



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Insp. Krzysztof Zakurzewski
p.o. Komendanta Wojewódzkiego Policji
w Bydgoszczy**

**P/10/088
LBY-4100-03-01/2011**

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 Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Bydgoszczy, (zwanej dalej Komendą lub KWP), kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. cz. 42 – Sprawy wewnętrzne oraz wykonania planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 4 kwietnia 2011 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność Komendanta i funkcjonariuszy Komendy w zakresie objętym kontrolą.

Kontrolą NIK objęte zostały działania Komendanta związane z realizacją m. in. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych³ i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴ (zwana dalej „ustawą o rachunkowości”).

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

² Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do realizacji dochodów budżetowych. Kontrola wykazała, że KWP realizowała dochody w takich paragrafach jak m. in. 0590 – wpływy z opłat za licencje, 0690 – wpływy z różnych opłat takich jak: za deponowanie broni, za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia, za pilotowanie pojazdów, opłaty za kserokopie dokumentów oraz 0970 – wpływy z różnych dochodów. W 2010 r. Komenda prawidłowo wymierzała należności z tytułu dochodów, a w przypadku wystąpienia zaległości, wysyłała upomnienia oraz wystawiano tytuły wykonawcze, a także podejmowano inne czynności mające na celu odzyskanie należności.

NIK pozytywnie ocenia realizację wydatków budżetowych. Wydatki w 2010 r. w rozdziale 75404 Komendy wojewódzkiej Policji, zrealizowano na poziomie 104 777 tys. zł, co stanowiło 99.98 % planu wydatków po zmianach (104 796 tys. zł.). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków finansowych, w tym wydatków majątkowych. W kontrolowanym okresie zrealizowano takie zadania jak dobudowa:

1. budynku szkoleniowo – koszarowego do rozbudowanego obiektu Komisariatu Policji Bydgoszcz Śródmieście,
2. pomieszczeń dla osób zatrzymanych w Komisariacie Policji Bydgoszcz Wyżyny.

Badanie dokumentacji przetargowej dla zadania nr 1 wykazało spełnienie wymagań określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych. Kontrolą objęto sprawozdania Rb – 23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb – 28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb – 28 Programy, z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz za IV kwartał Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. i Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Analiza ww. sprawozdań i systemu finansowo – księgowego nie wykazała nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przeprowadzoną w Komendzie w kontrolowanym okresie inwentaryzację w zakresie:

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

- spisu z natury m.in. środków pieniężnych, rzeczowych aktywów trwałych,
- uzgadniania sald środków pieniężnych, rachunków bankowych oraz potwierdzenia należności z kontrahentami,
- weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów i pasywów.

W Komendzie oraz jej jednostkach podległych została wprowadzona Instrukcja inwentaryzacyjna, ustalono „Plan inwentaryzacji składników majątkowych Komendy Wojewódzkiej Policji w Bydgoszczy na lata 2008-2010”, a członkowie komisji inwentaryzacyjnych zostali przeszkoleni.

Losowo wybrane do analizy 10 pozycji z arkuszy spisu z natury środków trwałych wykazało, że zostały one zaliczone do właściwej grupy zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych⁶, były zgodne z pozycjami ujętymi w Księżce Ewidencji tych środków oraz do każdego z nich była prowadzona Karta szczegółowa. Kolejne badanie 5 zapisów ze spisu wartości niematerialnych i prawnych wykazało, że te pozycje zostały poprawnie zakwalifikowane na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości oraz były zgodne z ewidencją wykazaną na koncie „020” Wartości niematerialne i prawne.

Pozytywnie oceniono także przygotowanie dysponentów do nowego systemu przepływu środków z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na realizację programów operacyjnych. W strukturze organizacyjnej KWP wyodrębniono Zespół ds. Funduszy Europejskich, a Zarządzeniem nr 195/2010 Komendanta Wojewódzkiego Policji dodano nowe konta syntetyczne dla ewidencji zdarzeń związanych z wydatkowaniem oraz rozliczaniem środków europejskich, m. in. Konto 138 – „Rachunek środków europejskich” oraz Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”.

Pracownicy Zespołu ds. Funduszy Europejskich oraz Wydziału Finansów brali udział w szkoleniach dot. wdrożenia nowego systemu przepływu środków z budżetu Unii Europejskiej.

W 2010 r. KWP realizowała łącznie 8 umów w ramach finansowania z budżetu środków europejskich oraz współfinansowania krajowego z budżetu państwa. Analiza zadania „Termomodernizacja budynku Posterunku Policji w Nowem” nie wykazała

⁶ Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.

nieprawidłowości, w tym prawidłowo przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do organizacji systemu rachunkowości. W Komendzie dostępna była dokumentacja określona wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości, a analiza organizacji systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej nie wykazała większych uchybień.

Najwyższa Izba Kontroli, w oparciu o wylosowane metodą monetarną MUS⁷ 110 dowodów księgowych (na kwotę 4.181,2 tys. zł) i 10 dowodów (na kwotę 6,5 tys. zł) dobranych na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, pozytywnie z zastrzeżeniami opiniuje skuteczność systemu księgowości i kontroli finansowej (zgodność) oraz poprawność i rzetelność ksiąg rachunkowych (wiarygodność).

W zakresie poprawności formalnej (zgodności) dowodów i zapisów księgowych oraz kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji w badanej próbie w 14 z nich na łączną kwotę 385,1 tys. zł stwierdzono nieprawidłowości polegające na błędnym wpisaniu daty dokumentu. Nie stwierdzono nieprawidłowości skutkujących na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

Przyczyną powstałych uchybień był błąd osoby wprowadzającej dane do systemu księgowego. Osobą odpowiedzialną za powyższe był Naczelnik Wydziału Finansów.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań organizacyjnych mających na celu uniknięcie w przyszłości uchybień w rejestrowaniu dokumentów księgowych np. poprzez zwiększenie nadzoru nad pracownikami wprowadzającymi dane systemowe, bądź objęcie tego zagadnienia audytem lub kontrolą wewnętrzną.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Komendanta, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na

⁷ przy zastosowaniu narzędzia informatycznego „Pomocnik Kontrolera PK-5”

piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego 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 ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń.