



KOMENDANT
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO ODDZIAŁU
STRAŻY GRANICZNEJ
im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego

Kętrzyn, dnia lipca 2026 r.

WM-NK-SSAM.0910.3.2026

Egz. nr

Pani ppłk SG Joanna IRSKA-PIĄTEK

NACZELNIK

Wydziału Techniki i Zaopatrzenia

Warmińsko-Mazurskiego Oddziału

Straży Granicznej

SPRAWOZDANIE

z kontroli na temat „**Terminowość płatności zobowiązań**” ujętej w rocznym planie kontroli Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2026, przeprowadzonej w terminie od 30 marca 2026 r. do 29 maja 2026 r. w Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej¹, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 78, 11-400 Kętrzyn.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. w *sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) przez zespół kontrolerów Wydziału Kontroli W- MOSG w składzie:

- kierownik zespołu – st. chor. szt. SG Ewa Kłódka – starszy specjalista Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 4/2026 z dnia 30 marca 2026 r.
- członek zespołu – Julianna Kuhn – specjalista ds. kontroli finansowej Wydziału Kontroli W-MOSG, na podstawie upoważnienia nr 4/I/2026 z dnia 30 marca 2026 r.

Kierownikiem komórki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą była Pani ppłk SG Joanna Irska-Piątek – Naczelnik Wydziału Techniki i Zaopatrzenia W-MOSG.

¹ zwanym dalej SGMiK

I. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI

Przedmiotem kontroli była dokumentacja stanowiąca podstawę powstania zobowiązań oraz terminowość dokonywanych płatności zobowiązań w SGMiK.

Kontrolą został objęty okres od miesiąca stycznia 2025 r. do miesiąca grudnia 2025 r. oraz okresy wcześniejsze i późniejsze w zakresie niezbędnym do realizacji celu kontroli.

Weryfikacji poddano próbę dokumentacji finansowej tj. zamówienia, umowy i faktury stanowiące podstawę płatności zobowiązań w 2025 r. dobraną metodą losową² obejmującą:

- 50% zamówień do realizowanych wniosków o udzielenie zamówienia publicznego,
- 10% umów zawartych w 2025 r. na dystrybucję, sprzedaż i dostawę mediów oraz umowy zawarte w 2022 r. na czas nieokreślony (zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków) a obowiązujące w okresie poddanym kontroli,
- 20% umów zawartych w 2025 r. na zakup i dostawę wyposażenia, środków czystości oraz zakup usług z pominięciem umów zawartych na realizację usługi gastronomicznej wraz z usługą noclegową.

II. CEL KONTROLI

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny kontrolowanej działalności przy zastosowaniu kryterium legalności, rzetelności, celowości i gospodarności. W szczególności celem kontroli było ustalenie czy badany obszar funkcjonuje zgodnie z przyjętymi kryteriami.

III. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie ustalonego przez zespół kontrolny stanu faktycznego oraz w oparciu o przyjęte kryteria oceny i mierniki, działalność Sekcji Gospodarki Mieszkaniowej i Kwaterunkowej Wydziału Techniki i Zaopatrzenia Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie**³.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że podmiot kontrolowany prawidłowo realizował obowiązki związane z terminowym regulowaniem zobowiązań finansowych. Przestrzeganie przyjętych procedur wewnętrznych skutecznie zabezpieczyło proces realizacji płatności przed występowaniem opóźnień a sprawowany nadzór zgodność z ustawą o finansach publicznych oraz postanowieniami zawartych umów. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, uchybień ani okoliczności mogących świadczyć o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

² akta kontroli: strona nr 42

³ ocenę sformułowano przy zastosowaniu przyjętej skali ocen, tj.: ocena pozytywna, ocena pozytywna pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocena negatywna - § 3 ust. 4 zarządzenia nr 100 KGSG

W poddanych kontroli umowach oraz zamówieniach realizowanych poza ustawą Pzp – *Prawo zamówień publicznych*⁴ ściśle określono zasady rozliczenia i warunki zapłaty wynagrodzenia. Ponadto przestrzegano procedury określone w załączniku nr 4 do decyzji w sprawie wprowadzenia „*Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*”⁵. Powyższe działania zapewniły prawidłowy obieg faktur i terminową realizację zobowiązań.

IV. USTALENIA DOKONANE W TOKU KONTROLI

Zasady dokonywania wydatków przez państwowe jednostki budżetowe, w tym wymóg terminowego regulowania zobowiązań określa ustawa o *finansach publicznych*⁶.

Zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 2 i 3 ww. ustawy, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Niewykonanie w terminie zobowiązania przez jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*⁷.

Podstawą dokonanych ustaleń była analiza dokumentacji finansowo-księgowej tj. umów na dystrybucję, sprzedaż i dostawę mediów, w tym energii elektrycznej, gazu, wody i nieczystości stałych, na zakup i dostawę wyposażenia, środków czystości, zakup usług oraz zamówień do realizowanych wniosków o udzielenie zamówienia publicznego połączona z oceną terminowości dokonywanych płatności na podstawie otrzymanych faktur oraz wygenerowanych z systemu Ft-FK dokumentów potwierdzających wykonanie operacji gospodarczych.

Kontroli poddano 7 umów cywilno-prawnych, 39 zamówień do wniosków o udzielenie zamówienia publicznego oraz 91 faktur, w tym 50 faktur dot. realizacji umów i 41 faktur w ramach realizacji zamówień do wniosków o udzielenie zamówienia publicznego⁸.

1. Dokumentacja stanowiąca podstawę powstania zobowiązań.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zawierano w umowach cywilno-prawnych z podmiotami zewnętrznymi elementy

⁴ ustawa z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.) - stan prawny obowiązujący w okresie objętym kontrolą

⁵ decyzja nr 63 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 15 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia „*Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*”, zmienionej decyzją nr 32 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 21 marca 2019 r., decyzją nr 98 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 22 października 2019 r. oraz decyzją nr 158 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału straży Granicznej z dnia 18 grudnia 2020 r.

⁶ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm., t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.)

⁷ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 104 ze zm. - stan prawny obowiązujący w okresie objętym kontrolą oraz t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1484).

⁸ akta kontroli: strony nr 26-37

zabezpieczające należyte wykonanie umowy, m. in. zasady rozliczenia i warunki zapłaty wynagrodzenia,

- zawierano w zamówieniach do wniosków o udzielenie zamówienia publicznego terminy dokonania zapłaty za należyte wykonanie przedmiotu zamówienia.

Analiza wykazała, że terminy płatności określone w zawieranych umowach były jednoznaczne oraz precyzyjnie wskazywały moment wymagalności zobowiązania. W umowach stosowano m. in. zapis cyt. „*Termin płatności zostaje określony na 14 dni od daty wystawienia dokumentu finansowego*” a Dostawca cyt. „*dostarczy Odbiorcy dokument finansowy co najmniej 7 dni przed wskazanym w tym dokumencie terminem płatności*” lub zapis cyt. „*Zamawiający zobowiązuje się zapłacić wynagrodzenie za dostarczony asortyment przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy o numerze (...), który zostanie wskazany również w fakturze. Zapłata faktury nastąpi w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT*”. Zamówienia do realizowanych wniosków zawierały zapis cyt. „*Zamawiający zapłaci za dostarczony towar przelewem w ciągu 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT*”.

Takie rozwiązania zapewniały przejrzystość zasad rozliczeń pomiędzy stronami oraz ograniczało ryzyko powstania sporów.

2. Terminowość dokonywanych płatności zobowiązań.

Kontrola wykazała, że wpływające do jednostki organizacyjnej faktury niezwłocznie rejestrowano i przekazywano do SGMiK odpowiedzialnej za dokonanie kontroli merytorycznej. W ramach kontroli stwierdzono, że faktury wystawione zostały przez właściwy podmiot a wykonane usługi lub dostarczone towary realizowały osoby do tego upoważnione. Sprawdzono, że wydatek znajduje się w zatwierdzonym planie finansowym, planie rzeczowo-finansowym i planie zamówień publicznych, że są środki na pokrycie zobowiązania oraz że zastosowano odpowiednie procedury, co stanowiło podstawę do ujęcia na fakturze podstawy dokonania zakupu oraz trybu zamówień publicznych. Potwierdzono zgodność wykonywanych usług lub dostarczanych towarów z postanowieniami umowy lub zamówień, sprawdzono kompletność dokumentacji, spełnianie wymogów formalnych dowodu księgowego określonych w art. 21 ustawy *o finansach publicznych*, sprawdzono czy faktura jest wolna od błędów rachunkowych a zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami i złożonymi ofertami oraz potwierdzano zasadność dokonanego wydatku. Po zakończonej kontroli merytorycznej dokonywano przekazania dokumentów do kontroli formalnej i rachunkowej. Czynności te realizowano w terminach umożliwiających dokonywanie płatności, przed upływem terminu określonego w umowie, w zamówieniu lub na fakturze. W trakcie kontroli nie stwierdzono nieuzasadnionego przetrzymywania dokumentów ze strony funkcjonariuszy lub pracowników podmiotu kontrolowanego.

Ponadto na bieżąco analizowano terminy płatności, co umożliwiło terminową realizację zobowiązań. Planowanie wydatków oraz bieżąca analiza stopnia wykorzystania środków finansowych ograniczyło ryzyko powstania zobowiązań przeterminowanych oraz zapewniło płynność finansową.

Podstawę naliczania odsetek w transakcjach handlowych między przedsiębiorcami stanowi art. 4 pkt 3 ustawy *o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych*⁹.

W zakresie przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przypadków naliczenia odsetek za opóźnienie. W badanym zakresie nie odnotowano okoliczności kierowania przez wykonawców wezwań do zapłaty wynikających z opóźnień w regulowaniu należności.

Podmiot kontrolowany przestrzegał procedur określonych w załączniku nr 4 do decyzji w sprawie wprowadzenia „*Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*”, co zapewniło prawidłowy obieg faktur i terminową realizację zobowiązań.

V. Zalecenia i wnioski.

W związku z pozytywną oceną kontrolowanego podmiotu zaleceń i wniosków nie formułowano.

Na podstawie § 24 ust. 4 zarządzenia nr 100 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 29 grudnia 2023 r. *w sprawie sposobu i trybu realizacji kontroli wewnętrznej oraz zasad koordynacji działalności kontrolnej w Straży Granicznej* (Dz. Urz. KGSG poz. 109 ze zm.) kierownik podmiotu kontrolowanego jest uprawniony do przedstawienia, w terminie **3 dni** roboczych od otrzymania sprawozdania swojego stanowiska. Stanowisko to nie wstrzymuje realizacji zaleceń i wniosków z kontroli przedstawionych w sprawozdaniu.

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

gen. bryg. SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat.

Egz. nr 2 – a/a.

Wykonała: Ewa Kłódka, ☎ 664 35 62

Dnia: 10.07.2026 r.

⁹ ustawa z dnia 8 marca 2013 r. *o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych* (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1790)