnie przeprowadzone z wyłączeniem stosowania przepisów Pzp. Skutkowało to poniesieniem wydatku w kwocie 142,2 tys. zł (0,02% wydatków ogółem) z naruszeniem prawa. Nieprawidłowości stwierdzone w objętych badaniem dwóch pozostałych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego miały charakter formalny i nie wpłynęły na ich rozstrzygnięcie.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 r. przez 43 WOG:

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową oraz przekazane terminowo właściwym adresatom.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

Stwierdzone przez NIK nieprawidłowości odnoszące się do przeprowadzania i dokumentowania postępowań związanych z udzielaniem zamówień publicznych wskazują na potrzebę podjęcia działań wzmacniających kontrolę zarządczą w kontrolowanej jednostce w celu urzeczywistnienia, określonego w art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wymogu zapewnienia realizacji celów i zadań jednostki w sposób zgodny z prawem.

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag 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.

³¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres e-mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres e-mailowy.

Wrocław, 25 marca 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

Kontrolerzy

Piotr Kociołek
Inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

Aneta Jurczenko
Inspektor kontroli państwowej

.....
podpis

Paweł Potemski
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis