



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura NIK w Warszawie

LWA.410.001.11.2023

Pan
Płk Dariusz Chodyna
Szef Oddziału Zabezpieczenia JW Nr 3964
ul. Bystra 1
00-909 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego Oddziału
Zabezpieczenia JW Nr 3964

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Oddział Zabezpieczenia JW Nr 3964 ¹ , ul. Bystra 1, 00-909 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Płk Dariusz Chodyna, Szef Oddziału Zabezpieczenia od 1 kwietnia 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę Kontrolerzy	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura NIK w Warszawie
	<ol style="list-style-type: none">1. Karolina Zawadzka-Kozłowska, gł. specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/178/2022 z 21 grudnia 2022 r.2. Wojciech Nędzi, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/34/2023 z 9 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str.1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. Oddziału Zabezpieczenia JW Nr 3964, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą (z wynikami 2021 r.) danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy porównawczej dochodów,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, w szczególności na wydatki majątkowe,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,– kontroli prawidłowości udzielenia i realizacji wybranego zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Ustalenia kontroli przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

¹ Dalej także: OZ, JW Nr 3964 lub Oddział.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna kontrolowanej działalności³

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2022 r. Oddziału Zabezpieczenia JW Nr 3964.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocenę powyższą uzasadnia prawidłowa realizacja wydatków oraz rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych.

W 2022 r. JW Nr 3964 zrealizowała dochody wyższe niż zaplanowane. Poddane szczegółowemu badaniu wydatki w wysokości 7 356,8 tys. zł (3,2% wydatków ogółem) poniesiono w sposób zgodny z prawem i gospodarny, prawidłowo ewidencjonując je w księgach rachunkowych. Objęte badaniem zamówienie publiczne zostało przeprowadzone z zachowaniem postanowień ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a prezentowane w nich dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej⁵. Sprawozdania te terminowo przekazano właściwym odbiorcom.

System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

Oddział Zabezpieczenia JW Nr 3964 został utworzony na podstawie decyzji Z-69/Org./SSG/GZZO-P1 Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 grudnia 2005 r. w sprawie przeformowania Składnicy Logistycznej Garnizonu Warszawa na Oddział Zabezpieczenia i jest jednostką budżetową⁷ resortu obrony narodowej (dalej: RON) – dysponentem środków III stopnia podległym Dowódcy Garnizonu Warszawa⁸. Zadaniem Oddziału jest realizacja zabezpieczenia finansowego i logistycznego jednostek organizacyjnych RON przydzielonych mu na zaopatrzenie zgodnie z planem przydziałów gospodarczych⁹.

(akta kontroli str. 11-60)

OBSZAR

³ 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.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm., dalej: upzp.

⁵ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej) i rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, negatywna albo w formie opisowej.

⁷ W rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁸ Dalej także: DGW lub Dysponent II stopnia.

⁹ [...] – na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902) oraz art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 756) NIK wyłączyła jawność informacji niejawnych. Wyłączenia dokonano w interesie JW Nr 3964.

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Dochody budżetowe na 2022 r. w JW Nr 3964 zostały zaplanowane w wysokości 1 129,0 tys. zł, a wykonane w wysokości 1 468,1 tys. zł (130,0% planu) i były wyższe o 205,7 tys. zł (16,3%) w porównaniu do wykonania w 2021 r. (1 262,4 tys. zł). Głównym źródłem uzyskanych dochodów były wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 1 228,7 tys. zł.

Szef Oddziału wyjaśnił, że wzrost wykonania dochodów wynikał m.in. ze zwiększonej sprzedaży posiłków w stołówkach wojskowych Oddziału Zabezpieczenia, z tytułu świadczonych przez Centralny Wojskowy Ośrodek Metrologii usług metrologicznych związanych z kalibracją i wzorcowaniem przyrządów pomiarowych, usług kserograficznych, fotograficznych, skanowania dokumentów w Wojskowym Biurze Historycznym i Centralnej Bibliotece Wojskowej, opłat reprograficznych związanych z wydawaniem czasopism przez Wojskowe Centrum Edukacji Obywatelskiej, wpłat z tytułów szkód w mieniu wojskowym.

(akta kontroli str. 65-67, 399-400, 427-434, 667)

Wg stanu na 31 grudnia 2022 r. należności Oddziału wyniosły 26,5 tys. zł¹⁰. Najwyższa kwota należności (10,8 tys. zł) dotyczyła § 083 wpływy z usług (40,9% należności ogółem). W porównaniu do 2021 r. (22,5 tys. zł) nastąpił wzrost należności ogółem o 4,0 tys. zł (17,8%).

W latach 2021-2022 nie wystąpiły zaległości w spłacie należności Oddziału.

(akta kontroli str. 420-434)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Plan finansowy OZ na 2022 r. w zakresie wydatków budżetowych został sporządzony na podstawie danych określonych w Rozkazie Dowódcy Garnizonu Warszawa Nr 17 z dnia 18 lutego 2022 r. w sprawie podziału i realizacji budżetu w 2022 r. i przewidywał realizację wydatków w łącznej kwocie 192 884,0 tys. zł. W wyniku zmian wprowadzonych na podstawie 37 zawiadomień DGW, plan ten został zwiększony do kwoty 232 000,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 64, 68-71, 79-82)

W Oddziale Zabezpieczenia nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

2.1. W 2022 r. OZ wykonał wydatki budżetu państwa w wysokości 231 837,8 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (232 000,1 tys. zł) i 124,4% wykonania w 2021 r. (186 298,4 tys. zł). JW Nr 3964 zrealizowała wydatki budżetowe w ramach dwóch działów klasyfikacji budżetowej: 750 – Administracja publiczna, w wysokości 100,0 tys. zł (0,04% ogółu wydatków) oraz 752 – Obrona Narodowa, w wysokości 231 737,8 tys. zł (99,96%), z czego najwyższy udział w całkowitym wykonaniu wydatków (72,6%) stanowiły wydatki zrealizowane w ramach rozdziału 75295 – Pozostała działalność, w wysokości 168 401,0 tys. zł.

Najwyższe kwotowo różnice pomiędzy wydatkami ustalonymi w planie finansowym¹¹ a wydatkami wykonanymi w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej¹² wystąpiły w:

¹⁰ Kwota netto. Kwota brutto wyniosła 28,9 tys. zł.

¹¹ Przed dokonaniem zmian.

¹² Badaniu poddano wydatki o wartości mniejszej lub większej o 20% w porównaniu z planem finansowym. W wystąpieniu pokontrolnym przedstawiono po trzy takie przypadki dla każdego z rozdziałów.

- rozdziale 75204 § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – wzrost o 189,3 tys. zł (w planie finansowym nie przewidziano wydatków na ten cel);
- rozdziale 75213 § 3040 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń – wzrost o 1 257,6 tys. zł (w planie finansowym nie przewidziano wydatków na ten cel);
- rozdziale 75220 § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – wzrost o 2 973,0 tys. zł, tj. o 26,2%; § 4180 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy – wzrost o 1 294,6 tys. zł, tj. 32,7%; § 4210 zakupy materiałów i wyposażenia – wzrost o 1 253,9 tys. zł, tj. 24,1%;
- rozdziale 75295 § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – wzrost o 13 648,2 tys. zł, tj. o 23,6%; § 4180 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy – wzrost o 7 481,3 tys. zł, tj. o 144,5%; § 4300 zakup usług pozostałych – wzrost o 1 650,2 tys. zł, tj. o 99,6%.

(akta kontroli str. 79-82, 402-416, 659-662)

Z wyjaśnień szefa Oddziału Zabezpieczenia wynika, że powodem różnic w wykonaniu ww. wydatków, w odniesieniu do planu finansowego (przed zmianami), było:

- w rozdziale 75204 § 6060 – zwiększenie środków dokonane przez Dysponenta II stopnia związane z realizacją Planu modernizacji technicznej SZ RP w latach 2021-2035¹³, a także zakupem instrumentów muzycznych;
- w rozdziale 75213 § 3040 – przyznanie przez Dysponenta II stopnia dodatkowych środków na nagrody,
- w rozdziale 75220 § 4010 zwiększenie wynikało ze wzrostu wynagrodzeń dla pracowników RON w 2022 r. oraz z potrzeby zabezpieczenia środków na wypłaty odpraw emerytalnych; § 4180 – wzrost wynikał ze zwiększenia etatów w instytucjach będących na zaopatrzeniu w służbie mundurowej; § 4210 – wzrost wynikał z przyjęcia na zaopatrzenie nowych instytucji, w związku z przydzielonym planem dla Agencji Uzbrojenia dokonano przeksięgowania środków;
- w rozdziale 75295 § 4010 – zwiększenie wynikało ze wzrostu wynagrodzeń dla pracowników RON w 2022 r. oraz z potrzeby zabezpieczenia środków na wypłaty odpraw emerytalnych; § 4180 – wzrost wynikał ze zwiększenia etatów w instytucjach będących na zaopatrzeniu w służbie finansowej oraz wprowadzonego dodatku motywacyjnego; § 4300 – wzrost wynikał z realizacji przedsięwzięć zleconych przez Centrum Operacyjne MON przy organizacji świąt państwowych i wojskowych.

(akta kontroli str. 83-89)

Najwyższe kwotowo różnice pomiędzy wykonaniem w 2021 r. a 2022 r. wystąpiły w:

- rozdziale 75001 § 4300 zakup usług pozostałych, wzrost o kwotę 60,0 tys. zł tj. o 150,0%;
- rozdziale 75204 § 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne, wzrost o kwotę 165,2 tys. zł, tj. o 687,2%;
- rozdziale 75220 § 4180 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty – wzrost o kwotę 1 201,8 tys. zł, tj. o 29,7%; § 4220 zakup środków żywności – wzrost o kwotę 272,8 tys. zł, tj. o 27,1%; § 4240 zakup środków dydaktycznych i książek – wzrost o kwotę 167,6 tys. zł, tj. o 41,6%;
- rozdziale 75295 § 4050 uposażenie żołnierzy zawodowych – wzrost o kwotę 13 671,5 tys. zł, tj. o 45,3%; § 4180 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla

¹³ Pismo Z-421/22 z 7 listopada 2022 r.

żołnierzy – wzrost o kwotę 7 500,2 tys. zł, tj. o 145,4%; § 4420 podróże służbowe zagraniczne – wzrost o kwotę 1 299,5 tys. zł, tj. o 220,9%.

(akta kontroli str. 79-82, 402-416, 659-662)

Szef Oddziału Zabezpieczenia wyjaśnił, że różnice w wykonaniu wydatków w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. spowodowane były:

- w rozdziale 75001 § 4300 – zwiększoną liczbą organizowanych spotkań konferencyjnych w instytucjach będących na zaopatrzeniu (w 2021 r. liczba konferencji była ograniczona ze względu na pandemię);
- w rozdziale 75204 § 6060 – zwiększeniem środków przez Dysponenta II stopnia związanym z realizacją Planu modernizacji technicznej SZ RP w latach 2021-2035;
- w rozdziale 75220 § 4180 – zwiększeniem liczby etatów w instytucjach na zaopatrzeniu w służbie mundurowej; § 4220 – podwyżką cen żywności oraz większą liczbą przygotowywanych posiłków po zniesieniu obostrzeń pandemicznych; § 4240 – pozyskaniem unikatowych materiałów bibliotecznych;
- w rozdziale 75295 § 4050 – zwiększeniem etatów w jednostkach na zaopatrzeniu w służbie finansowej oraz podwyżką uposażeń; § 4180 – zwiększeniem etatów w jednostkach na zaopatrzeniu w służbie finansowej oraz wprowadzeniem dodatku motywacyjnego; § 4420 – zwiększoną liczbą podróży po zniesieniu obostrzeń pandemicznych.

(akta kontroli str. 83-89)

2.2. W 2022 r. OZ nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej lub rezerw celowych.

(akta kontroli str. 91-92)

2.3. W 2022 r. OZ realizował wydatki w ramach trzech grup ekonomicznych: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe.

W strukturze wykonanych wydatków budżetowych największą pozycję (97,0%) stanowiły wydatki bieżące w kwocie 224 906,8 tys. zł, które zostały zrealizowane na poziomie 124,3% wykonania w 2021 r. (180 886,1 tys. zł) i 99,9% w odniesieniu do planu finansowego po zmianach (225 041,3 tys. zł).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych, stanowiące 2,9% wydatków ogółem, zrealizowano w kwocie 6 741,7 tys. zł, tj. na poziomie 125,1% wykonania w 2021 r. (5 388,3 tys. zł) i 99,8% w odniesieniu do planu finansowego po zmianach (6 758,8 tys. zł).

Wydatki majątkowe, stanowiące 0,1% wydatków ogółem, zostały wykonane w kwocie 189,3 tys. zł, co stanowiło 787,2% wykonania w 2021 r. (24,1 tys. zł) i 94,7% planu finansowego po zmianach.

(akta kontroli str. 79-82, 92)

2.4. W latach 2021 i 2022 Oddział realizował wypłatę wynagrodzeń pracownikom JW Nr 3964 oraz jednostek przydzielonych na zaopatrzenie finansowe.

Plan po zmianach na 2022 r. przewidywał wydatki na wynagrodzenia w łącznej kwocie 144 083,8 tys. zł¹⁴, a ich wykonanie wyniosło 144 081,7 tys. zł, tj. blisko 100,0% planu po zmianach i było wyższe o 25 578,0 tys. zł¹⁵ (21,6%) od wykonania w 2021 r. (118 502,9 tys. zł).

¹⁴ §§ 4010-4070 w rozdziałach: 75295 oraz 75220.

¹⁵ Łącznie z wydatkami niewygasającymi w 2021 r. w §§ 401 i 406 w łącznej kwocie 1 592,9 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie we wszystkich ww. jednostkach, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło ogółem 1 396,94 etatu i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. o 130,53 etatów. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2022 r., w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego, wyniosło 8,6 tys. zł i w porównaniu z rokiem poprzednim było wyższe o 0,9 tys. zł.

W 2021 r. i 2022 r. w OZ zatrudniano pracowników w ramach statusu 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i statusu 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze. W 2022 r. przeciętne zatrudnienie w Oddziale wynosiło ogółem 219,57 etatu (status 01 – 193,4 etatu, status 10 – 26,17 etatu) i było wyższe o 0,67 etatu (0,3%) w porównaniu z 2021 r.¹⁶ Wydatki na wynagrodzenia zostały wykonane w kwocie 18 052,7,0 tys. zł i były o 1 646,0 tys. zł (10,0%) wyższe w porównaniu z 2021 r. W 2022 r. nastąpił wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w odniesieniu do roku poprzedniego o 0,6 tys. zł, tj. o 9,7% (z 6,3 tys. zł w 2021 r. do 6,9 zł w 2022 r.).

(akta kontroli str. 79-82, 92-98)

Szef OZ wyjaśnił, że wzrost przeciętnego zatrudnienia w 2022 r., w stosunku do 2021 r., w rozdziale 75295 status 01 i 10 nastąpił w związku z przekształceniem Inspektoratu Uzbrojenia w Agencję Uzbrojenia i przyjęciem na zaopatrzenie finansowe Inspektoratu Kontroli Wojskowej oraz żołnierzy zawodowych pełniących służbę w dyspozycji Dyrektora Departamentu Kadr MON, a w rozdziale 75220 status 10 – w związku z powołaniem do zawodowej służby żołnierza pozostającego w dyspozycji Wojskowej Komendy Uzupełnień (obecnie Wojskowe Centrum Rekrutacji). Spadek przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. w stosunku do 2021 r. w rozdziale 75220 status 01 był spowodowany zatrudnieniem pracowników w niepełnym wymiarze czasu pracy oraz ich przebywaniem na długotrwałych zwolnieniach lekarskich. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w 2022 r. w stosunku do 2021 r. wynikał z wprowadzonych od dnia 1 stycznia 2022 r. podwyżek wynagrodzenia pracowników i uposażenia żołnierzy oraz naliczenia funduszu nagród i zapomóg dla żołnierzy zawodowych.

(akta kontroli str. 88, 659-662)

W 2022 r. OZ JW Nr 3964 zawarł umowy zlecenia ze 116 osobami wykonującymi zadania pomocnicze¹⁷. Liczba osób z którymi zawarto umowy zlecenia, zmniejszyła się w stosunku do 2021 r. o 18 osób. W 2022 r. zawarto umowy o dzieło z 22 osobami (w 2021 r. – z 7 osobami). Poniesione w 2022 r. wydatki na realizację tych umów wyniosły łącznie 707,8 tys. zł i były wyższe o 44,7 tys. zł (tj. o 6,7%) od wydatkowanych na ten cel w 2021 r.

Dowódca OZ wyjaśnił, że wzrost w 2022 r. liczby umów zleceń i umów o dzieło oraz wydatków na ich realizację związany był z organizacją międzynarodowych zawodów Invictus Games i udziałem w nich Polskiej Reprezentacji Sportowej, a także z przekazaniem przez Departament Edukacji, Kultury i Dziedzictwa MON środków na zadania zleczone Reprezentacyjnemu Zespołowi Artystycznemu WP.

(akta kontroli str. 88, 98)

2.5. W planie finansowym OZ na 2022 r. nie ujęto wydatków majątkowych. W trakcie roku, na podstawie zawiadomienia DGW z dnia 15 listopada 2022 r., do planu finansowego wprowadzono dwa zadania obejmujące wydatki majątkowe (§ 6060 w ramach rozdziału 75204 Centralne wsparcie), w łącznej kwocie 200,0 tys. zł,

¹⁶ Wzrost zatrudnienia wystąpił tylko w ramach statusu 10 o 1 etat, a spadek w ramach statusu 01 o 0,33 etatu.

¹⁷ W tym: z 15 osobami zawarto umowy trwające od trzech do sześciu miesięcy lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres, a z 39 osobami trwające powyżej sześciu miesięcy lub powtarzane nieprzerwanie przez ten okres, w tym z dwoma własnymi pracownikami.

z przeznaczeniem na zakup instrumentów muzycznych (kwota planowana 100,0 tys. zł, wydatkowana 99,5 tys. zł) oraz sprzętu kulturalno-oświatowego (kwota planowana 100,0 tys. zł, wydatkowana 89,8 tys. zł). Oddział zrealizował wszystkie ww. zadania, a wydatki poniesione na ten cel wyniosły ogółem 189,3 tys. zł, tj. 94,6% planu po zmianach. Poniesione wydatki majątkowe związane były z cykliczną wymianą zużytych instrumentów muzycznych oraz zabezpieczeniem estradowym na potrzeby orkiestry koncertowej Reprezentacyjnego Zespołu Artystycznego WP.

(akta kontroli str. 68-69, 71, 79-82, 99-101)

2.6. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, zobowiązania OZ na 31 grudnia 2022 r. wyniosły ogółem 12 153,2 tys. zł i dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników, dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych, pochodnych od wynagrodzeń, wpłat na PPK, składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, a także dodatku mobilizacyjnego. Kwoty poszczególnych tytułów zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową. Wymienione zobowiązania, których płatność przypadała w 2023 r., zostały uregulowane w terminie.

(akta kontroli str. 402-416, 487-513, 519-522)

W okresie objętym kontrolą Oddział nie posiadał zobowiązań wymagalnych oraz nie ponosił wydatków z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 487-513)

2.7. W 2022 r. OZ zrealizował w 99,9% wydatki niewygasające przeniesione z 2021 r., w kwocie ogółem 1 653,9 tys. zł (z zaplanowanych 1 656,2 tys. zł), przeznaczone na dodatkowy fundusz motywacyjny. Niewykorzystana kwota w wysokości 2,3 tys. zł została zwrócona w dniu 5 sierpnia 2022 r. Wydatki zostały zrealizowane terminowo, tj. do 5 sierpnia 2022 r. oraz prawidłowo zaewidencjonowane i wykazane w sprawozdaniu Rb-28 NW za 2022 r. W planie finansowym OZ nie ujęto środków przeznaczonych na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022.

(akta kontroli str. 102-126, 418-419)

2.8. Szczegółowe badanie 67 pozycji wydatków w łącznej kwocie 7 356,8 tys. zł¹⁸ (stanowiącej 3,2% wydatków ogółem), w tym czterech pozycji wydatków majątkowych o wartości 189,3 tys. zł (2,5% próby) wykazało, że zostały one poniesione w granicach ustalonego planu finansowego, w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań i przepisów prawa.

Nie stwierdzono nieterminowych płatności mogących skutkować zapłatą odsetek, kar umownych lub innych dodatkowych opłat. Wszystkie dowody, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹, zawierały potwierdzenie sprawdzenia, zakwalifikowania i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Decyzje o realizacji wydatków poprzedzone były postępowaniami określonymi w upzp.

(akta kontroli str. 127-131, 402-405)

2.9. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 r. zostało terminowo przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, tj. 9 lutego 2023 r., a następnie złożono korektę sprawozdania²⁰ (co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*). W 2022 r. JW Nr 3964 przeprowadziła

¹⁸ Doboru próby 46 pozycji wydatków dokonano metodą MUS na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych z konta 130 – bieżący rachunek bankowy strona Ma, z wyjątkiem odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym oraz wydatkom poniżej 1000 zł na kwotę 306 464,9 tys. zł; z tym, że z próby wyłączono zapisy techniczne dokonywane na koncie 130, tj. dziewięć zapisów o wartości 112 756,0 tys. zł. Ponadto dokonano doboru w sposób celowy 21 pozycji (czterech pozycji wydatków majątkowych i 17 dobranych wg kryterium najwyższej kwoty).

¹⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

²⁰ W dniu 2 marca 2023 r., zgodnie z art. 82 ust. 3 upzp.

14 postępowań²¹ na łączną kwotę 8 410,6 tys. zł brutto, z czego: 10 w trybie podstawowym – na kwotę 4 985,1 tys. zł, dwa w trybie przetargu nieograniczonego – na kwotę 2 520,0 tys. zł oraz dwa zamówienia w trybie z wolnej ręki – na kwotę 905,5 tys. zł, a także 163 zamówienia udzielone z wyłączeniem stosowania przepisów upzp – na kwotę ogółem 1 324,5 tys. zł. Łączna wartość zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł oraz zamówień sektorowych i zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne wyniosła 14 879,8 tys. zł.

Szczegółowe badanie²² zamówienia na kwotę 1 303,4 tys. zł, którego przedmiotem były roboty budowlane wykazało, że postępowanie to zostało przeprowadzone zgodnie z przepisami upzp oraz regulaminami obowiązującymi w OZ. Dochowany został obowiązek dokonywania oceny celowości udzielanego zamówienia i oszacowania jego wartości na etapie poprzedzającym udzielenie tego zamówienia oraz wymóg dokumentowania przeprowadzanych w tym zakresie czynności.

W Oddziale obowiązywały: Regulamin udzielania zamówień publicznych w Jednostce Wojskowej nr 3964 o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł netto oraz Regulamin udzielania zamówień publicznych w Jednostce Wojskowej nr 3964 o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł netto (obowiązujące od 1 marca 2021 r²³).

(akta kontroli str. 132-327)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu, w złożonym Prezesowi UZP sprawozdaniu rocznym o udzielonych zamówieniach, błędnej liczby postępowań udzielonych w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 upzp. W toku kontroli złożono korektę sprawozdania.

Kierownik Działu Zamówień Publicznych wyjaśnił, że zaistniały błąd był spowodowany pomyłką pisarską.

(akta kontroli str. 280-327)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez JW Nr 3964 w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli objętych próbą wydatków poniesionych przez OZ stwierdzono, że zostały one dokonane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki te rzetelnie skalkulowano i wykonano w granicach ustalonego planu finansowego, w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań i przepisów prawa. Decyzje o ich realizacji były poprzedzone procedurami przewidzianymi w upzp. Środki finansowe przeznaczone były na realizację zadań Oddziału. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach złożono terminowo. W związku ze stwierdzoną omyłką, w toku kontroli złożono korektę sprawozdania.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez Oddział Zabezpieczenia JW 3964 – dysponenta III stopnia części 29 – Obrona Narodowa:

²¹ Dla trzech zamówień, postępowania przeprowadzono w 2021 r., przy realizacji umów w 2022 r.

²² Wyboru zamówienia do badania dokonano w sposób celowy, uwzględniając potrzebę przedstawienia reprezentatywnej oceny realizacji wydatków w 2022 r., a także ryzyko wystąpienia nieprawidłowości przy udzielaniu jak i realizacji zamówień.

²³ Wprowadzone Rozkazem Dziennym nr 36/2021 z 23 lutego 2021 r.

- 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-28 NW),
- 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 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. 328-426, 487-518, 523-637)

Stwierzone
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 2022 r.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z usunięciem stwierdzonej nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosku pokontrolnego.

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 piśmie²⁴ 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.

²⁴ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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.

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, 20 marca 2023 r.

Kontroler
Wojciech Nędzi
st. inspektor k.p.

-

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor
Delegatury NIK w Warszawie
z up.
Wiesława Bronisz
p.o. Wicedyrektora

-

.....
podpis