



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.1.3.2025

ppłk Wiesław Zawiślak

11 Wojskowy Oddział Gospodarczy  
w Bydgoszczy

85-674 Bydgoszcz, ul. Gdańska 147

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 - Wykonanie budżetu Państwa w 2024 r. – wykonanie planu finansowego  
11 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Bydgoszczy

## I. Dane identyfikacyjne

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Jednostka kontrolowana              | 11 Wojskowy Oddział Gospodarczy <sup>1</sup> w Bydgoszczy, 85-674 Bydgoszcz, ul. Gdańska 147   |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | ppłk Wiesław Zawiślak, Komendant 11 Wojskowego Oddziału Gospodarczego w Bydgoszczy, od 28 grudnia 2020 r.  |
| Okres objęty kontrolą               | Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata. |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli   | Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>  |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy  |
| Kontrolerzy                         | 1. Andrzej Grzymysławski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/168/2024 z 13 grudnia 2024 r.<br>2. Krzysztof Drzewiczak, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/169/2024 z 13 grudnia 2024 r.                                     |

(akta kontroli str. 1-6)

## II. Cel i zakres kontroli

|                 |  |
|-----------------|--|
| Cel kontroli    | Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. 11. WOG 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 wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 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>- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;</li><li>- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków bieżących i inwestycyjnych dysponenta III stopnia;</li></ul>  |

---

<sup>1</sup> Dalej: 11. WOG.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- szczegółowej analizy wydatków ponoszonych na usługi doradcze i eksperckie;
- kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2024 r. 11. WOG.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 16,4% zrealizowanych w 11. WOG wydatków budżetu państwa objętych oceną<sup>4</sup> stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania 11. WOG za 2024 r., które zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

#### Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w 11. WOG została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Na 2024 rok dochody budżetowe 11. WOG zostały zaplanowane w kwocie 616 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1 248,4 tys. zł, tj. 202,6% kwoty planowanej i były wyższe o 29,1% (o 281,8 tys. zł) od uzyskanych w roku

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Badaniem objęto próbę wydatków w kwocie łącznie 15 900,1 tys. zł, wylosowaną (metodą monetarną MUS) oraz dobraną celowo z objętej oceną populacji pozapłacowych wydatków bieżących i majątkowych o wartości powyżej 1 tys. zł (tj. populacji w kwocie 96 884,6 tys. zł).

<sup>5</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm., dalej: ufp.

<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.

poprzednim. Największy udział w dochodach (66,1% wartości ogółem) stanowiły dochody w rozdz. 75220 Zabezpieczenie wojsk § 083 wpływy z usług w kwocie 825,4 tys. zł. Na wyższe od planowanego wykonanie dochodów największy wpływ miała realizacja dochodów w § 083 wpływy z usług, § 095 wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów oraz w § 097 wpływy z różnych dochodów.

(akta kontroli str. 17-26)

Na koniec 2024 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 125,3 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 1 026,1 tys. zł. W porównaniu z 2023 r. należności ogółem były wyższe o 53,4 tys. zł (o 5%), a zaległości niższe o 10,9 tys. zł (o 1%). Największy wpływ na zwiększenie kwoty należności miał ich wzrost (o 58,2 tys. zł, tj. o 13,2%) w rozdziale 75220 § 097 wpływy z różnych dochodów. Powodem zmniejszenia kwoty zaległości była ich spłata przez dłużników.

(akta kontroli str. 18, 23-29)

#### OBSZAR

## 2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Plan wydatków budżetowych 11. WOG na 2024 r. został ustalony w wysokości 534 869 tys. zł. W ciągu roku budżetowego, na podstawie 59 decyzji Szefa Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych<sup>7</sup> dokonano prawidłowo zmian planu wydatków, zwiększając go per saldo o kwotę 193 493,8 tys. zł (o 36,2%), tj. do kwoty 728 362,8 tys. zł. Największe zmiany dotyczyły zwiększenia planu wydatków w §§: 4050 uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o 56 978,5 tys. zł (o 30,4%), 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników o 44 627,8 tys. zł (o 39%), 3070 wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń o 40 424,4 tys. zł (o 89,3%), 4180 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty o 11 931,7 tys. zł (o 30%), 4060 inne należności żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy o 7 447,7 tys. zł (o 264,5%).

Nie wystąpiły zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

(akta kontroli str. 38-45)

Zrealizowane w 2024 r. wydatki budżetu państwa w zaplanowanej kwocie 728 362,8 tys. zł były wyższe o 158 947,4 tys. zł (o 27,9%) od wykonania w roku poprzednim (569 415,4 tys. zł).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych<sup>8</sup> wyniosły 87 770,5 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 37,7%, tj. o 24 027,5 tys. zł. Największy udział w tej grupie wydatków (97,6%) stanowiły wydatki osobowe

<sup>7</sup> Dalej: IWSZ.

<sup>8</sup> Tj. świadczenia zrealizowane w: § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych, § 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, § 3050 Zasądzone renty, § 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom, § 3110 Świadczenia społeczne oraz § 3250 Stypendia różne.

niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom (§ 3070), wykonane w łącznej kwocie 85 694,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 38-52, 56-62)

Zrealizowane w zaplanowanej kwocie wydatki bieżące wyniosły 640 193 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2023 r. o 135 274,4 tys. zł, tj. o 26,8%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (75,2%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia<sup>9</sup> wraz z pochodnymi, wykonane w §§ 4010-4140 w planowanej kwocie 481 466,6 tys. zł oraz wydatki na zakup towarów i usług, zrealizowane w §§ 4210-4390 w kwocie 81 521,6 tys. zł (12,7%).

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym<sup>10</sup> w 2024 r. wyniosło 438 698,1 tys. zł i było wyższe o 29,8% (tj. o 100 799,1 tys. zł) od wykonania w 2023 r. W jednostce nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia<sup>11</sup>.

Przyczynami wzrostu wydatków na wynagrodzenia były w głównej mierze zwiększenie poziomu zatrudnienia oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego.

Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. wyniosło 3 776,4 etatu i było wyższe o 277,4 etatu (o 7,9%) od przeciętnego zatrudnienia w roku 2023. Największy wzrost zatrudnienia (o 164,2 etatu, tj. o 19,3%) nastąpił w rozdziale 75220 Zabezpieczenie wojsk, w grupie o statusie zatrudnienia 10. żołnierze zawodowi i funkcjonariusze, w wyniku zwiększenia przez Szefa IWSZ (dysponenta wyższego stopnia) limitów stanów średniorocznych żołnierzy zawodowych w jednostkach będących na zaopatrzeniu 11. WOG.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) wyniosły 466,6 tys. zł i były wyższe o 112,8 tys. zł (o 31,9%) od ich wykonania w 2023 r.

Wydatki z tytułu zawartych z 15 osobami umów zleceń trwających trzy miesiące lub dłużej (lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres) oraz z tytułu zawartych z 40 osobami umów o dzieło (finansowanych w ramach § 417) w 2024 r. wyniosły łącznie 421,4 tys. zł i były o 79,8 tys. zł (23,3%) wyższe, niż w roku poprzednim.

(akta kontroli str. 38-52, 56-62, 74-93)

Wydatki majątkowe, poniesione w dziale 752 rozdz. 75204 § 6060<sup>12</sup> w zaplanowanej kwocie 399,2 tys. zł, były niższe od wykonania w 2023 r. o 354,5 tys. zł, tj. o 47%. Niższe niż w roku poprzednim wykonanie wydatków majątkowych było wynikiem rezygnacji w trakcie roku, na podstawie decyzji dysponenta wyższego stopnia, z realizacji zadania przyjętego w planie

---

<sup>9</sup> Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>10</sup> Według danych ze sprawozdań rocznych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

<sup>11</sup> Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>12</sup> Rozdział 75204 Centralne wsparcie, § 6060 Zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

pierwotnym w kwocie 3 800 tys. zł oraz zlecenia przez tego dysponenta realizacji czterech innych zadań o wartości łącznie 399,2 tys. zł<sup>13</sup>.

Objęte badaniem wydatki majątkowe<sup>14</sup> były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2024 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki majątkowe w 2024 r. wykorzystano na zakup wyposażenia warsztatowego i kuchennego oraz oświetleniowego i elektroakustycznego.

(akta kontroli str. 38-52, 56-62, 64-66, 130-135, 218-293)

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 zobowiązania 11. WOG na koniec 2024 r. wyniosły 48 729 tys. zł i były wyższe o 10 397,8 tys. zł (o 27,1%) od zobowiązań na koniec 2023 r. Główną pozycję zobowiązań (38 438,5 tys. zł) oraz przyczynę ich wzrostu w porównaniu do roku poprzedniego stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników cywilnych wojska i pochodnych od tego wynagrodzenia.

Sprawozdanie 11. WOG z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) było generowane automatycznie, na podstawie danych z prowadzonych komputerowo ksiąg tej jednostki.

W 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 46-62, 130-136)

W 2024 r. 11. WOG nie realizował wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich.

Nie wystąpiły wydatki niewygasające z końcem 2024 r.

(akta kontroli str. 38-52, 144)

Badaniem objęto próbę wydatków w kwocie łącznie 15 900,1 tys. zł, co stanowiło 16,4% pozapłacowych wydatków bieżących i majątkowych 11. WOG (96 884,6 tys. zł). Próbę ww. wydatków wylosowano statystyczną metodą monetarną oraz dobrano celowo<sup>15</sup>. Badanie przeprowadzono przy zastosowaniu kryteriów

---

<sup>13</sup> Na podstawie decyzji dysponenta wyższego stopnia w trakcie roku zmniejszono per saldo plan wydatków majątkowych (w rozdz. 75204 § 6060) o kwotę 3 400,8 tys. zł, w zw. z rezygnacją z zadania dotyczącego zakupu sprzętu i urządzeń wspomagających i zabezpieczających proces kształcenia i szkolenia.

<sup>14</sup> Badaniem objęto wszystkie poniesione w 2024 r. wydatki majątkowe (wylosowane i dobrane celowo) w kwocie łącznie 399,2 tys. zł.

<sup>15</sup> Doboru próby do badania dokonano na podstawie zapisów księgowych konta 130 „Rachunek bieżący wydatków budżetowych” z objętej oceną populacji pozapłacowych wydatków bieżących i majątkowych, tj. z wyłączeniem wydatków dotyczących świadczeń na rzecz osób fizycznych, uposażeń i wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 401-408, 411-414, 418, 420, 444, 471, 474, 475, 478) oraz transakcji o wartości poniżej 1 tys. zł. Spośród ww. zapisów wylosowano (metodą monetarną MUS, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) próbę wydatków liczącą 47 zapisów księgowych o wartości łącznie 4 731,2 tys. zł. W sposób celowy dobrano niewylosowane: 1) wydatki majątkowe zaewidencjonowane w § 606 (14 zapisów konta 130) w kwocie łącznie 289,2 tys. zł; 2) wydatki na zakup usług doradczych i eksperckich w kwocie łącznie 103,3 tys. zł, 3) wydatki/zapisy konta 130 w §§ 427, 428 i 430 o najwyższych kwotach (30 zapisów w kwocie łącznie 10 776,4 tys. zł). Dobrana w ww. sposób (losowy i celowy) próba wydatków o wartości łącznie 15 900,1 tys. zł stanowiła 16,4% objętych oceną pozapłacowych wydatków bieżących i majątkowych (96 884,6 tys. zł) oraz 2,2% ogółu wydatków budżetu państwa zrealizowanych w 2024 r. przez 11. WOG (728 362,8 tys. zł).

kontrolnych: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Objęte badaniem wydatki dotyczyły m.in.:

- w § 4170 – zleconych usług prawnych i doradczych;
- w § 4210 – zakupu materiałów i wyposażenia;
- w § 4230 – zakupu wyrobów medycznych;
- w § 4270 – remontów budowli i budynków oraz sprzętu i wyposażenia;
- w § 4280 – usług medycznych;
- w § 4300 – usług ochrony obiektów , porządkowych i informatycznych;
- w § 4380 – usług tłumaczeń;
- w § 4390 – ekspertyz technicznych;
- w § 4410 – krajowych podróży służbowych;
- w § 4420 – zagranicznych podróży służbowych;
- w § 6060 – zakupu urządzeń wyposażenia warsztatowego i kuchennego.

Badane wydatki<sup>16</sup> mieściły się w planie finansowym 11. WOG i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych, tj. zabezpieczenia finansowego i logistycznego jednostek organizacyjnych resortu obrony narodowej przydzielonych mu na zaopatrzenie w zakresie m.in.: obsługi finansowej, zabezpieczenia materiałowego i technicznego, zabezpieczenia infrastruktury wojskowej, ochrony obiektów. Realizacja ww. wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. Nie stwierdzono przypadków dokonania zakupów bez akceptacji głównego księgowego. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 93-135, 218-221, 384-392, 526-784)

Zrealizowane przez 11. WOG w 2024 r. wydatki na zakup usług o charakterze doradczym i eksperckim wyniosły łącznie 437,9 tys. zł, co stanowiło 0,06% ogółu wydatków tej jednostki. Z tego:

- w § 4170 – 381,8 tys. zł (tj. 81,8% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie) dotyczyło m.in. usług prawnych, nadzoru inwestorskiego, administrowania systemami teleinformatycznymi;
- w § 4270 – 7 tys. zł (0,04%) dotyczyło opracowania dokumentacji zamiennej na remont budynku;
- w § 4300 – 4 tys. zł (0,01%) dotyczyło przeglądu technicznego dźwigu wraz z wykonaniem dokumentacji;
- w § 4380 – 34,2 tys. zł (100%) dotyczyło usług tłumaczenia;
- w § 4390 – 10,9 tys. zł (100%) dotyczyło ekspertyz w przedmiocie stanu technicznego pojazdów i urządzeń.

Badaniem objęto sześć wydatków na zakup usług doradczych i eksperckich na kwotę łącznie 103,3 tys. zł, dobranych celowo na podstawie 61 umów zawartych w przedmiocie usług doradczych i eksperckich sklasyfikowanych w §§ 417, 427, 430, 438, 439 i skutkujących wydatkami w 2024 r. (w kwocie łącznie 437,9 tys. zł). Powyższa próba, obejmująca wydatki w każdym z ww. paragrafów klasyfikacji

---

<sup>16</sup> W tym, z tytułu usług doradczych i eksperckich oraz umów zlecenia.

budżetowej, stanowiła 23,6% wartości wszystkich umów na usługi doradcze i eksperckie sklasyfikowane w tych paragrafach i skutkujące wydatkami w 2024 r. W zakresie umów zleceń badaniem objęto poniesione w 2024 r. wydatki z tytułu: jednej umowy zlecenia, jaką zawarto z własnym pracownikiem (w przedmiocie prowadzenia kasy pożyczkowo-zapomogowej, różnym od zakresu obowiązków pracownika i realizowanym poza godzinami pracy<sup>17</sup>, na kwotę 30 tys. zł) oraz cztery umowy zlecenia zawarte z osobami niebędącymi pracownikami 11. WOG (w przedmiocie świadczenia na rzecz jednostek pozostających na zaopatrzeniu 11. WOG: usług prawnych, usług dotyczących procedowania normy obronnej w zakresie ochrony fizycznej obiektów wojskowych, realizacji obowiązków i zadań w zakresie bhp, administrowania systemem teleinformatycznym, na kwotę łącznie 123,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 93-135, 526-784)

W wyniku badania próby wydatków w łącznej kwocie 15 900,1 tys. zł pod kątem uprzedniego udzielenia zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości. Badaniem szczegółowym pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>18</sup> oraz uregulowaniami wewnętrznymi 11. WOG (w zakresie planowania, przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia i realizacji zamówienia oraz obowiązków publikacyjnych i sprawozdawczych) objęto dokumentację udzielenia i realizacji jednego zamówienia (dotyczącego remontu budynku w kompleksie wojskowym), do udzielenia którego zastosowano upzp oraz dwóch zamówień (dotyczących zakupu urządzenia warsztatowego oraz remontu sanitariatów), do udzielenia których nie zastosowano upzp z uwagi na ich wartość, skutkujących w 2024 r. wydatkami w kwocie łącznie 633,1 tys. zł. Realizacja objętych kontrolą zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione w wyniku udzielenia tych zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 130-135, 218-496)

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. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym 11. WOG i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. Realizacja ww. wydatków była zgodna z zawartymi umowami lub zamówieniami. W wyniku szczegółowego badania trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono nieprawidłowości.

---

<sup>17</sup> Zgodnie z ewidencją w biurze przepustek.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej: upzp.

**OBSZAR****3. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań 11. WOG za 2024 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);
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach;
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III 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.18-25, 32-37, 46-55, 67-91, 136-184)

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 na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

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

## **VI. Uwagi i wnioski**

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

## **VII. 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>19</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. 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.

Bydgoszcz, 13 marca 2025 r.

|  |                         |
|--|-------------------------|
|  | Najwyższa Izba Kontroli |
| Kontrolerzy                            | Delegatura w Bydgoszczy |
| (-) Andrzej Grzymysławski              | p.o. Dyrektor           |
| Główny specjalista kontroli państwowej | (-) Tomasz Sobecki      |
| <br>                                   |                         |
| (-) Krzysztof Drzewiczak               |                         |
| Inspektor kontroli państwowej          |                         |

---

<sup>19</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.