



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.1.9.2024

Pan  
Płk mgr Tomasz Zimoluzłyński  
Komendant  
28 Wojskowego Oddziału Gospodarczego  
w Siedlcach  
ul. Witolda Pileckiego 5  
08-110 Siedlce

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego 28 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Siedlcach

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
+48 22 444 57 72, lwa@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	28 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Siedlcach, ul. Witolda Pileckiego 5, 08-110 Siedlce <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Płk mgr Tomasz Zimoluzłyński, Komendant 28 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Siedlcach, od 28 lipca 2022 r. <sup>2</sup>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Renata Szczęch, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LWA/27/2024 z 8 stycznia 2024 r. 2. Grzegorz Kapela, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LWA/22/2024 z 5 stycznia 2024 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli tom I str. 1-7)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. 28 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Siedlcach pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</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"><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,</li><li>– szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li><li>– analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej, dotyczących sporządzania sprawozdań budżetowych.</li></ul> <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

<sup>1</sup> Dalej także: 28 WOG, Oddział.

<sup>2</sup> Decyzją Nr 2467 Ministra Obrony Narodowej z dnia 28 lipca 2022 r. powołany na Komendanta 28 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Siedlcach, dalej: Komendant.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2023 r. 28 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Siedlcach.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

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

Poddane szczegółowemu badaniu wydatki w wysokości 10 852,7 tys. zł (2,9% wydatków ogółem) poniesiono w sposób zgodny z prawem i gospodarny, prawidłowo ewidencjonując zdarzenia gospodarcze w księgach rachunkowych. Objęte badaniem zamówienie publiczne zostało przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>, z zachowaniem uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 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 cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

28 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Siedlcach utworzony został w dniu 29 sierpnia 2022 r.<sup>7</sup> jako jednostka budżetowa w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup>. Kierownik Oddziału jest dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia podległym Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych. Zadaniem Oddziału jest zabezpieczenie finansowe i logistyczne jednostek organizacyjnych resortu obrony narodowej przydzielonych mu na zaopatrzenie, zgodnie z planem przydziałów gospodarczych resortu obrony narodowej<sup>9</sup>. W myśl postanowień statutu, WOG pełni również funkcję podmiotu leczniczego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>10</sup>. W 2023 r. Oddział nie realizował zadań przewidzianych dla podmiotów leczniczych.

#### OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

#### Opis stanu faktycznego

W wyniku analizy porównawczej dochodów budżetowych uzyskanych w 2023 r. w odniesieniu do planu i wykonania roku poprzedniego, ustalono, że:

- dochody budżetowe zrealizowane w dziale 752 – Obrona narodowa wyniosły 668,3 tys. zł i dotyczyły głównie dochodów uzyskanych w rozdziale 75220 –

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: upzp.

<sup>6</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>7</sup> Zarządzenie Nr 14/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej oraz ustanowienia kierownika jednostki budżetowej dysponentem środków budżetu państwa (Dz. Urz. MON poz. 137).

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>9</sup> § 8 Statutu 28 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Siedlcach, wprowadzonego zarządzeniem Nr 15/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 29 sierpnia 2022 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania statutów Inspektoratowi Wsparcia Sił Zbrojnych oraz jednostkom podległym Szefowi Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych (Dz. Urz. MON poz. 138).

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 991, ze zm.

- zabezpieczenie wojsk, w kwocie 553,6 tys. zł (82,8%); pozostałe dochody w wysokości 114,7 tys. zł zrealizowano w rozdziale 75201 – wojska lądowe;
- w porównaniu do 2022 r. dochody wzrosły prawie 30-krotnie (w 2022 r. wyniosły 23,8 tys. zł), co było związane z utworzeniem jednostki budżetowej w drugiej połowie 2022 r.;
  - według stanu na koniec 2023 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

W 2023 r. w jednostce nie planowano dochodów budżetowych. Z wyjaśnień Komendanta wynika, że uzyskane dochody pochodziły głównie z odsprzedaży posiłków dla żołnierzy (§ 0830 – wpływy z usług). Oddział nie miał natomiast rozeznania na temat wysokości możliwych do uzyskania dochodów w roku budżetowym, ponieważ stołówka zaczęła działać dopiero w grudniu 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 8-15, 89-91)

## OBSZAR

### 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Plan finansowy 28 WOG na 2023 r. w zakresie wydatków budżetowych został sporządzony na podstawie Rozkazu Nr 45 Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych z dnia 2 marca 2023 r. w sprawie realizacji planu finansowego i przewidywał realizację wydatków w łącznej kwocie 297 808,1 tys. zł. W wyniku zmian wprowadzonych na podstawie 50 zawiadomień przekazanych przez Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych, plan wydatków został zwiększony o 75 026,7 tys. zł i wyniósł 372 834,8 tys. zł.

W Oddziale nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli tom I str. 11-21, 38-88, 112-118, 125, 151-156, 421-422)

W 2023 r. 28 WOG zrealizował wydatki budżetu państwa w wysokości 372 834,8 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W 2022 r. wydatki Oddziału wyniosły 6 076,8 tys. zł. Środki wydatkowano w ramach działu klasyfikacji budżetowej: 752 – Obrona narodowa w wysokości 372 833,7 tys. zł oraz w kwocie 1,1 tys. zł, w dziale 851 – Ochrona zdrowia. Największy udział w całkowitym wykonaniu wydatków (75,6%) stanowiły wydatki w ramach rozdziału 75201 – Wojska lądowe, w wysokości 282 047,8 tys. zł. Nie stwierdzono różnic pomiędzy strukturą wydatków ujętych w planie finansowym a ich wykonaniem w 2023 r.

W związku z utworzeniem 28 WOG w drugiej połowie 2022 r. nie przeprowadzono analizy porównawczej realizacji wydatków w dwóch kolejnych latach budżetowych.

W 2023 r. Oddział nie otrzymał środków z rezerw budżetowych.

(akta kontroli: tom I str. 9-31, 196-204, 421-422)

W 2023 r. Oddział realizował wydatki w ramach trzech grup ekonomicznych: świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz wydatki majątkowe. W strukturze wykonanych wydatków budżetowych największą pozycję (90,9%) stanowiły wydatki bieżące, w kwocie 338 978,3 tys. zł. Świadczenia na rzecz osób fizycznych, w łącznej kwocie 33 690,8 tys. zł, dotyczyły głównie wydatków poniesionych w § 3070 – Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom, w wysokości 32 485,3 tys. zł. Wydatki majątkowe w kwocie 165,8 tys. zł stanowiły 0,04% wydatków ogółem i dotyczyły zakupów inwestycyjnych.

(akta kontroli: tom 1 str. 9-31, 87-106, 421-422)

W latach 2022 i 2023 Oddział ponosił koszty z tytułu wypłaty wynagrodzeń pracownikom zatrudnionym zarówno w 28 WOG, jak i w przydzielonych do zaopatrzenia jednostkach organizacyjnych resortu obrony narodowej.

W planie finansowym na 2023 r.<sup>11</sup> ujęto wydatki z tytułu wynagrodzeń<sup>12</sup> w kwocie 248 259,9 tys. zł, które zostały wykonane w 100%. W 2022 r. na wynagrodzenia wydatkowano kwotę 5 353,6 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie<sup>13</sup> w 2023 r. we wszystkich jednostkach obsługiwanych przez Oddział, w tym 28 WOG, wyniosło 2 943,30 etatu i było wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2022 r. o 2 881,07 etatów. W 28 WOG wyniosło ono 347,24 etatu, z czego 318,57 etatów dotyczyło pracowników zatrudnionych według statusu 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i 28,67 etatu według statusu 10 – żołnierze zawodowi i funkcjonariusze.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wyniosło 7 524,5 zł i w porównaniu do roku poprzedniego było o 1,8% niższe (7 660,5 zł).

(akta kontroli tom I str. 16-21)

W planie finansowym na 2023 r. zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 200 tys. zł na realizację czterech zadań inwestycyjnych, polegających na zakupie dziewięciu specjalistycznych urządzeń. W trakcie roku budżetowego nie zrealizowano jednego zadania, dotyczącego zakupu zestawu do diagnostyki pojazdów w kwocie 34,2 tys. zł. Oferty potencjalnych dostawców towarów były niezgodne z warunkami zamówienia, w wyniku czego zostały one odrzucone.

28 WOG złożył 15 listopada 2023 r. wniosek do Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych o zmianę w planie finansowym, deklarując zmniejszenie środków w rozdziale 75204, paragraf 6060 o kwotę 34,2 tys. zł. Dysponent II stopnia zaakceptował zmianę w planie finansowym na 2023 r.

Oddział zrealizował w 2023 r. trzy zadania inwestycyjne w łącznej kwocie 165,8 tys. zł, stanowiącej blisko 100% wykonania planu finansowego po zmianach. Zakupione urządzenia i narzędzia specjalistyczne przeznaczone były do obsługi i konserwacji sprzętu wojskowego.

(akta kontroli tom I str. 87-106, 151-156, 365-366)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28, zobowiązania 28 WOG na koniec 2023 r. wyniosły 3 080,4 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego uposażenia rocznego (§§ 4040 i 4070) wraz z naliczanymi od niego pochodnymi (§§ 4110, 4120, 4140). Termin płatności tych zobowiązań przypadają na rok budżetowy 2024. Na dzień 31 grudnia 2023 r. Oddział nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli tom I str. 22-27, 421-422)

W 2023 r. WOG zawarł trzy umowy zlecenia na łączną kwotę 14,9 tys. zł z trzema osobami wykonującymi zadania pomocnicze. Przedmiotem umów było prowadzenie księgowości koleżeńskiej kasy oszczędnościowo-pożyczkowej w Oddziale oraz w JW. 1230 Warszawa Wesoła. Zakres świadczonych usług na podstawie umów zlecenia nie był tożsamy z zadaniami pracowników wynikającymi ze stosunku pracy.

(akta kontroli tom I str. 124, 159-193)

W wyniku losowania wydatków metodą MUS<sup>14</sup>, do badania wytypowano 45 zapisów księgowych w łącznej kwocie 9 366,7 tys. zł. Dodatkowo do badania wybrano w sposób celowy 97 dowodów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze

<sup>11</sup> Po zmianach w trakcie 2023 r.

<sup>12</sup> §§ 4010-4090 w rozdziałach 75201, 75220, 75224, 75295.

<sup>13</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>14</sup> Losowania wydatków dokonano na podstawie zapisów na koncie 130 z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz wydatków o wartości jednostkowej poniżej 1000 zł.

dotyczące wydatków majątkowych, zakupu towarów w wyniku realizacji wybranego do kontroli zamówienia publicznego oraz zakupu usług obcych w zakresie przeglądu i konserwacji systemów zabezpieczających dostęp do jednostek wojskowych.

Do szczegółowego badania wytypowano łącznie 142 zapisy księgowe o łącznej wartości 10 852,7 tys. zł, stanowiącej 2,9 % ogółu wydatków.

(akta kontroli tom I str.226-228, 369-420, 421-422)

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatki zostały poniesione w granicach przyjętego planu finansowego, w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. 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 rachunkowości<sup>15</sup>. Przed dokonaniem płatności podlegały zatwierdzeniu przez Komendanta Oddziału.

(akta kontroli str. tom I str. 147, 3, 157-158, 209-225, 421-422)

Decyzje o realizacji wydatków podejmowano w oparciu o przeprowadzone postępowania w celu udzielenia zamówień publicznych. Plan zamówień publicznych WOG na 2023 r. z dnia 16 lutego 2023 r., zawierający informacje wymagane art. 23 ust. 3 upzp, zamieszczony został w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 marca 2023 r., tj. w terminie określonym w art. 23 ust.1 upzp.

W 2023 r. zaplanowano<sup>16</sup> przeprowadzenie 24 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, na łączną kwotę 10 642,8 tys. zł (kwota wydatkowana na podstawie wartości umów wyniosła 10 153, 8 tys. zł.). Zrealizowane postępowania były zgodne z przepisami upzp oraz z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi zamówień publicznych<sup>17</sup>, odpowiednio w zakresie planowania, przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia i realizacji zamówienia, a także obowiązku publikacji oraz przekazywania sprawozdań do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego kierowano się zasadami zachowania uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności. Realizacja zamówień w zakresie przedmiotu zamówienia, terminu wykonania umowy i wysokości wynagrodzenia wykonawcy, była zgodna z treścią zawartych umów.

(akta kontroli: tom II str. 218-267)

Szczegółowym badaniem objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawę części zamiennych do pojazdów kołowych w 2023 r., przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (art. 132 upzp). Wartość zamówienia, zgodnie z zawartymi umowami, wyniosła 1 312,9 tys. zł brutto. Postępowanie przeprowadzono i wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z wymogami upzp, w szczególności:

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

<sup>16</sup> Wg. Planu po zmianach. W ciągu roku 2023 w 28 WOG dokonano łącznie pięciu zmian planu zamówień publicznych;

<sup>17</sup> Regulamin udzielania zamówień publicznych i zasady pracy komisji przetargowej w 28 WOG z dnia 28.12.2022 r.; Regulamin udzielania zamówień publicznych w 28 WOG w dziedzinie obronności i bezpieczeństwa na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość nie przekracza progów unijnych z dnia 28.12.2022 r.; Regulamin udzielania zamówień publicznych w 28 WOG, wyłączonych spod przepisów prawa zamówień publicznych na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 upzp z dnia 28.12.2022 r.;

- przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia dokonano analizy potrzeb i wymagań, uwzględniając rodzaj i wartość zamówienia,
- ustalono szacunkową wartość poszczególnych części zamówienia,
- sporządzono specyfikację warunków zamówienia<sup>18</sup> zawierającą wszystkie wymagane przepisami elementy,
- powołano komisję przetargową,
- określone zostały zasady organizacji, trybu pracy oraz zakresy obowiązków członków komisji przetargowej, stosownie do art. 55 ust. 3 upzp.

(akta kontroli tom II str. 294-411)

Zgodnie z art. 36 ust. 1 upzp, zamawiający w sposób właściwy dokonał ustalenia wartości zamówienia, w terminie krótszym niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

W wyniku badania prawidłowości przeprowadzenia i rozstrzygnięcia postępowania o zamówienie publiczne oraz podpisania umowy, stwierdzono ponadto, że:

- zamawiający udostępnił na swojej stronie internetowej ogłoszenie o zamówieniu, stosownie do art. 270 ust. 1 upzp,
- zamawiający wymagał złożenia przez wykonawców dokumentów zgodnych z przepisami upzp oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy<sup>19</sup>,
- zostały dochowane terminy określone w art. 307 upzp w zakresie: składania ofert, związania ofertą, zawarcia umowy z wykonawcą,
- zgodnie z art. 63 upzp każda z ofert została sprawdzona pod względem opatrzenia jej zweryfikowanym podpisem elektronicznym,
- otwarcie ofert nastąpiło niezwłocznie po upływie terminu składania ofert oraz nie później niż następnego dnia po dniu, w którym upłynął termin składania ofert, co było zgodne z art. 222 ust. 1 upzp,
- zamawiający udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w terminie określonym w art. 222 ust. 4 upzp,
- zamawiający dokonał oceny złożonych ofert zgodnie z kryteriami przewidzianymi w SWZ, w sposób prawidłowy przyznał ofertom punkty i na tej podstawie dokonał wyboru najkorzystniejszych ofert co do poszczególnych części zamówienia, a komisja przetargowa nie stwierdziła konieczności wykluczenia wykonawcy lub odrzucenia ofert.

(akta kontroli: tom II str. 412-457)

W wyniku dokonania przez zamawiającego wyboru ofert złożonych w odniesieniu do poszczególnych części zamówienia, zawarto cztery umowy<sup>20</sup>. Zgodnie z art. 436 upzp w ich treści zamieszczono postanowienia określające w szczególności: planowany termin zakończenia dostawy, warunki zapłaty wynagrodzenia i łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony.

<sup>18</sup> Dalej: SWZ.

<sup>19</sup> Poz. 2415.

<sup>20</sup> Nr 163/CZOŁG-SAM/2023 z dnia 21.09.2023 r., Nr 169/CZOŁG-SAM/2023 z dnia 29.09.2023 r., Nr 178/CZOŁG-SAM/2023 z dnia 09.10.2023 r., Nr 184/CZOŁG-SAM/2023 z dnia 16.10.2023 r.;

28 WOG przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w dniu 16 lutego 2023 r., tj. zgodnie z terminem wyznaczonym w art. 82 ust. 2 upzp.

(akta kontroli tom II str. 513-611)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA  
CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez 28 WOG w Siedlcach w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli objętych próbą wydatków poniesionych przez Oddział stwierdzono, że zostały one dokonane z zachowaniem zasad prawidłowego gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki te rzetelnie skalkulowano i wykonano w granicach ustalonych w planie finansowym oraz w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. W wymaganych przypadkach decyzje o ich realizacji poprzedzone były przeprowadzeniem postępowań na podstawie przepisów upzp, z zachowaniem zasady zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, przejrzystości i proporcjonalności. Rzetelnie sporządzono roczne sprawozdanie z udzielonych w roku budżetowym zamówień publicznych i terminowo przekazano je do Urzędu Zamówień Publicznych.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 r. przez 28 WOG w Siedlcach – 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 za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wszystkie objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz rzetelnie, a także prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

(akta kontroli tom I str. 229-364, 421-422)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA  
CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

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



Uwagi i wnioski

## 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 piśmie<sup>21</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia 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.

Warszawa, 25 marca 2023 r.

Grzegorz Kapela  
Doradca ekonomiczny

/-/

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Warszawie

z up.

Wiesława Bronisz  
p.o. Wicedyrektora

/-/

---

<sup>21</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.