



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.06.2023

Pan  
płk Jacek Wieczorek  
Komendant  
18 Wojskowego Oddziału Gospodarczego

18 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Wejherowie  
ul. Jana III Sobieskiego 277  
84-200 Wejherowo

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego 18 Wojskowego  
Oddziału Gospodarczego w Wejherowie

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku  
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05  
lgd@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	18 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego, 94-200 Wejherowo (dalej: „WOG”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	plk Jacek Wieczorek, Komendant 18 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Wejherowie, od 1 października 2021 r. (dalej: „Komendant”)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/7/2023 z 5 stycznia 2023 r.  (akta kontroli str. 1-3)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. WOG <sup>2</sup> , pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> 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: <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontrola przestrzegania ustalonych dla dysponenta limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego,</li><li>– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> W 2022 r. Komendant, jako dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia, realizował wydatki i dochody budżetu państwa ujęte w planie finansowy WOG, będącym oddziałem gospodarczym dla jednostek i instytucji wojskowych, pozostających na jego zaopatrzeniu logistycznym i finansowym.

- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego WOG na 2022 r.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Badanie 10,2% wydatków ogółem budżetu państwa zrealizowanych w 2022 r. w kwocie 508 413,8 tys. zł wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i gospodarny. Nie stwierdzono nieprawidłowości w objętych badaniem postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w kwocie 1694,2 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie objęte badaniem sprawozdania budżetowe WOG za 2022 r. oraz sprawozdania WOG w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. Badane sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowych, a system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny ich poprawność.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

#### Opis stanu faktycznego

1.1. W 2022 r. WOG zrealizował dochody budżetu państwa w kwocie 136,8 tys. zł. Dochody te były niższe o 252,2 tys. zł (tj. o 64,8%) od planowanych oraz o 132,4 tys. zł (tj. o 49,2%) niższe od wykonanych w 2021 r. WOG w 2022 r. uzyskał dochody w rozdziałach: 75203 Marynarka Wojenna – 1,5 tys. zł oraz 75220 Zabezpieczenie wojsk – 135,3 tys. zł. Głównymi źródłami dochodów były wpływy z tytułu: usług<sup>5</sup> (66,1 tys. zł), różnych dochodów<sup>6</sup> (36,5 tys. zł) oraz kar i odszkodowań wynikających z umów<sup>7</sup> (27,8 tys. zł).

Uzyskanie dochodów niższych od planowanych nastąpiło głównie w wyniku niższych wpływów z usług (o 266,9 tys. zł, tj. o 80,2% – głównie odpłatne usługi transportowe i żywieniowe dla osób uprawnionych, a także odsprzedaż mediów) oraz kar i odszkodowań wynikających z umów (o 7,2 tys. zł, tj. o 20,6% – przede wszystkim umowy na dostawy towarów i usług), przy wyższych od planowanych wpływach z różnych dochodów (o 23,0 tys. zł, tj. o 176,9%). Spadek sprzedaży usług żywieniowych spowodowany był trwającą pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 oraz wzrostem cen żywności wynikającym z inflacji.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> §0830.

<sup>6</sup> §0970.

<sup>7</sup> §0950.



(akta kontroli str.7-10, 239-241, 243)

1.2. Na koniec 2022 r. w WOG należności pozostałe do zapłaty wyniosły 991,4 tys. zł i były wyższe od stanu takich należności na koniec 2021 r. o 42,4 tys. zł, tj. o 4,5%. Dotyczyły one głównie wpływów: z różnych dochodów (545,4 tys. zł), z pozostałych odsetek<sup>8</sup> (344,1 tys. zł) oraz z kar i odszkodowań wynikających z umów (87,6 tys. zł). W ww. należnościach pozostałych do zapłaty zaległości netto stanowiły 95,6%.

Według stanu na koniec 2022 r. zaległości netto w WOG wyniosły 974,5 tys. zł i były wyższe o 40,7 tys. zł, tj. o 4,4% od stanu takich zaległości na koniec 2021 r., głównie w wyniku wzrostu zaległości z tytułu: wpływów z pozostałych odsetek (o 27,4 tys. zł) oraz wpływów z różnych dochodów (o 21,8 tys. zł) przy spadku zaległości z kar i odszkodowań wynikających z umów (o 8,5 tys. zł). Na stan zaległości na koniec 2022 r. składały się głównie zaległości z lat ubiegłych powstałe m.in. z tytułu niewywiązania się strony z umów, upadłości kontrahentów, szkód w mieniu spowodowanych przez osoby bezdomne oraz braku zwrotu kosztów nauki. Na wielkość zaległości w WOG złożyło się głównie przejęcie należności z jednostek, które zostały przydzielone na zaopatrzenie do Centrum Wsparcia Teleinformatycznego i Dowodzenia Marynarki Wojennej, a następnie po jego przekształceniu w 2014 r., przeniesione do WOG.

(akta kontroli str. 239-242, 244)

Stwierzone  
nieprawidłowości

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

OBSZAR

## 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa w 2022 r. w WOG wyniosły 508 413,8 tys. zł (z tego w działach: 752 Obrona narodowa – 508 357,5 tys. zł oraz 851 Ochrona zdrowia – 56,2 tys. zł), co stanowiło 100,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. nastąpił wzrost wydatków o 53 717,6 tys. zł, tj. o 11,8%, głównie na uposażeniach żołnierzy zawodowych, wynagrodzeniach osobowych pracowników i innych wydatkach osobowych niezaliczanych do uposażeń wypłacanych żołnierzom oraz na zakupach usług remontowych i zakupach usług pozostałych.

Zaplanowany pierwotnie limit wydatków WOG na 2022 r. (475 945,0 tys. zł), zwiększono w trakcie roku do 508 413,8 tys. zł, tj. o 32 468,8 tys. zł (o 6,8%). W 2022 r. WOG nie otrzymał środków z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. plan, 7-9, 11-22, 245-255)

2.2. W 2022 r. w planie finansowym WOG nie dokonano blokady wydatków, o której mowa w art. 177 oraz art. 179 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 245-254)

2.3. W 2022 r. wydatki WOG w grupach ekonomicznych, w porównaniu do 2021 r., zwiększyły się w świadczeniach na rzecz osób fizycznych oraz wydatkach bieżących, a zmniejszyły w wydatkach majątkowych, natomiast ich struktura nie uległa istotnej zmianie. W 2022 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 94,6% ogółu wydatków WOG (w 2021 r. – 94,2%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 5,4% (w 2021 r. – 5,1%), a wydatki majątkowe – 0,02% (w 2021 r. – 0,7%).

<sup>8</sup> §0920.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2022 r. wydano 27 287,0 tys. zł (100,0% planu po zmianach), tj. więcej o 3857,1 tys. zł (o 16,5%) niż w 2021 r., co wynikało m.in. z kosztów szkolenia personelu latającego i obsługi śmigłowców oraz uposażeń, nagród i odpraw żołnierzy niezawodowych dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej i żołnierzy rezerwy. Wydatki na świadczenia stanowiły głównie wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom<sup>10</sup> (27 009,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 256, 261-270)

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2022 r. wydano 481 043,5 tys. zł (100,0% planu po zmianach), tj. więcej o 52 829,6 tys. zł (o 12,3%) niż w 2021 r. Poza wydatkami na wynagrodzenia i ich pochodnymi przeznaczono je głównie na zakup usług pozostałych<sup>11</sup> (47 014,2 tys. zł, w tym 33 086,9 tys. zł z tytułu usług realizowanych przez specjalistyczne formacje ochrony), zakup usług remontowych<sup>12</sup> (45 129,7 tys. zł, w tym 25 563,6 tys. zł na zakup usług serwisowych uzbrojenia i sprzętu wojskowego) oraz na wypłatę równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla żołnierzy<sup>13</sup> (25 545,9 tys. zł, w tym 6635,0 tys. zł na świadczenia motywacyjne).

Wydatki na wynagrodzenia<sup>14</sup> w 2022 r. wyniosły 314 873,3 tys. zł (100,0% planowanych) i w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 30 521,1 tys. zł (tj. o 10,7%) w wyniku wzrostu wynagrodzeń. Przeciętne zatrudnienie<sup>15</sup> w 2022 r. (3838 osób<sup>16</sup>) w porównaniu do 2021 r. było niższe o 4 osoby (o 0,1%), w tym w grupie żołnierzy zawodowych o 12 osób (o 0,4%). Przeciętne wynagrodzenie (6837 zł<sup>17</sup>), w porównaniu do 2021 r., było wyższe o 669 zł, tj. o 10,8%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe<sup>18</sup> w 2022 r. wyniosły 111,5 tys. zł i w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 10,2 tys. zł, tj. o 10,1%.

W 2022 r. siedem osób, w tym pięciu pracowników WOG, wykonywało zadania na podstawie umowy zlecenia<sup>19</sup> (w 2021 r. zadania na ww. podstawie wykonywało osiem osób, w tym sześciu pracowników WOG) oraz dziewięć osób, w tym sześciu pracowników WOG wykonywało zadania na podstawie umowy o dzieło (w 2021 r. zadania na ww. podstawie wykonywało sześć osób, w tym trzech pracowników WOG).

W 2022 r. umowy zlecenia zawarto z dwoma osobami spoza WOG wykonującymi zadania podstawowe oraz z pięcioma pracownikami WOG wykonującymi zadania pomocnicze (obsługowe). Poniesione na te umowy wydatki wyniosły 73,4 tys. zł i były niższe o 6,4 tys. zł (o 8,0%) niż w roku poprzednim.

W 2022 r. poniesione wydatki na umowy o dzieło wyniosły 38,1 tys. zł i były wyższe o 16,7 tys. zł (o 78,0%) niż w roku poprzednim.

(akta kontroli str. 25-30, 245-254, 256-257, 261-269)

Na wydatki majątkowe wydano w WOG w 2022 r. 83,3 tys. zł (100,0% planu po zmianach), tj. o 6916,7 tys. zł mniej od planu pierwotnego (1,2% tego planu) oraz

<sup>10</sup> §3070.

<sup>11</sup> §4300.

<sup>12</sup> §4270.

<sup>13</sup> §4180.

<sup>14</sup> Według Rb-70 – Sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2022 r. (obejmującego okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r.).

<sup>15</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>16</sup> Z tego: 2830 żołnierzy zawodowych oraz 1008 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

<sup>17</sup> W grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – 5729 zł (wzrost o 13,7%), a w grupie żołnierzy zawodowych – 7231 zł (wzrost o 10,2%).

<sup>18</sup> §4170.

<sup>19</sup> Trwającej 3-6 miesięcy oraz powyżej 6 miesięcy.



o 2969,0 tys. zł mniej niż w 2021 r. (2,7% wydatków). Plan rzeczowy zmniejszony został (w trakcie roku) z trzech do jednego zakupu inwestycyjnego<sup>20</sup>. Poza pierwotnie planowanym, a niezrealizowanym zadaniem dotyczącym modyfikacji dywizjonu ogniowego Morskiej Jednostki Rakietowej w zakresie integracji terminali<sup>21</sup> (7000,0 tys. zł) i niezrealizowanym zakupem dwóch lotniskowych plugów odśnieżnych<sup>22</sup> (440,0 tys. zł), WOG zrealizował jedynie zakup aparatury kontrolno-pomiarowej do realizacji obsługi statków powietrznych (83,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 256, 271-310)

2.4. Zobowiązania WOG na koniec 2022 r. (30 030,1 tys. zł) w porównaniu do stanu na koniec 2021 r. były wyższe o 4652,8 tys. zł (tj. o 18,3%) i dotyczyły głównie dodatkowych uposażeń rocznych dla żołnierzy zawodowych (17 644,2 tys. zł), dodatkowych wynagrodzeń rocznych (4893,1 tys. zł) oraz wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń wypłacanych żołnierzom (2170,2 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły. W 2022 r. w WOG nie wystąpiły również wydatki lub zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Wypłacone w 2022 r. odsetki w kwocie 2,8 tys. zł dotyczyły odprawy emerytalnej pracownika jednostki wojskowej będącej na zaopatrzeniu WOG, zasądzonej wyrokiem sądowym.

(akta kontroli str. 245-254, 258-260)

2.5. WOG w 2022 r. zrealizował wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 8583,1 tys. zł. WOG wydatkował środki terminowo<sup>23</sup>, w całości w dziale 752 oraz zgodnie z przeznaczeniem określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>24</sup>, tj. na dodatkowy fundusz motywacyjny<sup>25</sup>.

W WOG nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2022 r.

(akta kontroli str. 32-43, 234-238, 245-254)

2.6. Badanie wydatków budżetu państwa w kwocie 51 817,5 tys. zł<sup>26</sup> (wydatki bieżące i majątkowe) stanowiących 10,2% wydatków ogółem poniesionych przez WOG w 2022 r. wykazało, że dokonano ich do wysokości kwot ujętych w planie finansowym

<sup>20</sup> §6060.

<sup>21</sup> Plan finansowy WOG zmniejszono o 7000,0 tys. zł w związku z korektą zadania w ramach Planu Modernizacji Technicznej SZ RP na lata 2022-2023 (zmiana harmonogramu dostaw zmodyfikowanych terminali).

<sup>22</sup> Plan finansowy WOG zwiększono, a następnie zmniejszono o 440,0 tys. zł (zadanie w ramach PMT SZ RP) w wyniku unieważnienia postępowania o zamówienie publiczne (wypłynęła jedna oferta niespełniająca wymogów).

<sup>23</sup> Wniosek WOG do Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (dysponent środków budżetu państwa drugiego stopnia) z 23 listopada 2021 r., wpływ środków do WOG w transzach od 28 stycznia do 10 sierpnia 2022 r., wydatkowanie środków przez WOG w tym samym okresie (rozliczenie końcowe do IWSZ z 11 sierpnia 2022 r.).

<sup>24</sup> Dz. U. poz. 2407.

<sup>25</sup> W §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, w §4060 – inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń, w §4110 – składki na ubezpieczenie społeczne, w §4120 – składki na Fundusz Pracy.

<sup>26</sup> Wydatki dokonane na podstawie 42 dowodów (23,1% wydatków ogółem) dobranych: losowo i obligatoryjnie z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0% wydatków pozapłacowych, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 50,0%) z zapisów strony Ma konta 130 (40 dowodów na kwotę 51 734,2 tys. zł) oraz celowo (dwa dowody na kwotę 83,3 tys. zł) – z populacji wydatków WOG w kwocie 117 499,4 tys. zł (wydatki WOG po ich pomniejszeniu o świadczenia na rzecz osób fizycznych, wynagrodzenia osobowe pracowników i uposażenia żołnierzy wraz z pochodnymi, wpłaty na PFRON, równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy, odpisy na ZFŚS, wpłaty na PPK oraz wydatki o wartości poniżej 1000 zł).



(po zmianach), w sposób celowy i oszczędny, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli str. 311-320, 352)

2.7. Zgodnie z załącznikiem do decyzji Ministra Obrony Narodowej<sup>27</sup> zakup i odsprzedaż energii elektrycznej i usług przesyłowych (dotyczących WOG) należał do zadań Rejonowego Zarządu Infrastruktury (RZI) w Gdyni.

Kierownik Infrastruktury WOG wyjaśnił, że WOG nie ponosi kosztów z tytułu zużycia energii elektrycznej w obiektach wojskowych, których jest administratorem (nie planuje i nie wydatkuje w §426). Do obiektów WOG energia elektryczna dostarczana jest przez 54 punkty poboru energii (PPE) w 22 kompleksach wojskowych. W WOG analizowane jest zużycie energii elektrycznej oraz sporządzane są wnioski do RZI z propozycjami zmian w tym zakresie. WOG nie posiada danych w zakresie uzyskanych z tego tytułu efektów ekonomicznych. W celu ograniczenia ponoszonych nakładów oraz racjonalnym i oszczędnym gospodarowaniu energią elektryczną WOG przekazał do dowódców jednostek wojskowych pozostających na jego zaopatrzeniu pismo RZI w Gdyni z 21 lipca 2022 r. dotyczące zaleceń związanych z gospodarką energią elektryczną, tj. podjęcie działań mających na celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej tam gdzie to możliwe (oświetlenie, klimatyzacja, urządzenia grzewcze) oraz „wypłaszczenie” krzywej poboru.

(akta kontroli str. 4-6, 23-24, 51-56)

2.8. W 2022 r. w WOG udzielono 52 zamówień z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>28</sup> (50 zamówień klasycznych, w tym cztery na usługi społeczne, oraz dwa w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa,) o łącznej wartości 100 460,8 tys. zł. Kontrola postępowania<sup>29</sup> przeprowadzonego w trybie podstawowym bez negocjacji, w wyniku którego udzielono zamówienia klasycznego w procedurze krajowej o wartości 1501,7 tys. zł, wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych. Kontrola dwóch postępowań<sup>30</sup>, do przeprowadzenia których nie zastosowano Prawa zamówień publicznych na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy (zamówienie o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł netto), w wyniku których udzielono zamówień o łącznej wartości 192,5 tys. zł, wykazała, że zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych<sup>31</sup>:

- postępowania wszczęto na podstawie wniosku o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia,
- sporządzono notatki z czynności szacowania wartości zamówienia,
- ogłoszenia o zamiarze udzielenia zamówienia (z załącznikami) zamieszczono na stronie internetowej WOG,
- sporządzono notatki z przeprowadzonej procedury dotyczącej udzielenia zamówienia, w których wskazano oferty spełniające wymagania zamawiającego ustalone według kryterium ceny,

<sup>27</sup> Decyzja Nr 38/Leg./P4 MON z dnia 2 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia w resorcie obrony narodowej „Podziału kompetencji pomiędzy jednostkami organizacyjnymi resortu obrony narodowej realizującymi zadania w zakresie logistycznego podsystemu infrastruktury”.

<sup>28</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej: Prawo zamówień publicznych.

<sup>29</sup> Remont budynku nr 7 w kompleksie wojskowym nr 4133 w Wejherowie.

<sup>30</sup> Wykonanie przeglądu systemu oświetlenia nawigacyjnego CALVERT w BLM Gdynia – Babie Doły i BLM Siemirowice, administrowanych przez WOG (119,3 tys. zł) oraz dostawa odzieży ochronnej, ubrań i obuwia roboczego, środków ochrony indywidualnej dla żołnierzy specjalistów oraz pracowników (73,2 tys. zł).

<sup>31</sup> Zatwierdzony przez Komendanta 18 WOG 25 stycznia 2021 r. (RTD Nr 49/2021).

- z wybranymi w ww. procedurze wykonawcami zawarto umowy w formie pisemnej.

Przygotowanie i przeprowadzenie postępowań (w tym w celu przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę), jak również udzielenie i realizacja zamówień oraz obowiązków sprawozdawczych były prawidłowe. Realizacja zamówień w zakresie przedmiotu, terminu realizacji oraz wysokości wynagrodzenia wykonawcy była zgodna z zawartymi umowami, a poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań WOG.

(akta kontroli str. 11-22, 61-233, 245-254, 321-351)

2.9. WOG w 2022 r. nie realizował wydatków budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 245-254)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego WOG w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków budżetu państwa. Kontrola 10,2% wydatków ogółem budżetu państwa oraz postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na które w WOG wydano 1694,2 tys. zł wykazała, że objęte badaniem wydatki poniesione zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i gospodarny oraz w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez 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),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania tych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 234-235, 237-238, 240, 354-435)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez WOG sprawozdania budżetowe za 2022 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał



2022 r. Badane sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z ewidencją księgową oraz terminowo przekazane do właściwych adresatów.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag ani wniosków.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

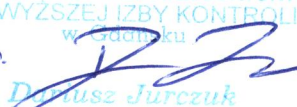
Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>32</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury 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.

Gdańsk, dnia 27 marca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

p.o. WICEDYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Gdańsku  
Z up.   
Dariusz Jarczyk

Podpis

Kontroler

Zdzisław Stefan Zbiński  
Główny specjalista kontroli państwowej

  
Podpis

<sup>32</sup> 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.



