



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.1.2.2025

Pan
płk Waldemar Litwa
Komendant
22 Wojskowego Oddziału
Gospodarczego w Olsztynie
ul. Saperska 1, 10-073 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2024 roku - wykonanie planu finansowego
22 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Olsztynie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
+48 89 678 82 00, lol@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	22 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Olsztynie, ul. Saperska 1, 10-073 Olsztyn (dalej: „WOG” lub „Oddział”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	płk Waldemar Litwa, Komendant WOG, od 25 lutego 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: ppłk Piotr Sobański, Komendant WOG, w okresie od 3 października 2022 r. do 24 lutego 2024 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.
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 Olsztynie
Kontrolerzy	Joanna Łukasik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/151/2024 z 18 grudnia 2024 r. Barbara Zajdel, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LOL/152/2024 z 18 grudnia 2024 r. (akta kontroli str.1-4, 163-164)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. WOG, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz 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 kontrolnych: – analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych dysponenta III stopnia, – szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,

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

- kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2024 rok 22 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Olsztynie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia prawidłowa realizacja wydatków oraz rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych.

Poddane szczegółowemu badaniu wydatki w kwocie 14 215,3 tys. zł (15% ogółu wydatków) poniesiono w sposób zgodny z prawem i gospodarny, prawidłowo ewidencjonując zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych. Objęte badaniem zamówienia publiczne zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³ (dalej: „upzp”) oraz z procedurami wewnętrznymi, z zachowaniem uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Roczne sprawozdania budżetowe za 2024 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a prezentowane w nich dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał, w sposób racjonalny, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez Oddział w 2024 r. dochody w kwocie 995,2 tys. zł⁵ były wyższe o 408,2 tys. zł od planowanych (o 69,5%) oraz o 5 tys. zł niższe (o 0,5%) od wykonanych w roku poprzednim⁶. Niższe wykonanie dochodów w 2024 r. w porównaniu z rokiem poprzednim wynikało przede wszystkim z uzyskania niższych wpływów w dziale 752 Obrona narodowa, z tytułu:

- rozliczeń lub zwrotów z lat poprzednich (49,2% wykonanych w 2023 r.),
- pozostałych dochodów, w tym z tytułu szkód i prowizji (78,4%).

Główny Księgowy wyjaśnił, że niższy poziom wykonania dochodów w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał m.in. z niższych wpływów z tytułu odszkodowań

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 Dz. U. z 2024 r., poz. 1320.

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

⁵ Dział 752 Obrona narodowa – 905,1 tys. zł oraz 755 Wymiar sprawiedliwości – 90,1 tys. zł.

⁶ Kwota planowanych przez Oddział w 2023 r. dochodów budżetowych wyniosła 561 tys. zł, zaś dochody wykonane wyniosły 1 000,2 tys. zł.

dotyczących szkód finansowych, większej liczby udzielonych ulg w spłacie należności oraz z niższej sprzedaży posiłków na stołówkach jednostek będących na zaopatrzeniu WOG.

Przyczyną zrealizowania dochodów w kwocie wyższej od planowanej było głównie naliczenie i wyegzekwowanie od dostawców kar za niewywiązywanie się z umów oraz z tytułu szkód finansowych.

Na koniec 2024 r. stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł ogółem 338,7 tys. zł⁷, w tym 203,4 tys. zł⁸ stanowiły zaległości netto. W porównaniu do stanu na koniec 2023 r. należności ogółem były wyższe o 39,5 tys. zł⁹ (o 13,2%), natomiast zaległości netto zmniejszyły się o 5,8 tys. zł (o 2,8%). Najwyższy stan należności wystąpił w rozdziale 75220 Zabezpieczenie Wojsk i dotyczył: pozostałych dochodów, w tym szkód i prowizji - 169,3 tys. zł (wzrost o 1,2 tys. zł w stosunku do stanu na koniec 2023 r.), odsetek od nieterminowych płatności (wzrost o 27 tys. zł) i zwrotu kosztów zastępstwa procesowego (wzrost o 4,6 tys. zł). W rozdziale 75203 wzrosły natomiast należności z tytułu opłat i kosztów sądowych - o 9,4 tys. zł.

Przyczyną wzrostu stanu należności pozostałych do zapłaty na koniec 2024 r. była zwiększona liczba szkód oraz większa liczba przypadków rozłożenia spłat należności na raty.

(akta kontroli str.1-211)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Plan finansowy 22 WOG na 2024 r.¹⁰ w zakresie wydatków został sporządzony na podstawie Rozkazu Nr 61 Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie realizacji planu finansowego. Ujęto w nim wydatki w łącznej kwocie 673 143,5 tys. zł, które zostały w ciągu roku zwiększone o 279 139,7 tys. zł i wyniosły 952 283,1 tys. zł (134,5% wydatków z 2023 r.).

Największe zwiększenia planu wydatków 2024 r. nastąpiły w rozdziałach: 75201 Wojska Lądowe - o 119 436,4 tys. zł (wzrost o 43,2%), 75206 Wojska Obrony Terytorialnej - o 71 981,9 tys. zł (wzrost o 50,2%) i 75202 Siły Powietrzne - o 13 352,9 tys. zł (wzrost o 25,2%). Zwiększenia wystąpiły głównie w świadczeniach na rzecz osób fizycznych i wydatkach bieżących w następujących paragrafach:

- 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom - o 52 216,1 tys. zł,
- 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy - o 114 176,8 tys. zł,
- 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń - o 15 362,3 tys. zł,

⁷ W tym w dziale 752 Obrona narodowa - 267,8 tys. zł oraz 755 Wymiar sprawiedliwości - 70,9 tys. zł.

⁸ W tym w dziale 752 Obrona narodowa - 180,4 tys. zł oraz 755 Wymiar sprawiedliwości - 23 tys. zł.

⁹ Należności ogółem na koniec 2023 r. wyniosły 299,2 tys. zł, w tym zaległości 209,3 tys. zł.

¹⁰ Plan ten obejmował wydatki 22 WOG oraz 34 jednostek wojskowych niebędących jednostkami budżetowymi, pozostających na zaopatrzeniu finansowo-logistycznym 22 WOG.

- 4410 Podróże służbowe krajowe – o 17 373,4 tys. zł.

Wydatki 22 WOG poniesione w 2024 r. wyniosły ogółem 952 283,1 tys. zł, stanowiły 141,5% planowanych na ten rok (673 143 tys. zł) i były wyższe o 244 454 tys. zł (o 34,5%) od wydatków zrealizowanych w 2023 r.¹¹ Głównymi przyczynami wzrostu wydatków 2024 r. w stosunku do roku poprzedniego, było zwiększenie stanu osobowego żołnierzy w związku ze sformowaniem nowej jednostki wojskowej oraz wzrost stanu etatowego w pozostałych jednostkach wojskowych pozostających na zaopatrzeniu 22 WOG.

(akta kontroli str.212-255)

2.1.2. Zrealizowane w 2024 r. wydatki bieżące wyniosły 787 314,3 tys. zł (100% planowanych) i stanowiły 82,7% ogółu wydatków. W porównaniu do 2023 r. były one wyższe o 203 812,8 tys. zł (o 34,9%). Największe wydatki w tej grupie dotyczyły:

- uposażeń żołnierzy zawodowych w kwocie 428 994,8 tys. zł, która w stosunku do 2023 r. wzrosła o 131 158,2 tys. zł (o 44%), głównie wskutek przyjęcia od marca 2024 r. na zaopatrzenie finansowe nowo formowanej jednostki 16 Brygady Zmotoryzowanej w Żałuskach oraz zwiększenia stanów osobowych żołnierzy w pozostałych jednostkach wojskowych;
- wydatków pozostałych w kwocie 119 938,1 tys. zł, tj. wyższej względem 2023 r. o 26 295,1 tys. zł (o 28,1%), na co wpłynęły m.in. konieczność zabezpieczenia nowego rejonu zaopatrywania¹², zwiększone zakupy żywności w związku ze zwiększeniem liczby żołnierzy, wzrost kosztów podróży służbowych w związku z koniecznością zabezpieczenia granicy polsko-białoruskiej oraz zakup usług remontowych wynikający m.in. ze zleceń w trakcie roku budżetowego usług remontowych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 17,3% wydatków ogółem, tj. 164 804,9 tys. zł (100% planowanych) i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 41 330,2 tys. zł (o 33,5%). Największy udział w tej grupie stanowiły wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom, które w 2024 r. wyniosły 163 903,1 tys. zł i były wyższe względem 2023 r. o 41 219,7 tys. zł (o 33,6%). Wzrost ten wynikał głównie z:

- wypłat dodatkowych należności dla żołnierzy zawodowych ze względu na przyjęcie nowo formowanej jednostki oraz zwiększenie stanów osobowych żołnierzy w pozostałych jednostkach wojskowych, pozostających na zaopatrzeniu, a także ze względu na regulację uposażeń żołnierzy zawodowych;
- wyższych wypłat uposażeń żołnierzy niezawodowych ze względu na zwiększoną częstotliwość szkoleń żołnierzy Terytorialnej Służby Wojskowej oraz zintensyfikowane powołania w ramach Dobrowolnej Zasadniczej Służby Wojskowej.

Wydatki majątkowe w 2024 r. wyniosły 163,9 tys. zł (100% planu po zmianach) i w porównaniu do roku poprzedniego były niższe o 689 tys. zł. Spadek wynikał z tego, że w 2023 r. wydatki majątkowe realizowane były przez czterech dysponentów wewnętrznych 22 WOG, natomiast w 2024 r. wydatki realizował jeden dysponent.

(akta kontroli str.256-264)

¹¹ Wydatki wykonane w 2023 r. wyniosły 707 829,1 tys. zł.

¹² Muszaki, Ulesie, Żałuski, w tym usługi ochroniarskie SUFO.

2.1.3. W 2024 r. 22 WOG nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej i celowej.
(akta kontroli str.265-267)

2.1.4. Wykonanie w 2024 r. wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 585 314,8 tys. zł i było wyższe o 37,7% (tj. o 160 254,6 tys. zł) od wykonania w 2023 r. Nie przekroczono przy tym kwoty wydatków zaplanowanych na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie¹³ w 2024 r. we wszystkich jednostkach obsługiwanych przez Oddział, w tym 22 WOG¹⁴, wyniosło 5 673,2 etatu i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. o 779,03 etatu, z czego 1 182,14 etatów dotyczyło pracowników zatrudnionych według statusu 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i 4491,09 etatu według statusu 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze.

Wzrost zatrudnienia oraz wydatków na wynagrodzenia wynikał głównie z przyjęcia na zaopatrzenie nowych jednostek wojskowych oraz zwiększenia w związku z tym stanów osobowych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2024 r. wyniosło 8 598 zł i w porównaniu do roku poprzedniego było o 19,2% wyższe (o 7 220 zł).
(akta kontroli str.268-308)

W 2024 r. liczba osób zatrudnionych w 22 WOG na podstawie umów zleceń wzrosła (o 30%) względem 2023 r. z 10 do 13 osób. Zwiększeniu (o 2%) uległy także wydatki na te umowy z 86,2 tys. zł w 2023 r. do 87,9 tys. zł w 2024 r. W ramach umów zleceń wykonane były zadania o charakterze pomocniczym, tj. zastępstwo procesowe (1 osoba), prowadzenie Koleżeńskiej Kasy Oszczędnościowo-Pożyczkowej (6) oraz Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej (2), orzekanie o zdolności do wykonywania służby wojskowej (1), wykonywanie zadań inspektora BHP (2) oraz wykonywanie czynności pełnomocnika ds. informacji niejawnych (1). W przypadku trzech osób będących pracownikami 22 WOG zadania powierzone im na podstawie umów zlecenia wykraczały poza zadania realizowane na podstawie umów o pracę.

(akta kontroli str.309-353)

2.1.5. W 2024 r. wydatki majątkowe poniesiono w rozdziale 75204¹⁵. Dotyczyły one realizacji trzech zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 163,9 tys. zł, z czego: 24,9 tys. zł przeznaczono na zakup dwóch prostowników ładowanych akumulatorowo, 29,8 tys. zł – dwóch dźwigników hydraulicznych oraz 109,2 tys. zł – sześciu wózków narzędziowych. Sprzęt został zakupiony na potrzeby Służby Czołgowo-Samochodowej 22 WOG.

Wydatki te były ujęte w planie wydatków na 2024 r. i uzasadnione z punktu widzenia zadań realizowanych przez 22 WOG.

(akta kontroli str.354-457)

2.1.6. Zobowiązania 22 WOG na koniec 2024 roku wyniosły ogółem 63 686,7 tys. zł i były wyższe o 22 995,8 tys. zł (o 56,6%) od zobowiązań według stanu na koniec 2023 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu:

¹³ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹⁴ W 22 WOG przeciętne zatrudnienie w 2024 r. (bez jednostek na zaopatrzeniu) wyniosło 523,25 etatu, z czego 484,83 etatów dotyczyło pracowników zatrudnionych według statusu 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i 38,42 etatu według statusu 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze.

¹⁵ Wsparcie centralne.

- dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych w łącznej kwocie 35 171,8 tys. zł (55,2% zobowiązań ogółem),
- wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń w łącznej kwocie 9 780,7 tys. zł (15,4% zobowiązań ogółem).

W 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Analiza zapisów z ksiąg rachunkowych wykazała, że 22 WOG zapłacił w 2024 r. odsetki w wysokości 39,6 tys. zł¹⁶. Odsetki wynikały m.in. z wyroków sądowych dotyczących roszczeń spornych.

(akta kontroli str.232-246, 458-460)

2.1.7. Szczegółowym badaniem objęto dokumentację dotyczącą wydatków w łącznej kwocie 14 215,3 tys. zł, stanowiącej 15% ogółu wydatków WOG. Próbe do badania (8 326,5 tys. zł) wylosowano metodą monetarną¹⁷ z pozapłacowych wydatków¹⁸. Próbe uzupełniono o wydatki w kwocie 5 888,8 tys. zł dobrane w sposób celowy.

W wyniku badania stwierdzono, że wydatki zostały rzetelnie skalkulowane, mieściły się w kwotach określonych planem finansowym, ponoszone były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów oraz służyły realizacji zadań statutowych 22 WOG dotyczących zabezpieczenia finansowego i logistycznego jednostek wojskowych pozostających na jego zaopatrzeniu.

Nie stwierdzono nieterminowych płatności mogących skutkować zapłatą odsetek, kar umownych lub innych dodatkowych opłat. Dowody księgowe były sprawdzane pod względem rachunkowym, merytorycznym oraz zgodności z planem rzeczowo-finansowym. Spełniały one wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹. Przed dokonaniem płatności wydatki podlegały zatwierdzeniu przez Komendanta Oddziału.

(akta kontroli str.461-564)

2.1.8. W 2024 r. Oddział nie realizował wydatków na zakup usług doradczych i eksperckich.

(akta kontroli str.310)

2.1.9. W ramach kontroli zbadano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w tym jedno postępowanie realizowane na podstawie upzp oraz dwa postępowania przeprowadzone na podstawie Regulaminu udzielania zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł netto²⁰ (dalej: „Regulamin udzielania zamówień”), tj. zamówień na:

- Usługi w zakresie napraw i konserwacji samochodów – zamówienie udzielone zostało w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, z podziałem na dwie części; wartość zamówienia w części I wyniosła 283,6 tys. zł²¹, zaś w części II - 164,3 tys. zł²² (w 2024 r. wydatkowano łącznie 419,5 tys. zł²³).

¹⁶ Zostały one zaksięgowane na koncie 7511000 „Koszty finansowe odsetki”.

¹⁷ Z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości wydatku.

¹⁸ Populację stanowiły wydatki w kwotach wyższych od 1 tys. zł.

¹⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

²⁰ Rozkaz nr 88 z dnia 5 lipca 2023 r. oraz rozkaz nr 72 z 15 maja 2024 r. Komendanta 22 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł netto.

²¹ Naprawa i konserwacja pojazdów na terenie miasta Olsztyn.

²² Naprawa i konserwacja pojazdów w Lidzbarku Warmińskim.

²³ W tym 137,9 tys. zł na II część i 281,6 tys. zł na I część.

- Usługę szkoleniową w zakresie BHP dla żołnierzy zawodowych i pracowników cywilnych, o wartości szacunkowej brutto 87 tys. zł; (w 2024 r. wydatkowano 53,8 tys. zł).
- Dostawę środków obezwładniających (gaz pieprzowy) o wartości szacunkowej 81,3 tys. zł; (w 2024 r. – 81,3 tys. zł).

W wyniku badania ustalono, że Oddział przeprowadził ww. postępowania zgodne z zapisami: upzp, Regulaminem udzielania zamówień oraz art. 44 i 46 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴, a także aktów wykonawczych do upzp, dotyczących zamówień publicznych w zakresie planowania, przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia, jak i realizacji zamówienia oraz obowiązków publikacyjnych i sprawozdawczych. Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców oraz przejrzystości i proporcjonalności. Realizacja zamówień pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str.564-683)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez 22 WOG w 2024 r. wydatków budżetu państwa. Zostały one rzetelnie oszacowane oraz wykonane w ramach ustalonego i zatwierdzonego planu finansowego, w kwotach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Badane zamówienia publiczne, zostały udzielone z zachowaniem zasad określonych upzp oraz Regulaminem udzielania zamówień. Objęte badaniem szczegółowym wydatki zrealizowano w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot planowanych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez 22 WOG jako dysponenta III stopnia następujących rocznych sprawozdań za 2024 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planów dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- Rb-BZ1 – roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym w okresie od początku roku do 31 grudnia 2024 r. (Rb-BZ1),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 r.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania przedstawiały zgodne z księgami

²⁴ Dz. U. z 2024 r., poz. 1530, ze zm.

rachunkowymi dane o należnościach i zobowiązaniach oraz związanych z nimi dochodach i wydatkach.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str.684-743)

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 za 2024 r. oraz sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, terminowo oraz odzwierciedlają zapisy księgowe zawarte w księgach rachunkowych jednostki.

V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

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 piśmie²⁵ 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.

Olsztyn, dnia 24 marca 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Olsztynie

Dyrektor

Mariusz Lenkiewicz

/podpisano elektronicznie/

[Kontroler]

Joanna Łukasik

Główny specjalista kontroli
państwowej

/podpisano elektronicznie/

²⁵ 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 na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.