

151

DECYZJA Nr 312/MON MINISTRA OBRONY NARODOWEJ

z dnia 18 października 2004 r.

zmieniająca decyzję w sprawie oceny jednostki wojskowej w ramach kontroli gospodarczo-finansowej

Na podstawie § 2 pkt 13 i 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1996 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Obrony Narodowej (Dz.U. Nr 94, poz. 426) oraz w związku z § 5 ust. 1 decyzji Nr 191/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 12 października 1999 r. w sprawie działalności kontrolnej w resorcie obrony narodowej (Dz. Rozk. MON poz. 89), ustaliam:

1. W „Programie oceny jednostki wojskowej w ramach kontroli gospodarczo-finansowej”, stanowiącym załącznik do decyzji Nr 56/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 5 kwietnia 2000 r. w sprawie oceny jednostki wojskowej w ramach kontroli gospodarczo-finansowej (Dz. Rozk. MON poz. 36) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w pkt 4 skreśla się ppkt 3 i 8;
- 2) pkt 9 otrzymuje brzmienie:
„9. Wprowadza się przedmioty priorytetowe:
 - 1) w dziale A — Planowanie;
 - 2) w dziale B — Działalność finansowa;
 - 3) w dziale C — Stan zapasów;
 - 4) w dziale D — Ukompletowanie;
 - 5) w dziale E — Gospodarka sprzętem medycznym i lekami;
 - 6) w dziale F — Gospodarka nieruchomościami.”;
- 3) skreśla się pkt 10 - 14;
- 4) w pkt 21 w dziale B — Finanse i rachunkowość:
 - a) w przedmiocie 1 — Działalność finansowa, zagadnienie „e” otrzymuje brzmienie:
„e. Przestrzeganie procedur zamówień publicznych”;
 - b) przedmiot 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Niedobory i straty:
 - a. Ujawnianie szkód i ich ewidencja.
 - b. Postępowanie w sprawach szkód.”;
- 5) w pkt 21 w dziale E — Służba zdrowia, przedmiot 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Stan sanitarno-higieniczny, epidemiologiczny i medycyna pracy.”;
- 6) pkt 22 otrzymuje brzmienie:
„22. Za kontrolowane zagadnienia wystawia się ocenę całkowitą:
 - 1) bardzo dobrze (5,0) — jeżeli stan stwierdzony jest w pełni zgodny ze stanem wymaganym i nie ujawniono strat;
 - 2) dobrze (4,0) — jeżeli stwierdzono nieznaczne nieprawidłowości nieoddziałujące istotnie na funkcjonowanie kontrolowanej jednostki, w tym straty nieprzekraczające dziesięciokrotności kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia¹. Ukompletowanie w sprzęt i środki materiałowe wynosi co najmniej 95% wielkości nakazanych etatami, tabelami należności i normatywami;
 - 3) dostatecznie (3,0) — jeżeli w nie więcej niż 30% sprawdzonego stanu stwierdzono nieprawidłowości, w tym straty nieprzekraczające dwudziestokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Ukompletowanie w sprzęt i środki materiałowe wynosi co najmniej 90% wielkości nakazanych etatami, tabelami należności i normatywami;
 - 4) niedostatecznie (2,0) — jeżeli stwierdzony stan faktyczny nie daje podstaw do wystawienia wyższej oceny, w tym straty przekraczają dwudziestokrotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, lub powstały z winy umyślnej.”;
- 7) w pkt 24 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się wyrazy „ — z zastrzeżeniem, że ocena za dział nie może być wyższa niż ocena z przedmiotu priorytetowego.”;
- 8) pkt 25 otrzymuje brzmienie:
„25. W dziale (przedmiocie), w którym kontrolowano co najmniej trzy przedmioty (zagadnienia), przy jednej ocenie „niedostatecznie” — ocena ogólna danego działu (przedmiotu) nie może być wyższa niż „dostatecznie”, jeżeli pozostałe oceny są pozytywne. W przypadku dwóch ocen „niedostatecznie”, ocena jest „niedostatecznie”.”;
- 9) pkt 26 otrzymuje brzmienie:
„26. Ocena końcowa kontroli gospodarczo-finansowej stanowi średnią ocenę wszystkich działów z zastrzeżeniem, że:
 - 1) w przypadku wystawienia jednej oceny „niedostatecznie” z działu, ocena końcowa nie może być wyższa niż „dostatecznie” (3,0);
 - 2) w przypadku wystawienia dwóch i więcej ocen „niedostatecznie” z działów, ocena końcowa jest „niedostatecznie” (2,0).”;
- 10) skreśla się pkt 27;
- 11) pkt 29 otrzymuje brzmienie:
„29. W celu oceny działu A — Planowanie i przygotowanie przedsięwzięć gospodarczo-finansowych, sprawdza się następujące przedmioty:
 - 1) Przedmiot 1 — Planowanie, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) prawidłowość opracowania planów występujących w kontrolowanej jednostce (wymienionych w strukturze zagadnieniowej działu A) za rok bieżący i poprzedni,
 - b) terminowość opracowania planów i ich aktualizacja,
 - c) zgodność kwot ujętych w planach rzeczowych z odpowiednimi pozycjami planu finansowego,
 - d) dokumentowanie realizacji poszczególnych planów;
 - 2) Przedmiot 2 — Przygotowanie, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) znajomość zadań wynikających z zakresów obowiązków, przepisów normatywnych oraz zadań określonych do realizacji w poszczególnych planach,
 - b) prawidłowość opracowania dokumentów wewnętrznych regulujących zasady gospodarowania i finansów, uwzględniających specyfikę kontrolowanej jednostki,
 - c) prawidłowość opracowania zakresów obowiązków żołnierzy zawodowych

1) za kwotę przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, rozumie się kwotę ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego dla celów odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

- i pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań gospodarczych,
- d) planowanie i realizacja zadań z zakresu nadzoru wewnętrznego nad działalnością gospodarczą jednostki.”;

12) pkt 30 otrzymuje brzmienie:

„30. W celu oceny działu B — Finanse i rachunkowość, sprawdza się następujące przedmioty:

- 1) Przedmiot 1 — Działalność finansowa, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) 15% zrealizowanych wydatków rzeczowych za rok bieżący i po 10% wydatków za wszystkie poprzednie lata objęte kontrolą,
 - b) prawidłowość zaliczania przychodów na dochody budżetowe,
 - c) terminowość rozliczania deklaracji podatkowych i ubezpieczeniowych za rok bieżący i poprzedni,
 - d) realizacja planu finansowego w zakresie dochodów i wydatków, w tym pod względem ich terminowości, legalności, celowości i zgodności z obowiązującymi normami budżetowymi,
 - e) funkcjonowanie gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych, w tym prawidłowość ich powołania, samofinansowanie działalności oraz realizacja planów finansowych,
 - f) przestrzeganie procedur udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane, przewidzianych w ustawie Prawo zamówień publicznych, a także ich dokumentowanie i archiwizowanie,
 - g) przestrzeganie zasad i procedur udzielania zamówień na uzbrojenie, a także objętych tajemnicą państwową albo jeżeli wymaga tego istotny interes bezpieczeństwa państwa,
 - h) prawidłowość naliczania i terminowość rozliczania podatków i opłat,
 - i) wykonywanie przez głównego księgowego obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych, w tym w zakresie kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych z planami finansowymi, kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;
- 2) Przedmiot 2 — Rachunkowość, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) przestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), aktów prawnych wydanych na jej podstawie oraz unormowań resortowych,
 - b) zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej w zakresie zobowiązań i należności,
 - c) poprawność przeprowadzenia inwentaryzacji i wyceny majątku oraz dokonanie korekt w ewidencji ilościowej i ilościowo-wartościowej,

- d) zgodność syntetycznej ewidencji ilościowo-wartościowej z prowadzoną ewidencją analityczną,
 - e) zgodność sprawozdań z zapisami w ewidencji księgowej, terminowość ich sporządzania oraz prawidłowość wyceny aktywów i pasywów i ustalenia wyniku finansowego,
 - f) zgodność opracowanych i realizowanych zasad archiwizacji dokumentów księgowych z przepisami ustawy o rachunkowości i innych ustaw,
 - g) grupowanie i oznakowanie dokumentów księgowych i finansowych, ich przechowywanie i archiwizacja w ustalonych miejscach;
- 3) Przedmiot 3 — Środki pieniężne i gospodarka kasowa, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) stan środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych, w kasie i ich zgodność z zapisami w ewidencji księgowej,
 - b) udokumentowanie wpłat i wypłat gotówkowych oraz chronologia zapisów dokonywanych w raportach kasowych,
 - c) stan gotówki u inkasentów i zaliczkobiorców, druków ścisłego zarachowania oraz nagród rzeczowych u osób odpowiedzialnych za ich przechowywanie, prawidłowość zabezpieczenia w miejscach przechowywania i w czasie transportu,
 - d) celowość i terminowość dokonywania wypłat i rozliczania zaliczek oraz prawidłowość rozliczania inkasentów,
 - e) przestrzeganie ustalonej wielkości zapasu gotówki w kasie,
 - f) ewidencja wydawania i rozliczanie druków ścisłego zarachowania oraz znaków wartościowych,
 - g) zgodność sald rachunków bankowych i raportów kasowych z ewidencją księgową za wybrane miesiące, w tym kończące wszystkie półrocza za okres objęty kontrolą,
 - h) ciągłość sald w raportach kasowych za wybrane miesiące okresu objętego kontrolą,
 - i) prawidłowość sumowania w dowodach księgowych i ich zestawieniach, za wybrane miesiące okresu objętego kontrolą;
 - 4) Przedmiot 4 — Zatrudnienie i płace, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) 10% wydatków osobowych za rok bieżący (poprzedni) i 100% wydatków za wybrany miesiąc. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, sprawdzeniu podlegają wyrzutowo wydatki grupy, w której stwierdzono rozbieżności, za cały kontrolowany okres,
 - b) prawidłowość prowadzenia akt personalnych żołnierzy i akt osobowych pracowników wojska, kart uposażeń i wynagrodzeń

- oraz zgodność wypłacanych uposażeń i wynagrodzeń z obowiązującymi etatami i planami zatrudnienia oraz tabelami i stawkami placowymi,
- c) wypłata pozostałych należności i świadczeń pieniężnych i ich dokumentowanie właściwymi decyzjami administracyjnymi, rozkazami oraz oświadczeniami,
- d) terminowość i zgodność wykonywanych sprawozdań z zatrudnienia i płac z zapisami księgowymi,
- e) terminowość odprowadzania podatków od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- f) prawidłowość naliczania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych pracowników oraz zgodność wydatków z regulaminem wewnętrznym;
- 5) Przedmiot 5 — Niedobory i straty w mieniu wojskowym, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) przestrzeganie terminów i procedur określonych w obowiązujących uregulowaniach prawnych,
- b) egzekwowanie należności za wyrządzone szkody.”;
- 13) pkt 31 otrzymuje brzmienie:
- „31. W celu oceny działu C — Gospodarka materiałowa, sprawdza się następujące przedmioty:
- 1) Przedmiot 1 — Stan zapasów, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) zgodność stanów faktycznych ze stanem ewidencji ilościowo-wartościowej,
- b) poprawność ustalania zapasów materiałowych niezbędnych do wykonania zadań i ich zgodność z obowiązującymi normami i normatywami,
- c) wielkość zapasów ponadnormatywnych, koszty ich utrzymania, obsługiwań, konserwacji, wzrostu ubytków naturalnych itp.,
- d) stan posiadania nadmiernych ilości materiałów względnie niedoborów i przyczyny ich powstania,
- e) rytmiczność dostaw środków materiałowych i wielkość utrzymywanych zapasów międzyokresowych;
- 2) Przedmiot 2 — Gospodarka zapasami, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) zgodność, ilość i jakość przyjmowanych i wydawanych z magazynu materiałów, w tym: poprawność sporządzanych dokumentów przychodowo-rozchodowych, terminowość odbioru i rozładunku otrzymywanej partii materiałów, składania reklamacji oraz gospodarka opakowaniami, zasadność pobierania materiałów dodatkowych względnie w ilościach przekraczających określone ilości w dowodach rozchodowych,
- b) poprawność dokonywanych operacji z uwzględnieniem norm zużycia,
- c) celowość zakupów w kontekście unikania nadmiernych zapasów,
- d) stan obiektów magazynowych, ich zabezpieczenie przed zaborem mienia, zabezpieczenie w sprzęt ochrony przeciwpożarowej i przestrzeganie przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy,
- e) stan wyposażenia magazynów w urządzenia pomocnicze do należytego i racjonalnego dokonywania obrotu materiałami,
- f) trwałość przechowywanych partii materiałów i ich rotacja,
- g) zgodność prowadzonej ewidencji i dokumentacji z obowiązującym systemem ewidencji ilościowo-wartościowej,
- h) gospodarowanie powierzonymi przedmiotami nietrwałymi;
- 3) Przedmiot 3 — Stopień zabezpieczenia potrzeb, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) stan żywienia, w tym jakość żywienia żołnierzy służby zasadniczej i kadry zawodowej,
- b) poprawność planowania żywienia, kalkulacji kosztów oraz przestrzeganie limitów spożycia oraz zasadność wypłaty równoważników pieniężnych za wybrany miesiąc kontrolowanego okresu czasu,
- c) zgodność wydawania artykułów żywnościowych z obowiązującymi normami,
- d) prawidłowość i efektywność działalności pomocniczej oraz funkcjonowanie punktu żywienia kadry,
- e) gospodarka sprzętem gastronomicznym, chłodniczym, kuchennym i polowym,
- f) utrzymanie urządzeń i pomieszczeń bloku żywnościowego,
- g) stan zabezpieczenia jednostki (stanów osobowych i pododdziałów) w przedmioty zaopatrzenia mundurowego i sprzęt zgodnie z przysługującymi zestawami należności oraz terminowość ich realizacji,
- h) prawidłowość naliczania równoważników pieniężnych wypłacanych żołnierzom i pracownikom wojska w zamian wydawanego umundurowania, odzieży i środków higieny w wybranym miesiącu za okres kontrolowany,
- i) realizacja usług pralniczo-naprawczych oraz wymiany umundurowania i bielizny,
- j) zabezpieczenie warunków do właściwego przechowywania i konserwacji przedmiotów mundurowych w czasie użytkowania (szatnie, magazyny pododdziałowe, izby gospodarcze itp.) i prawidłowość ich wykorzystania,
- k) przestrzeganie przepisów ubiorczych oraz wygląd umundurowania,
- ”

- l) prawidłowość okresowych i doraźnych analiz techniczno-ekonomicznych oraz rozliczeń materiałów pędnych i smarów, zużywanych na zamierzenia szkoleniowe i gospodarcze w wybranym miesiącu, za kontrolowany okres czasu,
 - m) stopień zabezpieczenia procesu szkolenia w środki bojowe i poprawność ich rozliczania,
 - n) stopień zabezpieczenia potrzeb w materiały szkoleniowe, kancelaryjne, biurowe i oświatowe oraz prawidłowość ich naliczania i rozliczania,
 - o) wyposażenie w sprzęt szkoleniowy i kulturalno-oświatowy i prawidłowość jego użytkowania,
 - p) zgodność z planem finansowym jednostki oraz celowość i racjonalność wykorzystania środków budżetowych w roku sprawozdawczym,
 - q) prawidłowość obiegu dokumentów materiałowych, zgodnie z zasadami określonymi w wojskowej jednostce budżetowej.”;
- 14) pkt 32 otrzymuje brzmienie:
„32. W celu oceny działu D — Uzbrojenie i sprzęt wojskowy, sprawdza się następujące przedmioty:
- 1) Przedmiot 1 — Ukompletowanie, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) stopień zabezpieczenia potrzeb etatowych i normatywnych w zasadnicze uzbrojenie i sprzęt wojskowy, pojazdy i broń strzelecką,
 - b) stopień zabezpieczenia i prawidłowość naliczeń potrzeb zestawów obsługowo-remontowych i części zamiennych luzem,
 - c) zgodność ukompletowania uzbrojenia i sprzętu wojskowego ze stanem wynikającym z dokumentacji techniczno-eksploatacyjnej, oraz prowadzenie tej dokumentacji;
 - 2) Przedmiot 2 — Działalność obsługowo-remontowa, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) stan techniczny uzbrojenia i sprzętu wojskowego,
 - b) wyposażenie, funkcjonalność i dostosowanie zaplecza obsługowo-remontowego i metrologicznego do potrzeb jednostki wojskowej, stan techniczny i utrzymanie pomieszczeń,
 - c) prawidłowość realizacji obsługiwań i remontów, prowadzenie dokumentacji remontowej oraz zasadność zużywania technicznych środków materiałowych,
 - d) jakość i terminowość oraz udokumentowanie obsługiwań uzbrojenia i sprzętu wojskowego, przeprowadzanych przez użytkowników,
 - e) stopień zabezpieczenia procesów obsługowo-remontowych w techniczne środki materiałowe przez organy zaopatrujące,
 - f) celowość i racjonalność wydatków rzeczowych na zakup drobnego sprzętu, usług i środków materiałowych oraz ich zgodność z planem finansowym wojskowej jednostki budżetowej;
- 3) Przedmiot 3 — Gospodarka uzbrojeniem i sprzętem wojskowym, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) zgodność stanów faktycznych uzbrojenia i sprzętu wojskowego w magazynach i w pododdziałach ze stanem w ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - b) stan techniczny magazynów i pomieszczeń magazynowych i ich przystosowanie do należytego przechowywania uzbrojenia i sprzętu wojskowego, stan zabezpieczenia magazynów, zakresy odpowiedzialności osób za powierzone mienie,
 - c) wyposażenie magazynów w urządzenia pomocnicze i w sprzęt ochrony przeciwpożarowej oraz przestrzeganie przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy,
 - d) prawidłowość sporządzania i obiegu dokumentów materiałowych, zgodnie z zasadami określonymi w kontrolowanej jednostce,
 - e) prawidłowość podziału uzbrojenia i sprzętu wojskowego na grupy: eksploatacyjną i konserwacyjną oraz prawidłowość użytkowania sprzętu zaliczonego do grupy eksploatacyjnej,
 - f) poprawność realizacji zabiegów konserwacyjnych,
 - g) prawidłowość zagospodarowywania uzbrojenia i sprzętu wojskowego wycofywanego z użytkowania w wojskowej jednostce budżetowej (rozkompletowanie, przekazanie poza wojsko, w tym do Agencji Mienia Wojskowego),
 - h) reklamacje oraz sposób ich rozpatrywania,
 - i) zgodność z planem finansowym jednostki zaplanowanych i przydzielonych w roku sprawozdawczym środków budżetowych. Celowość i racjonalność ich wykorzystania.”;
- 15) pkt 33 otrzymuje brzmienie:
„33. W celu oceny działu E — Służba zdrowia, sprawdza się następujące przedmioty:
- 1) Przedmiot 1 — Organizacja służby zdrowia, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) organizacja służby zdrowia, w tym zgodność funkcjonujących komórek wewnętrznych z dokumentami regulującymi ich strukturę (etat, statut itp.),
 - b) organizacja udzielania świadczeń medycznych. Zakres i dostępność usług medycznych, w tym dostosowanie godzin przyjęć do potrzeb pacjentów i ich zgodność z obowiązującymi przepisami, umowami i wewnętrznymi uregulowaniami,

- c) urządzenie i wyposażenie pomieszczeń placówki służby zdrowia, w tym stan techniczny pomieszczeń i ich przystosowanie do potrzeb;
- 2) Przedmiot 2 — Stan sanitarno-higieniczny, epidemiologiczny i medycyna pracy, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) realizacja nadzoru stanu sanitarnego i higieny zakwaterowania w rejonach rozmieszczenia pododdziałów i komórek wewnętrznych, higiena osobista i umundurowania w nie mniej niż 50% pododdziałów i komórek wewnętrznych,
 - b) prowadzenie nadzoru sanitarnego nad higieną żywienia i żywności, stanem higienicznym bloku żywnościowego, magazynów żywnościowych, bufetów, środków transportu służących do przewozu żywności,
 - c) dokumentowanie przeglądów sanitarnych osób zatrudnionych w kuchniach, stołówkach, magazynach żywnościowych itp. Sprawdzenie obejmuje okres co najmniej pięciu miesięcy z ostatnich dwóch lat podlegających kontroli,
 - d) prowadzenie nadzoru nad jakością wody, stanem sanitarnym jej źródeł i odprowadzaniem ścieków. Sprawdzeniu podlega co najmniej dwa wybrane miesiące każdego półrocza za okres ostatnich trzech lat,
 - e) planowanie i realizacja badań profilaktycznych z zakresu medycyny pracy, w tym udokumentowanie procedur zamówień publicznych na zakup usług i rozliczenia świadczeń medycznych 20% wydatków poniesionych na ten cel, w okresie podlegającym kontroli nie dłuższym niż za trzy ostatnie lata,
 - f) terminowość przeprowadzania i dokumentowanie badań profilaktycznych i szczepień żołnierzy służby zasadniczej. Sprawdzeniu podlega co najmniej jedno wcielenie w każdym z ostatnich dwóch lat,
 - g) nadzór nad higieną warunków pracy i służby. Sprawdzeniu podlega co najmniej jeden miesiąc każdego kwartału w okresie dwóch ostatnich lat,
 - h) dokumentowanie prowadzenia szkoleń sanitarnych za okres trzech ostatnich lat,
 - i) prawidłowość i terminowość sprawozdawczości służby zdrowia z zakresu sanitarno-higienicznego i profilaktyczno-leczniczego oraz służby medycyny pracy, za okres co najmniej trzech ostatnich lat,
 - j) dokumentowanie wniosków wynikających z nadzoru oraz ich realizacja;
- 3) Przedmiot 3 — Gospodarka sprzętem medycznym i lekami, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) plan rzeczowy przedsięwzięć gospodarczych służby zdrowia, jego zgodność z planem finansowym kontrolowanej jednostki budżetowej, za okres co najmniej trzech ostatnich lat,
 - b) udokumentowanie przeprowadzonych procedur zamówień publicznych na usługi medyczne, leki i materiały. Sprawdzeniu podlega co najmniej 20% wydatków określonych w planach rzeczowych w każdym z ostatnich trzech lat okresu podlegającego kontroli,
 - c) prowadzenie ewidencji pomocniczej,
 - d) dokumentowanie obrotu materiałowego, jego zgodność z ewidencją ilościowo-wartościową na koniec roku obrotowego, za okres co najmniej trzech ostatnich lat. Sprawdzeniu podlega 100% środków trwałych i nie mniej niż 20% pozostałych środków materiałowych,
 - e) stan faktyczny środków materiałowych w magazynach i pododdziałach nie mniej niż 25% pozycji asortymentowych, w tym 100% pozycji środków psychotropowych i odurzających,
 - f) stan faktyczny sprzętu i zestawów medycznych, ich ukompletowanie zgodnie z opisem dla co najmniej 30% pozycji asortymentowych,
 - g) rotacja środków materiałowych za okres co najmniej dwóch ostatnich lat,
 - h) wykonywanie i dokumentowanie obsługiwań i konserwacji sprzętu medycznego i pojazdów służby zdrowia za okres co najmniej dwóch ostatnich lat,
 - i) prowadzenie dokumentacji technicznej i eksploatacyjnej sprzętu medycznego i pojazdów służby zdrowia.”;
- 16) pkt 34 otrzymuje brzmienie:

„34. W celu oceny działu F — Infrastruktura wojskowa, sprawdza się następujące przedmioty:

 - 1) Przedmiot 1 — Gospodarka nieruchomościami, sprawdzeniu i ocenie podlega:
 - a) poprawność prowadzenia ewidencji nieruchomości będących w zarządzie oraz teczek podstaw prawnych,
 - b) poprawność założenia i prowadzenia operatów ewidencyjnych, posiadanie dokumentów formalno-prawnych oraz protokołów przyjęcia i przekazania kompleksów i nieruchomości użytkownikom,
 - c) dokumentacja inwentaryzacji schematycznej budynków, urządzeń podziemnych i naziemnych oraz tytuły posiadania nieruchomości,
 - d) wykorzystanie obiektów infrastruktury, ze szczególnym uwzględnieniem zgodności wykorzystania z przeznaczeniem, przestrzegania norm powierzchni oraz wymaganych stref ochronnych,

- e) poprawność sporządzenia deklaracji podatkowych, umów na korzystanie z terenów leśnych, opłat ponoszonych za zarząd;
- 2) Przedmiot 2 — Utrzymanie obiektów budowlanych i infrastruktury technicznej, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) stan techniczny obiektów budowlanych i infrastruktury technicznej,
 - b) kompletność dokumentacji eksploatacyjnej i ewidencyjnej,
 - c) sposób i zakres prowadzonych inwestycji i remontów oraz konserwacji, prawidłowość ich rozliczenia oraz zgodność z planem finansowym jednostki budżetowej i innymi planami,
 - d) zasadność zakupów materiałów na potrzeby prowadzonych prac konserwacyjno-remontowych,
 - e) wykorzystanie potencjału gospodarstwa pomocniczego;
- 3) Przedmiot 3 — Gospodarka komunalna, opałowa i energetyczna, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) aktualność umów na dostawę energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu, i paliw płynnych,
 - b) poprawność naliczania należności paliw stałych oraz sposób i rzetelność ich rozliczenia,
 - c) zabezpieczenie potrzeb na media w planie finansowym jednostki budżetowej,
 - d) zabezpieczenie jednostki oraz plan działania na wypadek długotrwałych przerw w dostawie energii elektrycznej i wody,
 - e) zachowanie warunków bezpieczeństwa, zgodnie z wymogami art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. — Prawo budowlane (Dz.U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016 z późn. zm.);
- 4) Przedmiot 4 — Gospodarka sprzętem kwaterekowym, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) realizacja planu zakupów sprzętu kwaterekowego i materiałów naprawkowych oraz jego korelacja z planem finansowym jednostki,
 - b) zgodność stanów magazynowych z ewidencją główną i obrotu materiałowego z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów,
 - c) naliczanie sprzętu zgodnie z normatywem,
 - d) naprawy, konserwacja sprzętu oraz jego rozliczanie;
- 5) Przedmiot 5 — Ochrona środowiska, sprawdzeniu i ocenie podlega:
- a) ważność pozwoleń na wprowadzanie do środowiska substancji lub energii, pozwoleń (decyzji) na wytwarzanie odpadów, wykonywanie okresowych badań wody oraz ewidencja i obrót odpadami a także terminowość i rzetelność wykonywanych sprawozdań w tym zakresie,
 - b) stan techniczny urządzeń służących ochronie środowiska,
 - c) realizacja umów dotyczących składowania i utylizacji odpadów niebezpiecznych,
 - d) gospodarka terenami zielonymi.
2. Decyzja wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2005 r.

Minister Obrony Narodowej: *J. Szmajdziński*