



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.04.2023

Płk Jerzy Świtalski
Komendant
34 Wojskowego Oddziału Gospodarczego
w Rzeszowie
35-111 Rzeszów, ul. Krakowska 11B

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	34 Wojskowy Oddział Gospodarczy w Rzeszowie ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pplk Jerzy Świtalski, Komendant 34 WOG, od dnia 2 grudnia 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Maciej Pilecki, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/17/2023 z 11 stycznia 2023 r. (akta kontroli str.1-3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. przez 34 Wojskowy Oddział Gospodarczy, 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,– prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do wydatków oraz związanych z nimi zobowiązań,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <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">– analizy wykonania planu dochodów,– realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,

¹ Dalej: 34 WOG.

² Dz. U. z 2022 r., poz. 623.

- analiza prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez 34 Wojskowy Oddział Gospodarczy planu finansowego na 2022 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

34 WOG w 2022 r. zrealizował wyższe dochody od planowanych, co wynikało z realizacji dochodów niemożliwych do oszacowania na etapie opracowania planu finansowego na ten rok.

Zbadane wydatki zostały poniesione na realizację zadań statutowych 34 WOG. Dokonano ich zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 oraz art. 162 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁴.

Wydatki 34 WOG zostały oszacowane rzetelnie, były ujęte w planie finansowym i służyły realizacji zadań związanych z zaopatrzeniem finansowo-logistycznym obsługiwanych jednostek wojskowych. W ramach realizacji wydatków, nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar.

Zamówienia publiczne zostały udzielone na zasadach określonych w ustawie z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁵ oraz na podstawie procedur wewnętrznych opracowanych przez 34 WOG.

Sprawozdania budżetowe za 2022 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r., sporządzono i przekazano terminowo. Dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody

Opis stanu faktycznego

Na 2022 r. dochody budżetowe w 34 WOG zaplanowano w kwocie 259,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 324,4 tys. zł, tj. 125,2% kwoty planowanej i były wyższe od uzyskanych w roku poprzednim o 2,5 tys. zł.

Wszystkie dochody zostały zrealizowane w rozdziale 75220 - *zabezpieczenie wojsk*. Składały się na nie głównie:

- § 0830 *wpływy z usług* w kwocie 135,1 tys. zł, tj. mniej o 34,9 tys. zł niż zaplanowano (o 21%). Księgowane są tu m.in. wpływy z tytułu odpłatnego

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. 1634 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2022 r., poz. 1710 ze zm., dalej: ustawa PZP.

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

żywienia kadry oraz z tytułu odsprzedaży mediów. Na etapie prognozowania założono wzrost wartości wpływów ze względu na większą liczbę żołnierzy oraz wzrost cen żywienia. Przyczyną mniejszych wpływów był spadek liczby żołnierzy korzystających z żywienia;

- § 0970 *wpływy z różnych dochodów* w kwocie 110,2 tys. zł, tj. więcej o 79,8 tys. zł od planu (356% dochodów zaplanowanych). Księgowane były tu m.in. rekompensaty za szkody wyrządzone w mieniu wojska. Wyższa wartość wpływów wynikała ze zwiększonej realizacji zadań przez jednostki wojskowe (ochrona granic, wojna w Ukrainie), co miało wpływ na wzrost liczby zdarzeń skutkujących uszkodzeniem, zniszczeniem lub zgubieniem mienia wojskowego i tym samym wpłatami rekompensat za wyrządzone szkody.
- § 0950 *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* w kwocie 69,0 tys. zł, tj. o 19,0 tys. zł więcej niż zaplanowano (138% dochodów zaplanowanych).

Różnice pomiędzy planowanymi dochodami, a zrealizowanymi wynikały z niemożliwości dokładnego oszacowania ich wielkości na etapie planowania budżetu.

Według stanu na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 190,0 tys. zł⁷ (m.in. §0970 *wpływy z różnych dochodów* – 84,4 tys. zł, §0950 *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* – 86,8 tys. zł), w tym zaległości netto⁸ wyniosły 156,7 tys. zł (były one wyższe niż w 2021 r. o 10,8 tys. zł). W trakcie 2022 r. powstała jedna znacząca zaległość netto w kwocie 28,7 tys. zł. Zaległość ta wynikała z niewywiązania się przez usługodawcę z warunków umowy podpisanej z 34 WOG (nie podstawiono karetki na ćwiczenia w strzelaniu). W wyniku niewywiązania się z zapisów umowy, obciążono usługodawcę karami umownymi, które nie zostały zapłacone w terminie.

(akta kontroli str.4-9, 249-254)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków budżetowych 34 WOG na 2022 r. został pierwotnie ustalony na kwotę 533 936,9 tys. zł. Plan wydatków po zmianach wynosił 676 424,33 tys. zł i był wyższy od pierwotnego o 142 487,4 tys. zł (wzrost o 26,7%). Zwiększenia planu wydatków w 2022 r. dotyczyły głównie świadczeń na rzecz osób fizycznych i wydatków bieżących (łącznie 138 991,0 tys. zł, tj. 97,5% zwiększeń) w rozdziałach:

- 75201 *Wojska Lądowe* - zwiększenie o 71 339,9 tys. zł, w tym w §4050 *uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy* o 34 340 tys. zł, w §3070 *wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom* o 12 236,5 tys. zł,
- 75220 *Zabezpieczenie wojsk* - zwiększenie o 36 320,6 tys. zł, w tym w §4000 *wydatki bieżące jednostki* o 7 899,2 tys. zł, w §4010 *wynagrodzenia osobowe*

⁷ Były one niższe niż w 2021 r. o 3,7 tys. zł.

⁸ Zaległości netto to należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty już minął i mogą być egzekwowane.

pracowników o 6 245,5 tys. zł, w §4180 równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności o 2 328,4 tys. zł, w §4050 uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy o 2 302,9 tys. zł,

- 75206 Wojska Obrony Terytorialnej⁹ - zwiększenie o 31 330,5 tys. zł, w tym w §3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom o 21 133,7 tys. zł, w §4110 składki na ubezpieczenia społeczne o 5 216,4 tys. zł.

Wydatki 34 WOG poniesione w 2022 r. wyniosły ogółem 676 424,32 tys. zł (wydatki niezrealizowane w stosunku do planu finansowego wyniosły 10 zł) i były wyższe o 128 696,1 tys. zł od wydatków poniesionych w 2021 r. Głównym powodem zwiększenia wydatków w 2022 r. względem poniesionych w roku poprzednim, były:

- Wprowadzenie przez ustawę z dnia 11 marca 2023 r. o obronie Ojczyzny dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej. Wydatki na uposażenia tego rodzaju służby nie były uwzględniane w procesie planowania budżetu na 2022 r. ze względu na brak przedmiotowej informacji w trakcie planowania. Ustawą tą wprowadzono również świadczenie motywacyjne dla żołnierzy zawodowych (art. 432 ust. 1 pkt 9 ustawy);
- Wprowadzenie rozporządzeniem Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 lipca 2022 r. w sprawie stawek uposażenia zasadniczego żołnierzy zawodowych wyższych stawek uposażenia żołnierzy zawodowych (średnie uposażenie żołnierza zawodowego wzrosło o 11% z 6 154 zł do 6 830 zł). Ponadto od uposażenia żołnierza zawodowego uzależnione były uposażenia żołnierzy niezawodowych, co skutkowało dalszym wzrostem wydatków;
- Wzrost liczby zaopatrywanych żołnierzy, pełniących Terytorialną Służbę Wojskową oraz liczby zadań przez nich wykonywanych w związku z sytuacją na granicy polsko-białoruskiej oraz wojną na Ukrainie. Zwiększona liczba zadań wiązała się bezpośrednio z liczbą dni służby. Żołnierze WOT realizujący te zadania w 2022 r. częściej niż w latach poprzednich korzystali z urlopu bezpłatnego udzielanego przez pracodawców, w związku z tym 34 WOG był zobowiązany do opłacania składek ZUS za tych żołnierzy. Zwiększona liczba żołnierzy przyczyniła się również do wzrostu wydatków z zakresu medycyny pracy i żywienia;
- Zwiększona liczba zadań przełożyła się również na wzrost wydatków związanych z zabezpieczeniem logistycznym wszystkich jednostek i instytucji na zaopatrzeniu. Zwiększyła się liczba dostaw sprzętu i materiałów oraz wykonywanych usług.

W okresie objętym kontrolą nie planowano i nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich. Nie planowano i nie ponoszono również wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2022 r. wyniosły 95 072,9 tys. zł i były o 25 730,9 tys. zł wyższe (o 37,1%) od wydatków poniesionych w 2021 r. Wydatki te wykonano zgodnie z planem finansowym w wysokości kwoty planowanej. Największy udział (99,1%) w tej grupie stanowiły wydatki w §3070 *Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom*, które w 2022 r. wyniosły 94 259,3 tys. zł i były wyższe względem 2021 r. o 25 471 tys. zł (o 37%).

⁹ Dalej: WOT.

Wzrost ten wynikał ze zwiększonych w 2022 r. wydatków osobowych niezaliczanych do uposażeń wypłacanych żołnierzom (np. dodatku za długoletnią służbę wojskową, dodatku motywacyjnego).

Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 580 506 tys. zł. Wydatki te były o 102 739,8 tys. zł (o 21,5%) wyższe od poniesionych w 2021 r. Wydatki te wykonano zgodnie z planem rzeczowo-finansowym w wysokości kwoty planowanej.

Największe kwotowo wydatki w tej grupie dotyczyły:

- §4050 *uposażeń żołnierzy zawodowych*, w łącznej kwocie 275.735,1 tys. zł,
- §4070 *dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych* w kwocie 22.353,9 tys. zł,
- §4060 *innych należności żołnierzy zawodowych zaliczanych do wynagrodzeń* w kwocie 12.359,4 tys. zł.

Łączna kwota wydatków w powyższych paragrafach wyniosła 356 583,9 tys. zł i była wyższa od wydatków w poniesionych w 2021 r. o 46 135,5 tys. zł (14,9%).

Powodem wzrostu wydatków bieżących było zwiększenie stanów osobowych i realizacja decyzji dotyczących wypłat dodatku motywacyjnego.

(akta kontroli str.10-19, 255-256)

Wykonanie w 2022 r. wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 385 277 tys. zł i było wyższe o 50 571,0 tys. zł (o 15,1%) od wykonania w 2021 r. Przyczynami wzrostu wydatków na wynagrodzenia były głównie: zwiększenie poziomu zatrudnienia oraz wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego.

W 2022 r. przeciętna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 34 WOG wyniosła 5 536,65 etatów i była wyższa o 158,72 (o 2,95%) względem 2021 r. Wzrost zatrudnienia wynikał w szczególności z wprowadzenia dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej.

W 2022 r., w 34 WOG na podstawie umów zlecenia zatrudniano 16 osób, w tym jednego pracownika własnego (w 2021 r. zatrudniano 11 osób, w tym osiem zatrudnionych było na umowę zlecenie a trzy na umowę o dzieło). Wydatki z tym związane wyniosły 143,6 tys. zł i były wyższe o 38,7 tys. zł od poniesionych na ten cel w 2021 r.

W ramach umów zlecenia realizowane były zadania o charakterze pomocniczym. Na ich podstawie zatrudniano:

- sześć osób do prowadzenia Koleżeńskich Kas Oszczędnościowo-Pożyczkowych w siedmiu jednostkach wojskowych,
- pięciu lekarzy orzeczników wykonujących czynności związane z postępowaniem rekrutacyjnym,
- administratora informacji niejawnych, specjalistę z zakresu BHP, administratora lokalnej sieci teleinformatycznej, specjalistę z zakresu ochrony przeciwpożarowej, specjalistę do przeprowadzania badań psychologicznych.

W przypadku osoby będącej pracownikiem 34 WOG, zadania mu powierzone na podstawie umowy zlecenia (pracownik ten prowadził Koleżeńską Kasę

Oszczędnościowo-Pożyczkową) wykraczały poza zadania realizowane na podstawie umowy o pracę.

(akta kontroli str.20-22, 257)

W 2022 r. wydatki majątkowe poniesiono w rozdziale 75204 w łącznej kwocie 154,9 tys. zł., z czego: 30 tys. zł wydatkowano na zakup instrumentów muzycznych dla Orkiestry Wojskowej, a 124,9 tys. zł na zakup sprzętu służby żywnościowej.

Zakup instrumentów muzycznych dla Orkiestry Wojskowej był ujęty w pierwotnym planie finansowym. Natomiast zakup sprzętu dla służby żywnościowej zrealizowano na podstawie zwiększenia planu wydatków w październiku 2022 r.¹⁰ Plan wydatków majątkowych został zrealizowany w całości.

(akta kontroli str.23-31)

W sprawozdaniu Rb-28 za rok 2022 wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 42 119,3 tys. zł. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego uposażenia rocznego żołnierzy zawodowych (§4070 w rozdziałach: 75201, 75206, 75220, 75224 i 75295) w łącznej kwocie 25 101,0 tys. zł oraz wydatków osobowych niezaliczanych do uposażeń wypłacanych żołnierzom (§3070 w rozdziałach: 75201, 75206, 75220, 75224 i 75295) w łącznej kwocie 7 170,2 tys. zł.

Kwoty ujęte w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w 34 WOG. Na koniec 2022 r. oraz na koniec żadnego z miesięcy tego roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W 2022 r. nie wystąpiły przypadki wypłaty przez 34 WOG odsetek za opóźnienie w płatności zobowiązań.

Pozostałe zobowiązania zostały wykazane w sprawozdaniu m.in. z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§4040), składek na ubezpieczenie społeczne (§4110), równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla żołnierzy (§4180) oraz podróży służbowych (§4410).

(akta kontroli str. 32-65)

34 WOG w 2022 r. realizował wydatki, które w 2021 r. nie wygasły w kwocie 10 247,6 tys. zł. Wydatki te obejmowały niewypłaconą w 2021 r. część środków z dodatkowego funduszu motywacyjnego dla żołnierzy 34 WOG i jednostek wojskowych pozostających na jego zaopatrzeniu finansowo-rzeczowym, a także pracowników cywilnych. Wydatki te zostały wypłacone zgodnie z harmonogramem określonym przez Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych, tj. do końca listopada 2022 r.

(akta kontroli str. 66-90)

34 WOG nie ponosił kosztów dystrybucji energii w administrowanym rejonie odpowiedzialności. Zgodnie z podziałem kompetencyjnym jednostką właściwą do kontraktowania oraz ponoszenia opłat z tytułu dostarczania i zużycia energii elektrycznej był Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Lublinie.

(akta kontroli str. 66-90)

¹⁰ Zawiadomienie o zmianie w planie finansowym nr 47 z dnia 14 października 2022 r.

Szczegółowe badanie 115 pozycji wydatków o łącznej wartości 33 857,4 tys. zł (5% ogółu wydatków)¹¹ wykazało, że wydatki zostały rzetelnie oszacowane, poniesione w granicach ustalonego planu finansowego, oraz w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Stwierdzono, że dowody księgowe prawidłowo sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

Wszystkie dowody posiadały dekretację do ujęcia w księgach rachunkowych oraz zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*¹² zawierały adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 183-209, 258-261)

Analizie poddano trzy zamówienia publiczne o łącznej wartości 1 697,3 tys. zł, w tym jedno postępowanie realizowane na podstawie ustawy PZP oraz dwa postępowania przeprowadzone na podstawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych, do których nie znajdują zastosowania przepisy ustawy PZP*¹³(wszystkie zamówienia zostały przeprowadzone w 2022 r.):

- a) Zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego na wynajem autobusów wraz z kierowcą w celu świadczenia usług przewozowych w krajowym transporcie drogowym (zamówienie z podziałem na pięć zadań). Wartość zamówienia 1 460,1 tys. zł brutto - kwota wydatków poniesiona w 2022 r. – 992,2 tys. zł;
- b) Zamówienie udzielone w trybie zapytania ofertowego na naprawę ciągnika ewakuacyjnego IVECO EUROTRAKKER MP 720E. Wartość zamówienia 110,7 tys. zł. Całość wydatku została poniesiona w 2022 r.;
- c) Zamówienie udzielone w trybie zapytania ofertowego na dostawę papieru do drukarek dla jednostek wojskowych, będących na zaopatrzeniu gospodarczym 34 WOG. Wartość zamówienia – 126,5 tys. zł. Całość wydatku została poniesiona w 2022 r.

Powyższe zamówienia zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy PZP oraz regulaminem wewnętrznym zamówień w zakresie: planowania, przygotowania i przeprowadzania postępowania, realizacji zamówienia, oraz obowiązków ich publikacji.

Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów, w tym pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu jej realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy.

Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 93-181)

¹¹ Doboru próby dokonano metodą MUS na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych z konta 130 – bieżący rachunek bankowy strona Ma, z wyjątkiem pozapłacowych wydatków budżetowych poniżej 1000 zł. Doboru 45 wydatków w kwocie 21 827,4 tys. zł dokonano metodą doboru losowego, a w przypadku pozostałych wydatków (70) w kwocie 12 030,0 tys. zł - metodą doboru celowego.

¹² Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.

¹³ Dalej: Regulamin wewnętrzny zamówień.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie poniesionych wydatków.

Kontrola wydatków wykazała, że zostały one dokonane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Wydatki te zostały rzetelnie oszacowane i wykonane w ramach ustalonego planu finansowego, w kwotach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Zamówienia publiczne, zostały udzielone z zachowaniem zasad określonych ustawą PZP oraz regulaminem wewnętrznym zamówień.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostkowych przez 34 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 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 i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone i przekazane w terminach wymaganych rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*¹⁴. Dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str. 210-248, 262-272)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁴ Dz. U. z 2022 r., poz. 144.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz zgodnie z ewidencją księgową.

OBSZAR

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 piśmie¹⁵ 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.

Rzeszów, 24 marca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor

Wiesław Motyka

z up.

p.o. Wicedyrektora

Delegatury Najwyższej Izby Kontroli

w Rzeszowie

/-/

Robert Łukasz

Kontroler

Maciej Pilecki

Specjalista kontroli państwowej

/-/

¹⁵ 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.