



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kościelniak**

Warszawa, dnia 22 kwietnia 2011 r.

**Pan
gen. insp. Andrzej Matejuk
Komendant Główny Policji**

KOB- 4100-02-02/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę wykonania przez Komendanta Głównego Policji budżetu państwa w 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji na 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2010 r. przez Komendanta Głównego Policji. Zastrzeżenia dotyczyły m.in.: ujmowania w planie finansowym KGP środków na zadania realizowane przez innych dysponentów; zaciągania zobowiązań przy braku decyzji o zapewnieniu finansowania projektu oraz udzielenie zamówienia publicznego bez spełnienia przesłanek stosowania trybu z wolnej ręki.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny cząstkowe:

1. Dochody

W 2010 r. plan dochodów Policji, określony na 47.021 tys. zł, został wykonany w kwocie 39.599 tys. zł, tj. w 84,2%. W porównaniu do 2009 r. dochody wykonane w 2010 r. były niższe o 12.698 tys. zł, tj. o 24,3%. Niższe wykonanie dochodów od planowanych dotyczyło wpływów m.in. z tytułu: refundacji przez ONZ wydatków związanych z udziałem

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

Jednostki Specjalnej Polskiej Policji w Kosowie; ekspertyz kryminalistycznych na rzecz organów procesowych oraz z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (opłaty czynszowe, kary umowne, szkody).

Szczegółowe badanie 30,2% dochodów zrealizowanych przez Komendę Główną Policji, o łącznej wartości 2.853,1 tys. zł, wykazało, że były one ustalane i pobierane w prawidłowej wysokości i odprowadzane terminowo na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

2. Należności budżetowe

Należności z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2010 r. wyniosły 55.189,4 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 21,2%. W najwyższej kwocie należności dotyczyły wpływów w § 0690, w szczególności opłat za deponowanie i badanie broni oraz za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia w policyjnych izbach wytrzeźwień i wyniosły 35.616,6 tys. zł, tj. 64,5% ogółu należności Policji.

Na koniec 2010 r. zaległości w dochodach budżetowych Policji wyniosły 47.880,7 tys. zł (86,8%) i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 10.704,6 tys. zł, tj. o 28,8 %. Największe zaległości w kwocie 34.547,8 tys. zł (72,2% zaległości) dotyczyły opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia w policyjnych izbach zatrzymań, niuregulowanych płatności za pilotaż pojazdów oraz niuregulowanych opłat za przechowywanie broni i amunicji w depozytach Policji (§ 0690). Główną przyczyną niskiej ściągальności ww. opłat była przede wszystkim zła sytuacja materialna dłużników zobowiązanych do ich uiszczenia.

Na koniec 2010 r. zaległości w dochodach budżetowych KGP wyniosły 130,3 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były niższe o 40,7%. Największe zaległości w kwocie 77,4 tys. zł dotyczyły zwrotu, na podstawie wyroku sądowego, wartości skradzionego kabla telekomunikacyjnego. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prowadzone przez KGP czynności ustalania i dochodzenia należności oraz windykacji zaległości, czego efektem była znaczna poprawa stanu zaległości na koniec roku budżetowego w porównaniu do 2009 r.

3. Wydatki

Plan wydatków budżetowych Policji ustalony ustawą budżetową na kwotę 7.858.637 tys. zł, został zwiększony m.in. środkami z rezerw celowych do kwoty 8.074.960 tys. zł. Wydatki budżetowe Policji w 2010 r. wykonane zostały w kwocie 8.063.948 tys. zł, tj. w 99,9%.

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 11.012 tys. zł zostały prawidłowo rozliczone: 9.161 tys. zł terminowo zwrócono na rachunek dysponenta głównego, a 1.851 tys. zł zablokowanego planu wydatków budżetowych wygasło z upływem roku budżetowego.

Plan wydatków budżetowych KGP ustalono na kwotę 1.212.703 tys. zł, w tym 494.558 tys. zł (40,8% wydatków ogółem) przewidziano na zadania innych jednostek organizacyjnych Policji. W trakcie roku budżetowego środki te zostały przeniesione do planów finansowych innych dysponentów. Łącznie per saldo budżet KGP został zmniejszony o 478.008,3 tys. zł, tj. o 39,4% do kwoty 734.694,7 tys. zł i stanowił 60,5% planu początkowego. W ocenie NIK ujmowanie w planie finansowym KGP środków na zadania realizowane przez podległych dysponentów było niecelowe i nierzetelne, bowiem utrudniało podległym dysponentom racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi.

Ponadto kontrola stwierdziła przypadki błędnego planowania środków budżetowych na zadania w rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w ramach których dane przedsięwzięcie nie było następnie realizowane, co skutkowało koniecznością dokonywania odpowiednich zmian w planach finansowych w trakcie roku budżetowego².

Wydatki Policji finansowane z rezerw celowych budżetu państwa wykonane zostały w 97,4%, tj. w kwocie 194.046 tys. zł, natomiast wydatki budżetowe z rezerwy ogólnej wykonane zostały w 99,9%, tj. w kwocie 5.161 tys. zł. Szczegółowym badaniom poddano wykorzystanie rezerw celowych z poz. 50 - Wspieranie zwalczania przemytu i podrabiania wyrobów tytoniowych i poz. 53 - Przygotowanie, obsługa i sprawowanie przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r., o ogólnej wartości 14.534 tys. zł. Z pozycji tych zrealizowano wydatki w kwocie 11.462,5 tys. zł (79%). Wydatki zostały zrealizowane celowo i gospodarnie. Plan wydatków KGP zwiększony został środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości 2.997,5 tys. zł na zakup 3 zestawów krytej mobilnej strzelnicy ćwiczebnej w kontenerach na naczepach podkontenerowych, wraz z pierwszym wyposażeniem obiektowym. Środki wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Szczegółowa analiza sześciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 23.615,7 tys. wykazała, że cztery z nich zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³, a wydatki na realizację ww. zamówień realizowane były rzetelnie, celowo i gospodarnie. Zastrzeżenia dotyczyły przygotowania i realizacji zamówienia na dostawę pięciu zestawów przenośnych walizkowych systemu zagłuszania oraz na zakup usługi Help Desk.

² Dotyczy: zaplanowania wydatków w rozdziale 75403 – Jednostki terenowe Policji, w § 6060 w kwocie 6.893 tys. zł na realizację zadań pn. „Rozbudowa i modernizacja sieci telekomunikacyjnej (głównie światłowodowej) na terenie miast wojewódzkich” i „Utworzenie kryminalistycznych zespołów wsparcia organów ścigania i wymiaru sprawiedliwości” oraz w rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji, w § 6055 i 6056 w łącznej kwocie 1.739 tys. zł na realizację projektu pn. „Budowa siedziby Komisariatu Policji w Reszlu”.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako nierzetelne i niezgodne z przepisem § 3 ust. 1 decyzji Nr 250 Komendanta Głównego Policji z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych KGP, wszczęcie przez Dyrektora Biura Finansów KGP postępowania o udzielenie zamówienia na dostawę pięciu zestawów przenośnych walizkowych systemów zagłuszania, w sytuacji, gdy zadanie nie było ujęte w planie zamówień publicznych, a w planie finansowym jednostki nie było zapewnionych środków finansowych na ten cel. Ponadto zamawiający dopuścił do aneksowania umowy w zakresie terminu dostawy, co stanowiło zmianę istotnych warunków zamówienia. Należy podkreślić, że dostawca, wnioskując o zmianę terminu dostawy nie wskazał nowych okoliczności, które nie występowały w dniu zawarcia umowy. Nie wystąpiła w szczególności, jak to sugerował dostawca, konieczność zastosowania nowszych i korzystniejszych dla zamawiającego rozwiązań technologicznych oraz technicznych, niż istniejące w chwili składania ofert. Urządzenia zostały odebrane w konfiguracji zgodnej z opisem określonym w zawartej umowie. Nieuzasadnione przesunięcie terminu realizacji umowy pozbawiło KGP wpływu z tytułu kar umownych w kwocie 82.779,08 zł. Odpowiedzialność za te działania ponosi kierownictwo Biura Logistyki KGP, które reprezentowało zamawiającego przy zawieraniu aneksów.

Kontrola stwierdziła przypadek udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki (umowa z dnia 14 lipca 2010 r.⁴ na zakup kontynuacji usługi HelpDesk/ContactCenter na potrzeby komórek organizacyjnych Komendy Głównej Policji), na podstawie przepisu art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy - Prawo zamówień publicznych, mimo niespełnienia wskazanych w nim przesłanek. Zamówienie to stanowiło kontynuację umowy z dnia 29.03.2010 r.⁵, której przedmiotem było wdrożenie w KGP testowej usługi HelpDesk na okres trzech miesięcy. Nieefektywność i nieracjonalność powrotu do rozwiązań przyjętych przed uruchomieniem testowej usługi HD, czego – zdaniem zamawiającego – nie można było przewidzieć przed weryfikacją zalet tej usługi, nie wyczerpuje przesłanek ustawowych uzasadniających zastosowanie trybu z wolnej ręki. Najwyższa Izba Kontroli nie podziela także stanowiska, że natychmiastowe wykonanie zamówienia wymagane było w celu uniknięcia przerw w dostawie usługi HD. Zarówno zakończenie okresu testowania systemu HelpDesk, jak i jego pozytywny wynik nie przesądzały o konieczności kontynuowania usługi przez tego samego wykonawcę. Przez cały okres realizacji wyżej przywołanych umów w Biurze Łączności i Informatyki KGP utrzymywano, w formie zawieszenia, uprzedni system przyjmowania zgłoszeń o awariach. Przywrócenie funkcjonowania tego systemu było możliwe, co potwierdza jego ponowne uruchomienie z dniem 15.02.2011 r.

⁴ Umowa nr 122/102/BLiI/10/TP/169.

⁵ Umowa nr 37/35/UM/WOKU/10.

W ocenie NIK negocjacje w sprawie ceny jednostkowej obsługi zgłoszenia oraz ilości szacowanych zgłoszeń do umowy Nr 122/102/BŁiI/10/TP/169 zostały przeprowadzone nierzetelnie. W okresie obowiązywania umowy Nr 37/35/UM/WOKU/10 przyjęto ogółem 2.997 zgłoszeń, a koszt obsługi jednego zgłoszenia wyniósł 18,27 zł brutto. Przy identycznie sformułowanym przedmiocie usługi, w umowie Nr 122/102/BŁiI/10/TP/169 przyjęto prognozowaną liczbę zgłoszeń 21.000, a koszt obsługi jednego zgłoszenia na kwotę 22,16 zł brutto. W okresie realizacji umowy przyjęto ogółem 10.206 zgłoszeń, co oznacza, że koszt obsługi jednego zgłoszenia wyniósł 46,60 zł brutto.

Najwyższa Izba Kontroli stoi na stanowisku, że udzielenie zamówienia publicznego podmiotowi zewnętrznemu na świadczenie usług w zakresie ustalonym w wyżej przywołanych umowach było niecelowe oraz niegospodarne. Przekazanie modułu przyjmowania zgłoszeń wykonawcy zewnętrznemu nie spowodowało poprawy skuteczności usuwania awarii i usterek urządzeń i systemów, gdyż czynności te były wykonywane przez te same co dotychczas podmioty i na identycznych zasadach. Po przyjęciu zgłoszenia podmiot zewnętrzny, podobnie jak uprzednio pracownik Biura Łączności i Informatyki KGP, przekazywał to zgłoszenie do realizacji przez wyspecjalizowaną komórkę organizacyjną Policji lub do podmiotu, z którym jednostka Policji zawarła umowę serwisową. Uzyskany w wyniku realizacji umów efekt w postaci skrócenia czasu przyjmowania zgłoszeń, nie miał istotnego wpływu na jakość funkcjonowania systemu usuwania awarii i usterek. Wynagrodzenie dla podmiotu zewnętrznego za realizację usługi według ww. umów ustalono w kwocie 520.183,60 zł brutto i wypłacono 387,2 tys. zł do końca 2010 r. ⁶.

Zobowiązania Policji na koniec 2010 r. wyniosły 535.030 tys. zł, w tym wymagalne 649 tys. zł (§ 4180). W porównaniu do 2009 r. zobowiązania ogółem w 2010 r. były niższe o 140.470 tys. zł (tj. o 20,8%). W porównaniu do 2009 r. zobowiązania wymagalne 2010 r. były niższe o 2.165 tys. zł (tj. o 76,9%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2010 r. wystąpiły w Komendzie Wojewódzkiej Policji we Wrocławiu z tytułu nieuregulowania w terminie równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (§ 4180). Należy podkreślić, że zobowiązania wymagalne z tytułu ustawowych świadczeń dla funkcjonariuszy występowały w trakcie roku budżetowego także w innych jednostkach organizacyjnych. Główną przyczyną tego stanu rzeczy było zbyt późne dokonywanie stosownych zwiększeń limitów wydatków w planach finansowych poszczególnych dysponentów.

⁶ Zgodnie z umową Nr 122/102/BŁiI/10/TP/169 usługa była realizowana do końca lutego 2011 r.

4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Plan zatrudnienia po zmianach w 2010 r. wyniósł 125.810 stanowisk, z tego: 102.043 stanowiska funkcjonariuszy, 12.129 – członkowie korpusu służby cywilnej i 11.638 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w odniesieniu do 2009 r. było niższe o 1.615 osób, tj. o 1,3%. Przeciętne zatrudnienie funkcjonariuszy w 2010 r. w porównaniu do 2009 r. było niższe o 1.600 osób, tj. o 1,6% i odpowiednio: członków korpusu służby cywilnej było wyższe o 34 osoby, tj. o 0,3%; osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń było niższe o 49, tj. o 0,4%.

Komendant Główny Policji poniósł wydatki na wynagrodzenia w kwotach zgodnych z planem wydatków Policji.

Badanie wypłaconych w KGP nagród w czerwcu 2010 r. w kwocie 94,5 tys. zł, z tego: 55 tys. zł nagród uznaniowych za osiągnięcia w pracy zawodowej i 39,5 tys. zł nagród motywacyjnych, wykazało, że procedury wyróżniania nagrodami były prowadzone rzetelnie, a nagrody wypłacono celowo.

5. Ewidencja księgową

W Komendzie Głównej Policji dokumentacja opisująca zasady rachunkowości oraz zasady obiegu dowodów księgowych była dostępna i aktualna. Zakładowy plan kont spełniał wymagania ustawy z dnia 29 kwietnia 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz umożliwiał sporządzenie prawidłowych sprawozdań budżetowych.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje:

- opinię pozytywną w odniesieniu do wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji wydatków, stanowiącej podstawę do sporządzania bieżących i rocznych sprawozdań budżetowych,
- opinię pozytywną w odniesieniu do zgodności (dot. kompletności i poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych, ich kontroli bieżącej i dekretacji).

Uzasadnieniem powyższej oceny było przeprowadzenie badania 195 dokumentów księgowych o łącznej wartości 207.902 tys. zł dobranych metodą monetarną (MUS), tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji i 66 dowodów o łącznej wartości 35.078 tys. zł wyspecyfikowanych jako próba celowa do szczegółowego badania wybranych pozycji wydatków z tytułu zakupu towarów oraz wydatków majątkowych. W próbie objętej badaniem nie wystąpiły błędy mające wpływ na roczną sprawozdawczość budżetową.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, 1223 ze zm.

Przegląd analityczny ksiąg (analiza komputerowa zapisów pod kątem poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania) potwierdzony badaniami bezpośrednimi wykazał błędy dotyczące m.in.: ewidencjonowania po danym okresie sprawozdawczym operacji gospodarczych dotyczących nieodpłatnego przekazywania majątku jednostkom Policji oraz poprawności wpisywanych dat (co wynikało z pomyłek osoby wprowadzającej zapisy). Powyższe zapisy nie wpływały na treść sprawozdań budżetowych. Ponadto system informatyczny „KONTO” nie wymuszał zamykania miesięcy.

W Policji w 2010 r. nie dokonano w dalszym ciągu zmiany systemu finansowo-księgowego, pomimo podjętych planów w tym zakresie i wniosku pokontrolnego NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., chociaż stopniowo kontynuowano prace związane z przygotowaniem nowego systemu. Nowy system finansowo-księgowy SKOP-FK został uruchomiony w jednostkach Policji z dniem 1 stycznia 2011 r.

6. Sprawozdawczość budżetowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie roczną sprawozdawczość budżetową sporządzoną przez Komendanta Głównego Policji. W ocenie NIK, roczne sprawozdania budżetowe (łącznie) Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28UE, Rb-N, Rb-Z za 2010 r. były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych.

W ocenie NIK, roczne sprawozdania budżetowe Komendy Głównej Policji Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28UE, Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

7. Fundusz Wsparcia Policji

Przychody Funduszu Wsparcia Policji w 2010 r., uzyskane w szczególności z wpłat od jednostek samorządu terytorialnego, wyniosły 82.395 tys. zł, co stanowiło 115,1% środków zaplanowanych i 79,3% środków pozyskanych w 2009 r.

Wydatki Funduszu w 2010 r. wyniosły 82.199 tys. zł i stanowiły 114,8% wydatków planowanych oraz były niższe o 78,8% od wydatków wykonanych w 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przeznaczenie środków Funduszu na sfinansowanie w całości lub współfinansowanie zakupów: samochodów, zestawów komputerów stacjonarnych, komputerów przenośnych, stacji i stanowisk dostępowych.

W Komendzie Głównej Policji zaplanowano przychody i wydatki Funduszu w wysokości 600 tys. zł, które nie zostały wykonane w 2010 r. Zaplanowanie przychodów Funduszu Wsparcia Policji w 2010 r. w kwocie 600 tys. zł, w Komendzie Głównej Policji, przy braku źródeł przychodów w postaci umów lub porozumień, o których mowa w art. 13 ust. 3 i 4 a ustawy

z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji⁸, stanowiących podstawę dofinansowania, Najwyższa Izba Kontroli ocenia, jako nierzetelne.

8. Budżet zadaniowy

W 2010 r. w Policji nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej budżetu zadaniowego, natomiast dla potrzeb planistyczno-sprawozdawczych wdrożone zostały na szczeblu dysponenta drugiego stopnia środków budżetowych wewnętrzne procedury dotyczące budżetu zadaniowego.

Analiza wybranego podzadania 2.1.2 „Zapewnienie działania służby prewencyjnej”, na które poniesiono nakłady w wysokości 4.042.154 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach wykazała, że założona wartość miernika nie została zrealizowana, ponieważ nie osiągnięto ujemnej dynamiki przestępstw szczególnie uciążliwych społecznie. W ocenie służb merytorycznych Policji, może to być spowodowane zmniejszeniem w stosunku do 2008 r. stanów etatowych w komórkach patrolowo–interwencyjnych o 629 i dzielnicowych o 1.390, jak również spadkiem zatrudnienia w komórkach patrolowo–interwencyjnych o 8,4% i dzielnicowych o 3%.

9. Likwidacja gospodarstwa pomocniczego „Karat”

Z dniem 31 grudnia 2010 r. zakończono likwidację Gospodarstwa Pomocniczego „Karat”, funkcjonującego przy Komendzie Głównej Policji. Dokonano częściowego przekształcenia tego gospodarstwa w instytucję gospodarki budżetowej oraz częściowej likwidacji. NIK ocenia negatywnie zastosowanie przez Komendanta Głównego Policji łączonej procedury zarówno przekształcenia jak i likwidacji gospodarstwa pomocniczego. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji zarządzeniem nr 41 z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centrum Usług Logistycznych”⁹ utworzył instytucję gospodarki budżetowej poprzez przekształcenie m.in. gospodarstwa pomocniczego Komendy Głównej Policji „Karat”. Tymczasem Komendant Główny Policji decyzją nr 377 z dnia 16 grudnia 2010 r. w sprawie likwidacji gospodarstwa pomocniczego Komendy Głównej Policji postawił z dniem 17 grudnia 2010 r. w stan likwidacji Gospodarstwo Pomocnicze „Karat”, w zakresie działalności, która nie podlega przejściu przez tworzoną instytucję gospodarki budżetowej pod nazwą „Centrum Usług Logistycznych”. Zastosowanie procedury łączonej, tj. przekształcenia i likwidacji gospodarstwa pomocniczego było sprzeczne z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz nie znajdowało umocowania w przepisach ustawy z

⁸ Dz. U. z 2007 r., Nr 43, poz. 277 ze zm.

⁹ Dz. Urz. MSWiA Nr 14, poz. 68.

dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹⁰, gdzie stosownie do art. 87 i art. 89 gospodarstwo pomocnicze ulega likwidacji lub stosownie do art. 116 przekształceniu w instytucję gospodarki budżetowej.

W ocenie NIK zamknięcie działalności Gospodarstwa Pomocniczego „Karat” zostało przeprowadzone prawidłowo. Majątek trwały, zobowiązania i należności oraz osoby zatrudnione zostały przejęte w zakresie poddanym przekształceniu tj. w kompleksie usług hotelowych przez Centrum Usług Logistycznych, a w zakresie likwidowanym, tj. w kompleksie usług serwisu sprząającego – przez KGP. Do rozstrzygnięcia pozostała kwestia przekazania środków trwałych w postaci budynków i budowli. Dyrektorka Biura Finansów KGP wyjaśniła, że obiekty te zostaną przekazane do Centrum Usług Logistycznych, po podpisaniu stosownych decyzji przez Ministra Spraw Wewnętrznych w porozumieniu z Ministrem Skarbu Państwa.

10. Budżet środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich w ustawie budżetowej na 2010 r. w kwocie 28.622 tys. zł, został zwiększony w trakcie roku budżetowego, m.in. środkami z rezerwy celowej, do kwoty 78.347 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich zostały wykonane w 92,2%, tj. 72.217 tys. zł. Plan wydatków budżetu środków europejskich KGP został wykonany w 94,6%, tj. w kwocie 30.754,3 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich zostały poniesione na projekty w ramach: Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz Regionalnych Programów Operacyjnych.

Zawarcie przez Dyrektora i Zastępców Dyrektora Biura Logistyki KGP, w imieniu Komendanta Głównego Policji, czterech umów dotyczących projektu „Doposażenie jednostek Policji w specjalistyczny sprzęt służący poprawie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na obszarze kraju”¹¹, o łącznej wartości 52.035,9 tys. zł, zostało dokonane z naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wartość zaciągniętych zobowiązań przekraczała bowiem limity określone w planie finansowym KGP, a decyzje Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania projektu (w dacie zawarcia umów) przewidywały, że odpowiednie środki zostaną uwzględnione w ustawie budżetowej na 2011 r. Stosowne zapewnienie finansowania zostało uzyskane dopiero w terminie późniejszym.

W ocenie NIK nierzetelne było zaplanowanie w planie wydatków budżetu środków europejskich KGP na 2010 r. kwoty 1.040 tys. zł oraz w planie wydatków KGP na 2010 r. kwoty

¹⁰ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

¹¹ Projekt realizowany w ramach działania 8.1 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Dotyczyło umów: nr 64/BLP/52/Ctr/09/AS/FA, 79/BLP/51/Ctr/09/MK, 52/BLP/53/Ctr/09/BB/FA, 63/BLP/50/Ctr/09/Emi.

184 tys. zł. na projekt „Budowa nowej siedziby Laboratorium Kryminalistycznego”¹², w sytuacji braku stosownych aktów prawnych w sprawie utworzenia w strukturze Policji jednostki badawczo-rozwojowej. Rozporządzenie MSWiA w sprawie utworzenia jednostki badawczo-rozwojowej – Centralne Laboratorium Kryminalistyczne Policji¹³ weszło w życie dopiero 30 września 2010 r., a samo Laboratorium uzyskało osobowość prawną z dniem 3 grudnia 2010 r.

* * *

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK wnosi o:

- zapewnienie terminowych wypłat ustawowych świadczeń dla funkcjonariuszy;
- poprawę rzetelności planowania dochodów i wydatków budżetowych;
- analizę zmian zapisów umownych dokonanych zamówień publicznych pod względem zabezpieczenia interesu Policji.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Komendanta o przesłanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o podjętych działaniach w celu realizacji wniosków i przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.



¹² Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka.

¹³ Dz. U. Nr 181, poz. 1227.