



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.1.7.2025

Płk Sławomir Walenczykowski
4 Brygada Logistyczna w Pomiechówku
ul. Wojska Polskiego 47/4
05-180 Pomiechówek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykonanie planu finansowego
4 Brygady Logistycznej w Pomiechówku

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel. 48224445772, lwa@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	4 Brygada Logistyczna w Pomiechówku, ul. Wojska Polskiego 47/4, 05-180 Pomiechówek
Kierownik jednostki kontrolowanej	Płk Sławomir Walencykowski, Dowódca 4 Brygady Logistycznej w Pomiechówku od 1 marca 2023 r. (akta kontroli str. 3-4)
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 Warszawie
Kontrolerzy	Zbigniew Dudzik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/6/2025 z 9 stycznia 2025 r. Sławomir Nowak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/10/2025 z 9 stycznia 2025 r. (akta kontroli str. 1-2)

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. 4 Brygady Logistycznej w Pomiechówku², pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
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, – analizy stanu zobowiązań, – analizy prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań, – analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2024 r. 4 Brygady Logistycznej w Pomiechówku.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocenę powyższą uzasadnia prawidłowa realizacja wydatków oraz prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych. Wydatki wykonano w granicach ustalonego planu finansowego jednostki. Poddane szczegółowemu badaniu wydatki w wysokości 636,9 tys. zł poniesiono w sposób zgodny z prawem i gospodarny, prawidłowo ewidencjonując zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych. Roczne sprawozdania budżetowe za 2024 r. oraz sprawozdanie 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 sporządzania sprawozdań.

² Dalej też: 4 BL lub Brygada.

³ 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.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe⁴ kontrolowanej działalności

4 Brygada Logistyczna w Pomiechówku została utworzona w dniu 15 listopada 2023 r.⁵ jako jednostka budżetowa, w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Kierownik Brygady jest dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległym Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych.

Podstawowym zadaniem 4 BL jest realizacja zadań wsparcia jednostek reagowania w kraju, w ramach osłony strategicznej, a także wykonywanie zadań przez te siły poza granicami kraju, w strefie zainteresowania NATO oraz realizacja zabezpieczenia logistycznego polskich kontyngentów wojskowych⁷. Brygada realizuje zabezpieczenie finansowe i logistyczne jednostek organizacyjnych resortu obrony narodowej przydzielonych na zaopatrzenie, zgodnie z planem przydziałów gospodarczych resortu obrony narodowej.

(akta kontroli str. 7-16)

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2024 r. Brygada zrealizowała dochody budżetowe w dziale 752 – Obrona narodowa, rozdz. 75220 – Zabezpieczenie wojsk, § 097 – Wpływy z różnych dochodów – w kwocie 193 zł, z tytułu zwrotu wynagrodzenia od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. W 2023 r. jednostka nie uzyskiwała dochodów budżetowych. W 2024 r. w 2 BL nie wystąpiły należności ani zaległości.

(akta kontroli str. 17-30)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy 4 BL na 2024 r. przewidywał wykonanie wydatków budżetowych w kwocie 41 826,0 tys. zł. W wyniku zmian wprowadzonych na podstawie 61 korekt dokonanych przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, plan wydatków zwiększono o 23 022,7 tys. zł, tj. do kwoty 64 848,7 tys. zł. Od 1 stycznia 2024 r., Brygada była na swoim zaopatrzeniu (służba 06 – finansowa – cała 4 BL).

W 2024 r. Brygada nie udzielała zamówień publicznych, nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich, nie otrzymywała środków z rezerw budżetowych, nie dokonywała wydatków na zakup usług doradczych lub eksperckich, a także nie ponosiła wydatków na realizację zadań na podstawie umów o dzieło oraz umów zlecenia.

W 2024 r. Brygada nie ponosiła wydatków majątkowych, były one realizowane na rzecz BL 4 przez: 26 WOG Zegrze, 32 WOG Zamość i 34 WOG Rzeszów⁸.

(akta kontroli str. 32-45; 68-72)

W 2024 r. 4 BL zrealizowała wydatki budżetu państwa w dziale klasyfikacji budżetowej 752 – Obrona narodowa, rozdział 752 220 – Zabezpieczenia wojsk,

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.

⁵ Zarządzenie Nr 22/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 15 listopada 2023 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej oraz ustanowienia kierownika jednostki budżetowej dysponentem środków budżetu państwa (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 153).

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

⁷ Zarządzenie Nr 21/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 15 listopada 2023 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych (Dz. Urz. Min. Obr. Nar. poz. 152)

⁸ Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem dowódcy 4BL (nr 272/2025) z dnia 21 stycznia 2025 r.

w wysokości 64 848,7 tys. zł, co stanowiło 100 % planu po zmianach. Największy udział w zrealizowanych wydatkach (98,3 %) stanowiły wydatki na wynagrodzenia i uposażenia wraz z pochodnymi w kwocie 63 757,6 tys. zł, w tym wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom, w wysokości 7890,7 tys. zł. Pozostałą kwotę stanowiły wydatki w wysokości 1091,1 tys. zł, z czego: 1003,0 tys. zł – Podróże służbowe krajowe (§ 441), 44,3 tys. zł – Szkolenia pracowników niebędącymi członkami korpusu służby cywilnej (§ 470), 16,7 tys. zł – Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń (§ 302), 14,5 tys. zł – Zakup usług pozostałych (§ 430), 12,2 tys. zł – Podróże służbowe zagraniczne (§ 442), 0,4 tys. zł – Stypendia różne (§ 325).

W 2024 r. Brygada zrealizowała wydatki w ramach dwóch grup ekonomicznych, tj.: świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 7908,1 tys. zł (12,2 %) oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 56 940,6 tys. zł (87,8%), z których: 55 866,7 tys. zł stanowiły wydatki na wynagrodzenia i uposażenia osób zatrudnionych w państwowych jednostkach budżetowych oraz składki naliczone do tych wynagrodzeń i uposażeń, 1015,2 tys. zł wyniosły koszty utrzymania oraz inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych i realizacją zadań statutowych, 58,8 tys. zł – zakupy towarów i usług.

(akta kontroli str. 42-66, 226-227)

Różnica pomiędzy wydatkami ustalonymi w planie finansowym (przed dokonaniem zmian) a wydatkami wykonanymi w 2024 r. wyniosła 23 022,7 tys. zł⁹ i dotyczyła głównie zwiększenia wydatków na wynagrodzenia wraz pochodnymi oraz wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń, wypłaconych żołnierzom i funkcjonariuszom. Największy wzrost wydatków obejmował następujące pozycje¹⁰:

- § 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom – o 1935,9 tys. zł, tj. o 24,5%,
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – o 4278,2 tys. zł, tj. o 32,3%,
- § 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy – o 14 229,4 tys. zł, tj. o 42,9%,
- § 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń – o 1123,5 tys. zł, tj. o 79,8%,
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – o 201,4 tys. zł, tj. 84,1%,
- § 4140 Wpłaty na PFRON – o 199,0 tys. zł, tj. o 100,00%,
- § 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności – o 2018,2 tys. zł, tj. o 83,4%,
- § 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – o 373,6 tys. zł, tj. o 100,00%
- § 4710 Wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający – o 30,5 tys. zł, tj. o 93,8%,
- § 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych – o 18,7 tys. zł, tj. o 100%.

(akta kontroli str. 32-33, 46-60, 83-84)

Z wyjaśnień Głównego Księgowego – Szefa Finansów 4 BL wynika, że zgodnie z planem przydziałów gospodarczych, utworzona w 2023 r. Brygada

⁹ Kwota uwzględnia zmniejszenie wydatków o 1 126,3 tys. zł (na podstawie decyzji z 30 września 2024 r.) oraz o 25,2 tys. zł (zgodnie z decyzjami z 24 i 31 października 2024 r.).

¹⁰ Wydatki o wartości większej o 20% w porównaniu z planem finansowym na 2024 r.

pozostawała na zaopatrzeniu w 31 WOG Zgierz, który realizował planowanie budżetu na 2024 r. W związku z formowaniem Brygady, zgodnie z przyjętym harmonogramem, a także zwiększaniem limitu średniorocznego żołnierzy zawodowych oraz limitu zatrudnienia bazowego w trakcie 2024 r., zwiększano stan osobowy żołnierzy zawodowych, których zatrudnienie w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. wzrosło o 189 osób.

(akta kontroli str. 73-76)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, zobowiązania Brygady na koniec 2024 r. wyniosły 4 318,2 tys. zł, z czego: 3946 tys. zł stanowiło dodatkowe roczne wynagrodzenie wraz z pochodnymi¹¹, 337,6 tys. zł uposażenie żołnierzy dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej, 34,6 tys. zł – wyjazdy służbowe oraz 300 zł – prowizja bankowa.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. 4 BL nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kwoty poszczególnych tytułów zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 46-60, 192-193)

W 2024 r. 4 BL ponosiła koszty z tytułu wypłaty wynagrodzeń i uposażeń pracownikom zatrudnionym według statusu 01 (pracownicy cywilni) i 10 (żołnierze zawodowi) w łącznej kwocie 42 125,8 tys. zł (w tym status 01: 11 021,4 tys. zł i status 10: 31 104,4 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. wyniosło 515,7 etatu, z czego 138,0 etatów dotyczyło pracowników zatrudnionych według statusu 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i 377,7 etatu, według statusu 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2024 r. wyniosło 7993,5 zł, w tym 7854,4 zł dotyczyło pracowników zatrudnionych według statusu 10 – żołnierze zawodowych, a 8373,9 zł pracowników zatrudnionych według statusu 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Pracownikom nieobjętym mnożnikowym systemem wynagrodzeń w 2024 r. (status 0-1) wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 601,0 tys. zł, odprawy emerytalne w kwocie 600,7 tys. zł oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 8,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 31, 85-95; 108-110)

Badaniem szczegółowym objęto 291¹² zapisów księgowych o łącznej wartości 636,9 tys. zł¹³. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatki zostały poniesione w granicach przyjętego planu finansowego oraz w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. Nie stwierdzono nieterminowych płatności mogących skutkować zapłatą odsetek, kar umownych lub innych dodatkowych opłat. Zbadane dowody księgowe zostały sprawdzone 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 rachunkowości.¹⁴ Płatności podlegały zatwierdzeniu przez Komendanta Brygady lub jego zastępcę.

(akta kontroli str. 114-189)

¹¹ Tj. w §§ 404, 407, 411, 412, 414, 471.

¹² W tym 3 zapisy księgowe zawierają wydatki w dwóch paragrafach.

¹³ Zapisy na koncie 130, z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia wraz pochodnymi w kwocie 55 866,69 tys. zł oraz wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń wypłacanych żołnierzom i funkcjonariuszom w kwocie 7 890,73 tys. zł (tj. 98,3%) oraz wydatków o wartości jednostkowej poniżej 1000 zł.

¹⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w zakresie wydatków realizowanych przez Brygadę. Zostały one dokonane z zachowaniem zasad prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2024 r. przez Brygadę – dysponenta III stopnia części 29 – Obrona Narodowa:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego 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. 46-66,190-214)

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 oraz w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania wygenerowane zostały automatycznie przez system finansowo – księgowy i były sporządzone prawidłowo i terminowo. Dane zawarte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom ewidencji księgowej i odzwierciedlały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także stan należności i zobowiązań za 2024 r.

V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani 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 piśmie¹⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

¹⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres elektronicznej skrzynki

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. 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.

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.

Warszawa, 24 marca 2025 r.

Dyrektor
Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Wiesława Bronisz
p.o. Wicedyrektora

podpis
/ - /

Kontroler

Sławomir Nowak
gł. specjalista k.p.

podpis
/ - /

podawczej (ePUAP) NIK lub przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania 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.