



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.06.2022

Pan  
Roman Rabsztyn  
Komendant Wojewódzkiej Policji  
w Katowicach  
ul. A. Lompy 19  
40-038 Katowice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. - wykonanie planu finansowego Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach.

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Katowicach, ul. A. Lompy 19, 40-038 Katowice <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Roman Rabsztyn, Komendant Wojewódzki Policji w Katowicach od dnia 16 lutego 2021 r. W okresie objętym kontrolą, funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Krzysztof Justyński <sup>2</sup> .
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	<ul style="list-style-type: none"><li>– Izabela Pilarek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr: LKA/2/2022 z 3 stycznia 2022 r.,</li><li>– Iwona Potocka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/6/2022 z 11 stycznia 2022 r. oraz nr LKA/48/2022 z 24 lutego 2022 r.,</li><li>– Jerzy Horodecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/47/2022 z 24 lutego 2022 r.</li></ul> <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.1-5c)</p>

# II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. KWP, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.</p> <p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– działania związane z windykacją należności,</li><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li></ul>
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none"><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań, Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez jednostkę działań windykacyjnych.</li></ul> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy porównawczej wykonania planu dochodów budżetowych,</li><li>– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– szczegółowej kontroli windykacji zaległości,</li><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,</li><li>– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li></ul>

<sup>1</sup> Dalej także: KWP lub Komenda.

<sup>2</sup> Od 19 maja 2016 r.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

### III. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. KWP w Katowicach.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Dochody zaplanowane na rok 2021<sup>5</sup> zostały zrealizowane przez KWP w 92,4% kwoty planowanej. W KWP podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

W wyniku kontroli 0,47% wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie wystąpiły przypadki niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2021 r. sporządzone przez KWP na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>6</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>7</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>8</sup>.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieterminowego przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego do Urzędu Publikacji UE oraz błędnego ujęcia w ewidencji księgowej należności rozłożonych na raty, wskutek czego w sprawozdaniu Rb-27 za 2021 r. zaniżono kwotę należności krótkoterminowych o 1.688 zł. Tym samym stosowane procedury kontroli zarządczej nie zapewniały w pełnym zakresie prawidłowego ujmowania w księgach należności i poprawnego sporządzenia w tym obszarze sprawozdania rocznego Rb-27.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>9</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe – windykacja należności

#### Opis stanu faktycznego

W 2021 r. KWP zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 2.245,1 tys. zł, co stanowiło 92,4% kwoty planowanej (2.429 tys. zł) oraz 97,1% kwoty dochodów

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Ustawa budżetowa z 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.), dalej: ustawa budżetowa.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020 r. poz. 1564).

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 ze zm.).

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1731).

<sup>9</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

wykonanych w 2020 r. (2.312,5 tys. zł). Największy udział w zrealizowanych dochodach miały wpływy uzyskane w § 0970<sup>10</sup>, w tym głównie z tytułu nawiązek zasądzonych wyrokami sądów i odszkodowań od instytucji ubezpieczeniowych (535,2 tys. zł, tj. 23,8% całości dochodów), w § 0690<sup>11</sup>, m.in. opłaty za pobyt osób do wytrzeźwienia w jednostkach policji (362,3 tys. zł, tj. 16,1%), a także w § 0940<sup>12</sup>, zwroty z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych - głównie mediów (294,2 tys. zł, tj. 13,1%). Główną przyczyną wykonania dochodów w 2021 r. w kwocie niższej niż zaplanowana były mniejsze wpływy z: wynajmu lokali użytkowych i gruntu, co wynikało z wyrażenia zgody przez Komendanta Wojewódzkiego Policji na zwolnienie z opłat czynszowych ze względu na trwający stan epidemii, a także z usług świadczonych w pomieszczeniach PDOZ<sup>13</sup> dla Straży Granicznej (w związku z mniejszą ilością osób zatrzymanych przez Straż Graniczną w związku z nielegalnym pobytom na terenie Polski), jak również z tytułu zastępstwa procesowego (niższe wpływy z egzekucji komorniczych).

(akta kontroli str. 242-244, 443-444)

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. kwota należności KWP pozostałych do zapłaty wynosiła 5.895,4 tys. zł<sup>14</sup> (w tym zaległości netto 5.739 tys. zł) i w całości dotyczyła dochodów w dziale 754, rozdziałach 75401<sup>15</sup>, 75404<sup>16</sup> i 75405<sup>17</sup>. W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2020 r.<sup>18</sup> kwota ta zmniejszyła się o 26,3 tys. zł (o 0,5%), co wynikało przede wszystkim ze zmniejszenia wpływów w § 0970 z tytułu nawiązek zasądzonych wyrokami sądów, szkód oraz z tytułu roszczeń zwrotnych, w § 0580 z tytułu kar pieniężnych nałożonych ustawą o transporcie drogowym od osób prawnych i § 940 z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń i rozliczeń z lat ubiegłych. W odniesieniu do 2020 r., stan zaległości zwiększył się o 69,8 tys. zł<sup>19</sup> (o 1,2%), co spowodowane było głównie niższymi wpływami w § 0690 z tytułu opłaty za pobyt osób do wytrzeźwienia w jednostkach policji (trudności w egzekucji opłat od osób bezrobotnych, bezdomnych itp.) oraz w § 0570 z tytułu kar pieniężnych nałożonych ustawą o transporcie drogowym, w związku z przekwalifikowaniem błędnie zaewidencjonowanych wpływów z osób prawnych (§ 0580) do osób fizycznych.

(akta kontroli str. 445, 63-76, 443-444)

W KWP systematycznie monitorowano terminowość zapłaty należności, a podstawą działań w tym zakresie były postanowienia „Procedur windykacji należności pieniężnych o charakterze publicznoprawnym oraz cywilnoprawnym w KWP w Katowicach” wprowadzonych decyzją nr 637/2018 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Katowicach z dnia 27 listopada 2018 r.<sup>20</sup> Zgodnie z tymi procedurami, pracownicy Zespołu Windykacji Należności Budżetowych Wydziału Finansów KWP codziennie opisywali wyciągi bankowe z wpłatami należności i uzgadniali je ze stanem zaległości poszczególnych dłużników, a także dokonywali porównania salda zadłużenia w programie księgowym SWOP FK<sup>21</sup> z kartą windykacyjną dłużnika. Dokonywali również comiesięcznej analizy spraw, a co sześć miesięcy uzgadniali

<sup>10</sup> Wpływy z różnych dochodów.

<sup>11</sup> Wpływy z różnych opłat.

<sup>12</sup> Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

<sup>13</sup> Pomieszczenia dla osób zatrzymanych.

<sup>14</sup> W tym głównie: 2.741,1 tys. zł w § 0970 wpływy z różnych dochodów (m. in. z tytułu: nawiązek zasądzonych wyrokami sądów, szkód oraz fałszywych alarmów), 1.203,8 tys. zł w § 0690 wpływy z różnych opłat (w tym m.in. opłaty za pobyt osób do wytrzeźwienia w jednostkach policji, opłaty z tytułu pomocy przy wykonywaniu asysty komorniczej), 1.068,7 tys. zł w § 0950 wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

<sup>15</sup> Centralne Biuro Śledcze Policji.

<sup>16</sup> KWP.

<sup>17</sup> Komendy Miejskie Policji/Komendy Powiatowe Policji.

<sup>18</sup> Według stanu na 31 grudnia 2020 r. kwota należności pozostałych do zapłaty wynosiła 5.921,7 tys. zł, w tym głównie: 2.856 tys. zł w § 0970, 1.069,5 tys. zł w § 0950, 1.065,6 tys. zł w § 0690,

<sup>19</sup> Według stanu na 31 grudnia 2020 r. kwota zaległości wynosiła 5.669,2 tys. zł.

<sup>20</sup> Dalej: Procedury windykacji należności.

<sup>21</sup> System Wspomagania Obsługi Policji Programu Finansowo-Księgowego.

stan ich realizacji z Zespołem Prawnym KWP. Pracownicy Zespołu Księgowości Wydziału Finansów KWP w Katowicach przeprowadzali inwentaryzację należności w drodze weryfikacji sald oraz potwierdzenia sald.

W celu poprawy skuteczności windykacji zaległości, m. in.:

- wdrożono aplikację „Windykacja 2” umożliwiającą m.in. sprawdzanie terminowości podejmowanych działań,
- wysyłano zapytania do Naczelników Urzędów Skarbowych/Komorników Sądowych dotyczące przebiegu postępowania egzekucyjnego,
- w przypadku zgonu dłużnika kierowano sprawę do sądu celem przeprowadzenia postępowania spadkowego.

Procedury windykacji należności zapewniały terminowe dochodzenie należności w przypadku braku zapłaty.

(akta kontroli str. 35-72, 972-1001)

W badaniu działań KWP podejmowanych w celu odzyskania należności, którym objęto próbę pięciu spraw na kwotę 598,5 tys. zł (10,4% kwoty zaległości)<sup>22</sup>, nie stwierdzono nieprawidłowości. Odpowiedzialne komórki organizacyjne KWP podejmowały bez zbędnej zwłoki działania windykacyjne, prawidłowo stosując zapisy Procedury windykacji należności.

(akta kontroli str. 77, 972-1001)

W 2021 r. wystąpiło 10 przypadków zawarcia ugód w sprawach spornych należności cywilnoprawnych na kwotę 56 tys. zł<sup>23</sup>. Objęte badaniem ugody dotyczące dwóch największych należności o wartości 42,4 tys. zł<sup>24</sup> (75,7% wartości ugód), zawarto po uprzednim przeprowadzeniu analizy możliwości finansowych dłużników, zgodnie z art. 54a ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>25</sup>. W przypadku ośmiu z ww. 10 ugód, należności, których termin wymagalności upływał w 2021 r. i 2022 r. prawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej konta 221 – jako należności krótkoterminowe, a pozostałe na koncie księgowym 226 – jako należności długoterminowe. Sposób ujęcia w ewidencji księgowej należności wynikających z pozostałych dwóch z 10 zawartych ugód przedstawiono w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 63-72, 78-95, 972-1001)

W 2021 r. umorzono należności KWP z tytułu dochodów budżetowych na łączną kwotę 146,1 tys. zł. Badaniem objęto cztery umorzone należności<sup>26</sup> w łącznej kwocie 63,9 tys. zł (43,7% całości kwoty umorzeń) oraz cztery należności rozłożone na raty<sup>27,28</sup> w kwocie 165,3 tys. zł i stwierdzono, że każdorazowo:

- postępowano zgodnie z regulacjami określonymi w Procedurze windykacji należności,
- zawarcie przez Komendanta Wojewódzkiego Policji ugody o rozłożeniu należności na raty lub zatwierdzenie przez Niego wniosku o umorzeniu

<sup>22</sup> Próbę dobrano celowo z zastosowaniem następujących kryteriów: najwyższa kwota zaległości, odległa data powstania zaległości. W próbie znalazły się: dwie zaległości o najwcześniejszej dacie powstania na łączną kwotę 3,2 tys. zł oraz trzy największe zaległości na łączną kwotę 595,3 tys. zł.

<sup>23</sup> Wartość pierwotna przed zawarciem ugody.

<sup>24</sup> Wartość pierwotna przed zawarciem ugody.

<sup>25</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.

<sup>26</sup> W odniesieniu do dwóch należności próbę dobrano celowo z zastosowaniem kryterium najwyższych kwotowo należności, a w odniesieniu do dwóch pozostałych należności próbę dobrano według osądu kontrolera.

<sup>27</sup> W odniesieniu do dwóch należności próbę dobrano celowo z zastosowaniem kryterium najwyższych kwotowo należności, a w odniesieniu do dwóch pozostałych należności próbę dobrano według osądu kontrolera.

<sup>28</sup> Ujęte w pięciu ugodach zawartych przed 2021 r.

należności, następowało po uprzednim ustaleniu stanu faktycznego i wyjaśnieniu wszystkich okoliczności sprawy,

- należności zostały rozłożone na raty na podstawie przesłanek wynikających z Procedury windykacji należności (trudna sytuacja finansowa dłużnika, orzeczenie o niepełnosprawności),
- należności umorzone prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

W odniesieniu do czterech należności rozłożonych na raty<sup>29</sup> dotyczących ugód zawartych przed 2021 r. (w 2017 r. i latach 2019-2020) błędnie ujęto na koncie 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (zamiast na koncie 226 *Długoterminowe należności budżetowe*) należności w kwocie 25.716 zł, których termin wymagalności przypadają na lata 2017-2022, co było niezgodne z pkt 30 i 35 części II załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej*<sup>30</sup> w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>31</sup>. Powyższa nieprawidłowość nie miała wpływu na sprawozdawczość badanego okresu, w tym na sprawozdanie Rb-27 za 2021 r.

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki odroczenia terminu spłaty należności.

(akta kontroli str. 35-72, 78, 85-88, 96-137, 972-1001)

W 2021 r. kwota należności przedawnionych w KWP wyniosła 89,6 tys. zł. Badanie próby największych kwotowo pięciu przedawnionych, spisanych należności w kwocie 11,9 tys. zł (13,3% całości przedawnionych należności) wykazało, że:

- upływ terminu przedawnienia należności dotyczących kar pieniężnych za naruszenie przepisów ustawy z 6 września 2001 r. o transporcie drogowym<sup>32</sup>, spowodowany był nieskuteczną egzekucją komorniczą (brak majątku dłużnika),
- spisanie należności nastąpiło po wyjaśnieniu wszystkich okoliczności sprawy, zgodnie z art. 35b ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>33</sup> i Procedurami windykacji należności.

(akta kontroli str. 63-72, 138-140, 972-1001)

Na podstawie badania próby pięciu najstarszych należności na łączną kwotę 11,1 tys. zł, tj. 0,2% należności pozostałych do zapłaty na 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, że nie wystąpiły przesłanki do spisania ich jako nieściągalnych, gdyż w stosunku do każdej z tych należności prowadzone były działania windykacyjne, tj. komornicy sądowi przekazywali kwoty uzyskane w toku postępowania egzekucyjnego, a każdorazowe wszczęcie egzekucji przerywało bieg przedawnienia.

(akta kontroli str. 63-72, 203, 972-1001)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki za 2021 r., w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

<sup>29</sup> W sprawach cywilnoprawnych.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 342, dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

<sup>32</sup> Dz.U. z 2022 r., poz. 180 ze zm.

<sup>33</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów oraz dochodzenia należności. KWP podejmowała skuteczne działania windykacyjne wobec dłużników.

## 2. Wydatki

Opis stanu  
faktycznego

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Dla KWP jako dysponenta III stopnia, na 2021 r. zaplanowano wydatki w kwocie 1.088.813 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony o kwotę 245.188,2 tys. zł (o 22,5%) do wysokości 1.334.001,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 446-448)

W 2021 r. wydatki KWP zostały zrealizowane w kwocie 1.333.982,1 tys. zł (w tym wydatki niewygasające w kwocie 1.668,9 tys. zł), co stanowiło 99,99% planu po zmianach i 122,5% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej (przed nowelizacją<sup>34</sup>).

(akta kontroli str. 446-448)

W porównaniu do roku 2020 w KWP nastąpił wzrost wydatków o 56.325,4 tys. zł (o 4,4%).

Najistotniejsze kwotowo zmiany nastąpiły w poniższych pozycjach:

OBSZAR

a) zwiększenia (w nawiasie osiągnięty procentowy poziom wykonania roku 2020):

- rozdziały 75401<sup>35</sup>, 75402<sup>36</sup>, 75404<sup>37</sup>, 75405<sup>38</sup>: § 4050<sup>39</sup>, § 4060<sup>40</sup>, § 4070<sup>41</sup>, § 4018<sup>42</sup> – łączna kwota 80.073,1 tys. zł (108,2%), co wynikało głównie ze zwiększeń wynagrodzeń żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy wskutek otrzymania dodatkowych środków na specjalne dodatki motywacyjne w wysokości 6% planowanych uposażeń w 2021 r.<sup>43</sup>, wyższego średniorocznego zatrudnienia o 35,24 etatu, ujmowania w § 4180 ekwiwalentów i równoważników za umundurowanie, które w poprzednim roku były wypłacane w ramach Funduszu Wsparcia Policji;
- rozdziały 75401, 75402, 75404, 75405: § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia): kwota 7.301 tys. zł (138,1%), co było związane z finansowaniem takich wydatków w poprzednim roku z Funduszu Wsparcia Policji;

b) zmniejszenia (w nawiasie osiągnięty procentowy poziom wykonania roku 2020):

- rozdziały 75404, 75405 § 6050 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych): kwota 55.173,5 tys. zł (12,4%), co wynikało z realizacji zadań finansowanych ze środków niewygasających z upływem 2020 r.
- rozdziały 75401, 75402, 75404, 75405: § 3070 (wydatki osobowe nie zaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom): kwota 2.372,6 tys. zł (93,7%), co było związane z mniejszą liczbą składanych wniosków dotyczących pomocy mieszkaniowych, dopłat do wypoczynku i przejazdów, a także z mniejszą ilością wypłacanych zasiłków na zagospodarowanie.

(akta kontroli str. 246-247, 446-448)

<sup>34</sup> Ustawa budżetowa z 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190).

<sup>35</sup> Centralne Biuro Śledcze Policji.

<sup>36</sup> Komenda Główna Policji.

<sup>37</sup> Komendy Wojewódzkie Policji.

<sup>38</sup> Komendy powiatowe Policji.

<sup>39</sup> Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy.

<sup>40</sup> Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń.

<sup>41</sup> Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy.

<sup>42</sup> Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności.

<sup>43</sup> Na podstawie art. 46a ust. 1 ustawy z 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 2400).

Na wydatki KWP<sup>44</sup> według grup ekonomicznych w 2021 r. składały się: wydatki bieżące<sup>45</sup> stanowiące 96,6% wydatków ogółem, świadczenia na rzecz osób fizycznych<sup>46</sup> - 2,7%, wydatki majątkowe<sup>47</sup> - 0,7%. Wydatki te zostały wykorzystane zgodnie z planem finansowym. Struktura wydatków według grup ekonomicznych w 2021 r. w porównaniu z 2020 r. uległa zmianie, gdyż zmniejszył się udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (z 5,1% do 0,7%), na rzecz zwiększenia udziału wydatków bieżących (z 91,9% do 96,6%), co wynikało z realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków niewygasających z upływem 2020 r.

(akta kontroli str. 446-448, 1013)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych<sup>48</sup>, w KWP wyniosły 36.018 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2020 r.<sup>49</sup> były niższe o 2.158,1 tys. zł (5,7%).

(akta kontroli str. 446-448, 1013)

Wydatki bieżące w KWP wyniosły 1.288.695 tys. zł, tj. 99,99% planu po zmianach i w porównaniu do 2020 r.<sup>50</sup> były wyższe o 114.979,3 tys. zł (9,8%).

(akta kontroli str. 446-448, 1013)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty (według Rb-70), w KWP w 2021 r. wyniosło 13.978 osób i było większe od zatrudnienia w 2020 r. o 65 osób (0,5%). Według sprawozdania Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie w KWP wyniosło 6.301 zł i było wyższe o 242 zł (o 4%) w porównaniu do 2020 r.

(akta kontroli str. 449)

Kwota wydatków poniesionych przez KWP w 2021 r. na wynagrodzenia osobowe<sup>51</sup> wyniosła 1.074.986,1 tys. zł<sup>52</sup> i stanowiła 100% kwoty określonej w planie po zmianach. W porównaniu do 2020 r.<sup>53</sup>, wydatki te wzrosły o 44.698,3 tys. zł (4,3%).

(akta kontroli str. 449)

Wynagrodzenia bezosobowe<sup>54</sup> w KWP wyniosły 1.594,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2020r. były wyższe o 638,2 tys. zł (66,8%)<sup>55</sup>.

W KWP w 2021 r. wystąpiło dziewięć przypadków wykonywania zadań przez osoby zatrudnione na podstawie umów zleceń i najmu personelu trwających 6 miesięcy i dłużej lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres, w tym dwa dotyczące własnych pracowników. Wydatki poniesione z tego tytułu wynosiły 110,5 tys. zł i dotyczyły usług sprzątnięcia pomieszczeń KP<sup>56</sup> i KPP<sup>57</sup> oraz usług palacza sezonowego w budynkach administracyjnych KP.

(akta kontroli str. 34-34a, 449)

W 2021 r. KWP otrzymała środki z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie 131.678,1 tys. zł, z czego wykorzystano 131.677,2 tys. zł (99,99%), w tym głównie na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych w zakresie świadczeń na rzecz

<sup>44</sup> 1.333.982,1 tys. zł.

<sup>45</sup> 1.288.695 tys. zł.

<sup>46</sup> 36.018 tys. zł.

<sup>47</sup> 9.269,1 tys. zł.

<sup>48</sup> Rozdziały 75212, 75401, 75404, 75405 § 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych, rozdziały 75401, 75402, 75404, 75405 § 3070 - wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacanych żołnierzom i funkcjonariuszom, rozdziały 75404, 75405 § 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, rozdział 75404 § 3050 - zasądzone renty.

<sup>49</sup> 38.176 tys. zł.

<sup>50</sup> 1.173.715,7 tys. zł.

<sup>51</sup> § 4010, § 4020, § 4040, § 4050, § 4060, § 4070, § 4080.

<sup>52</sup> Wg RB -70 Wynagrodzenie za 2021 r. wyniosło 1.057.000,9 tys. zł.

<sup>53</sup> 1.030.287,8 tys. zł.

<sup>54</sup> § 4170.

<sup>55</sup> 955,9 tys. zł.

<sup>56</sup> Komisariat Policji.

<sup>57</sup> Komenda Powiatowa Policji.



osób fizycznych, pozostałych należności dla policjantów oraz wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem (104.600,9 tys. zł)<sup>58</sup>. Środki z rezerw przeznaczono na finansowanie wydatków bieżących (109.211,2 tys. zł), wydatków majątkowych (717,8 tys. zł) i wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń (21.748,2 tys. zł). Badaniem objęto wydatki sfinansowane środkami rezerwy celowej o największej wartości<sup>59</sup>, z której środki przeznaczono na sfinansowanie wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń i wydatków bieżących, tj. m.in. na:

- wypłaty należnych świadczeń funkcjonariuszom (m.in. dopłaty do wypoczynku),
- pokrycie należności i świadczeń dla funkcjonariuszy (m.in. odprawy przy zwolnieniu, ekwiwalenty za urlop),
- finansowanie zakupów paliwa, materiałów i części zamiennych do środków transportowych, energii, remontów obiektów,
- inne wydatki (m.in. dojazdy funkcjonariuszy do miejsca pełnienia służby).

W wyniku szczegółowej kontroli dokumentów dotyczących wydatkowania środków przeniesionych z badanej rezerwy celowej budżetu państwa na sfinansowanie zakupu energii elektrycznej i ciepłej, paliwa, składek funkcjonariuszy bez uprawnień na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych, należności dodatkowych<sup>60</sup>, podatku od nieruchomości, rękawic gumowych, ustników do alkomatów w kwocie 4.358,1 tys. zł (3,3% środków wykorzystanych rezerw) ustalono, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a zwiększenie planu wydatków o te kwoty wynikało z potrzeb KWP.

(akta kontroli str. 21-33, 233-238, 259, 271-282, 1017-1019)

W odniesieniu do przyczyn nie ujęcia środków z badanej rezerwy celowej w planie finansowym KWP na etapie opracowania ustawy budżetowej, Pierwszy Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Policji wyjaśnił, że: „(...) KWP (jako dysponent III stopnia) otrzymuje na każdy rok budżetowy limit, m.in. na wydatki bieżące i na żadnym z etapów planowania nie ma możliwości przedstawienia własnego projektu planu wydatków. W oparciu o przywołane limity oraz wytyczne z Komendy Głównej Policji<sup>61</sup>, sporządzany jest projekt planu, w szczególności do paragrafów i pozycji budżetowych dla KWP, Komend Miejskich/Powiatowych Policji, Centralnego Biura Śledczego Policji oraz Biura Spraw Wewnętrznych Policji. (...) W związku z faktem, że przyznany limit nie był wystarczający na cały 2021 r., od lutego 2021 r. zgłaszano wysokość środków niezbędnych do bieżącego funkcjonowania jednostki. Po pozyskaniu środków przez KGP, budżet KWP był sukcesywnie zwiększany – w okresie od maja do końca 2021 r.”

(akta kontroli str. 251, 487-493)

KWP otrzymała również środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa<sup>62</sup> w kwocie 551,9 tys. zł, wykorzystanej w 99,99%, na zabezpieczenie najpilniejszych potrzeb związanych z koniecznością zapewnienia porządku publicznego i bezpieczeństwa ludności zamieszkującej na terenach objętych stanem wyjątkowym<sup>63</sup>.

Środki z rezerwy przeznaczono na finansowanie wydatków bieżących.

W wyniku szczegółowej kontroli dokumentów dotyczących wydatkowania środków przeniesionych z tej rezerwy ogólnej budżetu państwa m.in. na: zakup telefonów komórkowych, radiotelefonów, latarek, paliwa w kwocie 551,9 tys. zł (100% wykorzystanej rezerwy) ustalono, że została ona wykorzystana zgodnie

<sup>58</sup> Środki z rezerw celowych (cz.42, poz. 16, 44 i 71).

<sup>59</sup> Rezerwa celowa na kwotę 33.500,5 tys. zł (cz. 42, poz. 16).

<sup>60</sup> Równoważnik za brak mieszkania.

<sup>61</sup> Dalej: „KGP”.

<sup>62</sup> Środki z rezerwy ogólnej (cz. 42, poz. 81).

<sup>63</sup> Tj. na terenie województwa podlaskiego i lubelskiego.

z przeznaczeniem, a zwiększenie planu wydatków o te kwoty wynikało z potrzeb KWP.

(akta kontroli str. 33, 238-239, 259-282, 1017-1019)

Wydatki majątkowe KWP w 2021 r. wyniosły 9.269,1 tys. zł<sup>64</sup>, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r., wydatki majątkowe były niższe o 56.496 tys. zł<sup>65</sup>, tj. o 85,9%, co wynikało z realizacji w 2021 r. głównie zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków niewygasających z upływem 2020 r.

Środki te wykorzystano na finansowanie 20 zadań<sup>66</sup>, w tym trzech dotyczących przebudowy/modernizacji parkingu<sup>67</sup> (5.236,6 tys. zł, tj. 56,5% wydatków majątkowych), czterech - modernizacji rozdzielni głównej i stacji transformatorowych, instalacji wewnętrznych, warsztatów (1.754 tys. zł, tj. 18,9%), siedmiu - zakupu m.in. spektrometru<sup>68</sup>, sprzętu transportowego, wideoendoskopów, klimatyzatorów (1.476,7 tys. zł, tj. 15,9%), trzech - budowy nowych siedzib KMP<sup>69</sup> i PP<sup>70</sup> (457,7 tys. zł, tj. 4,9%), dwóch - termomodernizacji budynków (337,1 tys. zł, tj. 3,6%) oraz jednego - Stacji Obsługi Pojazdów (7 tys. zł, tj. 0,1%).

W pierwotnym planie finansowym KWP na 2021 r. ujęto wydatki majątkowe w kwocie 5.615 tys. zł na realizację 11 zadań<sup>71</sup>. W trakcie roku zrezygnowano z trzech z nich na łączną kwotę 362,7 tys. zł<sup>72</sup> oraz wprowadzono 9 nowych na łączną kwotę 5.568,7 tys. zł<sup>73</sup>, jak również zmniejszono plan wydatków majątkowych o 5.440,1 tys. zł (m. in. rezygnacja z jednego nowego zadania<sup>74</sup>, wydatkowanie mniej niż 80% planowanych wydatków na: termomodernizację budynków gospodarczych i garaży<sup>75</sup>, budowę nowej siedziby KMP w Katowicach<sup>76</sup>, modernizację rozdzielni głównej i dwóch stacji transformatorowych<sup>77</sup>, modernizację

<sup>64</sup> W tym wydatki niewygasające z upływem 2021 r. w kwocie 1.668,9 tys. zł.

<sup>65</sup> Wydatki majątkowe w 2020 r. wyniosły 65.765,1 tys. zł.

<sup>66</sup> W tym dwóch częściowo ze środków niewygasających z upływem 2021 r., tj: 1) KWP Katowice - modernizacja rozdzielni głównej oraz dwóch stacji transformatorowych (968 tys. zł) i 2) KP Kobiernice - modernizacja instalacji wewnętrznych oraz pomieszczeń budynku (700,9 tys. zł).

<sup>67</sup> W tym parkingu zewnętrznego KWP.

<sup>68</sup> Analizator nieznanymi substancjami wybuchowymi.

<sup>69</sup> Komenda Miejska Policji.

<sup>70</sup> Posterunek Policji.

<sup>71</sup> 1)PP w Kroczykach-budowa nowej siedziby, 2)KMP w Bytomiu - termomodernizacja budynków gospodarczych i garaży, 3) KMP w Katowicach - budowa nowej siedziby - Etap I - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, 4) KWP Katowice - modernizacja rozdzielni głównej oraz dwóch stacji transformatorowych, 5) KMP Częstochowa - modernizacja rozdzielni głównej oraz dwóch stacji transformatorowych, 6) KP Rybnik Boguszowice - budowa nowej siedziby - Etap I - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, 7) KMP/KPP Katowice - przebudowa nawierzchni wraz z zagospodarowaniem terenu, 8) KMP Częstochowa - termomodernizacja Policijnej Izby Zatrzymań oraz zaplecza technicznego, 9) KMP w Tychach modernizacja i przebudowa warsztatów i PDOZ, 10) KMP w Świętochłowicach - modernizacja gospodarki wodno-ściekowej - Etap I opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, 11) projekt Bezpieczna polsko-czeska granica - wykorzystanie psów służbowych. Plus kwota 1317,1 tys. zł nie przypisana do żadnego zadania - na mocy decyzji MSWiA nr 42.3122.2.47.2021.ZW z 16 marca 2021 r., o podaną kwotę zmniejszono wydatki w § 6050.

<sup>72</sup> 1) KMP w Świętochłowicach - modernizacja gospodarki wodno-ściekowej - Etap I (97,7 tys. zł) - wykonawca nie wywiązał się z umowy na realizację dokumentacji projektowo-kosztorysowej 2) Projekt Bezpieczna polsko-czeska granica - wykorzystanie psów służbowych (15 tys. zł) - brak możliwości przystąpienia do konkursu o dofinansowanie w ramach PO EWT Polska-Czechy (Program Współpracy Transgranicznej INTERREG V), 3) KP Rybnik Boguszowice - budowa nowej siedziby Etap I - opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej (250 tys. zł) - przedłużający się termin uzgodnienia Programu Inwestycyjnego i konieczność uzyskania zgody właściwego ministra na rozpoczęcie budowy spowodowały, że nie było możliwości wyłonienia wykonawcy na realizację dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

<sup>73</sup> 1) Stacja Obsługi Pojazdów w Katowicach Wydział Transportu w Katowicach - zmiana lokalizacji (7 tys. zł), 2) KWP Katowice - modernizacja nawierzchni wraz z zagospodarowaniem terenu (4066,4 tys. zł), 3) zakup i ułożenie kabli światłowodowych dla potrzeb sieci OST112 (150 tys. zł) 4) zakup sprzętu transportowego (411,7 tys. zł), 5) zakup analizatora nieznanymi substancjami wybuchowymi - spektrometr (536,3 tys. zł) 6) zakup 13 szt. wideoendoskopów dla grup minersko-pirotechnicznych (247,8 tys. zł) 7) zakup sprzętu fotograficznego (15 tys. zł), 8) zakup tachimetru (36,7 tys. zł), 9) zakup klimatyzatorów (97,8 tys. zł).

<sup>74</sup> Zakup tachimetru (36,7 tys. zł) - zakupiono ze środków bieżących.

<sup>75</sup> KMP w Bytomiu. Z planowanych wydatków w kwocie 462,5 tys. zł poniesiono wydatki w kwocie 65,1 tys. zł (14,1%), gdyż wydłużony czas realizacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej uniemożliwił wyłonienie w 2021 r. wykonawcy robót.

<sup>76</sup> Z planowanych wydatków w kwocie 400 tys. zł poniesiono wydatki w kwocie 0,7 tys. zł (0,2%), gdyż trwający konkurs na wyłonienie wykonawcy dokumentacji projektowo-kosztorysowej, uniemożliwił wyłonienie wykonawcy robót do końca 2021 r.

<sup>77</sup> KMP w Częstochowie. Z planowanych wydatków w kwocie 750 tys. zł poniesiono wydatki w kwocie 30 tys. zł, gdyż wydłużył się termin realizacji dokumentacji projektowo-kosztorysowej, co uniemożliwiło realizację robót.

i przebudowę warsztatów i PDOZ<sup>78</sup>) i zwiększono o 3.888,2 tys. zł (m.in. wprowadzenie czterech nowych zadań bez zwiększenia planu finansowego<sup>79</sup>, przesunięcia środków z innych zadań<sup>80</sup>).

Zmiany w planie wydatków majątkowych następowały każdorazowo po uprzednim uzyskaniu zgody dysponenta części<sup>81</sup>. Zmiany były celowe. W ramach poniesionych wydatków majątkowych m.in. zmodernizowano nawierzchnię parkingu KWP/KMP Katowice i przygotowano infrastrukturę teletechniczną dla podłączenia jednej z nowych siedzib KMP do węzła sieci OST 112<sup>82</sup>, co wpłynęło na zwiększenie bezpieczeństwa publicznego.

(akta kontroli str. 441-442, 464-468, 700-713, 784-857, 967)

Na dzień 31 grudnia 2021 r. kwota zobowiązań KWP wyniosła 106.865,7 tys. zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły) i w porównaniu do stanu na koniec 2020 r.<sup>83</sup> uległa zwiększeniu o 6.496,6 tys. zł (o 6,5%). Najistotniejszą przyczyną wzrostu kwoty zobowiązań była wyższa o 2.709,1 tys. zł (o 119,3%) kwota zobowiązań z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia<sup>84</sup>, wynikająca głównie z braku możliwości regulowania w 2021 r. zobowiązań z terminem płatności przypadającym na 2022 r.

Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy w kwocie 66.455,1 tys. zł miało największy wartościowy oraz procentowy (62,2%) udział w całości zobowiązań KWP.

W sprawozdaniu Rb-28 za 2021 r. wykazano wydatki w kwocie 0,9 tys. zł<sup>85</sup> z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie faktur za dostarczoną energię i ciepło oraz za badania osób zatrzymanych, wynikające z braku zwiększenia planu finansowego przez dysponenta wyższego stopnia. Odsetki zostały uiszczone niezwłocznie po otrzymaniu środków finansowych i nie skutkowały powstaniem zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli str. 562-567, 731-736, 858-863, 897-898, 903, 1022-1038)

W 2020 r. w KWP wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 39.252 tys. zł. Wydatki te, na 30 listopada 2021 r. zostały wykonane w kwocie 22.776,1 tys. zł (58%) – środki niewykorzystane<sup>86</sup> w kwocie 9.452,2 tys. zł<sup>87</sup> zwrócono 2 grudnia 2021 r., co było zgodne z art. 21 ust. 7 ustawy z 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19<sup>88</sup>.

Środki niewygasające z upływem 2020 r., dotyczyły 17 zadań inwestycyjnych, z których siedem zrealizowano w całości - na kwotę 5.698 tys. zł, sześć częściowo<sup>89</sup> – na kwotę 17.078,1 tys. zł (m. in. unieważnione postępowania przetargowe, zle

<sup>78</sup> KMP w Tychach. Z planowanych wydatków w kwocie 207 tys. zł poniesiono wydatki w kwocie 6,5 tys. zł (3,1%), gdyż zawarto umowy na niższe kwoty.

<sup>79</sup> 1) KMP w Sosnowcu - budowa nowej siedziby (398,5 tys. zł), 2) KWP Katowice - kontrola dostępu, parking zewnętrzny (10,9 tys. zł), 3) KP Kobiernice - modernizacja instalacji wewnętrznych oraz pomieszczeń budynku (1724,9 tys. zł), 4) zakup 2 szt. niszczarek do dokumentów ściśle tajnych klasy P-7 (27,1 tys. zł).

<sup>80</sup> Przesunięcia środków na realizację zadań: 1) PP w Kroczykach - budowa nowej siedziby (10,3 tys. zł), 2) KWP Katowice - modernizacja rozdzielni głównej oraz dwóch stacji transformatorowych (242,6 tys. zł), 3) KMP/KPP Katowice - przebudowa nawierzchni wraz z zagospodarowaniem terenu (1.412 tys. zł) 4) KMP w Tychach - modernizacja i przebudowa warsztatów i PDOZ (6,7 tys. zł), 5) KMP w Świętochłowicach - modernizacja gospodarki wodno-ściekowej (55,2 tys. zł).

<sup>81</sup> Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji lub Ministra Finansów/Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

<sup>82</sup> Ogólnopolska Sieć Telematyczna dla numeru 112.

<sup>83</sup> 100.369,1 tys. zł.

<sup>84</sup> § 4210.

<sup>85</sup> § 4580.

<sup>86</sup> Niewykorzystanie środków wynikało z braku lub częściowej realizacji zadań oraz zawarcia umów na niższe kwoty niż przyznane środki.

<sup>87</sup> Na kwotę 7.023,7 tys. zł nie zgłoszono zapotrzebowania.

<sup>88</sup> Dz.U. z 2020 r., poz. 1747.

<sup>89</sup> Zadania: 1) KMP w Sosnowcu – budowa nowej siedziby, 2) KMP/KPP Katowice – modernizacja nawierzchni wraz z zagospodarowaniem terenu, 3) KWP Katowice - modernizacja nawierzchni wraz z zagospodarowaniem terenu, 4) Stacja Obsługi Pojazdów w Katowicach Wydział Transportu KWP w Katowicach – zmiana lokalizacji, 5) KMP Tychy – modernizacja i przebudowa warsztatów i PDOZ, 6) KWP Katowice – kontrola dostępu parkingu zewnętrznego.

warunki pogodowe), a czterech<sup>90</sup> nie zrealizowano (w trzech przypadkach wykonawcy nie wywiązali się z umów na realizację dokumentacji projektowo-kosztorysowej, a w jednym ujawnione usterki i wady uniemożliwiły odbiór robót).

Na przykładzie dwóch zadań dotyczących modernizacji nawierzchni wraz z zagospodarowaniem terenu w KWP i KMP/KPP Katowice, stwierdzono, że środki niewygasające wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W sześciu na 17 zadań, niezachowano terminu ich realizacji (całkowity brak wykonania lub m.in. opóźnienie wynikające ze złych warunków pogodowych, unieważnione postępowanie przetargowe).

Środki na sfinansowanie wydatków otrzymywano na bieżąco w terminie umożliwiającym terminową płatność za faktury, po uprzednim zgłoszeniu zapotrzebowania na nie.

Prawidłowo prowadzono ewidencję księgową środków przeniesionych do wydatkowania w 2021 r.

(akta kontroli str. 441, 469, 475, 780-783, 864-894)

W 2021 r. w KWP wystąpiły wydatki w kwocie 1.668,9 tys. zł, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Wydatki te dotyczyły dwóch zadań inwestycyjnych<sup>91</sup>, niezrealizowanych w 2021 r., głównie wskutek jednoczesnego realizowania dwóch zadań w siedzibie KWP Katowice, których zakres kolidował ze sobą<sup>92</sup> oraz wystąpienia w trakcie realizacji przedsięwzięcia robót koniecznych do wykonania, a niemożliwych do przewidzenia na etapie planowania inwestycji<sup>93</sup>. Do końca lutego 2022 r. ze środków niewygasających wydatkowano 1.255,8 tys. zł (75,2%<sup>94</sup>). Termin realizacji zadań określono na 30 listopada 2022 r.

(akta kontroli str. 441-442, 700-702, 705, 720-726, 826-857, 1014-1016)

Na mocy decyzji Ministra Finansów z 27 października 2021 r.<sup>95</sup>, w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r., plan wydatków KWP zwiększono o kwotę 56.363,2 tys. zł. Otrzymane środki przeznaczono na wypłatę dodatków motywacyjnych dla funkcjonariuszy Policji, wypłatę dodatków motywacyjnych wraz z pochodnymi dla pracowników Policji i członków Korpusu Służby Cywilnej w kwocie 55.073 tys. zł<sup>96</sup> oraz na kontynuację trzech zadań inwestycyjnych<sup>97</sup> w kwocie 1.290,2 tys. zł<sup>98</sup>, w tym jedno częściowo realizowane w 2022 r. w kwocie 968 tys. zł<sup>99</sup>.

(akta kontroli str. 700-702, 895-896, 896-902)

<sup>90</sup> Zadania: 1) KPP w Tarnowskich Górach – modernizacja instalacji ciepłej wody użytkowej, hydrantowej, systemu sygnalizacji pożaru, wentylacji grawitacyjnej oraz kanalizacji sanitarnej, 2) KWP w Katowicach – modernizacja budynków A i C przy ul. Lompy 19 – Etap I przystosowanie przepisów przeciwpożarowych – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, 3) KMP w Świętochłowicach – modernizacja gospodarki wodno-ściekowej Etap I – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, 4) KMP w Częstochowie – przebudowa kompleksu I etap – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej.

<sup>91</sup> Zadania: 1) KWP Katowice – modernizacja rozdzielni głównej oraz dwóch stacji transformatorowych (środki niewygasające w kwocie 968 tys. zł) oraz 2) KP Kobiernice – modernizacja instalacji wewnętrznych oraz pomieszczeń budynku (środki niewygasające w kwocie 700,9 tys. zł).

<sup>92</sup> Drugie zadanie realizowane w KWP Katowice dotyczyło Przebudowy nawierzchni parkingu wraz z odwodnieniem oraz zagospodarowaniem terenu KWP.

<sup>93</sup> Przewidziane w projekcie technicznym podłączenie wentylacji do istniejących przewodów kominowych było niemożliwe z powodu braku wolnych przewodów kominowych oraz braku doprowadzenia jednego przewodu kominowego do kondygnacji piwnicznej. Wystąpiła konieczność wykonania wentylacji nawiewno-wywiewnej z zastosowaniem centrali wentylacyjnej.

<sup>94</sup> Na zadanie 1) wydatkowano 813,1 tys. zł (84%), a na zadanie 2) 442,7 tys. zł (63,2%).

<sup>95</sup> Decyzja w sprawie zmian w budżecie państwa na 2021 r. nr MF/BP6.4143.18.2.2021.ZUB z 27 października 2021 r. na kwotę 56.363,2 tys. zł.

<sup>96</sup> §4010, §4020, §4060, §4110, §4120.

<sup>97</sup> Zadania: 1) KWP Katowice – modernizacja rozdzielni głównej (wykonanie 24,6 tys. zł w 2021 r. i 968 tys. zł środków niewygasających z upływem 2021 r., 2) KMP Częstochowa – termomodernizacja Policijnej Izby Zatrzymań (wykonanie w kwocie 272,1 tys. zł, 3) KMP w Sosnowcu – budowa nowej siedziby (wykonanie w kwocie 25,5 tys. zł).

<sup>98</sup> §6050.

<sup>99</sup> Środki niewygasające z upływem 2021 r.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki KWP w łącznej kwocie 6.322,2 tys. zł, tj. 0,47%<sup>100</sup> wydatków poniesionych w 2021 r. ze środków budżetu państwa. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130. Próba obejmowała wylosowane metodą monetarną (MUS<sup>101</sup>) 47 zapisów księgowych za 2021 r., w tym: 44 w grupie wydatków bieżących pozapłacowych w kwocie 1.554 tys. zł oraz trzy w grupie wydatków majątkowych<sup>102</sup> w kwocie 4.768,2 tys. zł.

Ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zadania inwestycyjne i usługi służące realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 228-232a, 1044-1061)

Komendant Wojewódzki Policji 5 marca 2021 r. zatwierdził plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r., który tego samego dnia zamieszczono na stronie internetowej KWP oraz w BZP<sup>103</sup>. Aktualizacje planu postępowań również zamieszczano na stronie internetowej oraz w BZP.

(akta kontroli str. 283-303)

KWP przekazała do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie z zamówień udzielonych w 2021 r. dnia 1 marca 2022 r., tj. z zachowaniem terminu wskazanego w art. 82 ust. 2 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>104</sup>.

(akta kontroli str. 1002-1012)

W badanej dokumentacji trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych: jedno w trybie przetargu nieograniczonego<sup>105</sup>, jedno objęte regulacjami ustawy z 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi<sup>106</sup> oraz jedno podprogowe<sup>107</sup> nie stwierdzono odpowiednio: naruszeń przepisów nupzp, przepisów ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi<sup>108</sup> oraz postanowień Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwoty, dla której nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>109</sup>, w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania oraz udzielenia zamówienia. W jednym przypadku - zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nieterminowo przekazano ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego do Urzędu Publikacji UE, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Informacje o udzieleniu badanego zamówienia antycovidowego nie zostały podane do wiadomości publicznej, gdyż ustawa o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi na podstawie której przeprowadzono postępowanie, nie przewidywała takiego obowiązku.

<sup>100</sup> Wielkość populacji objętej losowaniem próby obejmująca wydatki bieżące jednostek budżetowych (pozapłacowe) i wydatki majątkowe z wyłączeniem wydatków poniżej 1000 zł i powtarzalnych grup wydatków wyniosła 97 886 578,70 zł.

<sup>101</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>102</sup> Wydatki inwestycyjne dotyczące przebudowy nawierzchni parkingów wraz z odwodnieniem oraz zagospodarowaniem terenu KWP Katowice i Komendy Miejskiej Policji w Częstochowie.

<sup>103</sup> <http://bip.katowice.kwp.policja.gov.pl/KWK/zamowienia-publiczne/plan-postepowan-o-udzie/24731,Plan-postepowan-o-udzielenie-zamowien.html>

<sup>104</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.; zwana dalej „nupzp”.

<sup>105</sup> Postępowanie nr ZP-2380-114/2021 na zadanie pn. „Zakup części zamiennych do pojazdów służbowych użytkowanych przez KWP w Katowicach oraz jednostki terenowe i komórki organizacyjne podległe KWP” o najwyższej wartości w 2021 r., wartość udzielonego zamówienia 5.000 tys. zł; wydatek KWP w 2021 r. w kwocie 1.470,8 tys. zł.

<sup>106</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 2069 ze zm., dalej: ustawa o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi. Badaniem objęto zamówienie na 140.000 par rękawiczek jednorazowych bezpudrowych (lateksowych) z warstwą polimerową; zadanie wybrane według osądu kontrolera; wartość udzielonego zamówienia 78,3 tys. zł, wydatek KWP w 2021 r. w kwocie 78,3 tys. zł.

<sup>107</sup> Zamówienie do udzielenia którego, z uwagi na wartość zamówienia, nie zastosowano nupzp. Postępowanie nr IR-I-212-127/1672/2021/EK, na zadanie pn.: „Remont Komisariatu Policji w Woźnikach”, o najwyższej wartości w 2021 r., wartość udzielonego zamówienia 159,8 tys. zł, wydatek KWP w 2021 r. w kwocie 159,7 tys. zł.

<sup>108</sup> art. 46c ust.1.

<sup>109</sup> Regulamin wprowadzony decyzją Komendanta Wojewódzkiego Policji w Katowicach nr 199/2021 z 14 maja 2021 r.

W umowach zawartych przez KWP w wyniku ww. postępowań prawidłowo określono przedmiot zamówienia, termin realizacji zadania oraz wysokość wynagrodzenia wykonawcy, a w zamówieniu antycovidowym prawidłowo wyłączono zasadę konkurencyjności. Kwota wydatków poniesionych przez KWP w wyniku realizacji umów zawartych na podstawie badanego postępowania i zamówienia wyniosła 1.708,8 tys. zł (0,1% wydatków 2021 r.). Wydatki te służyły realizacji zadań KWP.

(akta kontroli str. 283-303, 435-438, 1002-1012)

W 2021 r. KWP nie ponosiła wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 446-448)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego dotyczącego postępowania nr ZP-2380-114/2021, zostało przekazane do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej 14 stycznia 2022 r.<sup>110</sup>, podczas gdy umowy zawarto 8 i 15 września 2021 r., tj. z opóźnieniem 98 i 91 dni wobec wymogów określonych w art. 265 ust.1 nupzp, zgodnie z którym zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia przekazuje do publikacji Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zawierające informację o wynikach tego postępowania.

(akta kontroli str. 304-353, 411-434, 1002-1012)

Według wyjaśnień Pierwszego Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego Policji przyczyną opóźnionego przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia „...było w głównej mierze spiętrzenie obowiązków służbowych oraz absencja osoby prowadzącej postępowanie o zamówienie publiczne”. W wyjaśnieniach nadmieniono, iż: „Z uwagi na omawiane niedopatrzenie, w Zespole Zamówień Publicznych (...) zwiększono nadzór, m.in. nad terminowością realizacji poszczególnych czynności zamówień publicznych celem uniknięcia tego typu błędów w przyszłości.”

(akta kontroli str. 249-250)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i poniesione zgodnie z planem finansowym na cele służące realizacji zadań KWP. Prawidłowo przygotowano i przeprowadzono badane postępowania oraz udzielono zamówień publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nieterminowego przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego do Urzędu Publikacji UE.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez KWP:

a) rocznych sprawozdań jednostkowych za 2021 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

<sup>110</sup> Ogłoszenie opublikowano 19 stycznia 2022 r. (Dz.U.: 2022/S013-029026).

- 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 realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
  - z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
  - z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
  - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
  - z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego państwowej osoby prawne (Rb-BZ2),
- oraz jednostkowych sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KWP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym (oprócz sprawozdania Rb-27). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo.

Stosowany system kontroli zarządczej nie zapewniał prawidłowego sporządzenia pod względem merytorycznym jednego ze sprawozdań, tj. Rb-27, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 532-699, 727-729, 904-930, 1022-1038)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W sprawozdaniu Rb-27 za 2021 r. (w kolumnie 11 – należności pozostałe do zapłaty ogółem) zaniżono o 1.688 zł wartość należności, których termin wymagalności upływał w 2021 r. i 2022 r.<sup>111</sup> Przyczyną nieprawidłowości było ujęcie w ewidencji księgowej na koncie księgowym 226 zamiast na koncie 221, ww. należności krótkoterminowych, co było niezgodne z pkt 30 i 35 części II załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c uor.

(akta kontroli str. 78, 85-88, 108-125)

Komendant Wojewódzki Policji oraz Główny Księgowy wyjaśnili, że stwierdzone nieprawidłowe ujmowanie należności w ewidencji księgowej wynikało z błędu osoby dokonującej zapisów księgowych. Nadmienili również, że na dzień 15 marca 2022 r.: „... zapisy zostały skorygowane w księgach rachunkowych KWP, natomiast sprawozdanie budżetowe Rb-27, na które wpływ miały przedmiotowe zapisy księgowe, zostanie poprawione do dnia złożenia sprawozdania finansowego za 2021 r. (bilansu jednostki).”

(akta kontroli str. 1041-1042)

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Zostały one przekazane terminowo, dane w nich zawarte były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową. Stwierdzona nieprawidłowość wynikająca z błędnego ujęcia w ewidencji

<sup>111</sup> Nieprawidłowość dotyczy dwóch z dziesięciu objętych próbą kontrolną ugód zawartych w 2021 r. na kwotę 56 tys. zł, w sprawach spornych należności cywilnoprawnych

księgowej należności rozłożonych na raty, nie miała istotnego wpływu na sporządzenie sprawozdania Rb-27.

## V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. Skorygowanie sprawozdania Rb-27 za rok 2021 w zakresie należności i zapewnienie prawidłowego ujmowania należności budżetowych na kontach księgowych nr 221 i 226.
2. Podjęcie działań mających na celu zapewnienie terminowego publikowania informacji o udzielonych zamówieniach publicznych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>112</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków  
pokontrolnych

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Katowice, dnia 25 marca 2022 r.

Kontrolerzy  
**Izabela Pilarek**  
Główny specjalista k.p.

.....

**Najwyższa Izba Kontroli**  
Delegatura w Katowicach

**Iwona Potocka**  
Specjalista k.p.

.....

<sup>112</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.



