

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Departamentu Administracyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej w Warszawie ul. Aleje Niepodległości 218 (kod pocztowy 00-911), regon 014872806, zwanego dalej „DA” lub „Departamentem”. Departament Administracyjny jest komórką organizacyjną Ministerstwa Obrony Narodowej i podlega Ministrowi Obrony Narodowej w Warszawie ul. Klonowa 1 (kod pocztowy 00-909).

Dyrektorem Departamentu Administracyjnego Ministerstwa Obrony Narodowej czasowo pełniącym obowiązki od dnia 4 grudnia 2006 r. (od dnia 1 czerwca do 3 grudnia 2006 r. pełniącym obowiązki) jest od Pan pułkownik Sławomir FILIPCZAK poprzednio do dnia 31 maja 2006 r. Pan Henryk ŁATKOWSKI.

Dowód: Akta kontroli str. 2-4

Kontrola została przeprowadzona przez kontrolera z Departamentu Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego Najwyższej Izby Kontroli Mieczysława AMBROSEWICZ – głównego specjalistę kontroli państwowej na podstawie upoważnienia Nr 056331 z dnia 10.01.2007 r. w okresie od dnia 10 stycznia 2006 r. do 4 kwietnia 2006 r., z przerwami w dniach: 22-24 styczeń; 26-28 luty; 1-2, 12-30 marzec.

Dowód: Akta kontroli str. 1

Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2005 r. w części 29 – Obrona narodowa przez Dyrektora Departamentu Administracyjnego MON, wykonującego funkcję Ministra Obrony Narodowej jako dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

### **1. Realizacja wniosków NIK dotyczących wykonania budżetu w 2005 r.**

W wyniku kontroli wykonania budżetu Departamentu w 2005 r. sformułowano 4 wnioski (wystąpienie pokontrolne z dnia 18 kwietnia 2005 r. nr KOB-407/41000/05), które zrealizowano poprzez:

- wprowadzenie w księgach rachunkowych szczegółowej ewidencji analitycznej do kont: 201-1 „Rozrachunki z dostawcami z tytułu wydatków budżetowych”; 202-1 „Rozrachunki z odbiorcami z tytułu wydatków budżetowych”; 202-3 „Rozrachunki

z odbiorcami z tytułu dochodów własnych” i 202-9 „Pozostałe rozrachunki z odbiorcami”.

- zwrócenie się do dyrektora Departamentu Budżetowego (DB) MON (zgodnie z kompetencjami) o podjęcie działań usprawniających system informatyczny SI „Średnia Krab”. Dyrektor DB MON z dniem 1 sierpnia 2006 r. wprowadził do użytku znowelizowaną wersję (1.16a) wymienionego programu (pismo nr 2385/6 z dnia 20.07.2006 r.);
- dokonanie aktualizacji dokumentacji regulującej zasady rachunkowości w Departamencie.

Dowód: Akta kontroli str.7-9

W udzielonej odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne rzetelnie poinformowano NIK o sposobie wykonania wniosków i podjętych działaniach.

Dowód: Akta kontroli str.5-6

## **2. Poprawność i rzetelność ksiąg rachunkowych**

Pisemne procedury systemu kontroli wewnętrznej w DA obejmowały: zasady rachunkowości, zakładowy plan kont, opisy systemu księgowości komputerowej, obieg dokumentów, instrukcje: inwentaryzacyjną, obsługi programu zarządzającego kartami kryptograficznymi, użytkownika systemu bankowości elektronicznej, użytkownika korporacyjnych kart kredytowych; procedury udzielania zamówień publicznych, plan kontroli i nadzoru głównego księgowego, procedury kontroli finansowej.

### **2.1. Badanie systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej**

#### **2.1.1. Zgodność stosowanego systemu rachunkowości z przepisami prawa - kwestionariusz A**

Nie stwierdzono niezgodności stosowanego systemu rachunkowości z obowiązującymi przepisami prawa.

Dowód: Akta kontroli str. 12

#### **2.1.2. Ustanowienie procedur kontroli finansowej - kwestionariusz B**

W zakresie wymienionym nie zostały określone procedury dotyczące terminowości postępowania z dowodami księgowymi, w tym z dowodami zewnętrznymi (fakturami) – pkt 7 kwestionariusza.

Dowód: Akta kontroli str. 13

### 2.1.3. Funkcjonowanie systemu księgowości komputerowej -kwestionariusz C

Użytkowany program finansowo-księgowy o nazwie „Średnia – K(rab)” wersja 1.17c wprowadzono do użytku zarządzeniem dysponenta części 29 budżetu (MON) i obowiązuje wszystkich dysponentów środków budżetowych państwa podległych MON.

System „Średnia – K(rab)”: nie pozwala na pracę na otwartych dwóch latach (przełom roku), a każdy rok otwiera się w odrębnym katalogu i umożliwia udostępnienie ksiąg w postaci elektronicznej możliwej do odczytu przy pomocy m.in. Notatnika.

Dowód: Akta kontroli str. 14

### 2.2. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych.

Przegląd analityczny zapisów księgowych przeprowadzono w oparciu o uzyskany z SI Średnia – Krab (wersja 1.17c) - wydruk konta 201-1 „Rozrachunki z dostawcami z tytułu wydatków budżetowych” - strona Ma (do pliku o rozszerzeniu prn), którego zawartość poddano konwersji przy pomocy programu „Pomocnik Kontrolera” (PK-4.1). Ustalono, iż ww. konto zawierało dwie daty: datę zapisu i datę dokumentu. Zbiór zawierał 4529 rekordów (operacji) o łącznej wartości 47.357.485 zł.

Wyniki badania analitycznego zweryfikowane badaniami bezpośrednimi przedstawiono w tabeli:

Wyszczególnienie	Błędny rok dowodu	Błędna sekwencja dat	Opóźnienie zapisu księgowego od daty dowodu ponad			Kwartał księgowania	Data operacji
			60 dni	90 dni	120 dni		
Ilość zapisów stwierdzonych w badaniu analitycznym	6	268	18	2	7	17	4
Przyczyny – ustalone w badaniu bezpośrednim							
Storno zapisu			1			1	
Dowody, które wpłynęły z opóźnieniem	2		16	2	3	16	
Błąd operatora (i brak automatycznej kontroli poprawności zapisów przez SI KRAB) do wprowadzenia nowej wersji sytemu FK Krab 1.16 a tj do 1.08.2006 r.	4	268	1		4		4

Dowód: Akta kontroli str. 15-28

### **2.3. Badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych**

Populację (zbiór wydatków) objętą oceną stanowiło konto 201-1 „Rozrachunki z dostawcami z tytułu wydatków budżetowych” (strona Ma) uprzednio wykorzystane w przeglądzie analitycznym, z którego usunięto dowody poddane sprawdzeniu w badaniu analitycznym. Doboru próby (losowania dowodów księgowych) dokonano przy współudziale głównego księgowego odpowiedzialnego za kontrolowaną sferę działalności, którego zapoznano z metodologią doboru próby i przyjętymi parametrami losowania, w tym progami istotności.

#### ***Określenie ryzyka statystycznego i progu istotności dla badania***

Dla ustalenia ryzyka statystycznego - RS (ryzyko wydania opinii pozytywnej pomimo występujących nieprawidłowości) przyjęto wysokie ryzyko nieodłączne (RN) i wysokie ryzyko zawodności systemów kontroli wewnętrznej (RZSKW) – tym samym poziom ufności (PU) wyniósł 95%. Przy przyjęciu wymienionych parametrów RS wyniosło 5% (100 - poziom ufności - PU).

Przyjęto próg istotności ogólnej (TB) dla wartości populacji badanej (przy wyłączeniu płac i pochodnych):

- 3,0% - nieprawidłowości wpływające na sprawozdawczość bieżącą,
- 2,0% - nieprawidłowości wpływające na sprawozdawczość roczną,
- $e$  – błąd oceny równy  $0,7 \times TB$ .

Obliczone progi podlegały zaokrągleniu do 1 tys. w górę.

#### ***Zakres merytoryczny badania***

W doborze próby do losowania (przedstawionej w pkt. 2. 3) przyjęto następujące parametry: tolerowany błąd ( $TB = 705.080$  zł. tj. 1,5% wartości wydatków z wyłączeniem płac i pochodnych (47.005.815 zł.), i błąd oceny  $e = (0,7 \times TB)$  tj. 493.556. zł. W wyniku przeprowadzonego losowania program PK-4 dokonał wyboru 161 dowody (48 dowodów – obligatoryjnie, powyżej ustalonego przez PK-4.1 interwału w kwocie 219.653 zł. zł. i 113 dowodów – losowo) o łącznej wartości 29.333.715 zł.

W wyniku badania bezpośredniego dowodów (faktur) wyłączono jeden dowód i stwierdzono w 2 fakturach błędy formalne na łączną kwotę 390.443,71 zł.

Wyniki ekstrapolacji:

##### *1. Sprawozdawczość roczna:*

- najbardziej prawdopodobny błąd: - zł,

- górna granica błędu: 661.379,10 zł.

#### *2.Sprawozdawczość bieżąca:*

- najbardziej prawdopodobny błąd: - zł,
- górna granica błędu: 661.379,10 zł.

#### *3.Badanie zgodności:*

- najbardziej prawdopodobny proporcja: 1,19%
- górna granica proporcji: 2,96%

Dowód: Akta kontroli str. 29-36

### **Inne ustalenia**

We wszystkich poddanych badaniu bezpośredniemu 160 dowodach księgowych stwierdzono popełnienie błędu systematycznego polegającego na braku wskazania przez dekretującego miesiąca księgowania. Wymóg zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazywanie miesiąca zawarto w ustawie o rachunkowości (art.21,ust.1 pkt 6)<sup>1</sup>

Dowód: Akta kontroli str. 154

Dyrektor Departamentu wyjaśnił, iż: „W Departamencie Administracyjnym przyjęto zasadę, że przy realizacji art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości mówiącym o wymogu wskazania zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca, zatwierdzenie dowodu księgowego opatrzone datą przez Dyrektora jest równoznaczne z wypełnieniem ustawowego zapisu w sprawie wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

Dlatego też, osoba sporządzająca dekret dowodu księgowego dokonując kontroli ex-post zwracała uwagę na to czy wszystkie dowody księgowe były zatwierdzone do zapłaty oraz zostały opatrzone właściwą datą przez Dyrektora Departamentu”

Dowód: Akta kontroli str.155

### **2.4. Badanie szczegółowe wybranych pozycji wydatków**

Badaniu poddano wchodzące w skład próby monetarnej (MUS) 13 transakcji dobranych obligatoryjnie (o wartościach nie mniejszych od interwału losowania) o łącznej wartości 5.128.177,48 zł., które dotyczyły świadczonych usług administracyjnych dla Ministerstwa Obrony Narodowej realizowanych poprzez podległe gospodarstwo pomocnicze Departamentu

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.)

o nazwie „Zakład Obsługi Ministerstwa Obrony Narodowej” ul. Puławska 4/6, 00-909 Warszawa.

Kontroli poddano następujące faktury: 2006/04/295; 2006/05/399; 2006/0/446; 2006/05/449; 2006/08/681; 2006/08/728; 2006/07/652; 2006/11/1058; 2006/04/396; 2006/08/760; 2006/09/847; 2006/02/180; 2006/06/503.

W wyniku przeprowadzonego porównania świadczonych usług z ustalonym dla zakładu zakresem zadań<sup>2</sup> nie stwierdzono przypadków pokrywania wydatków usług nie wymienionych w przedmiotowych decyzjach. Wydatki wykonano w terminach.

### **Czy jednostka prowadzi systematyczną ocenę realizacji zamówień?**

W Departamencie sporządzono się roczny „Plan zamówień publicznych” i prowadzono „Rejestr zamówień publicznych”.

„Rejestr zamówień publicznych” zawierał m.in. informacje o: przedmiocie, rodzaju i wartości zamówienia (netto i brutto), terminie realizacji, trybie, dacie wszczęcia postępowania, terminie składania i ilości złożonych ofert, wykonawcy, numerze i dacie zawarcia umowy.

W celu umożliwienia grupowania zamówień zgodnie z klasyfikacją Wspólnego Słownika Zamówień CPV (lub rodzajów zamówień) „Plan zamówień publicznych” i „Rejestr zamówień publicznych” prowadzono w wersji elektronicznej.

### **Czy system zakupów jest scentralizowany (istnieje jedna komórka organizacyjna uprawniona do dokonywania zakupów), czy też zdecentralizowany?**

Ze względu na specyficzny charakter Departamentu, który obsługiwał 32 komórki organizacyjne MON - system zakupów scentralizowano w wyspecjalizowanej komórce tj. w Oddziale Zamówień Publicznych.

### **Czy została opracowana procedura dokonywania zakupów?**

Dyrektor Departamentu swoją decyzją powoływał każdorazowo komisję przetargową i określał szczegółowo zakres odpowiedzialności i zadania członków komisji, natomiast z dniem 29 grudnia 2006 r. decyzją Nr 350 wdrożył „Procedury udzielania zamówień publicznych”, które weszły w życie 1.01.2007 r.

---

<sup>2</sup> Gospodarstwo pomocnicze powołano i ustalono zakres zadań w oparciu o następujące akty resortowe: Decyzję Nr 303/MON z dnia 7 października 2004 r. w sprawie utworzenia gospodarstwa pomocniczego Ministerstwa Obrony Narodowej i Decyzję Nr 2 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Obrony Narodowej z dnia 12 stycznia 2005 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Zakładowi Obsługi Ministerstwa Obrony Narodowej.

**Czy wydatki w poszczególnych paragrafach zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym?**

Plan finansowy Departamentu w 2006 r. zrealizowany został w 99,13%, zgodnie z przydzielonymi limitami środków finansowych z uwzględnieniem szczegółowości działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych.

**Czy dokonywano terminowych płatności za dostarczone towary lub świadczone usługi?**

Płatności za dostarczone towary i usługi dokonywane były przez Departament w terminach ich płatności, w 2006 r. nie wystąpiły kary umowne i odsetki z tytułu nieterminowych płatności.

**Czy zrealizowane zakupy towarów i usług były celowe dla funkcjonowania jednostki budżetowej?**

Analizy w zakresie celowości wydatków budżetowych stanowiła m.in. przedmiot cotygodniowych odpraw kadry kierowniczej Departamentu. Wnioski z tych analiz uwzględniano do opracowywania korekt podziału środków budżetowych przez komisję budżetową jednostki.

**Czy stosowano przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych?**

Departament zrealizował następujące działania w celu udzielania zamówień publicznych do nowych regulacji. W postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekraczała (wyrażonej w złotych) równowartości kwoty 60.000 euro ogłoszenie o wszczęciu postępowania i zawarciu umowy zamieszczano na stronach portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych oraz na własnej stronie internetowej ([www.biuletyn.mon.gov.pl](http://www.biuletyn.mon.gov.pl)).

Na stronie internetowej Departamentu zamieszczano:

- specyfikację istotnych warunków zamówienia;
- wyjaśnienia do specyfikacji;
- informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty z podaniem nazwy i adresu wykonawcy i uzasadnieniem wyboru;
- informacje o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone (z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego);

- informacje o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia (z podaniem uzasadnienie faktycznego i prawnego).

Ponadto dostosowano treść zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia do nowych regulacji, (możliwość żądania ofercie: wskazania podwykonawców, informacji o wadium) oraz dodano zapisy o zamiarze zawarcia umowy ramowej i ewentualnym zastosowaniu aukcji elektronicznej.

Zastosowano nowe przepisy o środkach ochrony prawnej (m.in. do zmian dotyczących wnoszenia i rozstrzygania protestów) oraz o trybie udzielania zamówienia, tj. przetargu nieograniczonego, zamówienia z wolnej ręki oraz zapytania o cenę.

W oparciu o znowelizowaną ustawę Departament nie przeprowadził postępowania w trybie: przetargu ograniczonego, negocjacji z ogłoszeniem, negocjacji bez ogłoszenia, dialogu konkurencyjnego i licytacji elektronicznej. Nie zawarto umów ramowych, nie ustanawiano dynamicznego systemu zakupów oraz nie przeprowadzano konkursów.

### **Czy dysponenci środków budżetowych na równych prawach traktowali wszystkie podmioty ubiegające się o zamówienia publiczne?**

Stosowano zasadę przygotowania i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców poprzez:

- ustalanie dla wszystkich wykonawców jednakowych warunków udziału w postępowaniu oraz żądanie od nich wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania;
- możliwie przejrzyste i zrozumiale opisywano przedmiot zamówienia, warunki udziału w postępowaniu i sposoby oceny ich spełniania, sposoby przygotowania oferty oraz kryteria i sposoby oceny ofert;
- przestrzegano zasady jawności postępowania.

### **Czy prowadzono postępowania o udzielenie zamówienia w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji?**

Zapewnienie zachowania uczciwej konkurencji w czasie prowadzenia postępowań przejawiało się głównie w:

- ścisłym przestrzeganiu postanowień specyfikacji istotnych warunków zamówienia, szczególnie w zakresie ustalonych warunków udziału w postępowaniu, kryteriów wyboru

- i oceny ofert oraz sposobu przygotowania ofert i przedstawiania oświadczeń i dokumentów;
- udzielaniu wszelkich wyjaśnień i informacji jednocześnie wszystkim wykonawcom ubiegającym się o zamówienie publiczne;
  - nie dopuszczaniu do prowadzenia postępowań przez osoby mogące pozostawać w jakichkolwiek związkach z którymkolwiek z wykonawców ubiegających się o zamówienie;
  - umożliwienie wszystkim wykonawcom różnorodnych i jednakowych warunków porozumiewania się z zamawiającym;
  - ustalaniu terminów składania i otwarcia ofert jednakowych i możliwie dogodnych dla wszystkich wykonawców.

**Czy na sfinansowanie wszystkich zakupów i usług jednostka budżetowa posiadała zabezpieczenie w środkach finansowych?**

Na realizację planu finansowego DA w zakresie zakupów i usług było zabezpieczenie w środki finansowe.

**Czy występowały przypadki dokonywania zakupów bez wiedzy głównego księgowego?**

Nie wystąpiły przypadki dokonywania zakupów bez wiedzy głównego księgowego.

**Czy jednostka budżetowa w okresie kontrolowanym prowadziła analizy i oceny w zakresie potrzeb na dane usługi, wyposażenie, czy realizowane zadania inwestycyjne?**

Procedury planowania i realizacji wydatków inwestycyjnych zostały uregulowane w decyzji Nr 347/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 17 listopada 2004 r. w *sprawie zasad opracowywania i realizacji centralnych planów rzeczowych*.

Wydatki inwestycyjne w 2006 roku ujęte były w: § 605 - wydatki inwestycyjne i obejmowały wydatki dotyczące inwestycji informatycznych i budowlanych. Inwestycje budowlane ujęto w Centralnym Planie Inwestycji i Remontów Departamentu Administracyjnego MON.

Podstawą planowania w zakresie inwestycji budowlanych stanowiły potrzeby wynikłe z przeglądów realizowanych w ramach:

- kontroli stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej obiektu budowlanego przeprowadzanego 1 raz na 5 lat (na podstawie art. 62 ust.1, pkt 2 ustawy – *Prawo budowlane*);

- corocznej roboczej kontroli stanu technicznego sprawności elementów obiektu budowlanego - budynku, budowli, instalacji technicznych, zgodnie z art. 62 pkt1 Prawa budowlanego oraz *Instrukcji o zasadach utrzymania nieruchomości w wojsku*”.

Ponadto przy planowaniu inwestycji budowlanych uwzględniano potrzeby nadsyłane do Departamentu Administracyjnego MON (do Oddziału Zarządzania Nieruchomościami) przez komórki organizacyjne Urzędu MON rozmieszczone w obiektach zarządzanych przez DA .

Wymienione dokumenty stanowiły podstawę planowania inwestycyjnego. Zgodnie z postanowieniami wymienionej na wstępie decyzji przygotowuje się „Propozycje projektu planu inwestycji budowlanych resortu Obrony Narodowej na ..... rok – zadania planowane do realizacji przez Departament Administracyjny MON”, biorąc pod uwagę limit finansowy, dla Departamentu Administracyjnego, na dany rok. Propozycje do planu ustala komisja składająca się z przedstawicieli: Oddziału Zarządzania Nieruchomościami, Zespołu Inwestycji i Remontów, Zakładu Obsługi MON oraz przedstawicieli poszczególnych komórek organizacyjnych, w których mają być realizowane zadania.

Wprowadzenie zadania inwestycyjnego do planu inwestycji poprzedzane jest opracowaniem „Programu Organizacyjno-Użytkowego”, który wstępnie szacuje wartość zadania. Zatwierdzenie planu inwestycji przez Ministra Obrony Narodowej stanowił podstawę do rozpoczęcia działań przez Departament.

### **Karty płatnicze**

#### **Czy zawarto umowę rachunku bankowego do obsługi kart płatniczych?**

Na podstawie decyzji Ministra Obrony Narodowej o objęciu kierownictwa MON obsługą za pomocą kart płatniczych w dniu 2 grudnia 2005 roku zawarto z Bankiem BPH pierwszą umowę na obsługę kart. W celu objęcia ww. obsługą kolejnych osób z kierownictwa MON w okresie od 20 lutego do 12 czerwca 2006 r. zawarto 4 aneksy do przedmiotowej umowy oznaczone numerami: 1, 3, 4 i 5.

Dowód: Akta kontroli str. 37-64, 67-78

W celu korzystania z nieodpłatnej usługi umożliwiającej: generowanie, podgląd na monitorze i drukowanie w oparciu o stronę internetową „transakcje.bph.pl” raportu z przeprowadzonych transakcji podpisano w dniu 19 kwietnia 2006 roku - aneks oznaczony nr 2.

Dowód: Akta kontroli str. 65-66

W dniu 9 listopada 2006 roku podpisano kolejną umowę na obsługę kart płatniczych dla klientów korporacyjnych.

Dowód: Akta kontroli str. 79-93

Stan środków pieniężnych na rachunku pomocniczym w banku BPH na koniec 2006 r. roku był zerowy.

**Czy obowiązywały zasady przydzielania i korzystania z kart płatniczych w kontrolowanej jednostce?**

Zasady przydzielania oraz korzystania z kart określone zostały w Decyzji Nr 502/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia do użytku w Ministerstwie Obrony narodowej „Instrukcji użytkowania korporacyjnych kart kredytowych MASTERCARD CORPORATE banku BPH.

Dowód: Akta kontroli str. 94-99

**Jakich płatności dokonywano za pomocą karty płatniczej?**

W pkt. 8 „Instrukcji ...” stanowiącej załącznik do Decyzji Nr 502/MON jako podstawową usługę określono dokonywanie operacji bezgotówkowych (zapłata z zakupione materiały i usługi) w kraju i za granicą.

Ponadto uprawniono Ministra Obrony Narodowej, Sekretarza i Podsekretarza Stanu oraz Szefa Sztabu Generalnego do dokonywanie wypłat gotówkowych w kraju i za granicą.

Dowód: Akta kontroli str. 100

**Fundusz dyspozycyjny** – Departament nie dysponował takim funduszem.

### **3. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych**

Badaniem objęto sprawozdania: Rb-23 – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności, Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie ich zgodności z ewidencją księgową. Wykorzystano wyniki oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych w przeprowadzonym badaniu przy pomocy „Pomocnika Kontrolera wersja 4.1”

**Czy dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych są zgodne z ewidencją księgową?**

W rocznym sprawozdaniu RB-23 o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano kwotę 0,00 zł., co było zgodne z ewidencją księgową (zapis na koncie 130 strona Wn).

W wierszu „Dochody wykonane..” (kod pozycji 11) wykazano kwotę 382.998,30 zł., która była zgodna z zapisem na koncie 130 strona Wn.

W wierszu „Dochody przekazane...” (kod pozycji 12) wykazano kwotę 382.998,30 zł., - zgodną z zapisami konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych strona Wn i strona Ma konta 130.

**Czy wykazywane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-23 dane o stanie rachunków bieżących były uzgadniane z oddziałami okręgowymi NBP?**

Dane zawarte w sprawozdaniach RB-23 były uzgadniane z NBP – Oddziałem Okręgowym w Warszawie (odcisk pieczęci nr 197) w wymienionych terminach: na dzień 31 marca - 5 kwietnia, na dzień 30 czerwca – 5 lipca, na dzień 30 września - 5 października, na dzień 31 grudnia (sprawozdanie roczne) – 30 stycznia 2006 r.

Dowód: Akta kontroli str. 106

**Czy dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych odpowiadają zapisom dokonany na koncie 130 (subkonto dochodów budżetowych) oraz kontach zespołu 2 i 7?**

W sprawozdaniu rocznym Rb-27 za 2006 r. wykazano dochody wykonane w kwocie 382.998,30 zł. i odpowiadały zapisom dokonany na koncie 130 (subkonto dochodów budżetowych).

Dowód: Akta kontroli str. 107

**Czy dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa były zgodne z ewidencją księgową?**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków z budżetu państwa były zgodne z ewidencją księgową (konto 130 strona Ma).

Dowód: Akta kontroli str. 108- 110

**Czy dane za 2006 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową?**

Dane wykazane w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności i Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dane za 2004 r. były zgodne z ewidencją księgową.

Dowód: Akta kontroli str. 111-115

**Czy dokonywano korekt sprawozdań jednostkowych, w przypadku ujawnienia nieprawidłowości w tych sprawozdaniach przez jednostki otrzymujące sprawozdania?**

Nie dokonywano korekt sprawozdań.

**Jakie operacje księgowe, dokonywane w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego, miały wpływ na prawidłowość sporządzenia sprawozdania budżetowego?**

W styczniu 2007 r. opłacano faktury dotyczące roku 2006. Faktury dotyczyły realizacji planu rzeczowo-finansowego roku 2006.

Dowód: Akta kontroli str. 149

**Czy w okresie przejściowym prawidłowo zostały zaksięgowane zwroty niewykorzystanych środków budżetowych?**

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych nie wykazywało salda Ma. Departament dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 5.419.749,72 zł. w dniach od 29.12.2006 r. do 5.01.2007 r.

Dowód: Akta kontroli str. 142-147

#### **4. Realizacja dochodów**

Dochody na 2006 r. zaplanowano w kwocie 111 tys. zł, a wykonano oraz przekazano na rachunek budżetu państwa w kwocie 383 tys. zł. tj. 345 % wielkości zaplanowanej w dniu 1.07.2005 r.

Dochody budżetu państwa Departament zrealizował (w układzie rozdział, paragraf) następująco:

- rozdział 750001 – wykonano 325,07 tys. zł tj. 541% planu (60 tys. zł), przy realizacji dochodów w 2005 r. w wysokości 134,85 tys. zł. Natomiast w poszczególnych paragrafach dochody wyniosły: §075 – zrealizowano 104,96 tys. zł, bez planowanego dochodu; §092 – zrealizowano 12,42 tys. zł, bez planowanego dochodu; §240 – zrealizowano 25,11 tys. zł, bez planowanego dochodu; §97 – zrealizowano 172,15 tys. zł, tj. 302,1% przy planie 51 tys. zł.
- rozdział 75097 – wykonano 9,24 tys. zł tj. 231% planu (9 tys. zł), przy realizacji dochodów w 2005 r. w wysokości 4 tys. zł.
- rozdział 75211 – wykonano 57,93 tys. zł tj. 113,59% planu (51 tys. zł), przy realizacji dochodów w 2005 r. w wysokości 71,75 tys. zł.

Konto 222 nie wykazywało salda Ma, natomiast po stronie Wn tego konta suma przelewów wyniosła 383 tys. zł.

## Należności pozostałe do zapłaty

Na dzień 31 grudnia 2005 r. nie wystąpiły należności i zaległości pozostałe do zapłaty.

## 5. Realizacja wydatków

Zrealizowane wydatki wyniosły 193.460,49 tys. zł tj. 99,13% planu po zmianach. W porównaniu do 2005 r. wydatki w 2006 r. były w ujęciu nominalnym wyższe o 17.524,94 tys. zł, tj. o 9,9%.

W strukturze zrealizowanych w 2006 r. wydatków dominujące pozycje stanowiły:

- wydatki na wynagrodzenia, uposażenia i pochodne (§§ 4010-4070) o łącznej kwocie 126.084,19 tys. zł, tj. 65,17% wydatków ogółem;
- wydatki na zakupy usług pozostałych (§§ 430) o łącznej kwocie 26.688,31 tys. zł, tj. 13,9% wydatków ogółem.

Wydatki w układzie paragrafów zrealizowane (poniżej 100%) przez DA przedstawiono w poniższej tabeli.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2005 r.	2006 r.				6:3	6:4	6:5
			Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł.						%%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>175 953,55</b>	<b>182 740,00</b>	<b>195 162,72</b>	<b>193 460,49</b>	<b>0,00</b>	<b>109,95</b>	<b>105,87</b>	<b>99,13</b>
<b>1.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>145 588,95</b>	<b>155 994,00</b>	<b>154 317,97</b>	<b>153 977,53</b>	<b>0,00</b>	<b>105,76</b>	<b>98,71</b>	<b>99,78</b>
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	145 588,95	155 994,00	153 471,98	153 163,77	0,00	105,20	98,19	99,80
1.1.5	§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	865,99	882,00	950,95	868,94	0,00	100,34	98,52	91,38
1.1.6	§ 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	20 667,86	21 366,00	21 776,72	21 682,26	0,00	104,91	101,48	99,57
1.1.7	§ 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 444,67	1 759,00	1 553,13	1 550,13	0,00	107,30	88,13	99,81
1.1.13	§ 412 Składki na Fundusz Pracy	538,32	576,00	573,19	568,48	0,00	105,60	98,69	99,18
1.1.18	§ 427 Zakup usług remontowych	2 198,59	1 868,00	1 807,57	1 803,59	0,00	82,03	96,55	99,78
1.1.26	§ 605 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 288,85	5 569,00	5 569,00	5 488,56	0,00	239,80	98,56	98,56
<b>1.2.</b>	<b>75060 Pomoc zagraniczna</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>845,99</b>	<b>813,75</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>96,19</b>
1.2.2	§ 430 Zakup usług pozostałych	0,00	0,00	837,29	809,19	0,00	-	-	96,64

1.2.3	§ 442 Podróże służbowe zagraniczne	0,00	0,00	7,20	4,56	0,00	-	-	63,32
<b>2.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>30 334,64</b>	<b>26 746,00</b>	<b>40 844,75</b>	<b>39 482,97</b>	<b>0,00</b>	<b>130,16</b>	<b>147,62</b>	<b>96,67</b>
<b>2.1.</b>	<b>75202 Siły Powietrzne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 263,51</b>	<b>3 011,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92,28</b>
2.1.1	§ 325 Stypendia różne	0,00	0,00	2 764,69	2 744,56	0,00	-	-	99,27
2.1.2	§ 442 Podróże służbowe zagraniczne	0,00	0,00	498,83	267,14	0,00	-	-	53,55
<b>2.2.</b>	<b>75204 Centralne wsparcie</b>	<b>1 300,94</b>	<b>4 551,00</b>	<b>3 305,43</b>	<b>3 251,76</b>	<b>0,00</b>	<b>249,96</b>	<b>71,45</b>	<b>98,38</b>
2.2.6	§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia	74,29	55,00	99,60	82,65	0,00	111,26	150,27	82,98
<b>2.4.</b>	<b>75211 Pozostałe jednostki wojskowe</b>	<b>29 031,95</b>	<b>22 150,00</b>	<b>34 128,61</b>	<b>33 119,23</b>	<b>0,00</b>	<b>114,08</b>	<b>149,52</b>	<b>97,04</b>
2.4.6	§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,00	0,00	238,38	208,73	0,00	-	-	87,56
2.4.7	§ 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	0,00	3,90	3,81	0,00	-	-	97,66
2.4.16	§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia	123,36	280,00	330,58	235,01	0,00	190,51	83,93	71,09
2.4.20	§ 430 Zakup usług pozostałych	5 481,89	5 952,00	7 663,25	6 786,59	0,00	123,80	114,02	88,56
2.4.21	§ 441 Podróże służbowe krajowe	1,32	8,00	2,50	2,27	0,00	172,56	28,40	90,87
<b>2.5.</b>	<b>75213 Dowodzenie i kierowanie Siłami Zbrojnymi Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>0,00</b>	<b>45,00</b>	<b>147,20</b>	<b>100,28</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>222,85</b>	<b>68,13</b>
2.5.1	§ 442 podróże służbowe zagraniczne	0,00	45,00	76,70	29,81	0,00	-	66,25	38,87

Dowód: Akta kontroli str. 134-137

**O jaką kwotę zwiększono plan finansowy jednostki wydatkami przeniesionymi z rezerw celowych? Czy wprowadzono zmiany w planie finansowym po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków?**

W 2006 roku Departament Administracyjny otrzymał następujące zwiększenia budżetu z rezerwy celowej budżetu państwa (wg rozdziałów):

**w rozdziale 75001**

- rezerwa I w wysokości 116 441,00 zł (pismo DB nr 990/3 z dnia 30.03.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla 11 urzędników mianowanych z dniem 1 grudnia 2005 roku;
- rezerwa II w wysokości 130 200,00 zł (pismo DB nr 2162/3 z dnia 30.06.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 2 pracowników zatrudnionych w Gabinetie Politycznym MON od dnia 1 maja 2006 roku;

- rezerwa IV w wysokości 103 600,00 zł (pismo DB nr 2363/3 z dnia 19.07.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 5 członków korpusu służby cywilnej od dnia 1 lipca 2006 roku;
- rezerwa VI w wysokości 73 698,00 zł (pismo DB nr 3292/3 z dnia 29.09.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 1 osoby zajmującej kierownicze stanowisko w MON od dnia 15 lipca 2006 r.;
- rezerwa VII w wysokości 24 244,00 zł (pismo DB nr 3466/3 z dnia 16.10.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla 12 urzędników mianowanych z dniem 1 listopada 2006 roku

**w rozdziale 75060**

- rezerwa V w wysokości 751 200,00 zł (pismo DB nr 2495/3 z dnia 31.07.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie zakupu usług edukacyjnych SENSE w ramach realizowanego w Polsce projektu z zakresu demokratyzacji i rozwoju społeczeństwa obywatelskiego pod tytułem "Kształcenie kadr specjalistów mołdawskich i ukraińskich połączone w symulacji SENSE";
- rezerwa VIII w wysokości 94 790,00 zł (pismo DB nr 3466/3 z dnia 16.10.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie szkolenia praktycznego oficerów finansowych Ministerstwa Obrony Gruzji (25 870,00 zł) oraz stażu urzędników i oficerów Ministerstwa Obrony i Sztabu Generalnego Ukrainy (68 920,00 zł).

**w rozdziale 75202**

- rezerwa III w wysokości 4.078.510,00 zł (pismo DB nr 2162/3 z dnia 30.06.2006 r.) -  
zmniejszona do wysokości 3.263.510,00 zł (pismo DB nr 4065/3 z dnia 29.11.2006 r.)  
przeznaczenie: sfinansowanie programu "Wyposażenie Sił Zbrojnych RP w samoloty wielozadaniowe"

Otrzymane środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

**Czy w trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w planie wydatków majątkowych?**

Zmiany wprowadzone w trakcie 2006 r. w planie wydatków majątkowych Departamentu w zakresie zakupów inwestycyjnych (§ 606) dotyczyły przenoszenia wydatków realizowanych w systemie centralnym (AMW, DPZ i DZSZ) do realizacji decentralnej.

Było to spowodowane głównie brakiem możliwości zrealizowania zadań przez AMW, DPZ i DZSZ z powodu unieważnienia szeregu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Zmiany w budżecie Departamentu w ramach zakupów inwestycyjnych wprowadzano na podstawie decyzji Dyrektora Departamentu Budżetowego przesyłanych w postaci „Zawiadomień o zmianach w podziale układu wykonawczego budżetu MON” i obejmowały:

1. Przeniesienie kwoty 769,40 tys. zł w rozdziale 75001 na zakup sprzętu komputerowego ze środków niewykorzystanych na realizację pracy wdrożeniowej „Personel” (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.010/2006).
2. Przeniesienie kwoty 90,00 tys. zł w rozdziale 75001 na zakup 20 terminali Blackberry ze środków niewykorzystanych przez AMW (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.012/2006).
3. Przeniesienie kwoty 250,00 tys. zł w rozdziale 75001 na zakup sprzętu komputerowego ze środków niewykorzystanych przez AMW (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.013/2006).
4. Przeniesienie kwoty 100,00 tys. zł w rozdziale 75001 na zakup niszczarek ze środków niewykorzystanych przez AMW (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.013/2006).
5. Przeniesienie kwoty 100,43 tys. zł w rozdziale 75001 na zakup kserokopiarek ze środków pozostałych po udzieleniu zamówienia publicznego przez AMW na kserokopiarki (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.013/2006).
6. Przeniesienie kwoty 9,80 tys. zł w rozdziale 75204 w celu zwiększenia wydatków na zakup sprzętu komputerowego na potrzeby Zintegrowanego Systemu Informatycznego Budżetu Państwa TREZOR do poziomu wynikającego z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.013/2006).
7. Przeniesienie kwoty 90,00 tys. zł w rozdziale 75001 na zakup sprzętu komputerowego ze środków niewykorzystanych przez AMW (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.014/2006).
8. Przeniesienie kwoty 20,96 tys. zł w rozdziale 75001 na zakup kserokopiarek ze środków niewykorzystanych przez AMW w celu zwiększenia wydatków do poziomu wynikającego z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (korekta „Planu modernizacji ...” nr K.014/2006).

Wydatki majątkowe zrealizowano zgodnie z planem rzeczowo-finansowym

#### **Prawidłowość rozliczenia wydatków budżetowych 2005 r. przeniesionych do realizacji w 2006 r.**

Wydatków z 2005 r. nie przenoszono do realizacji w 2006 r.

## Wydatki na wynagrodzenia oraz limit zatrudnienia w państwowych jednostkach budżetowych

Kwota wydatków na wynagrodzenia nie została przekroczona.

Przy wypłacie wynagrodzeń naliczono obowiązkowe składki i świadczenia, które odprowadzono zgodnie z obowiązującymi terminami. Składki na PFRON naliczono i przekazano w kwocie 261.196,45 zł.

Limit zatrudnienia pracowników cywilnych (za urząd MON) w 2006 roku wynosił 606 osób, wykonanie wyniosło 551 osób. Limit zatrudnienia żołnierzy zawodowych (za urząd MON) w 2006 roku wynosił 1335 osób, wykonanie 1223 osób.

Limit zatrudnienia pracowników cywilnych DA w 2006 roku wynosił 52 osoby, wykonanie wyniosło 45 osób. Limit zatrudnienia żołnierzy zawodowych w 2006 roku wynosił 43 osób, wykonanie 41 osób.

Wstrzymanie zatrudnienia w DA nastąpiło na polecenie Dyrektora Generalnego MON z powodu ustalania nowych struktur organizacyjnych i etatów MON.

Dowód: Akta kontroli str.156-157

## Zobowiązania

Stan zobowiązań przedstawiono w tabeli.

Wyszczególnienie	Stan na koniec grudnia		3 : 2
	2005	2006	%%
	tys. zł		
1	2	3	4
<b>1. ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM</b>	<b>8 973,88</b>	<b>8 672,58</b>	<b>96,64</b>
<b>75001 Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>8 682,68</b>	<b>8 545,97</b>	<b>98,43</b>
§ 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	3,01	0,00	0,00
§ 402 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,36	0,00	0,00
§ 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 550,13	1 629,05	105,09
§ 405 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	1,91	0,00	0,00
§ 407 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	6 730,52	6 484,30	96,34
§ 411 Składki na ubezpieczenia społeczne	266,57	280,03	105,05
§ 412 Składki na Fundusz Pracy	37,91	39,91	105,29
§ 417 Wynagrodzenia bezosobowe	13,45	0,00	0,00
§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia	64,83	0,00	0,00

§ 430 Zakup usług pozostałych	4,10	112,67	2749,18
§ 441 Podróże służbowe krajowe	6,58	0,00	0,00
§ 455 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	3,30	0,00	0,00
<b>75204 Centralne wsparcie</b>	<b>40,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
§ 302 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	20,72	0,00	0,00
§ 417 Wynagrodzenia bezosobowe	9,92	0,00	0,00
§ 427 Zakup usług remontowych	8,11	0,00	0,00
§ 430 Zakup usług pozostałych	1,59	0,00	0,00
<b>75211 Pozostałe jednostki wojskowe</b>	<b>250,87</b>	<b>126,61</b>	<b>50,47</b>
§ 307 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	36,43	8,82	24,20
§ 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	22,55	-

Dowód: Akta kontroli str. 140-141

### **Środki z budżetu Unii Europejskiej**

Departamentowi nie przydzielono i nie wykorzystywał środków z budżetu Unii Europejskiej.

### **Rachunki dochodów własnych**

Decyzją Dyrektora DA z dnia 21.02.2005 r. utworzono rachunek bankowy pomocniczy w NBP celem gromadzenia uzyskiwanych dochodów własnych.

Dowód: Akta kontroli str. 123-130

Departament zrealizował dochody własne z tytułu opłat za udostępnienie dokumentacji przetargowej na łączną kwotę 20.719,80 zł.

Dowód: Akta kontroli str. 116-117

Wpłatę do budżetu państwa nadwyżki dochodów własnych za 2006 r. w kwocie 19.428,37 zł zrealizowano w dniu 02.02.2007 r.

Dowód: Akta kontroli str. 131-133

Wielkości dochodów wg stanu na koniec 2006 r. i wydatków wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-34 były zgodne z ewidencją księgową.

Departament przekazał sprawozdanie Rb-34 za IV kwartał dysponentowi głównemu w terminie tj. w dniu 30 stycznia 2007 r., natomiast w dniu sporządzono 16.02.2007 r. wysłano korektę przedmiotowego sprawozdania. Korekta dotyczyła omyłkowego wpływu na rachunek

bankowy dochodów własnych DA kwoty 227,30 zł zamiast na rachunek bankowy dochodów budżetowych.

Dowód: Akta kontroli str. 116-121

### **Fundusze motywacyjne**

Departament nie dysponował funduszem motywacyjnym.

### **Kategorie kosztów ujmowane w „Rachunku wyników za 2006 r.”**

Sprawozdanie „Rachunek zysków i strat jednostki” za 2006 r. Departament wykonał 30 marca 2007 r. W kosztach działalności operacyjnej (lit.B) zawarto: amortyzację, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia i inne świadczenia dla pracowników i pozostałe koszty rodzajowe.

Dowód: Akta kontroli str. 151-153

### **Archiwizowanie dziennika obrotów.**

Archiwizowanie całości zapisów systemu finansowo-księgowego „Średnia K(rab)” odbywa się codziennie na dysku twardym komputera a ponadto archiwum dublowane jest na serwerze. Z zakończeniem roku następuje zeskładowanie całości archiwum wraz z programem umożliwiającym czytanie danych (w tym dziennika obrotów) na płyty CD.

Informuję Pana Dyrektora o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do Książki kontroli DA (RWD 54/PF-1) pod pozycją 10.

Warszawa 03 kwiecień 2007 r.

Główny specjalista Kontroli Państwowej  
Departamentu Obrony Narodowej i  
Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Mieczysław Ambrosewicz

Warszawa 04 kwiecień 2007 r.

Dyrektor  
Departamentu Administracyjnego  
Ministerstwa Obrony Narodowej

Sławomir Filipczak