



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Cichosz**

KPB – 4100-04-02/2013

P/13/093

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/13/093 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. przez Komendanta Głównego Policji w ramach części 42-Sprawy wewnętrzne oraz planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Kontrolerzy

1. Janusz Nowaczyk, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr 84516 z dnia
7 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli T. I, str. 1-2)

2. Edward Odojewski, główny specjalista kp, upoważnienie do kontroli nr 84518 z dnia
7 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli T. I, str. 3-4)

3. Zbigniew Włodarczyk, specjalista kp, upoważnienie do kontroli nr 84517 z dnia
7 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli T. I, str. 5-6)

Jednostka
kontrolowana

Komenda Główna Policji, Warszawa ul. Puławska 148/150

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Nadinspektor Marek Działoszyński, Komendant Główny Policji

(dowód: akta kontroli T. I, str. 30)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, wykonanie budżetu państwa w 2012 roku przez Komendanta Głównego Policji w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2012 r.² dla Policji dochody w części 42 – Sprawy wewnętrzne, zostały zrealizowane w wysokości 44.403,6 tys. zł (tj. 82% planu). Wydatki zrealizowano w wysokości 8.348.978,8 tys. zł (tj. 99,7% planu po zmianach). Kontrola wykazała dwa przypadki dokonania zmian w planie wydatków majątkowych o wartości powyżej 100 tys. zł, bez zgody Ministra Finansów.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano skontrolowane w KGP wydatki w łącznej wysokości 98.336,3 tys. zł, tj. 1,2% zrealizowanych wydatków Policji.

Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie terminowości wykonywania zobowiązań przez KGP, co skutkowało zapłatą odsetek karnych.

W jednym postępowaniu przetargowym ujawniono nieprawidłowości w ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia i żądanej wysokości wadium oraz niedopełnienie obowiązków zamawiającego, wynikających z przepisów o zamówieniach publicznych.

Ocena została sformułowana również na podstawie badania analitycznego ksiąg rachunkowych, które za wyjątkiem nielicznych nieprawidłowości prowadzone były prawidłowo,

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

a sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości dotyczącego operacji finansowych i gospodarczych.

Wydatki Funduszu Wsparcia Policji (stanowiące koszty) w 2012 r. wyniosły 69.866,4 tys. zł i stanowiły 81,8% wydatków planowanych. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. m.in. na: rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby policjantów; realizację zadań inwestycyjnych (budowę i modernizację obiektów); zakupy specjalistycznego sprzętu i pojazdów; usługi remontowe; zakup paliwa, materiałów biurowych oraz części zamiennych do samochodów.

Komendant Główny Policji prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu Policji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych Policji została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2012 r. dochody Policji zostały zaplanowane w kwocie 54.163 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 44.403,6 tys. zł, tj. 82% kwoty planowanej, głównie z tytułu kar umownych pobranych od kontrahentów (17.806 tys. zł), wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i obiektów jednostek organizacyjnych Policji (8.520 tys. zł), nałożonych decyzjami kar pieniężnych za naruszenie przepisów ustawy o transporcie drogowym (891 tys. zł), opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia (8.166 tys. zł). Na niższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wpływ miało m.in. nieterminowe regulowanie należności tytułem kar umownych, brak wpływów tytułem należności za szkody z lat ubiegłych, niższe wpływy od ubezpieczycieli tytułem szkód transportowych.

Największy udział w dochodach Policji, wynoszący 34,8%, stanowiły dochody w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, uzyskane w rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji (15.440 tys. zł). Komendant Główny Policji dochody planowane w kwocie 6.971 tys. zł zrealizował w kwocie 8.155,1 tys. zł, tj. w 117%. W porównaniu do 2011 r., dochody wykonane w 2012 r. przez KGP były niższe o 1.680,9 tys. zł, tj. o 17%. Dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli T. II, str. 648,700, 704-706; T. IV, str. 66-75)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2012 r. wydatki Policji zostały zaplanowane w wysokości 8.095.653 tys. zł. Wydatki Policji w trakcie roku zostały zwiększone do 8.374.958,7 tys. zł (wzrost o kwotę 279.305,7 tys. zł, tj. o 3,4%). Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia budżetu Policji, z przyznaných rezerw celowych budżetu państwa, o kwotę 301.270,5 tys. zł, z przeznaczeniem m.in. na pokrycie kosztów realizacji różnorodnych projektów z udziałem środków europejskich, podwyższenie od 1 lipca 2012 r. uposażeń funkcjonariuszy, zakupy sprzętu i wyposażenia, realizację zadań inwestycyjnych;
- przekazania przez Ministra Spraw Wewnętrznych kwoty 8.035,2 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie zakupu paliwa i energii elektrycznej oraz doposażenie w zakresie teleinformatyki Centrum Poszukiwań Osób Zaginionych;

- zmniejszenia budżetu Policji o kwotę 30.000 tys. zł i przeniesienia jej do planu wydatków MSW na 2012 r.

Z przyznanej Policji z rezerw celowych kwoty 301.270,5 tys. zł, w tym 37.533,4 tys. zł przyznanej Komendantowi Głównemu Policji, wykorzystano odpowiednio 288.282,4 tys. zł i 36.190,4 tys. zł, tj. 95,7% i 96,4%. Głównymi przyczynami niepełnego wykorzystania przyznanej Policji kwoty było m.in. uzyskanie oszczędności w toku postępowań przetargowych oraz zmniejszenie wydatków na podwyżki uposażeń dla funkcjonariuszy (wakaty na stanowiskach policyjnych).

W wyniku badania wykorzystania środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 6.097,1 tys. zł, tj. 16,9% ogólnej kwoty wydatków poniesionych ze środków pochodzących z tych rezerw, ustalono, że ich zwiększenia wynikały z potrzeb KGP. Środki te zostały przeznaczone na realizację zadań KGP, w tym na sfinansowanie wydatków związanych z podwyżką uposażeń funkcjonariuszy Policji od 1 lipca 2012 r. - 5.808,4 tys. zł (wg poz. 72 ustawy budżetowej na 2012 r.) oraz wypłatę zryczałtowanego ekwiwalentu pieniężnego funkcjonariuszom, którzy w czerwcu 2012 r., ze względu na realizację zadań związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa podczas Turnieju EURO - 2012, pełnili służbę w czasie przekraczającym ustawowo określoną tygodniową normę czasu służby - 288,7 tys. zł (wg poz. 67 ww. ustawy).

Plan wydatków Komendy Głównej Policji na 2012 r. został zmniejszony o 591.566,6 tys. zł, do kwoty 783.391,3 tys. zł, co stanowiło 57% planu według ustawy budżetowej (1.374.555 tys. zł). Zmniejszenie spowodowane było ujęciem w planie pierwotnym wydatków Policji kwoty 651.063 tys. zł, pozostawionej do dyspozycji Komendanta Głównego Policji, a przeznaczonej dla podległych dysponentów na: zapłacone świadczenia pieniężne (2.255 tys. zł), wynagrodzenia i wydatki pochodne (431.879 tys. zł), wydatki rzeczowe (130.148 tys. zł) oraz wydatki majątkowe (86.781 tys. zł) i przekazane zostały do wykorzystania podległym jednostkom Policji.

(dowód: akta kontroli T. I str. 109-115; T. II, str. 526-556, 558, 566-574, 645, 651; T. III, str. 462-463, 471-472, 537-538)

Badanie wykorzystania ww. środków wykazało, że zmiany w planie finansowym KGP wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Zmian dokonywano po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu wydatków, a otrzymane środki budżetowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Niewykorzystaną kwotę 6,5 tys. zł z rezerwy celowej, wskutek mniejszej niż przewidywano kwoty wypłat świadczeń rocznych, zwrócono do budżetu.

(dowód: akta kontroli T. II, str. 526-558, 566-574, 645; T. III, str. 445-458, 756-825)

Kontrolę w zakresie zmian w planie wydatków na 2012 r. przeprowadzono na próbie 42 zmian o wartości ponad 100 tys. zł każda, których saldo ogółem wyniosło 54.895,8 tys. zł, w tym 29 zmian zwiększających i 13 zmniejszających wydatki majątkowe i osobowe.

Z kontroli wynika, że wszystkie zmiany były uzasadnione faktycznymi potrzebami KGP, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono, że w 32 przypadkach (76,2 %) decyzję o zmianie podjął właściwy dysponent główny (MF lub MSW), natomiast w 10 przypadkach (23,8%) uczynił to samodzielnie Komendant Główny Policji, na podstawie upoważnienia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 22 maja 2012 r., w tym:

- zwiększając plan w rozdziale 75402 – Komenda Główna Policji o łączną kwotę 3.332,1 tys. zł, decyzjami:
 - Nr 3 z 30 marca - 2.412,1 tys. zł (§ 4020) i 361,3 tys. zł (§ 4110) na potrzeby placowe pokryte ze środków będących w dyspozycji Komendanta,
 - Nr 49 z 18 grudnia - 187,6 tys. zł (§ 4020) i 115,7 tys. zł (§ 4110) na potrzeby i z puli jw.,
 - Nr 52 z 27 grudnia - 107,0 tys. zł (§ 6060) na inwestycje komend wojewódzkich i Centralnego Biura Śledczego,
 - Nr 53 z 28 grudnia - 148,4 tys. zł (§ 6060) na potrzeby jw.;
- zmniejszając plan w rozdziale 75402 o łączną kwotę 869,8 tys. zł, decyzjami:
 - Nr 3 z 30 marca - 333,1 tys. zł (§ 4040) na opłacenie składek PFRON,

- Nr 49 z 18 grudnia - 312,9 tys. zł (§ 4050) i 223,8 tys. zł (§ 4120) dotyczące plac (w ramach środków w dyspozycji Komendanta).

Zgodnie z wymogiem określonym w posiadanym upoważnieniu, Komendant Główny Policji poinformował MSW o dokonaniu ww. zmian.

(dowód: akta kontroli: T. III, str. 471-472, 526-527, 537-538, 552-704, 744-752)

Ustalone
nieprawidłowości

Kontrola wykazała, że z upoważnienia Komendanta Głównego Policji, w dniach 27 i 28 grudnia 2012 r. pierwszy zastępca Komendanta Głównego Policji, decyzjami nr 52 i 53 dokonał zmian w rozdziale 75402 planu finansowego KGP na 2012 r., w tym dwóch zmian majątkowych w zakresie potrzeb komend wojewódzkich i CBS (§ 6060) - zwiększając plan wydatków o 107 tys. zł i 148,4 tys. zł. Zgodnie z wymogami art. 171 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zmiany te wymagały zgody Ministra Finansów. Kontrola wykazała, że Komendant Główny Policji zgody takiej nie uzyskał. Zastępca Komendanta Głównego Policji wyjaśnił, że zgodnie z interpretacją stosowaną w Policji nie wymaga zgody Ministra Finansów przeniesienie polegające na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł, gdy dotyczy to jednego zadania i jednorazowej zmiany w ramach jednej decyzji. Dokonanie zmiany w planie finansowym jednostki z przekroczeniem upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych o której mowa w art. 10 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³. W związku z powyższym NIK skieruje stosowne zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Międzyresortowej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Administracji i Cyfryzacji.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 471-472, 537-538, 552-704, 744-752)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez Komendanta Głównego Policji i podległych mu dysponentów wydatki budżetowe Policji wyniosły 8.348.978,8 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 129.623,5 tys. zł, tj. o 1,6%. Niewykonane wydatki w stosunku do planu środków (planu po zmianach) wyniosły 25.979,9 tys. zł, w tym dokonana decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych blokada wydatków 16.611 tys. zł. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków, w stosunku do planu wydatków, były m.in.: oszczędności w wyniku przeprowadzanych postępowań przetargowych, odstąpienia od realizacji umów z powodu okoliczności leżących po stronie wykonawców, opóźnienia w realizacji umów przez wykonawców (20.258 tys. zł w zakresie rezerw celowych i środków unijnych); pozostałości środków ze składek ZUS i FP (12 tys. zł), oszczędności z tytułu umów zawartych na zakup usług (5.710 tys. zł).

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (stanowiły 99,99% wydatków ogółem) i wyniosły 8.348.863,7 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim uposażenia funkcjonariuszy (§ 4050) – 4.492.560,8 tys. zł, wynagrodzenia osobowego członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 403.417,3 tys. zł oraz zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 384.808,8 tys. zł. Wydatki Policji związane ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosły 34.337,6 tys. zł, tj. 81,2% planowanych wydatków w tej grupie i stanowiły 0,4% wydatków ogółem. W porównaniu do 2011 r. wydatki te były niższe o 31.080 tys. zł, tj. 52,5%.

Wydatki realizowane bezpośrednio przez Komendanta Głównego Policji w 2012 r. wykonane zostały w kwocie 777.848,4 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach i stanowiły 9,3% wydatków ogółem Policji. Łącznie per saldo budżet KGP został w ciągu roku zmniejszony o 591.164 tys. zł i stanowił 57% planu początkowego. Wydatki w porównaniu do 2011 r. były

³ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

wyższe o 35.908,3 tys. zł tj. o 4,8%. Niewykonane wydatki wyniosły 5.542,9 tys. zł. Wydatki KGP związane ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosły 1.174,2 tys. zł, tj. 87,2% planowanych wydatków w tej grupie i stanowiły 0,001% wydatków ogółem. W porównaniu do 2011 r. wydatki te były niższe o 385 tys. zł, tj. 75,3%.

Zrealizowane wydatki bieżące Policji wyniosły 7.785.908,7 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 233.941,6 tys. zł, tj. o 3,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia (6.209.155,6 tys. zł) i pochodne (171.883,6 tys. zł) zrealizowane w łącznej wysokości 6.381.039,2 tys. zł (76,4% wydatków ogółem) oraz zakupy materiałów i usług zrealizowane w wysokości 971.065,2 tys. zł (11,6%). Na tą kwotę składają się m.in. następujące pozycje wydatków: materiały i wyposażenie - 384.808,7 tys. zł, zakup usług remontowych - 164.055,2 tys. zł, zakup energii w tym elektrycznej, ciepłej, gazu i wody - 162.832,9 tys. zł, zakup usług pozostałych (m.in. usługi pocztowe, bankowe, zbiorowego żywienia, usługi komunalne i mieszkaniowe, holowanie pojazdów zatrzymanych) - 161.653,1 tys. zł.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w Policji w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa wyniosły 299.966 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 2,4%, tj. o 7.338,7 tys. zł. Niższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem niższych zasiłków na zagospodarowanie i zasiłków na osiedlenie, dopłat do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin, odpraw pośmiertnych i zasiłków pogrzebowych. Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono na: dopłatę do wypoczynku funkcjonariuszy - 107.245,3 tys. zł oraz równoważnik za brak lokalu - 103.205,7 tys. zł.

Wydatki majątkowe w dziale 754 zrealizowano w Policji ze środków krajowych w wysokości 252.373 tys. zł, tj. 94% planu po zmianach i były one niższe od wykonania w 2011 r. o 89.953 tys. zł (o 26,3%) oraz z budżetu środków europejskich w wysokości 32.143 tys. zł, tj. 85,3% planu po zmianach i były one niższe od wykonania w 2011 r. o 5.214 tys. zł (o 14%). Na zakupy inwestycyjne wydatkowano ogółem 145.486,2 tys. zł (91% planu po zmianach) z przeznaczeniem między innymi na zakup: sprzętu łączności i informatyki (57.831,9 tys. zł); pojazdów, łodzi motorowych oraz motocykli ciężkich (75.749,1 tys. zł) oraz sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej (10.162,1 tys. zł). Wydatki w zakresie inwestycji budowlanych poniesione zostały w wysokości 106.887 tys. zł (98,8% planu po zmianach).

Plan wydatków jednostek budżetowych Policji na wynagrodzenia (wraz z funduszem nagród i zapomóg dla funkcjonariuszy) został ustalony wg ustawy budżetowej w kwocie ogółem 5.808.922 tys. zł. Plan po zmianach został ustalony na 31 grudnia 2012 r. w kwocie 5.748.646 tys. zł, a wykonany w kwocie 5.737.321 tys. zł, tj. 99,8%. Wydatki Policji na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były niższe w porównaniu do 2011 r., o 130.307,7 tys. zł. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-70 plan wydatków Policji na wynagrodzenia został wykonany w kwotach wynikających z planu wydatków.

Przeciętne zatrudnienie w 2012 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 117.966 osób i było niższe o 7.937 osób, tj. o 6,3% w stosunku do planu po zmianach. Przeciętnie roczne zatrudnienie funkcjonariuszy w 2012 r. wyniosło 95.369 osób, tj. mniej o 6.567 osób (6,4%), członków korpusu służby cywilnej 11.376 osób, tj. mniej o 783 osoby (6,4%) oraz osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 11.221 osób i było niższe od planowanego o 587 osób (5 %).

Wykonanie przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. w odniesieniu do 2011 r., było niższe o 169 osób, tj. o 0,1%. Przeciętne zatrudnienie policjantów było wyższe o 130 osób, tj. o 0,1%, członków korpusu służby cywilnej niższe o 108 osób (0,9%), natomiast osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń było niższe o 201 osób, tj. o 1,8 %.

W 2012 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w Policji wyniosło 4.053 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2011 r. o 113 zł, tj. o 2,9%. W poszczególnych statusach było to odpowiednio: osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 2.395 zł (wyższe od analogicznego wynagrodzenia w 2011 r.

o 72 zł, tj. o 3,1%); członkowie korpusu służby cywilnej 3.173 zł (wyższe o 88 zł, tj. 2,8%) oraz policjanci 4.353 zł, (wyższe o 116 zł, tj. o 2,7%).

Zobowiązania jednostek budżetowych Policji na koniec 2012 r. wyniosły 514.898,7 tys. zł i były wyższe o 4,7% niż kwota zobowiązań na koniec 2011 r. (490.881,7 tys. zł). Główną pozycję (461.901,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu nagrody rocznej dla funkcjonariuszy, dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z 2011 r. wzrosły o 5%. Na wzrost zobowiązań niewymagalnych wpływ miał wzrost wypłat nagród rocznych dla funkcjonariuszy, wzrost cen energii oraz długi okres grzewczy na przełomie 2011 i 2012 r. oraz wyższe wypłaty uposażeń i świadczeń pieniężnych dla funkcjonariuszy zwolnionych ze służby.

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 2,9 tys. zł zostały zwrócone na rachunek bieżący wydatków dysponenta części budżetowej. KGP nie posiadała środków niewygasających na koniec 2011 r. oraz na koniec 2012 r.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli T. I, str. 187-189, 216-224, 232-241, 355-362, 379, 402-409, 506; T. II, str. 633-643, 652-653, 686-692, 846-847, 863-872, 928-929, 996-1025, 1038-1043, 1145-1147; T. III, str. 1- 44)

Komenda Główna Policji posiadała opracowane procedury dokonywania zakupów, w tym inwestycyjnych, wprowadzone decyzją Komendanta Głównego Policji z 19 czerwca 2009 r.⁴, z uwzględnieniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej Pzp).

Badaniem objęto 112 wydatków w łącznej wysokości 98.336,3 tys. zł, tj. 1,2 % wydatków ogółem (8.348.978,8 tys. zł). Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na wynagrodzenia pracowników, materiały pędne i smary, uzbrojenie, umundurowanie, pojazdy, remonty i naprawę pomieszczeń i budynków oraz budowli, usługi z zakresu łączności i informatyki. Podejmowane były działania celem racjonalizacji wydatków - na przykład stosowano sprzęt wideokonferencyjny celem ograniczenia kosztów delegacji służbowych. Celem zwiększenia bezpieczeństwa teleinformatycznego oraz obniżenia kosztów dostępu, powołano decyzją Komendanta Głównego Policji zespół ds. decentralizacji środków finansowych na realizację wybranych zadań Policji.

Wydatki mieściły się w planie finansowym KGP, były celowe i rzetelnie skalkulowane oraz poprzedzone procedurą przewidzianą w ustawie Pzp. 12 wydatków majątkowych w łącznej kwocie 19.910,5 tys. zł prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych⁶. W 22 przypadkach przedmiot zakupu został dostarczony z opóźnieniem od 2 do 160 dni, co skutkowało potrąceniem dostawcom kar umownych w łącznej kwocie 913,5 tys. zł. W 65 przypadkach płatności za przedmiot zamówienia w łącznej kwocie 31.035,2 tys. zł (30,7% kwoty badanych wydatków) dokonano od 8 do 32 dni przed obligatoryjnym terminem określonym w umowie.

Wydatki budżetowe przeznaczone były na realizację przez Policję podstawowych zadań ustawowych, tj. ochronę bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

(dowód: akta kontroli T. I, str. 355-362; T. II, str. 663-681; T. III, str. 45-52, 462-545; T. IV, str. 16-52, 236-329)

Z rejestru postępowań o zamówienia publiczne⁷ wynika, że w 2012 r. przeprowadzono 228 postępowań przetargowych o łącznej wartości przedmiotu zamówienia 169.888,1 tys. zł

⁴ Decyzja Komendanta Głównego Policji z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych.

⁵ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.); dalej: „Ustawa Pzp”.

⁶ Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

⁷ W rejestrze ujęto także postępowania rozpoczęte w 2011 r. i umowy zawarte w 2013 r. z podziałem niektórych zamówień (umów ramowych) na części i odrębną publikacją ogłoszeń o ich udzieleniu. Ze sprawozdania złożonego 13 lutego 2013 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych wynika, że w 2012 r. KGP udzieliła 193 zamówienia o łącznej wartości 181.252,9 tys. zł, w tym 125 zamówień dotyczących robót budowlanych, dostaw i usług o łącznej wartości 21.918,7 tys. zł, których poszczególne wartości przekraczały w złotych równowartość kwoty 14 tys. euro i były mniejsze od kwot określonych w przepisach.

brutto, z tego 193 postępowania (84,7%) w trybie przetargu nieograniczonego, 25 z wolnej ręki (11%), 6 jako negocjacje bez ogłoszenia (2,6%) oraz po 2 przetargi ograniczone i licytacje elektroniczne (po 0,85%). Spośród 228 prowadzonych postępowań, 211 zostało zakończonych udzieleniem zamówienia, jedno unieważniono (negocjacje bez ogłoszenia), dwa pozostawały w trakcie negocjacji (z wolnej ręki), 4 po dokonaniu wyboru oferty nie podpisano jeszcze umów z wykonawcami, a 10 było na etapie otwarcia ofert.

(dowód: akta kontroli T. I, str. 355-362; T. III, str. 53-93)

Kontrolą objęto 4 postępowania o zamówienie publiczne, w wyniku których Komendant Główny Policji udzielił zamówień publicznych o łącznej wartości 31.237,3 tys. zł, co stanowi 18,4% wartości ogółem zamówień udzielonych w 2012 r. Kontrolą objęto jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki (zakup usług pocztowych) i trzy w trybie przetargu nieograniczonego (dostawa systemu łączności podkaskowej, zakup bezprzewodowych przenośnych czytników linii papilarnych oraz laserowych mierników prędkości). Na realizację tych umów wydatkowano w 2012 r. 21.787,8 tys. zł (69,7% wartości badanych postępowań).

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień stwierdzono, że: udzielone zamówienia służyły realizacji zadań Policji, zamówienia podlegały udzieleniu w trybie przepisów ustawy Pzp, a tryb ten został prawidłowo określony. Powoływano komisje przetargowe, których członkowie oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu podpisały oświadczenia o bezstronności, prawidłowo ustalano i udokumentowano wartość szacunkową zamówienia, zachowano wymogi związane z treścią ogłoszenia o zamówieniu i jego publikacją w Dzienniku Urzędowym Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 94 – 247, 433 – 439)

Szczegółową kontrolą objęto jedyną umowę o dotację celową zawartą 23 listopada 2012 r. pomiędzy Komendantem Głównym Policji a Centralnym Laboratorium Kryminalistycznym Policji (CLKP). Dotacja została przyznana na realizację projektu pn. „Kryminalistyczne Wsparcie w Identyfikacji pojazdów FAVI” w ramach Programu Komisji Europejskiej „Zapobieganie i walka z przestępczością (ISEC)”. Przyznanie środków, pochodzących z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 8, część 42, rozdział 75402, § 2001) w kwocie 160,9 tys. zł poprzedzone było złożeniem wniosku o wprowadzenie z dniem 28 czerwca 2012 r. do umowy z Komisją Europejską CLKP jako partnera projektu oraz zawarcie z CLKP umowy o współpracy przy realizacji ww. projektu. Zgodę na wymienione procedury wyraził Komendant Główny Policji. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej dotacji, objętej szczegółową kontrolą ustalono, że w efekcie poniesionych na nie wydatków zrealizowano określone w umowie zadanie. Przekazane w formie dotacji środki wykorzystane zostały w łącznej wysokości 137,5 tys. zł. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 23,4 tys. zł przekazano w dniu 6 grudnia 2012 r. na rachunek dotującego.

(dowód: akta kontroli T. I, str. 103-108, 188-190, 379, 490-506; T. II, str. 510-511, 711-745)

W 2012 r. Komenda Główna Policji ponosiła wydatki celem sfinansowania wypłat wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych. Zawarto ogółem 59 umów, w tym 35 umów o dzieło i 18 umów zleceń o łącznej wartości 248,3 tys. zł oraz 6 umów (11,7 tys. zł) dotyczących zastępstwa procesowego sprawowanego przez radców prawnych KGP. Wartość umów z radcami prawnymi stanowiła każdorazowo 65% zasądzonych kosztów sądowych.

Kwoty poszczególnych umów stanowiły wydatki z budżetu państwa w ramach rozdziału 75402 § 417 - wydatki bezosobowe (189,9 tys. zł) oraz z rezerwy celowej (70,1 tys. zł.). Spośród 59 umów, 42 zawarto z osobami z zewnątrz, a 17 z pracownikami KGP, w tym 6 z radcami prawnymi.

Badaniem objęto 11 umów o dzieło oraz 9 umów zleceń zawartych z osobami z zewnątrz o łącznej wartości 207,6 tys. zł. Stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- zadania objęte umowami zlecono z zachowaniem przepisów ustawy Pzp;
- potwierdzono zabezpieczenie środków na wykonanie tych zadań w planie finansowym KGP przed podpisaniem umowy;
- na koniec 2012 r. wypłacono zgodnie z postanowieniami umów, ogółem 82,1 tys. zł z tytułu realizacji zleconych prac (39,6% relatywnie do upływu czasu określonego w umowach);

- zlecone prace były zrealizowane i przydatne w działalności statutowej KGP, za wyjątkiem jednej umowy dotyczącej przygotowania wniosku o dofinansowanie przedsięwzięcia, której nie zrealizowano z powodu odrzucenia tego wniosku przez dysponenta środków;
- nastąpiło potwierdzenie prawidłowości wykonania prac, ich pełnego wykonania oraz zgodności z umową (brak realizacji umowy jw. oraz jednej umowy z terminem realizacji w 2013 r.).

(dowód akta kontroli T. III, str. 274-279, 444, 461, 471-472, 526-530)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Podczas postępowania w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego realizacji zamówienia publicznego na dostawę *systemu łączności podkaskowej dla oddziałów Prewencji*, zamawiający dokonał ponownego ustalenia szacunkowej wartości zamówienia po wszczęciu postępowania, czym naruszył art. 35 ust. 2 ustawy Pzp. W konsekwencji zmiany wartości zamówienia oferenci wnieśli wadium w nieprawidłowej wysokości. Żądane od oferentów wadium w wys. 360 tys. zł stanowiło 3% szacunkowej wartości netto ustalonej 5 stycznia 2012 r. (12.195,1 tys. zł) oraz 3,5% wartości ustalonej 30 stycznia 2012 r., tj. zmienionej po wszczęciu postępowania (10.272,4 tys. zł). Żądanie wadium w kwocie wyższej niż 3% wartości zamówienia, stanowiło naruszenie art. 45 ust. 1 ustawy Pzp, który stanowi, że zamawiający może żądać wadium w kwocie nie większej niż 3% wartości zamówienia.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 99, 111-114, 280-287)

2. Postępowanie przetargowe dotyczące zakupu i dostawy bezprzewodowych przenośnych czytników linii papilarnych (sprawa nr 113/ BŁiL/12/TCz), nie zostało zakończone udzieleniem zamówienia, mimo wyboru najkorzystniejszej oferty (EAS ENVIMENT Sp. z o.o - cena 9.449,6 tys. zł brutto) w dniu 28 sierpnia 2012 r. oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy i zgłoszenia gotowości do jej podpisania przez wybranego wykonawcę w dniu 23 października 2012 r.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 147-161, 179 -187, 194)

Powodem niepodpisania tej umowy było złożenie przez Komendanta Głównego Policji w dniu 20 września 2012 r. zawiadomienia do Prokuratury Generalnego o podejrzeniu popełnienia przestępstwa z art. 305 Kodeksu karnego⁸. Decyzja o niepodpisaniu umowy została podjęta w związku z wszczęciem postępowania w sprawie możliwości popełnienia czynu przestępczego, tj. zmowy cenowej wykonawców biorących udział w postępowaniu.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 147-161, 179-187, 194, 286, 288-316, 317-324)

Wskutek nie zawarcia tej umowy zamawiający naruszył art. 7 ust. 3 ustawy Pzp, gdyż po jego stronie istniał obowiązek jej zawarcia z wybranym wykonawcą. Alternatywnym sposobem zakończenia postępowania było jego unieważnienie, które mogło nastąpić wyłącznie po zaistnieniu przesłanek określonych w art. 93 ust. 1 ww. ustawy, tj. m. in. w przypadku wystąpienia nieprzewidzianych okoliczności, w obliczu których wykonanie zamówienia nie leżałoby w interesie publicznym.

Zdaniem NIK, przetarg należało unieważnić oraz zawiadomić o tym Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W trakcie prowadzonych przez NIK czynności kontrolnych przedstawiciele Biura Spraw Wewnętrznych KGP przejęli dokumentację przetargową dotyczącą zakupu czytników linii papilarnych.

W dniu 1 marca 2013 r. dwie ważne oferty dopuszczone wcześniej do przetargu (WASKO S.A. i ENVIMET Sp. z o.o) zostały odrzucone przez zamawiającego na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp, gdyż złożenie tych ofert zamawiający uznał za czyn nieuczciwej konkurencji, w rozumieniu przepisów o jej zwalczaniu. Ostatecznie zamawiający stwierdził, że w postępowaniu nie złożono żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu, a następnie unieważnił to postępowanie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 162-163, 318-348, 349-361, 440, 546-551, 705-709, 925-927)

⁸ Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. Nr 88, poz. 553 ze zm.).

3. Nie dokonano w terminie płatności w kwocie 486,8 tys. zł i 7.183,8 tys. zł z tytułu dostaw oprogramowania do analizy danych znajdujących się w telefonach komórkowych oraz systemu łączności podkaskowej. Skutkowało to zapłatą przez KGP odsetek w wysokości 11.009,08 zł i 16.900,14 zł (firmom MEDIA i NEXRAD), za płatność z opóźnieniem do 67 i 5 dni (płatność w częściach). Uszczuplenie środków budżetu państwa, stanowiło naruszenie art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych⁹.

Naliczenie odsetek przez firmę NEXRAD za nieterminową płatność za dostawę ww. systemu łączności, wynikało z późnych terminów wystąpienia BF KGP do MSW o dodatkowe środki oraz ich opóźnionego i błędnego zapotrzebowania na drugą dekadę lipca 2012 r. przez Biuro Łączności i Informatyki KGP (termin płatności mijał 12 lipca). Dopuszczenie do zapłaty odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W związku z powyższym NIK skieruje stosowne zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Administracji i Cyfryzacji.

Przyczyny nieterminowej płatności na rzecz firmy MEDIA, były niezależne od KGP. Informacja MSW o dokonanej zmianie wpłynęła do KGP po zakończeniu roku budżetowego (2 stycznia 2012 r.). Dla MEDIA nie dokonano częściowej płatności ze środków krajowych z uwagi na kwalifikowalność wydatków w ramach realizowanego projektu. Płatności nastąpiły w dniach 14 lutego i 24 kwietnia 2012 r., tj. dopiero po otrzymaniu środków z rezerwy celowej, zmianach planu i uchwaleniu ustawy budżetowej na 2012 r.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 213, 464-545, 740-743)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. Badanie postępowania przetargowego dotyczącego zakupu usług pocztowych na I kwartał 2013 r. (sprawa nr 213/BLil/12/TG), przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy Pzp, wykazało, iż w ramach tego postępowania naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych (WZP) zaakceptował wniosek o wszczęcie ww. postępowania, skierowany przez dyrektora BLil do dyrektora BF, w tym zatwierdził celowość wydatkowania środków publicznych na ww. cel w wysokości 5.472 tys. zł oraz skład komisji przetargowej (28 listopada 2012 r.). Ponadto naczelnik WZP podpisał zaproszenie do wzięcia udziału w negocjacjach skierowane do wykonawcy (Poczta Polska SA, 30 listopada 2012 r.), zatwierdził wynik tych negocjacji oraz nadzorował czynności przetargowe w zakresie ww. zamówienia, w tym przygotowanie opisu jego przedmiotu oraz projektu umowy z wykonawcą.

Kontrola wykazała, że naczelnik WZP posiadał udzielone w dniu 24 września 2012 r. przez Komendanta Głównego Policji pełnomocnictwo do wykonywania w jego imieniu wszystkich czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz wnoszenia odpowiedzi na odwołania do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 248-273, 441-443, 459-460)

Z kontroli wynika, że naczelnik WZP działał na polecenie kierownictwa BF oraz w oparciu o pełnomocnictwo udzielone przez Komendanta, upoważniające do wykonywania w jego imieniu wszystkich czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego, związanych z prowadzeniem postępowań przetargowych. Czynności dokonywane przez naczelnika WZP nie były jednak czynnościami zastrzeżonymi do wyłącznej kompetencji Komendanta.

W przypadku udzielenia naczelnikowi Wydziału Zamówień Publicznych KGP (WZP) pełnomocnictwa Komendanta Głównego Policji do działań w jego imieniu, zdaniem NIK, występowało nadmierne skupienie kompetencji urzędniczych związanych z prowadzeniem postępowań przetargowych. W ocenie NIK, przypadki takie mogą utrudniać kontrolę wewnętrzną oraz sprzyjać powstawaniu mechanizmów korupcyjnych w KGP. W trakcie trwania czynności kontrolnych Komendant Główny Policji odwołał ww. pełnomocnictwo.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 7-8, 238-273, 250-251, 362-364, 705-709)

2. Kontrola wykazała w 65 przypadkach płatności za przedmiot zamówienia w łącznej kwocie 31.035,2 tys. zł (30,7% kwoty badanych wydatków), których dokonano od 8 do 32 dni przed obligatoryjnym terminem określonym w umowie. Na przykład na rzecz firmy „Oracle”

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

dokonano tytułem 3 faktur płatność o łącznej wartości 6.947,8 tys. zł od 28 do 32 dni przed terminem. Firmie „Cenzin” dokonano częściowej płatności łącznej kwoty 3.001,2 tys. zł od 21 do 24 dni przed terminem wynikającym z zawartej umowy. Należy zaznaczyć, że płatności te nie utrudniały w badanym okresie terminowej zapłaty innych zobowiązań. W ocenie NIK racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi wymaga regulowania zobowiązań bez nieuzasadnionego wyprzedzania, szczególnie w warunkach deficytu budżetowego.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 464-470, 753-755)

3. Spośród 20 zbadanych umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi (z zewnątrz) dotyczących rejestrowania, ewidencjonowania, archiwizowania dokumentów oraz naliczania wynagrodzeń, 2 umowy¹⁰ (13,8 tys. zł) pokrywały się z obowiązkami pracowników etatowych BF.

(dowód: akta kontroli T. III, str. 278-279, 365-430, 461)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wydatkowanie środków budżetowych.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

Komendant Główny Policji jako beneficjent pozyskiwał środki pomocowe w celu wsparcia realizacji zadań ustawowych Policji.

3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2012 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne została ujęta dla Policji kwota 35.530 tys. zł środków na finansowanie projektów z udziałem środków europejskich¹¹. Projekt budżetu na 2012 r. w zakresie wydatków środków europejskich części 42 został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012. Ujęta w ustawie budżetowej na rok 2012 kwota wydatków została zmieniona 26 decyzjami Ministra Finansów. W trakcie roku plan wydatków Policji został zwiększony o 12.325 tys. zł, tj. do kwoty 47.855 tys. zł. Dokonane w trakcie roku zmiany w planie tych wydatków były w ocenie NIK celowe.

Plan wydatków budżetu środków europejskich Komendy Głównej Policji, według ustawy budżetowej na 2012 r., ustalony w dziale 754 na kwotę 4.200 tys. zł został w trakcie roku budżetowego zwiększony do 5.153 tys. zł, tj. o 953 tys. zł. Plan wydatków Komendant Główny Policji wykonał w kwocie 4.170,7 tys. zł tj. 81%. Wydatki zostały zaplanowane w ramach: Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki - 1.658,1 tys. zł (wykonano w 81%), Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko - 2.658 tys. zł (99%), Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy - 836,7 tys. zł (24%).

(dowód: akta kontroli T. I, str. 45-49, 53, 66, 95-100, 213, 242; T. III, str. 826-924)

3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich Policji wyniosły 40.208 tys. zł i stanowiły 84% planu po zmianach (47.855 tys. zł) i 113% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej na 2012 r. (35.530 tys. zł).

Z planu wydatków po zmianach wynika, że w dziale 754 na:

- Regionalne Programy Operacyjne na lata 2007-2013 dla 14 województw¹² zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 37.520 tys. zł. Wydatki wykonano w kwocie 32.386 tys. zł tj. w 86,3%. Niewykonanie planu wydatków wynikało m.in. z wydłużenia postępowania przetargowego na budowę systemu informatycznego, zmianę harmonogramu realizacji

¹⁰ Umowa z dnia 29 czerwca 2012 r. (nr ewid. 14) oraz umowa z dnia 5 listopada 2012 r. (nr ewid. 28).

¹¹ W projekcie zapisano wydatki budżetu środków europejskich w kwocie ogółem dla Policji – 35.530 tys. zł, w tym: PO KL – 2.875 tys. zł; RPO – 23.784, tys. zł; Szwajcarsko-Polski Program Współpracy – 1.134 tys. zł; POIŚ – 3.827 tys. zł; NMF i MF EOG – 3.910 tys. zł.

¹² Wszystkie za wyjątkiem województw Podlaskiego i Opolskiego.

projektu i przeniesienia części zadań na 2013 r., oszczędności powstałych po przeprowadzonych postępowaniach przetargowych;

- Program Operacyjny Kapitał Ludzki zaplanowano wydatki dla komend wojewódzkich Policji we Wrocławiu, Gorzowie Wielkopolskim, Katowicach, Poznaniu oraz Komendy Stołecznej Policji i Komendy Głównej Policji w łącznej kwocie 3.583 tys. zł. Wydatki wykonano w kwocie 3.245 tys. zł tj. w 90,6%. Niewykonanie planu wydatków wynikało m.in. z odstąpienia od realizacji umowy przez wykonawcę oraz w mniejszym stopniu niż zakładano wydatkowano środki na materiały biurowe;
- Szwajcarsko-Polski Program Współpracy zaplanowano wydatki dla Komendy Głównej Policji w rozdziale 75402 w kwocie 837 tys. zł. Wydatki wykonano w kwocie 200 tys. zł. Wykonanie planu wydatków budżetu państwa w 24% wynikało m.in. z przesunięcia terminu realizacji projektu, w tym wyboru oferenta oraz wstrzymania płatności za przeprowadzone szkolenia, ze względu na braki w dokumentacji stanowiącej podstawę do odebrania usługi;
- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko zaplanowano wydatki dla Komendy Głównej Policji oraz komend wojewódzkich Policji w Białymstoku i Olsztynie w łącznej kwocie 4.805,4 tys. zł. Wydatki wykonano w kwocie 4.377 tys. zł, tj. w 91,1%. Niewykonanie planu wydatków wynikało m.in. z wcześniejszego zakończenia inwestycji oraz potrącenia kar umownych ze względu na opóźnienia prac budowlanych.

Badaniem objęto wydatki w kwocie 1.459,1 tys. zł, tj. 35% ogółu wydatków budżetu środków europejskich KGP, z tego wydatki majątkowe w kwocie 1.459,1 tys. zł (§ 6067-Wydatki na zakupy inwestycyjne), tj. 100% poniesionych wydatków majątkowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki te zrealizowano zgodnie z planem finansowo-rzeczowym – Budżet środków europejskich poz. 4 KGP i umową o dofinansowanie nr POIS.08.01.00-00-029/11-00 Projektu „Techniczne wzmocnienie Policji w zakresie poprawy bezpieczeństwa w ruchu drogowym”, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013. Wydatki zostały poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z umowy o dofinansowanie. Wykonawca umowy został wybrany w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, przy zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych. Środki wydatkowano w okresie kwalifikowalności oraz rzetelnie udokumentowano. W wyniku realizacji zadania osiągnięto ustalone we wnioskach o dofinansowanie cele, tj. doposażenie jednostek Policji w sprzęt specjalistyczny (411 laserowych mierników prędkości).

(dowód akta kontroli T. I, str. 96-100, 118, 507, 710; T. II, str. 557-565, 873-925; T. IV str. 330-430)

Do realizacji w 2012 r. KGP złożyła zlecenia płatności na kwotę 4.170,7 tys. zł, która była zgodna z wielkością zrealizowanych płatności i wykonanych wydatków. Opóźnienia w realizacji przez BGK zleceń płatności nie wystąpiły. Nie wystąpiły zlecenia płatności złożone przez KGP w 2012 r. do zrealizowania w roku 2013.

W 2012 r. nie wystąpiły przypadki ujmowania w zleceniach płatności ze środków europejskich wydatków poniesionych wcześniej z budżetu państwa.

(dowód akta kontroli T. I, str. 214; T. IV, str. 87-96)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania i realizacji wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich. Wydatki przeznaczone zostały na realizację zadań ujętych w planie finansowym, a dowody i zapisy księgowe potwierdzające ich dokonanie były kompletne i rzetelne.

4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

4.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

W Komendzie Głównej Policji nie opracowano szczegółowych procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów. W wyniku analizy działań podejmowanych w okresie objętym kontrolą przez pracowników Biura Finansów KGP w zakresie kontroli sprawozdań jednostkowych sporządzanych przez podległych dysponentów z jednostek organizacyjnych Policji stwierdzono, że działania te były wystarczające, aby na akceptowalnym poziomie ograniczyć ryzyko, że dane wykazane w tych sprawozdaniach będą nierzetelne. Zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, sprawozdania jednostkowe poddawane były weryfikacji pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. W związku z automatycznym generowaniem sprawozdań budżetowych z systemu finansowo-księgowego użytkowanego przez podległe jednostki organizacyjne Policji dane sprawozdawcze odzwierciedlały dane zawarte w ewidencji księgowej tych jednostek. Ponadto pracownicy Biura Finansów KGP weryfikowali pod względem formalno-rachunkowym sprawozdania jednostkowe przesyłane w formie papierowej z podległych jednostek z danymi sprawozdawczymi przesyłanymi drogą elektroniczną w systemie TREZOR¹⁴.

(dowód akta kontroli T. I, str. 145; T. III, str. 529; T.IV, str. 221)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące badanej działalności

NIK zwraca uwagę na celowość ustanowienia przez Komendanta Głównego Policji formalnych procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Wynika to między innymi ze standardu nr 10 określonego w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, wskazującego na celowość dokumentowania procedur wewnętrznych, instrukcji i wytycznych funkcjonujących w systemie kontroli zarządczej, aby zapewnić ich spójność i dostępność dla wszystkich osób, dla których są one niezbędne.

4.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych Komendy Głównej Policji za 2012 r.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),

a także:

- sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁴ Od 1 lipca 2005 r. wdrożony został Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, w celu usprawnienia wymiany informacji pomiędzy dysponentami środków budżetowych oraz Ministerstwem Finansów w zakresie m.in. planowania i wykonania budżetu państwa, sprawozdawczości budżetowej oraz opracowywania raportów dotyczących realizacji planów finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶.

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 53-69, 76-86, 102-103)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody KGP wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 8.155,1 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki KGP wykazane zostały w kwocie 777.848,4 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 22 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 56-57, 63-69, 76-85)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych KGP była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 8.155,1 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 63-75, 113-114)

Kwota wydatków KGP ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 777.848,4 tys. zł. Na koncie 130 po stronie obrotu roczne Ct Policji zapisano kwotę 8.348.987,8 tys. zł, zgodną z kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych oraz saldo Ct zapisano kwotę 777.848,4 tys. zł, zgodnie z kwotą wydatków KGP wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-28. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 4.053,9 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do kont: 201, 221, 225, 226, 231, 234, 249, 254.

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 55, 97-101, 143-155)

W 2012 r. w KGP nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 58-62)

Do okresów sprawozdawczych 2012 r. miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁷. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania KGP z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu KGP z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym

¹⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

(Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli T.IV, str. 102-110, 123-125)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Komenda Główna Policji posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸ (uor).

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 203-211)

W KGP ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej SKOP/FK (wersja 6.1). Stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. nie przeprowadzono kontroli systemu, gdyż nie był on w okresie ostatniego roku zmieniany i modyfikowany a jego funkcjonowanie nie było kwestionowane przez Najwyższą Izbę Kontroli w poprzedniej kontroli.

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 15, 156, 188, 196, 234)

Badanie przeprowadzono w KGP w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł).

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów dotyczących dokumentów (faktury, rachunki zakupów księgowanych na kontach 998, 202, 209 - wydatki budżetowe), wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej¹⁹ 128 dowodów księgowych na kwotę 112.770.3 tys. zł, w tym na kwotę 7.114,7 tys. zł dobranych w sposób celowy. Zostały one sprawdzone pod względem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urzędzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że za wyjątkiem 3 przypadków nie mających wpływu na sprawozdawczość, dowody

¹⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁹ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 215-233)

Ustalone
nieprawidłowości

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku 2 dowodów na kwotę²⁰ 625,4 tys. zł, w ewidencji zapis księgowy obejmował inny dzień dokonania operacji w danym miesiącu, niż wynikało to z dowodu źródłowego, co było niezgodne z art. 24 ust 3 uor. Dyrektor BF KGP wyjaśniła, że powyższa sytuacja wynikała z omyłkowego odczytania daty z dokumentu przez osobę wprowadzającą dane do systemu.

W jednej fakturze,²¹ na kwotę 347,6 tys. zł, opis nie precyzował przedmiotu operacji, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 3 uor. Dyrektor BF KGP wyjaśniła, że sposób przedstawienia opisu operacji wynikał z merytorycznych przesłanek związanych z dołączeniem do faktury, jako integralnej części protokołu odbioru szczegółowo określającego przedmiot operacji gospodarczej, którego wykonanie zostało potwierdzone przez komórkę merytoryczną.

(dowód: akta kontroli T. IV, str. 215-233, 431)

W wyniku analitycznego przeglądu ksiąg rachunkowych stwierdzono 11 przypadków nie wpisania w dacie dowodu 2012 r. oraz 12 przypadków błędnych dat w wewnętrznych zapisach systemu. Z-ca Naczelnika Wydziału Księgowości BF KGP wyjaśniła, że błędne daty wynikały z omyłek osoby księgującej. Błędy te nie miały wpływu na sprawozdawczość. Ponadto stwierdzono 80 przypadków braku lub niejasnego opisu operacji. Z-ca Naczelnika Wydziału Księgowości BF KGP wyjaśniła, że brak opisu operacji wynikał z omyłek osoby księgującej.

(dowód: akta kontroli, T.IV, str. 15, 156, 188, 196, 234, 446-449)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości i pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości poprawność formalną zapisów księgowych. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

6. Fundusz Wsparcia Policji

Opis stanu
faktycznego

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację w 2012 r. planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji. Stan Funduszu na początku 2012 r. wynosił 3.431 tys. zł, co stanowiło 121% stanu Funduszu w analogicznym okresie 2011 r., tj. był wyższy o 613 tys. zł. Przychody Funduszu wyniosły 68.077 tys. zł, co stanowiło 79,7% planowanych przychodów oraz 86,7% wykonanych przychodów w 2011 r. Głównymi źródłami przychodów były wpłaty od jednostek samorządu terytorialnego w łącznej wysokości 42.279,1 tys. zł, (co stanowiło 62,1% ogółu przychodów) oraz wpłaty na pokrycie wydatków inwestycyjnych w wysokości 25.303,8 tys. zł (37,2%).

Wydatki Funduszu (stanowiące koszty) w 2012 r. wyniosły 69.866,4 tys. zł i stanowiły 81,8% wydatków planowanych. Były one niższe o 8.084 tys. zł (10,4% od wydatków wykonanych w 2011 r.) Środki zostały wykorzystane m.in. na: rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby policjantów – 20.025 tys. zł; realizację zadań inwestycyjnych (budowa i modernizacja obiektów) – 15.466,2 tys. zł; zakupy specjalistycznego sprzętu i pojazdów – 11.592,6 tys. zł; usługi remontowe – 8.128,8 tys. zł; zakup paliwa, materiałów biurowych, części zamiennych do samochodów – 4.352,7 tys. zł.

Zaplanowane przez Komendanta Głównego Policji, jako dysponenta Funduszu, przychody i wydatki w wysokości 600 tys. zł nie zostały wykonane z powodu braku źródeł dofinansowania w postaci umów lub porozumień. Na lata 2013-2016 nie zaplanowano dla KGP przychodów w ramach Funduszu Wsparcia Policji.

(dowód: akta kontroli T. II, str., 512-516, 1045-1101)

²⁰ Faktura VAT nr 18001287741 z dnia 28.09.2012 r. – na kwotę 461.853,33 zł – zakup paliwa, faktura VAT nr. 970135547 z dnia 06.04.2012 r. – na kwotę 163.545,23 – zakup paliwa. Dowody dobrane statystycznie.

²¹ Faktura VAT nr FV 26/12/2012 z dnia 07.12.2012 r. – na kwotę 347.613,22 zł – dot. realizacji I etapu umowy nr 224/BLP/45/Cut/12/TG. Dowód dobrany statystycznie.

7. Działania podejmowane przez dysponenta budżetu państwa (Komendanta Głównego Policji) w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Komendant Główny Policji prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej Policji. Na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych jednostek Policji, w Biurze Finansów KGP sporządzane były analizy miesięczne z wykonania planów wydatków jednostek organizacyjnych Policji, na podstawie których dokonywano oceny prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przez podległych dysponentów III stopnia. Sprawowany nadzór obejmował również stan zaległości w dochodach budżetowych. Jednostki Policji zobligowano do bieżącego monitorowania i zwiększenia nadzoru nad windykacją należności.

W 2012 r. Biuro Kontroli KGP przeprowadziło czynności kontrolne (planowe i pozaplanowe) w zakresie planowania i realizacji budżetu państwa wobec 24 jednostek organizacyjnych Policji. Kontrolą objęto wszystkie komendy wojewódzkie oraz Komendę Stołeczną Policji, 4 szkoły Policji, Centrum Usług Logistycznych (CUL) w Warszawie, Biuro Finansów oraz Biuro łączności i Informatyki KGP. Formulowane na tej podstawie wnioski i zalecenia związane były ze stwierdzonymi nieprawidłowościami dotyczącymi m.in. przeprowadzania procedury przetargowej niezgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, planowania i przygotowania inwestycji, nierentownej działalności w zakresie świadczenia usług serwisowych (CUL), nieprawidłowego naliczania równoważników w zamian za umundurowanie funkcjonariusza Policji, opóźnień w ewidencjonowaniu należności.

Nie były przeprowadzone badania audytowe realizowane przez audytorów wewnętrznych i zewnętrznych w zakresie planowania i realizacji budżetu państwa w 2012 r.

(dowód: akta kontroli T. I str. 147-184; T. II str. 746-828)

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. przez Komendanta Głównego Policji sformułowanych zostało 9 wniosków pokontrolnych, z których zrealizowanych zostało 8 wniosków oraz jeden wniosek był w trakcie realizacji. NIK nie wnosi uwag do sposobu realizacji wniosków pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli T. I, str.410-488; T. IV, str. 433-445)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²², wnosi o wzmocnienie nadzoru nad:

1. Poprawnością formalną zapisów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych KGP.
2. Przestrzeganiem terminów realizacji zobowiązań finansowych KGP.
3. Dokonywaniem zmian w planie finansowym.

²² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

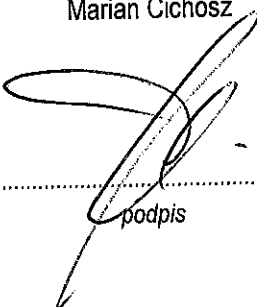
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Marian Cichosz



podpis