



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.1.4.2025

Pan
płk Bogusław Śliwiński
Komendant
6 Wojskowego Oddziału Gospodarczego
w Ustce
Lędowo Osiedle 1N
76-271 Ustka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykonanie planu
finansowego 6 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Ustce

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	6 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Ustce, Lędowo Osiedle 1N, 76-271 Ustka (dalej „6 WOG” lub „Oddział”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	płk Bogusław Śliwiński, Komendant 6 WOG , od dnia 1 lutego 2023 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2015-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	Mariusz Syrek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/6/2025 z 15 stycznia 2025 r. Ewa Gross, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/19/2025 z 27 stycznia 2025 r. (akta kontroli str. 1-6, 1337-1338)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. 6 WOG pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 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: – analizy realizacji wydatków budżetu państwa, – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia, – kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych, – analizy stanu zobowiązań, – analizy prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań, – analizy stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego 6 WOG na 2024 r.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Badanie wydatków w kwocie 28 559,0 tys. zł (4,6 % wydatków zrealizowanych przez 6 WOG w 2024 r.) wykazało, że służyły one realizacji zadań i celów Oddziału oraz że dokonano ich zgodnie z planem finansowym i zawartymi umowami. W czterech przypadkach (z 62) przekroczono termin płatności wynikający z zaciągniętego zobowiązania (od trzech do dziewięciu dni). W dwóch przypadkach przekroczono terminy zwrotu 70% zabezpieczenia należnego wykonania umów (w jednym przypadku 11,4 tys. zł zwrócono 50 dni po terminie, a w drugim przypadku 125,0 tys. zł zwrócono 236 dni po terminie). Zwrotów tych zabezpieczeń dokonano w wyniku niniejszej kontroli NIK. Oddział nie dokonał aktualizacji wartości środków modernizowanych na podstawie umowy z dnia 6 listopada 2023 r.³ W wyniku kontroli NIK dokonano w lutym oraz w marcu 2025 r. aktualizacji wartości ośmiu modernizowanych środków trwałych o wartość 8930 tys. zł (wynikającej z wydatków poniesionych w 2023 r. na kwotę 6240,0 tys. zł oraz w 2024 r. na kwotę 2690,0 tys. zł). Kwoty wykazane w objętych badaniem sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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.

³ Nr 311/FIN/6WOG/2023/WT.

terminowo, prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i pod względem merytorycznym. Z tych przyczyn NIK opiniuje ww. sprawozdania pozytywnie.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Wartość zrealizowanych przez 6 WOG w 2024 r. dochodów budżetowych (dział 752 Obrona narodowa) wyniosła 812,0 tys. zł, co stanowiło 155,6% planu po zmianach oraz 112,4 % wykonania za rok poprzedni. Wyższy poziom realizacji dochodów w porównaniu do roku 2023 wynikał głównie z wyższych wpływów uzyskiwanych z:

- wpływów z usług – ich poziom w 2024 r. stanowił 115,4 % stanu z roku poprzedniego i 145,3% planowanej wysokości,
- wpływów z różnych dochodów - ich poziom w 2024 r. stanowił 176,6 % stanu z roku poprzedniego i 243,0 % planowanej wysokości

Powyższy stan wynikał ze zwiększenia norm żywieniowych, zwiększenia liczby osób zainteresowanych odpłatnym wyżywieniem, wyższej kwoty uzyskanej z postępowań egzekucyjnych na podstawie wyroków sądowych oraz zwiększonej liczby zakończonych postępowań szkodowych i kar pieniężnych naliczonych żołnierzom zawodowym.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Głównego Księgowego w trakcie roku w jednostkach podległych MON nie aktualizuje się planu dochodów.

(akta kontroli str. 45-46, 86, 270, 274, 375-376)

Głównymi źródłami uzyskanych w 2024 r. dochodów były:

- wpływy z usług w łącznej wysokości 581,3 tys. zł, co stanowiło 71,6% dochodów wykonanych ogółem,
- wpływy z różnych dochodów w łącznej wysokości 145,8 tys. zł, co stanowiło 18,0% dochodów wykonanych ogółem,
- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w łącznej wysokości 63,4 tys. zł, co stanowiło 7,8% dochodów wykonanych ogółem.

(akta kontroli str. 375-376, 827-834)

Kwota należności pozostałych do zapłaty, według stanu na koniec 2024 r., wyniosła 727,6 tys. zł. Stan zaległości netto w porównaniu do 2023 r. zwiększył się o 16,8 tys. zł (2,4 %).

(akta kontroli str. 45-46, 406-407)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków budżetowych 6 WOG na 2024 r. został pierwotnie ustalony na kwotę 483 726,1 tys. zł. Po zmianach wynosił 620 044,5 tys. zł i był wyższy od pierwotnego o 136 318,4 tys. zł (wzrost o 28,2%), z tego w szczególności w rozdziałach: 75201 - Wojska Lądowe o kwotę 65 282,1 tys. zł (wzrost o 41,7%), 75202 - Siły Powietrzne o kwotę 21 561,8 tys. zł (wzrost o 28,9%) oraz 75220 - Zabezpieczenie wojsk o kwotę 40 189,3 (wzrost o 21,2%). Zwiększenia planu wystąpiły głównie w grupach ekonomicznych świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące, w tym m.in.:

- § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych o 119,9 tys. zł (o 184,5%),
- § 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń o 8 788,9 tys. zł (o 262,0%),
- § 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy oraz pozostałe należności o 7 287,2 tys. zł (o 30,4%),
- § 4410 Podróże służbowe krajowe o 6 729,1 tys. zł (o 160,0%).

Przyczynami zmian w planie finansowym było w szczególności:

- zwiększenie stanów osobowych żołnierzy powołanych do przeszkolenia w ramach Dobrowolnej Zasadniczej Służby Wojskowej oraz zwiększenie liczby żołnierzy rezerwy,
- podwyższenie wynagrodzeń pracowników resortu obrony narodowej wraz z pochodnymi,
- podwyższenie stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych,
- zmiana wysokości stawek równoważnika mundurowego oraz żywnościowego,
- zwiększone stany osobowe żołnierzy skierowanych do realizacji zamierzeń szkoleniowych (w ramach ćwiczeń / szkoleń poligonowych).

Wydatki poniesione w 2024 r. przez 6 WOG na zaopatrzenie finansowo-logistyczne dziesięciu obsługiwanych jednostek wojskowych wyniosły ogółem 620 044,5 tys. zł i dotyczyły działu 752 Obrona narodowa⁵. Były wyższe o 122 444,9 tys. zł (24,6 %) od wydatków poniesionych w 2023 r. Wydatki 2024 r. wykonano w 100,0 %.

W strukturze wydatków 6 WOG w 2024 r. udział wydatków bieżących stanowił 87,7 % całości wydatków i wyniósł 543 534,6 tys. zł (wzrost o 95 870,6 tys. zł w stosunku do 2023 r., tj. o 21,4 %), świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 10,3 %, tj. 63 852,7 tys. zł (więcej o 21 177,5 tys. zł od tej grupy wydatków z 2023 r., tj. o 49,6 %), a wydatki majątkowe 2,0 % tj. 12 657,1 tys. zł (wzrost o 5 396,7 tys. zł, tj. o 74,3 %).

(akta kontroli str. 8-9, 26-36, 47-51, 87-90, 432-446, 884)

Największy udział (99,0 %) w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych stanowiły wydatki w § 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom, które w 2024 r. wyniosły 63 243,0 tys. zł i były wyższe względem 2023 r. o 21 136,7 tys. zł (o 50,2 %). Wydatki te wykonano zgodnie z planem finansowym.

Powodem wzrostu wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych było w szczególności:

- powołanie znacznej liczby żołnierzy dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej, co skutkowało wzrostem wydatków z tytułu wypłaty uposażeń żołnierzom niezawodowym,

⁵ Wydatki poniesiono w ramach rozdziałów: 75201 Wojska Lądowe – 221 943,5 tys. zł, 75202 Siły Powietrzne – 96 260,4 tys. zł, 75203 Marynarka Wojenna – 50 447,3 tys. zł, 75204 Centralne wsparcie – 12 657,1 tys. zł, 75220 Zabezpieczenie Wojsk – 229 367,4 tys. zł, 75224 Kwalifikacja wojskowa – 9334,8 tys. zł i 75295 Pozostała działalność – 34,0 tys. zł.

- zwiększenia liczby ćwiczeń wojskowych żołnierzy rezerwy, co skutkowało wzrostem wydatków z tytułu wypłaty uposażeń żołnierzom niezawodowym, świadczeń rekompensujących utracone wynagrodzenie,
- podniesienia kwoty bazowej uposażenia żołnierzy zawodowych, co skutkowało wzrostem wydatków na gratyfikacje urlopowe, zasiłki na zagospodarowanie, ryczałty z tytułu przeniesienia służbowego.

Według wyjaśnień Szefa Finansów 6 WOG powodem wzrostu wydatków bieżących było w szczególności:

- podwyższenie wynagrodzeń pracowników resortu obrony narodowej i stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych,
- wzrost liczby powołań do zawodowej służby wojskowej,
- zakup komponentów do indywidualnego pakietu medycznego, plecaków ratownika medycznego, plecaków ratownika sanitariusza, którym kończył się termin ważności,
- rotacja pracowników cywilnych oraz wzrost cen za badania specjalistyczne,
- wzrost wysokości diet: za wykonywanie zadań związanych z bezpośrednią ochroną granicy RP, zwalczaniem klęsk żywiołowych i likwidacją ich skutków, zabezpieczeniem lub pełnieniem dyżurnej zmiany bojowej w ramach systemu obrony powietrznej.

Wydatki majątkowe wzrosły z powodu większej liczby zrealizowanych zadań inwestycyjnych – z trzech w 2023 r. do pięciu w 2024 r.

(akta kontroli str. 19-25, 47-51, 87-90, 432-446)

W 2024 r. przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 6 WOG i jednostkach obsługiwanych przez Oddział wyniosła łącznie 3694,6 etatów i była wyższa o 233,8 etatów (wzrost o 6,8 %). Wzrost powołań do zawodowej służby wojskowej, miał na celu osiągnięcie przydzielonych limitów średniorocznych na podstawie Rozkazów Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych⁶ w sprawie podziału limitów i stanów średniorocznych dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy.

Wykonanie w 2024 r. wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (wykazane w sprawozdaniu Rb-70⁷) wyniosło łącznie 374 402,5 tys. zł i było wyższe o 80 229,0 tys. zł (wzrost o 27,3%) od wykonania w 2023 r.

W 2024 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego⁸ wyniosło 8,2 tys. zł i było wyższe o 1,4 tys. zł od wynagrodzenia w 2023 r. (wzrost o 21,2 %).

Powodem wzrostu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia było podwyższenie stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych na podstawie rozporządzenia Ministra Obrony Narodowej z dnia 16 lutego 2024 r. w sprawie stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych⁹, znaczny wzrost powołań do zawodowej służby wojskowej oraz podwyższenie wynagrodzeń pracowników resortu obrony narodowej¹⁰. Ponadto, podwyższono kwotę w I kategorii zaszeregowania w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz kwotę minimalnego wynagrodzenia za pracę.

⁶ Nr 474 z 19.12.2023 r. oraz R-Z 522 z 30.12.2024 r.

⁷ Sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁸ Wspólnie dla pracowników cywilnych i żołnierzy zawodowych.

⁹ Dz.U. z 2024 poz.222.

¹⁰ Pismo Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej ds. Współpracy ze Związkami Zawodowymi z dnia 06.03.2024 r.

Wysokość wydatków na wynagrodzenia w 2024 r. nie przekroczyła środków ujętych w planie po zmianach.

(akta kontroli str. 40-43, 259, 350)

W okresie objętym kontrolą nie ponoszono wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

(akta kontroli str. 7, 18)

W 2024 r. Oddział zawarł z pięcioma osobami pięć umów zlecenia, w tym jedną z pracownikiem Oddziału (w 2023 r. umowy zlecenia zawarto z czterema osobami w tym jedną z pracownikiem Oddziału). Wydatki wynikające z podpisanych umów w 2024 r. wyniosły łącznie 64,4 tys. zł i były wyższe o 10,3 tys. zł od poniesionych z tego tytułu w 2023 r.

W 2024 r. w ramach umów zleceń realizowane były zadania: podstawowe (jedna umowa) oraz o charakterze pomocniczym (cztery umowy). Na podstawie zawartych umów zatrudniano w tym okresie: czterech lekarzy¹¹ oraz jedną osobę zajmującą się rozliczeniami księgowymi.

Badaniem objęto pięć umów zleceń z 2024 r. W przypadku osoby będącej pracownikiem Oddziału, zadania powierzone na podstawie umowy zlecenia wykraczały poza zadania realizowane przez tego pracownika na podstawie umowy o pracę (dotyczyły prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej Koleżeńskiej Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej w 6 WOG). Pozostałe osoby zatrudnione na podstawie umów zleceń wykonywały zadania polegające na świadczeniu usług medycznych mających na celu określenie zdolności poborowych do czynnej służby wojskowej.

(akta kontroli str. 56, 67-74, 84, 92-93)

Zasady zlecania usług, w tym eksperckich zostały opisane w procedurze procesu planowania budżetowego i realizacji planu finansowego 6 WOG¹² oraz procedurze udzielania zamówienia publicznego¹³. Zgodnie ze wskazaną procedurą udzielania zamówień publicznych, wnioski o udzielenie zamówienia o wartości przekraczającej 20,0 tys. zł (sporządzane przez właściwe komórki organizacyjne 6 WOG) powinny m.in. zawierać uzasadnienie dotyczące jego celowości; w każdym przypadku (tj. niezależnie od wartości zamówienia) należało wskazać czy planowany wydatek został ujęty w planie rzeczowo-finansowym. Procedury nie określały rodzajów zlecanych usług. Procedura udzielania zamówień publicznych zakładała obowiązek prowadzenia rejestru umów.

Według wyjaśnień Głównego Księgowego mechanizm kontroli kompletności i rzetelności danych jest zapewniony na etapie realizacji płatności w szczególności poprzez stosowanie ciągłości numeracji umów. Płatność podlega kontroli m.in. pod względem zgodności wydatku z umową.

W 2024 r. w 6 WOG podpisano jedną umowę na zakup usług eksperckich, która dotyczyła opracowania: kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych jednego z budynków objętego remontem. Umowa zawarta została 22.07.2024 r. na kwotę 5,0 tys. zł, co stanowiło 6,1% wydatków w § 4170 Wynagrodzenia

¹¹ Przedmiotem tych umów było świadczenie usług medycznych w zakresie badań stanu zdrowia osób celem określenia ich zdolności do czynnej służby wojskowej w dwóch wojskowych centrach rekrutacji.

¹² Rozkaz Komendanta 6 WOG Nr 13/2022 z dnia 18.02.2022 r.

¹³ Rozkaz Komendanta 6 WOG Nr 73/22 z dnia 30.08.2022 r. zmieniony rozkazem Nr 41/23 z dnia 11.05.2023 r.

bezosobowe¹⁴ i 0,001 % wydatków ogółem 6 WOG. Zadanie było realizowane przez właściwą komórkę organizacyjną 6 WOG. Wyboru wykonawcy dokonano na zasadach wynikających z regulacji wewnętrznej 6 WOG¹⁵, wartość szacunkowa zadania została ustalona rzetelnie, wydatek poniesiono w kwocie wynikającej z umowy w wysokości zgodnej z planem finansowym jednostki. Zadanie wykonano w planowanym terminie.

(akta kontroli str. 63, 75-83, 91, 94-98, 104-258, 260-269, 271-272, 343, 432-446)

Wydatki majątkowe w 6 WOG w 2024 r. wyniosły 12 657,1 tys. zł (100,0 % planu po zmianach) i były wyższe od zrealizowanych w 2023 r. o 5 396,7 tys. zł (o 74,3 %).

W trakcie 2024 r. nie zrezygnowano z zadań ujętych w pierwotnym planie rzeczowo-finansowym. Wprowadzono do niego trzy nowe zadania. Zmiany dokonane w trakcie roku były celowe i uzasadnione: koniecznością modernizacji infrastruktury technicznej niezbędnej w procesie szkolenia, zwiększeniem zdolności serwisowych i umiejętności personelu¹⁶, wymianą wyeksploatowanego sprzętu z uwagi na częste awarie¹⁷, koniecznością doposażenia jednego z warsztatów w urządzenia usprawniające bieżącą pracę i stworzenie kompletnego systemu obsługi i ładowania akumulatorów¹⁸. Zmiany do planu finansowego 6 WOG wprowadzono w okresie od marca do października 2024 r. W przypadku dwóch zadań (z trzech wprowadzonych do planu w trakcie roku) 6 WOG nie wnioskował o przydzielenie limitów. W przypadku trzeciego zadania¹⁹ zgłoszono potrzeby finansowe w wysokości 1 409,0 tys. zł, przyznano 1 250,0 tys. zł, a wykonano w kwocie 1 164,4 tys. zł. Szef Wydziału Technicznego oświadczył, że zamierzano kupić siedem myjek, a w związku z przyznaniem mniejszych środków zaplanowano i kupiono trzy myjki.

W 2024 r. pięć zadań inwestycyjnych (100,0%) zrealizowano w pełnych zakresach rzeczowych przewidzianych umowami. W 2024 r. wykonawcy zadania inwestycyjnego polegającego na modyfikacji bazy szkoleniowej Centrum Szkoleniowego Marynarki Wojennej w Ustce udzielono również zaliczki w kwocie 2 213,0 tys. zł (20,0% wartości całego zamówienia) na realizację w 2025 r. II etapu umowy. W ogłoszeniu o zamówieniu i w umowie przewidziano możliwość udzielenia zaliczki w wysokości 20,0 % pełnej kwoty przewidzianej umową (tj. liczonej od 11 064,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 28-36, 57-62, 275-313, 344, 348, 354-365, 369, 373, 519-529)

Zobowiązania ogółem – wg sprawozdania Rb-28²⁰ - wyniosły 34 198,8 tys. zł. Dotyczyły one głównie:

- dodatkowych wynagrodzeń rocznych (§ 4040 w rozdziałach: 75201, 75202, 75203, 75220 i 75224) w łącznej kwocie 4588,5 tys. zł,
- dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy (§ 4070 w rozdziałach: 75201, 75202, 75203,

¹⁴ W tym wynagrodzenie Społecznego Inspektora Pracy.

¹⁵ Rozkaz Komendanta 6 WOG Nr 73/22 z dnia 30.08.2022 r. zmieniony rozkazem Nr 41/23 z dnia 11.05.2023 r.

¹⁶ Zakup sprzętu warsztatowego do realizacji bojowego przygotowania pojazdów podwodnych Głuptak w ramach realizacji szkoleń Centrum Szkolenia Marynarki Wojennej w Ustce.

¹⁷ Zakup sprzętu gastronomiczno-chłodniczego.

¹⁸ Zakup urządzeń warsztatowych do sprzętu służby czołgowo-samochodowej.

¹⁹ Zakup urządzeń warsztatowych do sprzętu służby czołgowo-samochodowej.

²⁰ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2024 r.

75220 i 75224) w łącznej kwocie 4588,5 tys. zł) w łącznej kwocie 22 705,2 tys. zł,

- wydatków osobowych niezaliczanych do uposażeń wypłacanych żołnierzom i funkcjonariuszom (§ 3070 w rozdziałach: 75201, 75202, 75203, 75220 i 75224) w łącznej kwocie 3180,5 tys. zł,
- składek na ubezpieczenia społeczne (§ 4110 w rozdziałach: 75201, 75202, 75203, 75220 i 75224) w łącznej kwocie 2049,8 tys. zł.

Kwoty zobowiązań ujęte w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Oddziale. W sprawozdaniach miesięcznych oraz rocznym nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

W ewidencji księgowej kont: 7511000 – Koszty finansowe z tytułu odsetek naliczonych za zwłokę w zapłacie zobowiązań oraz 7513000 – Pozostałe koszty finansowe 6 WOG za 2024 r., nie wykazano przypadków naliczania i wypłacania odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 370, 423, 432-446, 456-477, 514-515, 517)

W 2024 r. w 6 WOG udzielono 76 zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów Prawa zamówień publicznych²¹ (14 – w trybie przetargu nieograniczonego, dwa – w trybie przetargu ograniczonego, 57 – w trybie podstawowym na podstawie art. 275 ww. ustawy i trzy – w trybie zamówienia z wolnej ręki), o łącznej wartości 88 054,4 tys. zł. Na realizację ww. zamówień w 2024 r. wydatkowano 10 524,5 tys. zł.

Łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur ww. ustawy wyniosła 7 382,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 973-974)

Badanie wybranych w sposób celowy trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (jednego w trybie przetargu nieograniczonego i dwóch z wyłączeniem procedur ww. ustawy), na które w 2024 r. wydano 813,9 tys. zł, wykazało, że:

- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (na dostawę środków i materiałów medycznych w celu rotacji wyposażenia IPMED i plecaków PRS do 6 WOG Ustka w 2024 r. – na realizację zamówienia w 2024 r. wydano 688,6 tys. zł) przeprowadzono zgodnie z przepisami ww. ustawy,
- dwa postępowania z wyłączeniem procedur tej ustawy²² przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi procedurami obowiązującymi w 6 WOG,
- wydatki na realizację wszystkich trzech zamówień poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych, a zamówienia służyły realizacji zadań 6 WOG.

(akta kontroli str. 803-808, 803-808, 975, 1024-1091)

Plan zamówień publicznych na 2024 r. i jego aktualizację sporządzono prawidłowo i umieszczono na stronie internetowej Oddziału oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych, w terminie określonym w art. 23 Prawa zamówień publicznych.

²¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320).

²² Na dostawę wyposażenia warsztatowego do realizacji bojowego przygotowania pojazdów podwodnych typu Głupak – na realizację zamówienia wydano w 2024 r. 68,9 tys. zł oraz dostawę kalendarzy na 2025 r. – na realizację zamówienia wydano w 2024 r. 56,4 tys. zł.

Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2023 r. sporządzono zgodnie z wzorem²³ i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wynikającym z art. 82 ust. 2 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 315-316, 315-316, 976-1023)

Badanie prawidłowości realizowanych wydatków budżetu państwa przeprowadzono na próbie 83 dowodów księgowych (44 wylosowanych metodą monetarną oraz 39 wyselekcjonowanych na podstawie przeglądu operacji finansowych) o łącznej wartości 28 559,0 tys. zł, stanowiącej 15,1 % wydatków pozapłatowych wykonanych w 2024 r. Badanie powyższe wykazało, że w przypadku zamówionych dostaw towarów, usług i robót budowlanych wydatki zrealizowano w wysokościach kwot ujętych w planie finansowym (po zmianach), w sposób celowy i oszczędny i w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie: terminowości zapłaty za towary i usługi w czterech badanych przypadkach, opóźnienia w umownym zwrocie zabezpieczeń należytego wykonania dwóch umów oraz opóźnienia przy zwiększeniu wartości środków trwałych modernizowanych na podstawie umowy z dnia 06.11.2023 r., co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 56, 68-74, 92-93, 366-368, 371-372, 519-547, 642-875, 1315-1336)

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

Stwierdzone
nieprawidłowości

1) Oddział dokonał płatności z tytułu czterech umów na łączną kwotę 48,4 tys. zł z przekroczeniem terminów umownych, co dotyczyło:

- zobowiązania z tytułu umowy zlecenia z 22 lipca 2024 r.²⁴ na opracowanie dokumentacji technicznej zadania pn. „Roboty remontowe w budynku nr 2 w kompleksie wojskowym m. Słupsk”, odebranej 25 lipca 2024 r., z umownym terminem płatności upływającym 24 sierpnia 2024 r. Oddział uregulował zobowiązanie 2 września 2024 r., tj. dziewięć dni po upływie terminu. Pracownik odpowiedzialny za realizację zadania wyjaśnił, że opóźnienie w płatności wynikało z oczekiwania przez 6 WOG na prawidłowo podpisane przez wykonawcę oświadczenie o posiadanym przez niego ubezpieczeniu chorobowym, co na etapie składania dokumentacji nie zostało dopilnowane przez odpowiedzialnego za zadanie pracownika Oddziału,
- zobowiązania z tytułu umowy z 29 grudnia 2023 r.²⁵ na dostawę przypraw²⁶, uregulowanego 21 października 2024 r., tj. trzy dni po terminie 18 października 2024 r., wskazanym jako termin zapłaty przez dostawcę towaru - wynikającym z §12 ust.1 umowy (30 dni od daty otrzymania faktury),
- zobowiązanie z tytułu umowy z 18 grudnia 2023 r.²⁷ na dostawę wyrobów mleczarskich²⁸ zostało uregulowane 21 października 2024 r., tj. trzy dni po terminie 18 października 2024 r., wskazanym jako termin zapłaty przez

²³ Określonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

²⁴ Nr 224/FW/6WOG/2024/INFR.

²⁵ Nr 388/FIN/6WOG/2023/WM.

²⁶ Faktura z dnia 19.09.2024 r. Nr FS 1077/09/2024.

²⁷ Nr 371/FIN/6WOG/2023/WM.

²⁸ Faktura z dnia 18.09.2024 r. Nr FIFSPH240017370.

- dostawcę towaru – wynikający z §12 ust.1 umowy – 30 dni od daty otrzymania faktury,
- zobowiązanie z tytułu umowy z 28 grudnia 2023 r.²⁹ na dostawę mięsa drobiowego zostało uregulowane 30 lipca 2024 r., tj. sześć dni po terminie 24 lipca 2024 r., wskazanym jako termin zapłaty przez dostawcę towaru, wynikającym z §12 ust.1 umowy - 30 dni od daty otrzymania faktury.

Główny Księgowy (odpowiedzialny za proces weryfikacji płatności) wyjaśnił, że opóźnienia wynikały z charakterystyki funkcjonowania Służby Żywnościowej. Służba przetwarza bardzo dużą liczbę faktur, a dostawy prowadzone są do pięciu magazynów zlokalizowanych w czterech miejscowościach. Przyjęto więc zasadę rozliczania faktur w systemie dekadowym i przekazywania ich za okresy dekadowe do Sekcji Rachunków i Rozliczeń celem dalszej weryfikacji i dokonania płatności.

Zastępca Księgowego wyjaśniła, że z uwagi na złożoność procesu dostawy żywności, system dekadowego rozliczania faktur jest niezbędny. Ponieważ proces oceny faktur pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym jest bardzo pracochłonny zasadnym wydaje się wprowadzenie do umów zapisów o 30 dniowym terminie płatności od daty zarejestrowania faktury, a nie od daty jej otrzymania.

W ocenie NIK Oddział zobowiązany był do zapewnienia organizacji pracy umożliwiającej terminowe regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 63, 75-81, 100-104, 264-265, 266-269, 271-273, 731-758, 824-825, 873-875)

2) Oddział dokonał zwrotu zabezpieczeń wykonania dwóch umów na kwotę ogółem 136,4 tys. zł z przekroczeniem terminów umownych, co dotyczyło:

- umowy z 20 sierpnia 2024 r.³⁰, zgodnie z którą (§ 8 ust. 2) Oddział został zobowiązany do zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (tj. 11,4 tys. zł) w terminie 30 dni od dnia należytego wykonania całości przedmiotu umowy. Protokolarny odbiór zadania, zrealizowanego wg Komisji należyście, nastąpił 9 grudnia 2024 r., natomiast zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w związku z niniejszą kontrolą NIK 27 lutego 2025 r., tj. 50 dni po upływie umownego terminu (8 stycznia 2025 r.). Z tytułu opóźnienia Oddział, na podstawie art. 450 ust. 5 Prawa zamówień publicznych, naliczył i zapłacił wykonawcy odsetki w kwocie 110,0 zł. Szef Wydziału Technicznego 6 WOG wyjaśnił, że żołnierz odpowiedzialny za realizację umowy został skierowany do zadań poza granicami kraju oraz że termin wynikający z umowy został przeoczony przez osobę zastępującą Szefa Służby Czołgowo-Samochodowej w okresie po podpisaniu protokołu odbioru. Żołnierz czasowo pełniący obowiązki Szefa Służby Czołgowo-Samochodowej (odpowiedzialny za realizację umowy) wyjaśnił, że nie wiedział o umownych zapisach odnoszących się do zwrotu części zabezpieczenia;

(akta kontroli str. 759-780, 826, 1322)

- umowy z 6 listopada 2023 r.³¹, zgodnie z którą (§8 ust. 2) Oddział został zobowiązany do zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy (tj. 125,0 tys. zł) w terminie 30 dni od dnia należytego wykonania całości przedmiotu umowy. Protokolarny odbiór zadania, zrealizowanego wg Komisji należyście, nastąpił 6 czerwca 2024 r., natomiast zwrotu

²⁹ Nr 379/FIN/6WOG/2023/WM.

³⁰ Nr 253/FIN/6WOG/2024/LOG.

³¹ Nr 311/FIN/6WOG/2023/WT.

zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w związku z niniejszą kontrolą NIK 27 lutego 2025 r., tj. 236 dni po upływie umownego terminu (6 lipca 2024 r.). Z tytułu opóźnienia Oddział na podstawie art. 450 ust. 5 Prawa zamówień publicznych naliczył i zapłacił wykonawcy odsetki w kwocie 2,9 tys. zł. Według wyjaśnień, Szef Służby Sprzętu Łączności i Informatyki 6 WOG (odpowiedzialny za realizację umowy) był przekonany o tym, że po przekazaniu protokołu odbioru do Sekcji Zamówień Publicznych nie musi podejmować już innych czynności. Wyjaśnił również, że wpłacone przez wykonawcę zabezpieczenie nie było widoczne na koncie odpowiednim dla jego Służby, a wykonawca nie domagał się ich zwrotu.

Komendant 6 WOG, który zlecił wykonanie ww. zadań wyjaśnił, że przyczyny opóźnień wypłat zabezpieczeń należytego wykonania przedmiotowych umów wynikają z natłoku prac służbowych, spowodowanych zamknięciem poprzedniego oraz otwarciem nowego roku budżetowego oraz absencją i częstą rotacją na stanowiskach służbowych.

(akta kontroli str. 781-822, 826, 1322)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień, NIK wskazuje na potrzebę wdrożenia mechanizmów zapewniających terminowość regulowania zobowiązań 6 WOG.

3) Oddział nie zwiększył wartości środków trwałych modernizowanych na podstawie umowy z 6 listopada 2023 r., realizowanej dwuetapowo:³²

- pomimo, że w grudniu 2023 r. ,w ramach I etapu umowy, zmodernizowano 10 urządzeń³³ zakupionych w latach 2007-2020, zwiększenia ich wartości (o kwotę 6240,0 tys. zł) dokonano 28 lutego 2025 r., w związku z niniejszą kontrolą NIK.
- pomimo, że w czerwcu 2024 r., w ramach II etapu umowy, dokonano kolejnej modernizacji wyżej wymienionych urządzeń, a także modernizacji urządzenia³⁴ zakupionego w 2020 r. (wartość modernizacji tych urządzeń wg faktury zakupu z 6 czerwca 2024 r.³⁵ wyniosła 2690,0 tys. zł.), zwiększenia ich wartości (o kwotę 2690,0 tys. zł ogółem) dokonano 6 marca 2025 r., w związku z niniejszą kontrolą NIK.

Z wyjaśnień odpowiedzialnego za ewidencjonowanie środków trwałych pracownika Służby Sprzętu Łączności i Informatyki wynikało, że zwiększenia nie dokonano w odpowiednim czasie, ponieważ sądzono, że jest to zakup centralny i oczekiwano na informację dot. takiego zwiększenia z Regionalnej Bazy Logistycznej w Bydgoszczy. W trakcie kontroli NIK ustalono, że nie jest to zakup centralny i dokonano stosownego zwiększenia.

Główny Księgowy 6 WOG wyjaśnił, że opóźnienie było spowodowane absencją i częstymi rotacjami na stanowiskach służbowych oraz brakiem dostatecznych informacji dotyczących konieczności zwiększenia wartości środków trwałych przez służbę.

(akta kontroli str. 781-802, 809-815, 817-820, 823, 835-853, 866, 869-872, 1316-1320)

Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości³⁶, aktywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Jednocześnie, w przypadku dokonywania ulepszeń środków trwałych w ciągu roku, na podst. art. 10 ust. 3 ustawy

³² Nr 311/FIN/6WOG/2023/WT.

³³ Tj.: trenażera nasłuchu radiowego, trenażera sygnalizacji wzrokowej i semaforem, symulatorów radiostacji, trenażera łączności satelitarnej oraz symulatora radionamierzania i zakłóceń.

³⁴ Serwerownia danych.

³⁵ Nr FA/1/06/2024.

³⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.)

o rachunkowości znajduje zastosowanie pkt 7.19 Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”³⁷ zgodnie z którym „(...) nakłady na każde ulepszenie zwiększają wartość początkową środka trwałego w momencie zakończenia całości prac wchodzących w zakres tego ulepszenia i ponownego włączenia obiektu do użytkowania.”

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą 6 WOG nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 85, 432-436, 1331-1335)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Oddziału na 2024 r. Objęte badaniem wydatki służyły realizacji zadań i celów Oddziału, dokonano ich zgodnie z planem finansowym i zawartymi umowami. Stwierdzono jednak: cztery nieterminowe płatności (na kwotę 48,4 tys. zł ogółem), przekroczono terminy zwrotów zabezpieczenia należytego wykonania dwóch umów (w kwocie 136,4 tys. zł ogółem) oraz dokonano aktualizacji wartości ośmiu środków trwałych (na kwotę 8930 tys. zł ogółem) niezgodnie z ustawą o rachunkowości.

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2024 r. 6 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),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach 6 WOG (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.

(akta kontroli str.16-17, 314, 317-342, 345-347, 349, 351-353, 370, 374-518, 548-641, 876-972, 1328-1336)

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.

³⁷ Uchwała Nr 4/2027 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe” - załącznik do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe” (Dz. Urz. Ministra Rozwoju i Finansów z 2017 r., poz. 105).

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 wnioski:

Uwagi	NIK nie formułuje uwag.
Wnioski	1. Zapewnienie przestrzegania terminowości w regulowaniu zobowiązań. 2. Zapewnienie przestrzegania przepisów regulujących zasady wyceny aktywów Oddziału.

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 piśmie³⁸ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. 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 i wykonania wniosków
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Gdańsk, dnia 20 marca 2025 r.

Kontroler:
Mariusz Syrek
główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor

.....
/podpisano elektronicznie/

.....
/podpisano elektronicznie/

³⁸ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczenia przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.