



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.02.2022

Pan
Nadinsp. Michał Ledzion
Komendant Wojewódzki Policji w Krakowie
ul. Mogilska 109, 31-571 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Krakowie, ul. Mogilska 109, 31-571 Kraków ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Nadinsp. Michał Ledzion, Komendant Wojewódzki Policji w Krakowie, od 27 maja 2021 r. (<i>Komendant</i>) W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Insp. Roman Kuster, Komendant Wojewódzki Policji w Krakowie, od 15 maja 2020 r. do 26 maja 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Andrzej Salwiński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/145/2021 z 31 grudnia 2021 r. 2. Wiesław Matras, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/144/2021 z 31 grudnia 2021 r. (akta kontroli str.1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. KWP pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:
Zakres kontroli	<ul style="list-style-type: none">– działania związane z windykacją należności,– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>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 dysponenta działań windykacyjnych.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,– szczegółowej kontroli windykacji zaległości,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ W czasie trwania kontroli NIK utrzymywał się stan epidemii COVID-19, który wpływał na przebieg czynności kontrolnych.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: *ustawa o NIK*.

- kontroli przestrzegania limitów wydatków,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- 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 i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. przez Komendę Wojewódzką Policji w Krakowie (*KWP* lub *Komenda*).

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych stwierdzono, że wydatki KWP w wysokości 38 113,3 tys. zł (4,2% wydatków jednostki ogółem) zostały w przeważającej części dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁴. Zostały one rzetelnie skalkulowane i zrealizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym. Zostały poniesione w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Płatności dokonywano w przeważającej części terminowo. Nieterminowo dokonane płatności skutkowały zapłatą odsetek za zwłokę w wys. 4,5 tys. zł. Zastrzeżenia NIK dotyczyły również treści ogłoszenia o zamówieniu publicznym na termomodernizację budynków Policji i sprawozdawczości w obszarze wynagrodzeń. Nieprawidłowości te jednak, z uwagi na swój charakter i istotność, nie wpłynęły na obniżenie oceny realizacji planu finansowego jednostki.

Wydatki majątkowe w 2021 r. zostały zrealizowane w wysokości odpowiadającej wysokości planu tych wydatków po zmianach. Zostały one poniesione legalnie, gospodarnie i celowo.

Niewykorzystane w 2021 r. środki finansowe, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, zwrócono 30 listopada 2021 r. na rachunek Komendy Głównej Policji (*KGP*), tj. w terminie określonym w art. 21 ust. 7-9 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o *zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19*⁵.

W wyniku kontroli wydatków budżetu środków europejskich na kwotę 22 316,6 tys. zł (65,5% wydatków budżetu środków europejskich) stwierdzono, że zostały one zrealizowane zgodnie z planem finansowym, należycie udokumentowane i terminowo rozliczone.

Dochody budżetowe Komendy zostały wykonane w kwotach wyższych od prognozowanych w planie finansowym. Nadzór nad realizacją dochodów sprawowano zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Prawidłowo dochodzono zaległości, podejmując niezwłocznie działania windykacyjne.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

⁵ Dz. U. poz. 1747, dalej: *ustawa o COVID-19*.

Księgi rachunkowe Komendy w 2021 r. były prowadzone prawidłowo, z wyjątkiem nieujęcia w nich należności jednostki na łączną kwotę 31,4 tys. zł, które zamiast w księgach rachunkowych 2021 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych 2022 r. Nie wystąpiły inne systematyczne nieprawidłowości dotyczące ujęcia zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

Sprawozdania budżetowe, poza sprawozdaniem Rb-27, oraz sprawozdania z wykonania operacji finansowych za 2021 r. zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki. Zastrzeżenia NIK dotyczyły nieujęcia w rocznym sprawozdaniu Rb-27 należności rozłożonych na raty, których pierwotny termin zapłaty przypadał na 2021 rok lub lata wcześniejsze.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że ustalony w ustawie budżetowej pierwotny plan finansowy KWP nie zapewniał jej funkcjonowania w ciągu całego roku i nie gwarantował długoterminowej płynności finansowej jednostki. Powodowało to konieczność występowania na bieżąco o zwiększenie planu finansowego, w szczególności na wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem jednostki takimi jak zakup paliwa. W ciągu roku wysokość planu finansowego zwiększono łącznie o 174 885,5 tys. zł (o 24,1% planu pierwotnego), w tym 92 543,5 tys. zł środkami przeniesionymi z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa. Ponadto część wydatków (9055,6 tys. zł) podlegała refundacji z funduszu przeciwdziałania COVID-19, którego plan zatwierdzono w lipcu 2021 roku. Zdaniem NIK taki sposób finansowania jednostki Policji istotnie utrudniał bieżącą jej działalność oraz stanowił zagrożenie dla terminowości regulowania zobowiązań przez jednostkę. W wyniku niewystarczającego zabezpieczenia w planie środków na zakup paliwa, pomimo że KGP zawarła umowę na okres 3 lat, Komenda nieterminowo zapłaciła pięć faktur na łączną kwotę 2082,4 tys. zł, co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 3,7 tys. zł.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe – windykacja należności

Opis stanu faktycznego

1.1. Zagadnienia ogólne

W ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r.⁷ dochody budżetu państwa w części 42 – *Sprawy wewnętrzne* dotyczące KWP zostały zaplanowane w wysokości 2383 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 2806,6 tys. zł⁸, tj. 117,8% kwoty planowanej i pochodziły głównie z tytułu:

- wpływów z różnych dochodów (§ 0970) 469,6 tys. zł (co stanowiło 16,7% dochodów ogółem),
- wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) 422,6 tys. zł (15,1%),
- wpływów z różnych opłat (§ 0690) 352,1 tys. zł (12,5%),
- wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) 330,3 tys. zł (11,8%),
- dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) 287,8 tys. zł (10,3%),

⁶ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Dz. U. poz. 190, ze zm.

⁸ Z tego 1337,4 tys. zł w rozdziale 75404 *Komendy wojewódzkie Policji*, 1467,4 tys. zł w rozdziale 75405 *Komendy powiatowe Policji* i 1,8 tys. zł w rozdziale 75401 *Centralne Biuro Śledcze Policji*.

- wpływy z usług (§ 0830) 280,6 tys. zł (9,9%),
- wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (§ 0610) 276,3 tys. zł (9,8%),
- wpływów ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) 137,7 tys. zł (4,9%),
- wpływów z tytułu opłat za koncesje i licencje (§ 0590) 79,4 tys. zł (2,8%),
- wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 0630) 63,6 tys. zł (2,3%).

Dochody zrealizowane w 2021 r. były większe per saldo o 125 tys. zł (4,7%) w porównaniu z osiągniętymi w 2020 r. Z jednej strony większe niż w roku poprzednim dochody uzyskano głównie z tytułu:

- wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (o 118,4 tys. zł), które dotyczyły zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, w tym nienależnie pobranych równoważników pieniężnych z tytułu braku lokalu, rozliczeń za lata ubiegłe z tytułu zużycia wody, śmieci, c.o. i energii elektrycznej na podstawie faktur korygujących wystawionych przez dostawców usług,
- wpływów z różnych dochodów (o 90,5 tys. zł), obejmujących wpływy z nawiązek zasądzonych wyrokami sądów, z tytułu regresów, wpływów dotyczących szkód,
- wpływów z różnych opłat (o 67,4 tys. zł), dotyczących opłat z tytułu pobytu w jednostkach Policji celem wytrzeźwienia, wpłat za depozyt broni oraz wpłat za kserokopię dokumentów,
- wpływów z opłat za koncesje i licencje (o 50 tys. zł),
- wpływów z opłat egzaminacyjnych dotyczących pozwolenia na posiadanie broni (o 42,7 tys. zł).

Z drugiej strony mniejsze dochody porównaniu do roku poprzedniego uzyskano głównie z tytułu:

- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (o 133,1 tys. zł),
- wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (o 58,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 23-24, 152, 603-604, 1490-1491)

Nieplanowane dochody uzyskano w rozdziale 75401 *Centralne Biuro Śledcze Policji* w § 0940 wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (3,6 tys. zł) i § 0950 wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (7,5 tys. zł) oraz w rozdziale 75405 *Komendy powiatowe Policji* w § 0570 wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (4,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 152, 603)

Główna Księgowa KWP wyjaśniła m.in., że planując niższe dochody (np. w § 0590 *wpływy z opłat za koncesje i licencje*, § 0950 *wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów*, § 0920 *wpływy z pozostałych odsetek*) przyjęto zasadę ostrożności, mając na względzie obowiązujące przepisy dotyczące szczególnych rozwiązań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, w szczególności te odnoszące się do możliwości potrącania kar umownych z wynagrodzenia wykonawcy.

(akta kontroli str. 498-499, 1464, 1486-1487)

1.2. Należności i zaległości

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2021 r. wyniosły 11 357,1 tys. zł⁹ i były wyższe w stosunku do roku 2020 (11 185 tys. zł) o 172,1 tys. zł (o 1,5%). Zaległości netto wyniosły 11 238,3 tys. zł i zwiększyły się w stosunku do 2020 roku (11 071,6 tys. zł) o 166,7 tys. zł (o 1,5%).

W strukturze zaległości wg stanu na 31 grudnia 2021 r. najwyższe kwotowo pozycje dotyczyły:

- wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w kwocie 5049,7 tys. zł (44,9% zaległości ogółem) – głównie naliczonych kar umownych wykonawcom z tytułu opóźnienia w usunięciu wad fizycznych stwierdzonych przy odbiorze końcowym robót, w związku z zerwaniem umowy o roboty budowlane, opóźnienia w naprawie urządzeń UPS, których nie można było potrącić z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności¹⁰,
- wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 1898,2 tys. zł (16,9%) za nieterminowe regulowanie należności z tytułu świadczonych usług, niewykonania lub nienależytego wykonania umów,
- wpływy z różnych dochodów w wysokości 1790,8 tys. zł (15,9%), tj. regresów, szkód, nawiązek przyznanych przez wydziały karne sądów rejonowych,
- wpływy z różnych opłat 1352,4 tys. zł (11,9%) – głównie opłat za pobyt osób zatrzymanych do wytrzeźwienia w Policijnych Izbach Zatrzymań, opłat za deponowanie broni oraz opłat za udzielenie asysty przez Policję przy wykonywaniu czynności egzekucyjnych.

(akta kontroli str. 23-24, 603-604, 608-614, 618, 1487)

Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że na proces dochodzenia należności w okresie ostatnich dwóch lat (2020, 2021) niekorzystny wpływ miała epidemia COVID-19, w szczególności poprzez pogorszenie sytuacji finansowej niektórych podmiotów, wydłużenie toku większości spraw sądowych, zmniejszenie skuteczności działań windykacyjnych realizowanych przez organy egzekucyjne, prowadzenie dodatkowych czynności wyjaśniających w celu ustalenia majątku dłużników, konieczność skutecznego doręczania wezwań i nakazów sądowych. Spowodowało to zwiększenie wysokości dochodzonych należności oraz wydłużenie w czasie procedur, co w konsekwencji skutkowało wzrostem zaległości netto w dochodach budżetowych.

(akta kontroli str. 1464-1465, 1489)

Komenda nie miała na koniec 2021 r. należności przejętych od innych podmiotów.

(akta kontroli str. 7, 304)

Analiza zapisów w księgach rachunkowych¹¹ wykazała, że należności przedawnione oraz umorzone w 2021 r. stanowiły ogółem kwotę 708,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 683, 1122-1126)

⁹ W tym 7496,4 tys. zł w rozdziale 75404 i 3741,9 tys. zł w rozdziale 75405.

¹⁰ Art. 15 r¹ ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacjami kryzysowymi (Dz. U. z 2021 r., poz. 2095 ze zm.) stanowi, że: *W okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, i przez 90 dni od dnia odwołania stanu, który obowiązywał jako ostatni, zamawiający nie może potrącić kary umownej zastrzeżonej na wypadek niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, o której mowa w art. 15r ust. 1, z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności, a także nie może dochodzić zaspokojenia z zabezpieczenia należytego wykonania tej umowy, o ile zdarzenie, w związku z którym zastrzeżono tę karę, nastąpiło w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii.*

¹¹ Konta: 751-03 Koszty finansowe/ Koszty operacji finansowych dotyczące działalności jednostek – należności przedawnionych i umorzonych oraz 761-07 Pozostałe koszty operacyjne/ Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz koszty postępowania egzekucyjnego.

W 2021 r. przedawnieniu uległy należności KWP w łącznej kwocie 536 tys. zł, przy czym największe z tytułu opłat za pobyt w Policyjnej Izbie Zatrzymań (275,3 tys. zł), z tytułu kar umownych za niezrealizowanie warunków zawartych umów¹² (163,4 tys. zł) oraz regresu, stanowiącego roszczenie zwrotne w stosunku do sprawcy czynu niedozwolonego, w wyniku którego funkcjonariuszowi Policji wypłacone zostało świadczenie odszkodowawcze (38,2 tys. zł), a także należności z tytułu zasądzonych na rzecz Policji nawiązek w sprawach o wykroczenia (20,5 tys. zł) i należności z tytułu opłat w transporcie drogowym w związku z brakiem możliwości ich dochodzenia z powodu zgonu dłużnika (12,5 tys. zł). Pozostałe należności, które uległy przedawnieniu, dotyczyły: nienależnie pobranego świadczenia z tytułu kosztów dojazdu do miejsca pełnienia służby z miejsca zamieszkania (6,2 tys. zł), należności z tytułu nałożonych przez Policję kar porządkowych w toku prowadzonych czynności wyjaśniających z powodu braku możliwości ich dochodzenia po upływie pięcioletniego okresu od zastosowania środka egzekucyjnego, pomimo podejmowanych czynności windykacyjnych (5,9 tys. zł), opłat za deponowanie broni w związku z upływem pięcioletniego okresu przedawnienia pomimo podjętych czynności windykacyjnych (5,7 tys. zł), nienależnie wypłaconego funkcjonariuszowi Policji świadczenia dot. równoważnika za brak lokalu mieszkaniowego (4,8 tys. zł) oraz szkody stanowiącej nieuzasadniony pod względem prawnym i faktycznym uszczerbek w mieniu (3,5 tys. zł).

KWP monitorowała terminy przedawnienia należności Skarbu Państwa:

- za pomocą prowadzonych pomocniczo rejestrów (w pliku *Excel*), których zakres dotyczył opłat za pobyt w Policyjnej Izbie Zatrzymań, opłat związanych z deponowaniem broni, należności z tytułu kar porządkowych oraz należności z tytułu nawiązek. Uwzględniono w nich datę końcową dochodzenia należności, datę przedawnienia po przerwie biegu przedawnienia (przy zastosowaniu skutecznego środka egzekucyjnego), wstrzymanie terminu przedawnienia;
- poprzez analizę spraw przez poszczególnych referentów przydzielonych do prowadzenia czynności windykacyjnych. Osoby nadzorujące terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych w zakresach obowiązków i uprawnień miały przypisane obowiązki w tym zakresie.

(akta kontroli str. 306-351, 627-683, 1127-1130)

Zastępca Głównego Księgowego Komendy wyjaśnił, że dokumenty będące podstawą do spisania należności umorzonych, przedawnionych i nieściągalnych w zależności od kategorii (regresy, szkody, nawiązki, pobyt w celu wytrzeźwienia) sporządzane były przez referentów spraw windykacyjnych w postaci sprawozdań lub stanowisk podpisanych przez osobę sporządzającą i głównego księgowego a następnie zatwierdzane przez Komendanta. W przypadku:

- należności niemających *charakteru masowego* (tj. drobne kwoty tego samego rodzaju) oraz opiewające na większe kwoty sporządzane jest indywidualne stanowisko opisujące szczegółowo stan faktyczny, dokonane w sprawie czynności, stan prawny danej należności oraz wnioski końcowe zawierające dyspozycje spisania lub umorzenia danej należności,
- spraw mających *charakter masowy* i niosących ze sobą wymiar niewielkich pojedynczych kwot spisywanie następuje na podstawie zbiorczych sprawozdań lub stanowisk, w których w części opisowej przedstawiony jest charakter danej należności, stan prawny w przedmiocie jej dochodzenia, podstawy prawne i faktyczne podejmowanych działań oraz wnioski dotyczące ich spisania.

¹² Należność dotyczy dokumentacji projektowej sporządzonej w 2015 r. Pozyskanie finansowania i rozpoczęcie inwestycji w trakcie której ujawniono błędy projektowe (spór z wykonawcą dokumentacji), nastąpiło w 2018 r. po przedawnieniu roszczenia.

W dalszej części wyjaśnień Zastępca Głównego Księgowego Komendy podał m.in., że do takiego sprawozdania (stanowiska) załączana była tabela zawierająca zestawienie spisanych danym dokumentem spraw, w której podane były podstawowe dane dotyczące poszczególnych należności, dane dłużnika oraz w syntetycznej formie dane z podejmowanych w sprawie czynności. Powyższa zasada wynikała z wypracowanej pragmatyki działania z uwagi na masowy charakter dochodzenia niektórych należności (np. opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia około 4 tys. spraw rocznie).

(akta kontroli str. 8, 302-303)

Zarządzeniem Komendanta w sprawie zasad (polityki rachunkowości) wprowadzono w KWP *Instrukcję sporządzania i obiegu dokumentów księgowych*¹³ (*Instrukcja*). Określono w niej m.in. zasady sporządzania, przyjmowania, obiegu, archiwizowania i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Komendzie. Do zadań *Nieetatowego Zespołu ds. Szkód i Windykacji Należności Budżetowych* Wydziału Finansowego Komendy (*Nieetatowy Zespół ds. Szkód i Windykacji*) należało prowadzenie czynności m.in. w zakresie:

- dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym, w szczególności z tytułu odszkodowań, nawiązek oraz innych zasądzonych lub uznanych należności,
- dochodzenia należności o charakterze publicznoprawnym, w szczególności z tytułu opłat za depozyt broni, opłat za pobyt osoby do wytrzeźwienia w jednostce Policji oraz kar porządkowych (pieniężnych),
- prowadzenia czynności dotyczących dochodzenia nienależnie pobranych przez policjantów świadczeń oraz należności,
- prowadzenie czynności zgłaszanych wobec Skarbu Państwa roszczeń osób trzecich oraz zasadności wypłat odszkodowań za szkody wyrządzone działaniami funkcjonariuszy Policji,
- prowadzenie postępowań regresowych wobec sprawców zdarzeń, w wyniku których poszkodowanym policjantom Komendy i podległych jednostek organizacyjnych Policji wypłacono świadczenia odszkodowawcze.

(akta kontroli str. 93, 97-98, 556, 1656, 1660-1661)

Do zadań 13 pracowników *Nieetatowego Zespołu ds. Szkód i Windykacji* należało:

- analizowanie i prowadzenie czynności w sprawach zgłaszanych wobec Skarbu Państwa roszczeń osób trzecich o odszkodowanie za szkody wyrządzone działaniami funkcjonariuszy i pracowników Policji w celu prawidłowego ustalenia zakresu odpowiedzialności Skarbu Państwa reprezentowanego przez Komendanta,
- prowadzenie czynności dotyczących dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym oraz publicznoprawnym w celu wyegzekwowania tych należności oraz niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- dochodzenie (windykowanie) należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, w szczególności dotyczącym opłat za pobyt w jednostce Policji w celu wytrzeźwienia, sporządzanie upomnień, tytułów wykonawczych w celu uzyskania spłaty tych należności;
- prowadzenie i koordynowanie czynności w sprawie zasądzonych na rzecz KWP i jednostek podległych nawiązek, w celu właściwego dochodzenia należności z tego tytułu.

(akta kontroli str. 305-351)

¹³ Załącznik nr 8 do zarządzenia nr 1/2018 Komendanta z 2 stycznia 2018 r., zmieniony następnie zarządzeniem nr 6/2020 z 11 marca 2020 r. oraz zarządzeniem nr 7/2021 z 27 grudnia 2021 r.

Zasady związane z dochodzeniem należności budżetowych oraz windykacją uregulowane zostały w odrębnych procedurach przyjętych decyzją Komendanta:

- a) w sprawie postępowań szkodowych (decyzja nr 84/2018 z 20 grudnia 2018 r.), w której procedura umarzania w całości albo w części należności z tytułu szkód, odraczania spłaty lub/i rozkładania na raty została podzielona w zależności od osoby odpowiedzialnej za wyrządzoną szkodę lub zobowiązanej do wypłaty odszkodowania z tego tytułu, tj. funkcjonariusza lub pracownika oraz osoby trzeciej niebędącej funkcjonariuszem lub pracownikiem,
- b) w sprawie postępowań regresowych prowadzonych wobec osób trzecich będących sprawcami wypadków, w wyniku których stalego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu doznali funkcjonariusze Policji (nr 12/2020 z 31 stycznia 2020 r.), w której ustalono szczegółową procedurę umarzania w całości albo w części należności z tyt. regresów, odraczania spłaty lub/i rozkładania na raty,
- c) w sprawie procedury dochodzenia należności budżetowych w Komendzie oraz jednostkach Policji podległych Komendantowi (nr 122/2020 z 23 grudnia 2020 r.), w której określono, że do tych spraw należy stosować odpowiednie procedury używane w przypadku innych najbardziej zbliżonych należności cywilnoprawnych;
- d) w sprawie pobierania opłaty za pobyt osoby w jednostce Policji w celu wytrzeźwienia (nr 105/2016 z 2 grudnia 2016 r., ze zm.).

(akta kontroli str. 25-92, 684, 884-904, 1199-1203)

Zastępca Głównego Księgowego Komendy wyjaśnił, że zasadą jest sporządzanie dokumentów określających wysokości należności oraz terminów ich wymagalności co najmniej w dwóch egzemplarzach, w tym jeden dla Sekcji Księgowości Wydziału Finansowego. W celu ujęcia należności w ewidencji księgowej (np. protokołów szkody, wezwań do zapłaty¹⁴, decyzji dotyczących zwrotu pomocy finansowej lub zwrotu równoważników). W niektórych przypadkach (w zależności od etapu należności ujmowane są w ewidencji księgowej na podstawie dokumentów zewnętrznych, takich jak np. nakazy zapłaty w postępowaniu karnym i cywilnym, wyroki sądowe karne, wyroki sądowe cywilne, wyroki w sprawach o wykroczenia (szkody, nawiązki), ugody sądowe, postanowienia uprawnionych organów (np. komornika sądowego). Kontrola terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa dokonywana jest poprzez informatyczny system finansowo-księgowy *System Wspomagania Obsługi Policji – Policyjna Izba Zatrzymań (SWOP-PIZ)*. System ten automatycznie wskazuje należności, w stosunku do których termin minął bezskutecznie. System monitoruje wówczas konieczność wystawienia tytułu wykonawczego, wskazując jednocześnie ilość dni po zapłacie. Dostęp do systemu mają zarówno pracownicy księgowości, jak i komórki windykacyjnej. W przypadku należności, w których nie występuje automatyczny system nadzoru nad terminowością zapłaty należności, stosowane są rozwiązania zastępcze mające na celu bieżącą kontrolę i nadzór nad terminowością spłat należności oraz podejmowania określonych czynności w sytuacji braku dobrowolnej realizacji zapłaty tych należności. W takiej sytuacji zasadniczą formą kontroli i nadzoru było prowadzenie dodatkowych ewidencji analitycznych przez referentów spraw windykacyjnych w arkuszach kalkulacyjnych *MS Excel*.

(akta kontroli str. 7-8, 502-503, 556-558)

System finansowo-księgowy KWP pozwalał na kontrolę dokumentów wg terminu zapłaty, co umożliwiało monitorowanie terminów przedawnienia. Ewidencję pomocniczą windykowanych należności prowadzono w programie *MS Excel*.

¹⁴ Dotyczy wezwań do zapłaty m.in. w postępowaniu regresowym, za pobyt w celu wytrzeźwienia w jednostce Policji, w postępowaniu windykacyjnym opłat za ponowne bronie i amunicji, w postępowaniu windykacyjnym w dochodzeniu nałożonych kar pieniężnych.

Obejmowała ona należności takich jak szkody, nawiązki, regresy, opłaty za depozyt broni, należności czynszowe, kary z ustawy o transporcie drogowym, kary porządkowe.

(akta kontroli str. 677-680, 1127-1130, 1169)

W 2021 r. w Wydziale Finansowym KWP nie przeprowadzano audytu lub kontroli wewnętrznej dotyczących dochodów budżetowych oraz stanu należności.

(akta kontroli str. 303)

Nieetatowy Zespół ds. Szkód i Windykacji w 2021 r. prowadził działania zmierzające do dobrowolnej spłaty należności (poprzez m.in. wysyłanie wezwań do zapłaty, przyjmowanie oświadczeń o uznaniu należności, zawieranie ugód pozasądowych lub wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie odraczenia, rozkładania należności na raty oraz częściowego umarzania należności, windykacyjne rozmowy telefoniczne). Podejmował także czynności zmierzających do uzyskania tytułu wykonawczego pozwalającego na przymusowe ściągnięcie należności oraz działania zmierzające do wyegzekwowania należności w drodze przymusu (egzekucja sądowa i administracyjna). Współpracował z organami egzekucyjnymi i syndykami, a także prowadził czynności nadzorcze nad działalnością komend miejskich i powiatowych w obszarze niektórych należności.

W celu odzyskania należności Nieetatowy Zespół ds. Szkód i Windykacji w 2021 r.:

- skierował do dłużników 500 wezwań do zapłaty należności na łączną kwotę 1500 tys. zł,
- wystawił 3 tys. tytułów wykonawczych, które skierowano do urzędów skarbowych w celu wszczęcia egzekucji administracyjnej,
- wystąpił do urzędów miast i gmin z 640 wnioskami o ustalenie aktualnych adresów dłużników koniecznych do dalszego prowadzenia windykacji,
- skierował 1100 pism do urzędów skarbowych oraz komorników skarbowych dot. stanu prowadzonej egzekucji, uzupełnienia wniosków egzekucyjnych, skarg na czynności komorników,
- skierował 500 pism do urzędów skarbowych w związku ze zmianą wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym,
- skierował do komorników sądowych około 250 wniosków o wszczęcie egzekucji komorniczej,
- wystąpił z 150 pismami do dyrektorów zakładów karnych,
- wystawił 160 wniosków o zawieszenie lub podjęcie zawieszono postępowania egzekucyjnego do organów egzekucyjnych,
- wystawił 263 wnioski o nadanie klauzuli wykonalności do właściwych sądów,
- skierował 76 zgłoszeń do ubezpieczycieli w celu uzyskania odszkodowania za wyrządzone szkody od osób ubezpieczonych,
- skierował do Zespołu Prawnego KWP 62 sprawy o dochodzenie należności na drodze sądowej lub o wyjawienie majątku dłużników.

(akta kontroli str. 1169-1170)

1.3. Działania windykacyjne

Szczegółowa kontrola prowadzonych postępowań wobec pięciu dłużników dot. siedmiu zaległości¹⁵ na łączną kwotę 222,8 tys. zł (1,9% zaległości KWP w 2021 r.) wykazała, że w Komendzie prawidłowo wykonywano obowiązki wierzyciela wynikające z ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o *postępowaniu egzekucyjnym w administracji*¹⁶ w odniesieniu do zaległości o charakterze publicznoprawnym.

¹⁵ Zaległości wybrane metodą celową (ujęte w roku bieżącym, ubiegłym i zagrożone przedawnieniem). Dotyczyły siedmiu spraw, w tym trzech największych zaległości. W innych czterech sprawach o najwyższych kwotach akta spraw były w dyspozycji Prokuraturii Generalnej w ramach prowadzonych spraw przed sądem.

¹⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 479.

Terminowo i zgodnie z procedurą windykacji podejmowano także działania w odniesieniu do zaległości o charakterze cywilnoprawnym, tj. sporządzano wezwania do zapłaty, upomnienia, kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego oraz do egzekucji przez komorników. Działania podejmowane na rzecz dochodzenia należności i ich efekty były dokumentowane. Trudności w egzekucji spowodowane były brakiem możliwości ściągnięcia należności przez komorników z uwagi na trudną sytuację finansową dłużników.

(akta kontroli str. 547-555, 604, 1251-1257, 1442-1463)

W 2021 r. umorzono należności budżetowe na kwotę 172,3 tys. zł (142 sprawy). Szczegółowym badaniem objęto cztery należności umorzone na łączną kwotę 35,1 tys. zł i stwierdzono, że w tych sprawach postępowano zgodnie z przyjętymi procedurami oraz przepisami, ustalano stan faktyczny i wyjaśniano okoliczności sprawy. W każdym przypadku po przeprowadzeniu analizy sprawy sporządzono pisemnie stanowisko odnośnie do oceny umorzonych należności. Umorzenia były uzasadnione oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

(akta kontroli str. 561, 565-589, 683, 1122-1126, 1202)

Należności odroczone/rozłożone na raty w 2021 r. stanowiły 233,2 tys. zł (46 spraw). Szczegółowym badaniem objęto cztery należności na łączną kwotę 62,6 tys. zł z tytułu sprawy postępowania regresowego, tj. zwrotu odszkodowania wypłacanego policjantom za wypadek w związku ze służbą w Policji. Badanie dokumentacji tych spraw wykazało, że:

- w każdej ze spraw sporządzono pisemnie stanowisko odnośnie do oceny rozłożenia na raty płatności i wskazano przesłanki rozłożenia na raty, tj. *uzasadnione względami społecznymi, w szczególności możliwościami płatniczymi dłużnika. Udzielanie ulg w spłacie nie było sprzeczne z uzasadnionym interesem Skarbu Państwa, gdyż należność pieniężna będzie spłacana bez konieczności wszczynania w tym celu postępowania egzekucyjnego oraz wykładania przez KWP (...) z bieżących środków budżetowych zaliczki na poczet kosztów i wydatków egzekucyjnych;*
- postępowano zgodnie z przepisami oraz procedurami – były to należności pieniężne o charakterze cywilnoprawnym, w przypadku których uprawnionym do rozłożenia na raty był Komendant (zgodnie z art. 58 ust.1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy o finansach publicznych),
- rozłożenie na raty płatności było uzasadnione oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

(akta kontroli str. 57, 63, 619-625, 1131-1168, 1202, 2085-2139)

Szczegółowym badaniem objęto pięć największych kwotowo spisanych należności w 2021 r. na łączną kwotę 347,9 tys. zł, które dotyczyły kar umownych, wyrządzonych szkód oraz postępowania regresowego (należności o charakterze cywilnoprawnym). Podejmując decyzję o spisaniu należności przedawnionych, ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności sprawy. Spisanie należności było uzasadnione i wynikało z przedawnienia roszczeń oraz szkód uznanych za niezawinione. Spisanie należności nastąpiło zgodnie z art. 35 b ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷ oraz zasadami (polityką) rachunkowości KWP. Nie były one ujmowane na koncie pozabilansowym.

(akta kontroli str. 303, 563, 1171-1197, 1258-1263, 1466, 1469-1470)

Badanie pięciu najstarszych należności o łącznej wartości 39,7 tys. zł, które pozostawały nierozliczone na dzień 31 grudnia 2021 r., wykazało, że:

¹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej: *ustawa o rachunkowości, uor.*

- trzy należności wynikały z postępowania regresowego związanego ze świadczeniem odszkodowawczym wypłaconym funkcjonariuszom za doznany uszczerbek na zdrowiu. Prowadzone na podstawie wyroku sądu od 17 lat windykacje pomimo skierowania do komornika sądowego były bezskuteczne. W jednej sprawie 16 grudnia 2021 r. komornik sądowy wydał postanowienie o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego (na wniosek wierzyciela);
- dwie należności wynikały z tytułu wyrządzonej szkody (umyślne uszkodzenie radiowozu, przywłaszczenie gotówki). Prowadzone na podstawie wyroku sądu od 17 lat windykacje były bezskuteczne. Aktualnie ponownie toczy się postępowanie egzekucyjne w jednej sprawie (w 2021 r. wpłynęła kwota 0,2 tys. zł na konto bankowe dochodów budżetowych Komendy). W drugiej sprawie 7 stycznia 2022 r. ponownie zwrócono się do zobowiązanego z przedegzekucyjnym wezwaniem do zapłaty i wystąpiono z wnioskiem do komornika sądowego o udzielenie informacji przed wszczęciem ponownej egzekucji na podstawie art. 760¹ kpc¹⁸.

(akta kontroli str. 304, 1198, 1204-1210, 1217-1229)

Odnosząc się do dochodzenia badanych pięciu zaległości, Zastępca Głównego Księgowego KWP wyjaśnił, że w przypadku:

- trzech należności wynikających z postępowania regresowego, w związku z prowadzonymi egzekucjami komorniczymi, doszło do przerwania biegu terminu przedawnienia i obecnie termin ten uległ przedłużeniu do 2028 r.,
- dwóch należności z tytułu wyrządzonej szkody w jednym przypadku częściowe wpłaty w pełni uzasadniają podejmowanie dalszych czynności egzekucyjnych, a w drugiej sprawie kwestia ewentualnego umorzenia należności zostanie rozważona, gdy zapadnie prawomocne postanowienie o umorzeniu prowadzonej aktualnie egzekucji ze względu na jej bezskuteczność. W obu sprawach, w związku z prowadzonymi egzekucjami komorniczymi, doszło do przerwania biegu egzekucji i obecnie termin ten uległ przedłużeniu kolejno do 2029 r. oraz 2041 r.

(akta kontroli str. 1467-1468, 1472-1474)

W 2021 r. Komenda zawarła cztery ugody z osobami fizycznymi w sprawie spornych należności cywilnoprawnych, tj. 26 marca 2021 r. (wartość pierwotna należności przed zawarciem ugody wyniosła 0,8 tys. zł), 22 lipca 2021 r. (11,9 tys. zł), 27 września 2021 r. (14,8 tys. zł) oraz 19 listopada 2021 r. (1,9 tys. zł). Należności te nie przekraczały wartości, o której mowa w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o *Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej*¹⁹ (100 mln zł). W wyniku przeprowadzonych badań dwóch największych ugód stwierdzono, że zgodnie z dyspozycją art. 54a ustawy o *finansach publicznych* przed ich zawarciem sporządzono pisemną ocenę, z której wynikało, że skutki ugody dla Skarbu Państwa są korzystniejsze niż prawdopodobny wynik postępowania sądowego albo arbitrażowego. Uwzględniały one zabezpieczenie praw i interesów Skarbu Państwa.

(akta kontroli str. 561, 564, 590- 602, 626)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzone
nieprawidłowości
OCENA CZĄSTKOWA

¹⁸ Na żądanie wierzyciela, którego roszczenie stwierdzone jest tytułem wykonawczym lub tytułem egzekucyjnym, organ egzekucyjny, który prowadzi egzekucję lub który jest właściwy do jej prowadzenia według przepisów kodeksu, udzieli mu informacji, czy przeciwko dłużnikowi prowadzone jest przez ten organ egzekucyjny postępowanie egzekucyjne, a jeżeli tak, powiadomi go o stosowanych sposobach egzekucji oraz o wysokości egzekwowanych roszczeń, a także o aktualnym stanie sprawy.

¹⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2180, ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w części dotyczącej działań windykacyjnych. Objęte kontrolą należności były ustalone w wysokościach określonych w przepisach prawa, decyzjach, umowach lub innych dokumentach określających ich wysokość. W celu wyegzekwowania należnych kwot podejmowano niezwłocznie działania windykacyjne. Umarzanie i rozkładanie na raty należności odbywało się zgodnie z przepisami oraz przyjętymi w jednostce procedurami.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki Komendy wyniosły 725 394 tys. zł. W trakcie roku budżetowego do planu finansowego Komendy wprowadzono zmiany, które zwiększyły budżet wydatków per saldo o 174 885,5 tys. zł (24,1%), tj. do 900 279,5 tys. zł.

Plan wydatków zwiększono per saldo o 92 543,5 tys. zł środkami przeniesionymi z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej budżetu państwa, o 44 567,4 tys. zł z innych podziałek klasyfikacji budżetowej dysponenta części 42 oraz o 37 774,6 tys. zł w drodze nowelizacji ustawy budżetowej²⁰. Wykonanie wydatków budżetu państwa ogółem wyniosło 900 093,1 tys. zł, tj. 99,98% planu.

(akta kontroli str. 688, 943-968, 1710-1715, 1857-1858)

W 2021 r. środki z rezerw celowych i rezerwy ogólnej zostały przeniesione na podstawie 35 decyzji Ministra Finansów²¹, przy czym zwiększenia z ośmiu pozycji rezerw celowych wyniosły per saldo 92 409,4 tys. zł, a z rezerwy ogólnej 134,2 tys. zł. Środki pochodzące z rezerwy ogólnej wykorzystano w całości, a środki z rezerw celowych na poziomie 99,8% (92 227,6 tys. zł). Spośród zwiększeń środkami przeniesionymi z rezerw celowych największe kwoty pochodziły z rezerwy celowej:

- poz. 71 na uregulowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych, równoważników i pozostałych należności dla policjantów oraz wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki (per saldo 34 801,7 tys. zł),
- poz. 16 *Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa* na wypłatę należnych świadczeń dla policjantów, finansowanie rzeczowych wydatków bieżących, remonty, usługi naprawcze i serwisowanie i konserwację sprzętu i inne wydatki, a także na uregulowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych, równoważników i pozostałych należności dla policjantów oraz wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki (29 470,6 tys. zł),
- poz. 56 *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania* na wypłatę świadczenia motywacyjnego funkcjonariuszom Policji (per saldo 14 198,3 tys. zł).

Przyznane z tych rezerw środki zostały wykorzystane w 100%.

(akta kontroli str. 964-1110)

W 2021 r. nie wykorzystano przyznaných środków z rezerw celowych w łącznej wysokości 181,7 tys. zł, z tego 142 tys. zł z poz. 31 *Wdrażanie planu współpracy*

²⁰ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900).

²¹ Ilekroć w niniejszym wystąpieniu jest mowa o Ministrze Finansów należy przez to rozumieć ministra właściwego do spraw: budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych, którego funkcję w roku 2020 i 2021 sprawował odpowiednio: Minister Finansów (od 15 listopada 2019 r. do 6 października 2020 r. oraz od 26 października 2021 r.) oraz Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (od 6 października 2020 r. do 25 października 2021 r.).

rozwojowej w 2021 r. (...) i 35,4 tys. zł z poz. 8 Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (...). Niepełne wykorzystanie było spowodowane oszczędnościami wygenerowanymi w trakcie realizacji projektów finansowanych z tych środków oraz odstąpieniem od podpisania umowy przez wybranego wykonawcę. Niewykorzystane środki nie zostały zgłoszone do blokad, gdyż wydatkowanie środków na realizację tych projektów miało miejsce do ostatnich dni grudnia 2021 r., a KGP ustaliła termin zgłaszania niewykorzystanych środków na 10 grudnia 2021 r.

(akta kontroli str. 1230, 1242-1247)

Kontrolą przeniesienia i wykorzystania środków rezerw celowych objęto środki przeniesione z rezerwy celowej poz. 56 Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania w wys. 14 198,3 tys. zł (15,4% środków przyznanych z rezerw celowych). Środki te wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia motywacyjnego funkcjonariuszom Policji.

(akta kontroli str. 1237-1239)

Zastępca Komendanta wyjaśnił, że projekt planu finansowego na 2021 r. został sporządzony w oparciu o przesłane przez jednostkę nadrzędną (KGP) zaakceptowane przez Komendanta Głównego projektowane na 2021 r. kwoty wydatków jednostek organizacyjnych Policji. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2021 r., Komenda otrzymała od KGP zaakceptowane przez Komendanta Głównego kwoty wydatków zgodne z kwotami przyjętymi w ustawie budżetowej, na podstawie których KWP sporządziła analityczne plany finansowe. Kwoty przyznanych limitów miały zapewnić pokrycie zapotrzebowania na środki finansowe KWP w I kwartale 2021 r. W związku z tym, że przyznane limity nie zapewniały długookresowej płynności finansowej, KWP w trakcie roku wielokrotnie zwracała się do KGP o przyznanie podwyższonych limitów wydatków i pokrycie zobowiązań wymagalnych. Zgłaszane potrzeby były weryfikowane przez jednostkę nadrzędną i zatwierdzane w kwotach znacznie mniejszych niż wnioskowane. Jednocześnie jednostka nadrzędna wskazywała Komendzie jako źródło finansowania rezerwę celową oraz rezerwę ogólną. W 2021 r. KWP zgłaszała zapotrzebowanie i wnioskowała o zwiększenie planu na łączną kwotę 262 891,4 tys. zł. Kwota ta dotyczyła poszczególnych okresów na jakie przypadały płatności, w związku z czym obejmowała powielające się potrzeby zgłaszane przez jednostkę w trakcie 2021 r.

(akta kontroli str. 1242-1249, 1857-1858)

Działalność jednostki w 2021 r. była finansowana również z pozabudżetowego funduszu przeciwdziałania Covid-19. Zgodnie z otrzymanymi od KGP wytycznymi finansowanie to odbywało się na zasadzie refundacji wydatków poniesionych uprzednio z podstawowego rachunku budżetowego KWP, tj. z części 42. Z rachunku pomocniczego funduszu nie dokonywano płatności bezpośrednio na rzecz kontrahentów. Wydatki zrefundowane z funduszu przeciwdziałania Covid-19 w KWP w 2021 r. wyniosły 9055,6 tys. zł (1% wydatków budżetu państwa) i nie były objęte zakresem niniejszej kontroli.

(akta kontroli str. 2015-2031)

Zrealizowane przez Komendę w 2021 r. z części 42 – sprawy wewnętrzne wydatki wyniosły 900 093,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 16 743,7 tys. zł (o 1,9%), przy czym decydujący wpływ na poziom tego wzrostu miały zwiększone wydatki w § 4180 *Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy* – wyższe o 16 961,34 tys. zł²². Było to rezultatem wprowadzenia od 1 października 2020 r.

²² W ramach rezerw celowych otrzymano i wykorzystano 8221,4 tys. zł, w tym 5972 tys. zł z rezerwy celowej poz. 56 z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia motywacyjnego funkcjonariuszom Policji.

świadczenia motywacyjnego dla policjantów, w wysokości uzależnionej od stażu służby²³, wzrostu w 2021 r. liczby nadgodzin wypracowanych przez funkcjonariuszy w związku z epidemią Covid-19 oraz ujęciem w budżecie 2021 r. ekwiwalentów i równoważników za umundurowanie i środki higieny wypłacanych funkcjonariuszom, które w 2020 r. były wypłacane z Centralnego Funduszu Wsparcia Policji, tj. ze środków pozabudżetowych.

(akta kontroli str. 685-687, 1112-1115)

Główną grupą w wydatkach ogółem były wydatki bieżące jednostek budżetowych w wysokości 862 030,4 tys. zł (95,8% wydatków ogółem). Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 28 441,7 tys. zł (3,2%), a wydatki majątkowe 9 621,1 tys. zł (0,5%). W 2021 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych były większe w stosunku do 2020 r. o 9%, świadczenia na rzecz osób fizycznych były na zbliżonym poziomie (większe o 0,1%), natomiast wydatki majątkowe były mniejsze o 83,3%. Należy zauważyć, że wydatki majątkowe 2020 roku obejmowały w znacznej mierze wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (39 453,9 tys. zł) i fizycznie były realizowane w 2021 r. Wzrost wydatków bieżących jednostek budżetowych był spowodowany realizacją w 2020 r. istotnej części wydatków (40 176 tys. zł) z Funduszu Wsparcia Policji, o czym była mowa we wcześniejszej części wystąpienia. W strukturze wydatków ogółem udział wydatków majątkowych spadł z 2,2% do 1,1%, natomiast udział wydatków z pozostałych grup ekonomicznych nie uległ znaczącym zmianom.

(akta kontroli str. 688, 1439-1441, 1866, 1902, 2332-2349)

Wynagrodzenia wg sprawozdań Rb-70 wyniosły w 2021 r. 694 857,9 tys. zł, tj. o 33 843,8 tys. zł więcej niż w roku 2020 (wzrost o 5,1%). Skutkowało to wzrostem przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto z 5846 zł do 6099 zł (o 4,3%), przy czym wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01) wyniosło 4021 zł (wzrost o 5,5%), członków korpusu służby cywilnej (status 03) – 4725 zł (wzrost o 4,3%), a funkcjonariuszy (status 10), stanowiących 82,8% przeciętnego zatrudnienia – 6464 zł (wzrost o 4,3%). Plan wynagrodzeń został zrealizowany na poziomie 100%. Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. wyniosło 9494 osoby i było wyższe od zatrudnienia w 2020 r. o 72 osoby, tj. o 0,8%. Wzrost zatrudnienia wystąpił we wszystkich statusach. Wzrost wydatków na wynagrodzenia był adekwatny do wzrostu zatrudnienia.

(akta kontroli str. 689-691)

Zwiększenie zatrudnienia w 2021 r. nie wiązało się z przyjęciem do realizacji nowych zadań, lecz wynikało ze zwiększenia wypełnienia stanu etatowego Komendy (zmniejszeniem liczby wakatów na stanowiskach). Liczba wakatów zmniejszyła się z 147 na 31 grudnia 2020 r. do 54 na 31 grudnia 2021 r., przy niezminionej liczbie etatów wynoszącej 7945.

(akta kontroli str. 1111)

Wg sprawozdania Rb-70 za 2021 r. w dziale 754 rozdziale 75404 dla statusu zatrudniania 10 – *funkcjonariusze* plan po zmianach wydatków na uposażenia wykazano na poziomie 118 994,6 tys. zł, a wykonanie w kwocie 119 043,9 tys. zł. Szerzej kwestię tę przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 690-691, 1264-1277, 1864-1866, 1869-1901, 2281-2326)

W 2021 r. w Komendzie pracę na podstawie umowy zlecenia wykonywały dwie osoby, przy czym jedna wykonywała zadania podstawowe, a druga zadania

²³ Art. 120a ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o *Policji* (Dz.U. z 2021 r. poz. 1882, ze zm.), dodany przez art. 1 pkt 17 ustawy z dnia 14 sierpnia 2020 r. (Dz. U. poz. 1610) zmieniającej ww. ustawę z dniem 1 października 2020 r.

pomocnicze. Wydatki z tego tytułu wyniosły łącznie 25,9 tys. zł. Żadna z tych osób nie wykonywała zadań w ramach realizowanych programów unijnych. Nie wystąpiły przypadki zawierania umów na wynajem personelu.

(akta kontroli str. 692, 1250)

Wydatki na nagrody w 2021 r. wyniosły 12 778,1 tys. zł, w tym 11 979,6 tys. zł (93,8%) na nagrody wypłacane policjantom, 425,4 tys. zł na nagrody dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania oraz 373,1 tys. zł na nagrody dla pracowników służby cywilnej.

(akta kontroli str. 693-694)

Wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 9621,1 tys. zł (100% planu po zmianach). W pierwotnym planie wydatków majątkowych 2021 r. (2970 tys. zł) były ujęte cztery zadania²⁴. W ciągu roku zwiększono plan wydatków majątkowych w związku z wprowadzeniem czterech nowych zadań²⁵ o wartości 7616,6 tys. zł. Zwiększono również plan zadania pn. *Poprawa bezpieczeństwa ekologicznego oraz zasobów środowiska poprzez modernizację obiektów Małopolskiej Policji*²⁶ per saldo o 751,3 tys. zł w wyniku przeniesień w ramach części 42 – *sprawy wewnętrzne*. Do planu wprowadzono też sześć nowych zadań²⁷ o wartości 448,3 tys. zł bez zwiększenia wysokości planu w drodze przesunięć środków z innych zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji zadania pn. *KP w Jordanowie – przebudowa obiektu* (400 tys. zł), ponieważ zostało ono ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2020 r.²⁸ Zrezygnowano także z realizacji zadania pn. *Zakup sprzętu techniki specjalnej dla Laboratorium Kryminalistycznego* (300 tys. zł) w związku z pilniejszymi potrzebami oraz uzyskaniem w toku rozeznania rynku ofert dostawców na przedmiotowy sprzęt w wysokościach wyższych niż oszacowana przez KWP. Ponadto zmniejszono plan wydatków majątkowych o 1461,6 tys. zł bez zmniejszenia liczby zaplanowanych do realizacji zadań, jak i zmiany ich zakresu rzeczowego (*KPP Wadowice – budowa nowej siedziby etap II, KP Szczawnica – budowa nowej siedziby, Zakup sprzętu remontowo-budowlanego dla KWP – wiata rowerowa, zasobnik ciepłej wody, klimatyzacja, Skuteczni razem – SPKP z PSP przeciwko zagrożeniom terrorystycznym*)²⁹. Zmniejszono także wydatki na zadanie o 126,1 tys. zł. Plan wydatków majątkowych po zmianach wyniósł 9624,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 688, 1278-1284)

Zobowiązania na koniec 2021 r. wyniosły 68 732,2 tys. zł, z tego 53 637,3 tys. zł stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, 6018 tys. zł z tytułu pozostałych rozrachunków publicznoprawnych, 5098,5 tys. zł zobowiązania wobec dostawców, 3963,9 tys. zł z tytułu rozrachunków z budżetami, a 14,5 tys. zł wobec kontrahentów

²⁴ *KPP Wadowice – budowa nowej siedziby etap II, KP w Jordanowie – przebudowa obiektu, Zakup sprzętu techniki specjalnej dla Laboratorium Kryminalistycznego, Poprawa bezpieczeństwa ekologicznego oraz zasobów środowiska poprzez modernizację obiektów małopolskiej Policji.*

²⁵ *KP w Wojniczu – budowa nowej siedziby, Zakup sprzętu transportowego i pływającego, Skuteczni razem – SPKP z PSP przeciwko zagrożeniom terrorystycznym, Nowoczesna Policja dla Małopolski.*

²⁶ Zadanie dofinansowane ze środków POIiŚ ujęte w pierwotnym planie wydatków budżetu państwa (670 tys. zł) i budżetu środków europejskich (3797 tys. zł) według przyznanego limitu wydatków, realizowane na podstawie umowy o dofinansowanie z 3 lutego 2017 r. Plan wydatków budżetu państwa na to zadanie początkowo zwiększono o 877,4 tys. zł, a następnie, w związku z opóźnieniem wykonawstwa prac, zmniejszono o 126,1 tys. zł.

²⁷ *KP w Szczawnicy – budowa nowej siedziby, Zakup sprzętu informatycznego, Zakup sprzętu warsztatowego – naprawa samochodów służbowych, Zakup sprzętu techniki specjalnej, Zakup sprzętu kwaterekowego i gospodarczego w tym przeciwpożarowego, Zakup sprzętu remontowo-budowlanego.*

²⁸ Na etapie planowania budżetu 2021 r. nie było wiadomo, czy zadanie zostanie zrealizowane w 2020 r., stąd ujęto je w projekcie budżetu na 2021 r. W trakcie 2020 r. zadania nie udało się zrealizować z powodu braku chętnych wykonawców w przetargach i zadanie zostało ujęte w wydatkach niewygasających 2020 r.

²⁹ Z powodu realizacji budowy nowej siedziby KPP Wadowice z wydatków niewygasających 2020 r. oraz oszczędności powstałych w trakcie przetargów, naliczenia kar umownych dla wykonawcy w związku z niedotrzymaniem warunków umowy.

z tytułu inwestycji. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową jednostki. Na koniec 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie wystąpiły również przypadki niewykazywania zobowiązań wymagalnych w ciągu roku i jednoczesnego wykazania na koniec roku wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(akta kontroli str. 1545-1559, 1710-1715)

W 2021 r. na koncie 751-01 *Odsetki za zwłokę od zobowiązań* zaewidencjonowano kwotę 4533,60 zł. Zapłacone odsetki w przeważającej części (3707,67 zł) były skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostawy paliwa, co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Na pozostałą część salda konta 751-01 składało się 76 zapisów na łączną kwotę 825,93 zł.

(akta kontroli str. 1924-1947)

W planie wydatków niewygasających z upływem roku 2020³⁰ były ujęte wydatki majątkowe w łącznej kwocie 45 843,1 tys. zł. Wydatki te wyniosły 39 453,9 tys. zł (86,1% planu) i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28NW z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Środki były wydatkowane w założonym terminie (do 30 listopada 2021 r.) i zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowane w rozdziale 75405 wyniosły 31 574,5 tys. zł, a w rozdziale 75404 1844,9 tys. zł. Ze środków tych zrealizowano 14 zadań inwestycyjnych, tj. *Termomodernizacja i modernizacja wybranych obiektów Policji województwa małopolskiego, Zakup sprzętu transportowego, PP w Uściu Gorlickim budowa nowej siedziby, KPP Wadowice budowa nowej siedziby (II etap), KP w Szczawnicy budowa nowej siedziby, KP Zator budowa nowej siedziby, KP VII w Krakowie przebudowa budynku, KP w Wojniczu budowa nowej siedziby, KP w Jordanowie przebudowa obiektu, KP V w Krakowie budowa nowej siedziby (II etap), KPP Zakopane budowa wiaty, KP w Kluczach budowa nowej siedziby, PP w Krościenku budowa nowej siedziby oraz Zakup sprzętu transportowego.*

(akta kontroli str. 1439, 1475-1485, 1492-1495, 1514-1516, 1534-1540)

Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów wyjaśniła, że Komenda na początku 2021 r. dokonała wstępnego podziału kwot oraz planowanych płatności związanych z realizowanymi zadaniami ze środków niewygasających z upływem roku 2020 w systemie obsługi budżetu państwa *Trezor* na podstawie informacji uzyskanych z wydziałów merytorycznych. Harmonogram podlegał aktualizacji zarówno w zakresie pierwotnych kwot, jak również terminów płatności.

(akta kontroli str. 1542, 1560-1561, 2575-2578)

Niewykorzystane środki na 11 zadań wyniosły 6389,2 tys. zł (13,9%), przy czym:

- 5842,4 tys. zł pozostawiono do dyspozycji KGP (24 listopada 2021 r. przeniesiono w systemie *Trezor* z pozycji *plan* na pozycję *nierozdysponowane*),
- 546,8 tys. zł zwrócono na rachunek KGP 30 listopada 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 21 ust. 7-9 ustawy o COVID-19. Środki te stanowiły różnice kwot, które wpłynęły i były wydatkowane 29 i 30 listopada 2021 r.

(akta kontroli str. 1495-1501, 1521-1533, 1561-1564)

Zaplanowane środki niewygasające 2020 r. do wydatkowania w 2021 r. na:

- a) siedem zadań zostały wykorzystane na zakup 36 szt. samochodów, budowę nowej siedziby czterech komisariatów Policji i przebudowę jednego komisariatu oraz na zakup zabudowy typu *autolaweta*. Zadania te zostały

³⁰ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

zrealizowane i zakończone w terminie. Niepełne wykorzystanie środków (92,9 tys. zł) wynikało z poniesienia mniejszych kosztów niż zakładano, przy jednoczesnym zrealizowaniu zaplanowanego zakresu rzeczowego;

- b) pięć zadań, w związku z brakiem wykonania części zakresu rzeczowego, nie zostały w pełni wykorzystane – niewykorzystana kwota wyniosła łącznie 5172,3 tys. zł, z tego w ramach zadania:
- pn. *Termomodernizacja i modernizacja wybranych obiektów Policji województwa małopolskiego* nie wykorzystano 1622,1 tys. zł (46,8% planu) z powodu niezrealizowania w części dwóch podzadań w związku ze stwierdzeniem na etapie realizacji zadania błędów w dokumentacji projektowej, konieczności przerwania robót oraz opracowania zamiennego rozwiązania projektowego. Wystąpiło również opóźnienie w przebudowie odprowadzenia wód opadowych oraz termomodernizacji trzech budynków, skutkujące niedotrzymaniem terminu realizacji;
 - pn. *KP w Jordanowie przebudowa obiektu* nie wykorzystano 509,3 tys. zł (22,7%) z powodu znaczącego opóźnienia robót w stosunku do harmonogramu (15 listopada 2021 r.) i braku możliwości zakupu pierwszego wyposażenia obiektu (sprzęt kwaterunkowo-gospodarczy);
 - pn. *KP w Wojniczu budowa nowej siedziby* nie wykorzystano 1424 tys. zł (33,3%) w związku z zatrzymaniem wypłaty wykonawcy części środków, spowodowanej nieprzedłożeniem przez niego kompletu dokumentów potwierdzających wypłatę wynagrodzenia podwykonawcom (roboty budowlane zostały zrealizowane i odebrane 18 listopada 2021 r.). W grudniu 2021 r. wykonawca wypłacił wynagrodzenie podwykonawcom i zatrzymaną część wynagrodzenia sfinansowano ze środków budżetowych roku 2021. Ponadto w ramach tego zadania w postępowaniu przetargowym na dostawcę pierwszego wyposażenia obiektu (meble) nie udało się wyłonić wykonawców, co również spowodowało niepełne wydatkowanie zaplanowanych środków;
 - pn. *KP Zator budowa nowej siedziby* nie wykorzystano 1069,3 tys. zł z powodu niezakończenia zadania w terminie i braku możliwości pełnego odbioru (wykonawca zakończył roboty i zgłosił je do odbioru 1 lutego 2022 r.). Opóźnienie w realizacji robót spowodowało także przesunięcie możliwości dokończenia dostaw pierwszego wyposażenia obiektu;
 - pn. *PP w Uściu Gorlickim budowa nowej siedziby* nie wykorzystano 547,6 tys. zł z powodu opóźnień w wyłonieniu dostawców pierwszego wyposażenia;
- c) dwa zadania, w związku z niewykonaniem zakresu rzeczowego, nie zostały wykorzystane w łącznej kwocie 1124 tys. zł, z tego w ramach zadania:
- pn. *KPP Zakopane budowa wiaty* wystąpiły opóźnienia w pracach projektowych, skutkujące przesunięciem terminu uzyskania pozwolenia na budowę. Środki w kwocie 324 tys. zł zgłoszono w systemie Trezor jako *nierozdysponowane* (nie były zapotrzebowane). Pismem z 21 lutego 2022 r. Komenda wezwała wykonawcę do przedłożenia dokumentacji wraz z pozwoleniem na budowę pod rygorem odstąpienia od umowy z winy wykonawcy i naliczenia kar umownych;
 - pn. *PP Krościenko budowa nowej siedziby* stwierdzono błąd w dokumentacji projektowej (otrzymanej od gminy) i w związku z tym wystąpiono do projektanta o jej poprawę, co opóźniło procedurę przetargową. Środki w kwocie 800 tys. zł zgłoszono w systemie Trezor

jako *nierozdysponowane* (nie były zapotrzebowane). 15 grudnia 2021 r. Komenda zawarła z wykonawcą umowę na realizację zamówienia pn. *PP w Krościenku nad Dunajcem – budowa nowej siedziby*.
(akta kontroli str. 1495, 1502-1513, 1524-1525, 1542, 1566-1569, 1634-1655)

Ewidencja środków niewygasających z upływem 2020 roku, przeniesionych do wydatkowania w 2021 r. prowadzona była zgodnie z § 11 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa*, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*³¹.

(akta kontroli str. 1496-1513, 1517-1520)

W KWP nie wystąpiły wydatki, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 1471-1513)

W związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r., która weszła w życie 22 października 2021 r., plan wydatków KWP został zwiększony o 37 774,6 tys. zł, z tego na wynagrodzenia i inne należności zaliczane do wynagrodzeń w kwocie 35 839 tys. zł, na pochodne od wynagrodzeń w wysokości 807 tys. zł oraz na zakupy inwestycyjne w kwocie 1128,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 1665-1666)

Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, że potrzeba realizacji zadania inwestycyjnego pn. Zakup ośmiu pojazdów specjalistycznych wraz z wyposażeniem do działań związanych z ochroną środowiska naturalnego na terenie województwa małopolskiego, na realizację którego przyznano środki w ramach nowelizacji ustawy budżetowej, powstała na etapie tworzenia projektu planu finansowego na 2021 r. i została zgłoszona przez Komendę na etapie prac nad projektem planu na 2021 r. Zadanie to jednak nie zostało ujęte zarówno w projekcie planu finansowego, jak i w ustawie budżetowej na 2021 r. Zadanie to zostało w całości zrealizowane. W pozostałej części zwiększenie planu wydatków KWP w związku z nowelizacją ustawy budżetowej wiązało się ze wzrostem wynagrodzeń i należności dla pracowników i funkcjonariuszy.

(akta kontroli str. 929-930, 2032-2065)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków KWP w łącznej wysokości 38 118,3 tys. zł, tj. 4,2% wydatków ogółem. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym oraz w sposób celowy. Próba wylosowana metodą monetarną³² objęła 47 dowodów księgowych potwierdzających wydatki w łącznej wysokości 37 307,4 tys. zł³³, w tym wydatki majątkowe w wysokości 4835 tys. zł (sześć dowodów księgowych). Próba wydatków dobranych w sposób celowy wyniosła 810,9 tys. zł (10 dowodów księgowych). Skontrolowane wydatki zostały rzetelnie skalkulowane oraz zrealizowane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki. Realizacja wydatków, poza stwierdzonymi przypadkami nieterminowej zapłaty z przyczyn niezależnych od KWP, była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o *finansach publicznych*. Wydatki zostały poniesione w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących

³¹ Dz. U. z 2020 r. poz.1564 ze zm.

³² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

³³ Wylosowane zostały zapisy w łącznej wys. 7726,7 tys. zł. Badanie całości wylosowanych pozycji wydatków zwiększyło wartość wydatków objętych kontrolą do kwoty 37 307,4 tys. zł.

osiągnięciu założonych celów. Wydatki majątkowe zostały poniesione legalnie, gospodarnie i celowo. Do faktur zakupu załączono dowody wskazujące na zrealizowanie wydatku (np. protokoły odbioru), a w przypadku zakupów inwestycyjnych środki trwale wprowadzono do ewidencji na podstawie prawidłowych dokumentów OT. Na fakturach zamieszczone były m.in. opisy z podpisami osób potwierdzających realizację wydatku zgodnie z planem finansowym, zamówieniem (umowa), sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych KWP.

W objętej kontrołą próbie wydatków wystąpiły pojedyncze przypadki nieterminowych płatności, w tym skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1116-1121, 1667-1675)

Uzyskane efekty rzeczowe zbadanych wydatków obejmowały m.in. wdrożenie nowych rozwiązań IT w administracji, zakup pojazdu specjalnego – platformy szturmowej, termomodernizację budynków nr 19 i 21 KWP przy ul. Mogilskiej w Krakowie oraz zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania biurowego na potrzeby Policji.

(akta kontroli str. 1667-1675)

Szczegółowemu badaniu poddano dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w KWP. Łączna wysokość środków budżetowych wydatkowanych w 2021 r. w związku z tymi postępowaniami wyniosła 2712,5 tys. zł (0,3% wydatków). Kontrolą objęto przetarg nieograniczony na termomodernizację budynków nr 19 i 21 KWP w Krakowie przy ul. Mogilskiej 109 (postępowanie nr ZP.133.2020) na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³⁴ oraz postępowanie przeprowadzone bez stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*³⁵ na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 tej ustawy³⁶. Kontrolę postępowań przeprowadzono pod kątem prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia zamówienia, a także prawidłowości realizacji umów zawartych w wyniku tych postępowań. Nie stwierdzono nieprawidłowości polegających na tym, aby wybory wykonawców/dostawców zostały przeprowadzone w sposób naruszający zasady konkurencyjności. Zamówienia te służyły realizacji zadań KWP.

W ogłoszeniu o zamówieniu na termomodernizację budynków nr 19 i 21 KWP w Krakowie przy ul. Mogilskiej 109 wskazano, że dopuszcza się złożenie ofert wariantowych, podczas gdy w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapisano, iż zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych, co szczegółowo przedstawiono w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W postępowaniu na jednorazową dostawę przedmiotów wyposażenia specjalnego dla funkcjonariuszy pełniących służbę na motorach wymagano dostawy kasków i zestawów audio wskazanego producenta. Naczelnik Wydziału Gospodarki Materiałowo-Technicznej wskazał, że było to podyktowane koniecznością zachowania jednolitości umundurowania policjantów wchodzących w skład *Motocyklowej Asysty Honorowej*, biorącej udział w zadaniach związanych z przyjmowaniem oficjalnych delegacji państwowych, które jest traktowane jako element ceremoniału policyjnego. Natomiast wymóg konkretnego modelu zestawu audio (*Titan Motokit-2*) był podyktowany potrzebą zachowania kompatybilności ze stosowanym w garnizonie małopolskim sprzętem łączności radiowej, w który są

³⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., dalej: *upzp* – utrata mocy z dniem 1 stycznia 2021 r.

³⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: *nupzp*. – obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.

³⁶ Jednorazowa dostawa przedmiotów wyposażenia specjalnego dla funkcjonariuszy pełniących służbę na motorach (postępowanie nr 49/GMT/2021).

wyposażone motocykle. Naczelnik Wydziału wskazał również, że dedykowany zestaw słuchawkowy bezpośrednio dołączany jest do *mikrofonogłośnika Titan Motokit-2*, połączonego z radiotelefonem. Mikrofonogłośnik ten ma bezprzewodowe połączenie z zestawem sterującym zamontowanym na motocyklu. Takie wyposażenie kasków zapewnia, że każdy z nich może zostać połączony z każdym motocyklem.

(akta kontroli str. 774-780, 1570-1633, 1662-1664)

W Komendzie sporządzono plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych KWP na 2021 r. i opublikowano go na stronie internetowej 8 lutego 2021 r., tj. terminowo³⁷. Po wprowadzeniu aktualizacji planu postępowań, każdorazowo zamieszczano go na stronie BIP KWP. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach zostało sporządzone i przekazane Prezesowi UZP 25 lutego 2022 r., tj. terminowo.

(akta kontroli str. 1662-1664)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W ogłoszeniu o zamówieniu na termomodernizację budynków nr 19 i 21 KWP w Krakowie przy ul. Mogiłskiej 109, opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych pod poz. nr 765650-N-2020 z 11 grudnia 2020 r., wskazano, że dopuszcza się złożenie ofert wariantowych, podczas gdy w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapisano, iż zamawiający nie dopuszcza składania ofert wariantowych.

(akta kontroli str. 802, 831-834)

Działanie to było niezgodne z art. 41 pkt 5 w związku z art. 40 ust. 1 i 2 *upzp*, a także świadczy o braku należytej rzetelności, gdyż brak weryfikacji treści ogłoszenia skutkowało zamieszczeniem w nim treści niezgodnej z zapisem w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Przewodnicząca Komisji Przetargowej – Starszy Specjalista w Wydziale ds. Zamówień Publicznych i Funduszy Pomocowych, do obowiązków której należał nadzór nad właściwym publikowaniem informacji związanych z prowadzonym postępowaniem. W tej sprawie wyjaśniła, że zamawiający nie dopuszczał składania ofert wariantowych, oraz że mógł kształtować treść ogłoszenia w zakresie wymagania złożenia oferty wariantowej, o czym świadczy zapis *jeżeli dotyczy* w treści pkt IV.1.5 formularza, jak również mógł pozostawić formularz w tym zakresie bez wypełnienia. W tej sytuacji formularz pozostawiono bez wypełnienia, co w wyniku sposobu działania formularza ogłoszenia w BZP, skutkowało zamieszczeniem w treści ogłoszenia zapisu *Dopuszcza się złożenie oferty wariantowej*.

(akta kontroli str. 774-782, 862-879)

NIK zwraca uwagę, że wyrazem zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, wyrażonej w art. 7 ust. 1 *upzp*, jest zgodność postanowień SIWZ z postanowieniami ogłoszenia o zamówieniu. Dopuszczenie do rozbieżności pomiędzy tymi dokumentami może mieć wpływ na krąg podmiotów zainteresowanych postępowaniem, a także może prowadzić do złożenia przez wykonawców, którzy czerpią wiedzę o postępowaniu z tych dwóch różnych źródeł, nieporównywalnych ofert.

³⁷ To jest w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu – ustawa budżetowa weszła w życie 30 stycznia 2021 r. z mocą obowiązywania od 1 lutego 2021 r. (pismem Biura Finansów KGP z 3 lutego 2021 r. poinformowano o zaakceptowaniu przez Komendanta Głównego kwot dochodów i wydatków KWP).

2. W sprawozdaniu Rb-70 za 2021 r. w dziale 754, rozdziale 75404 *Komendy wojewódzkie Policji*, w statusie zatrudniania 10 – *żołnierze zawodowi i funkcjonariusze* wykazano wykonane wydatki na uposażenia (kol. 14) w wysokości 119 043,9 tys. zł, tj. wyższej niż plan tych wydatków (kol. 12) wynoszący 118 994,6 tys. zł³⁸. Stanowiło to naruszenie § 18 ust. 1 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁹, na podstawie którego dane liczbowe wykazane w *Wykonaniu* według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 17 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń.

(akta kontroli str. 690-691, 1269-1277, 2281-2326)

Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, że wykazanie w sprawozdaniu Rb-70 kwot wykonania w wysokościach wyższych niż kwoty planu po zmianach było wynikiem faktu, iż plan wydatków nie umożliwiał, aby uposażenia *zamykać w kwotach brutto* i jednostka je *zamykała w kwotach netto*, tzn. regulowała zobowiązania z tytułu podatku dochodowego i składek ZUS od wynagrodzeń danego roku w roku kolejnym. Kierownik Sekcji Wydatków Osobowych Wydziału Finansów wskazała, że plan wydatków w § 4050 *Uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy* jest przyznawany przez KGP jako iloczyn średniej *naliczeniowej* dla danego rozdziału i stanu zatrudnienia jednostki. Plan ten jest zmieniany w zależności od stanu zatrudnienia. Zatrudnienie jest aktualizowane na podstawie meldunków kadrowych, z uwzględnieniem przyjęć do służby w ciągu roku.

Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansów wskazała ponadto, że znając reguły obowiązujące od lat w zakresie przyznawania środków na fundusz uposażeń i wynagrodzeń oraz mając świadomość o jednoczesnym braku środków w budżetach jednostek Policji w 2020 i 2021 r. (otrzymywały one w tym czasie dodatkowe środki jedynie na regulowanie zobowiązań wymagalnych), KWP nie podejmowała działań zmierzających do zwiększenia planu wydatków na wynagrodzenia i uposażenia do wysokości odpowiadającej kwocie brutto list płac, natomiast każdego miesiąca Wydział Kadr przekazywał do KGP meldunki kadrowe celem wskazania bieżącego stanu zatrudnienia. Naczelnik Wydziału Finansów podniosła także, iż w latach 2020-2021 jednostka dokonywała zmniejszeń funduszu uposażeń na rzecz zwiększenia planu na wydatki rzeczowe, celem niedopuszczenia lub ograniczenia powstania zobowiązań wymagalnych. Było to spowodowane znacznym niedoszacowaniem tych wydatków w planie jednostki. Wskazała także, że gdyby nie konieczność tych zmniejszeń, jednostka mogłaby sprostać wszystkim wymogom § 18 ust. 1 załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Podkreśliła, że KWP w obecnym stanie corocznych budżetów jednostki jest zdeterminowana podejmować działania zmierzające do niedopuszczenia do powstania zobowiązań wymagalnych, co podyktowane jest koniecznością zapewnienia wykonywania statutowych zadań Policji.

(akta kontroli str. 1264-1268, 1864-1866, 1869-1901)

NIK zauważa, że sprawozdanie Rb-70, mimo opisanej niezgodności z zasadami określonymi w przepisach o sprawozdawczości budżetowej, przedstawia stan faktyczny i zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.

³⁸ Podobnie w sprawozdaniu Rb-70 za 2020 r. w tej podziale klasyfikacyjnej dla statusu 10 plan wyniósł 111 854 tys. zł, a wykonanie 112 167,3 tys. zł.

³⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

3. W 2021 r. wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań przez KWP, czego skutkiem była zapłata w 2021 r. odsetek za zwłokę w wys. 4533,60 zł. Zapłata odsetek w przeważającej części (3 707,67 zł) była skutkiem nieuregulowania w terminie należności z tytułu pięciu faktur wystawionych na KWP przez PKN Orlen z tytułu dostawy paliwa, tj.:
- faktura nr 0465631827 z 2 czerwca 2021 r. na kwotę 17 913,14 zł, data wpływu: 10 czerwca 2021 r., data zapłaty: 16 lipca 2021 r.,
 - faktura nr 0465631541 z 2 czerwca 2021 r. na kwotę 733 356,13 zł, data wpływu: 10 czerwca 2021 r., data zapłaty: 16 lipca 2021 r.,
 - faktura nr 0465697300 z 2 lipca 2021 r. na kwotę 776 820,11 zł, data wpływu: 7 lipca 2021 r., data zapłaty: 16 sierpnia 2021 r. (45 927,02 zł) i 17 sierpnia 2021 r. (730 893,09 zł),
 - faktura nr 0465730681 z 19 lipca 2021 r. na kwotę 544 913,03 zł, data wpływu: 22 lipca 2021 r., data zapłaty: 25 sierpnia 2021 r.,
 - faktura nr 0465733661 z 19 lipca 2021 r. na kwotę 9399,18 zł, data wpływu: 22 lipca 2021 r., data zapłaty: 25 sierpnia 2021 r.

Na podstawie umowy nr 125/43/Ctr/19/RG z 5 czerwca 2019 r. zawartej przez Skarb Państwa – Komendanta Głównego Policji, termin zapłaty upływał 30 dni od daty doręczenia KWP faktury VAT wraz z załącznikami.

(akta kontroli str. 1924-2001)

Oprócz powyższych faktur, KWP nieterminowo zapłaciła również dwie inne faktury, tj. z tytułu dostawy paliwa i usług samochodowych na kwotę 492 918,06 zł (nr 0465542917 z 19 kwietnia 2021 r.) oraz z tytułu świadczenia usług pocztowych na kwotę 202 369,46 zł (nr F01488P0521SFAKAMQ z 4 czerwca 2021 r.). Z tytułu nieterminowej zapłaty tych faktur nie płacono jednak odsetek za zwłokę.

(akta kontroli str. 2002-2014)

Zapłata faktur po terminie płatności stanowiła naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o *finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, że przyczyną zapłaty faktur po terminie był brak źródła finansowania KWP, która nie dysponowała w terminie zapłaty planem finansowym w wysokości pozwalającej na realizację płatności. Wskazała ponadto, że w związku z obowiązującym w 2021 r. sposobem finansowania, opartym głównie o rezerwy celowe i refundacji wydatków z *Funduszu Przeciwdziałania Covid-19*, jednostka w wyniku konieczności oczekiwania na uruchomienie kolejnych rezerw celowych lub transz funduszu, zmuszona była dokonywać płatności za faktury z opóźnieniem. Wskazała także, że brak płatności na rzecz PKN Orlen w terminie skutkowało także realną groźbą zablokowania kart flotowych w całym garnizonie małopolskim, a prośby o przesunięcie terminu płatności nie były przez kontrahenta uwzględniane.

(akta kontroli str. 1866-1868, 1903-1910)

KWP występowała o zwiększenie planu wydatków przed upływem terminu płatności przedmiotowych faktur za paliwo, natomiast zapotrzebowanie na środki pieniężne zgłaszała niezwłocznie po zwiększeniu planu wydatków, przy czym każdorazowo wypadało to po upływie terminu zapłaty, tj. dla faktury:

- nr 0465631827 i nr 0465631541 z terminem płatności do 12 lipca 2021 r. wystąpiono o zasilenie w środki 15 lipca 2021 r.,
- nr 0465697300 z terminem płatności do 6 sierpnia 2021 r. wystąpiono o zasilenie w środki 13 sierpnia 2021 r.,

- nr 0465730681 i nr 0465733661 z terminem płatności do 23 sierpnia 2021 r. wystąpiono o zasilenie w środki 25 sierpnia 2021 r.

Faktura nr 0465697300 na kwotę 776 820,11 zł została wystawiona 2 lipca 2021 r. i wpłynęła do KWP 7 lipca 2021 r., tj. w terminach, w których nie było wystarczającego planu w § 4000 *Grupa wydatków bieżących* – łącznie w tym paragrafie wolnych środków w planie było odpowiednio: 342 162,11 zł i 284 019,12 zł. Sytuacja ta nastąpiła w wyniku niezabezpieczenia przez dysponenta części 42 – sprawy wewnętrzne w planie finansowym KWP środków w pełnej kwocie wynikającej z zawartej 5 czerwca 2019 r. przez Komendanta Głównego Policji umowy z Polskim Koncernem Naftowym ORLEN S.A. na dostawy paliw płynnych do pojazdów policyjnych w bezgotówkowym systemie kart paliwowych w latach 2019-2022. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do umowy dla KWP w Krakowie cząstkowa wartość umowy wynosiła 40 085,1 tys. zł. Ponieważ umowa została zawarta na okres od 5 czerwca 2019 r. do 9 czerwca 2022 r., tj. 36 miesięcy, tak więc koszty zakupu paliwa wynoszą średnio 1113,5 tys. zł na miesiąc, czyli 13 361,6 tys. zł na rok. Na taką szacunkową kwotę przeznaczoną na zakup paliwa KWP w Krakowie powinna mieć zabezpieczenie w pierwotnym planie finansowym. KWP występowała o zwiększenie planu wydatków na zakup paliwa ujętego w ww. fakturze kolejno w dniach: 17 czerwca, 7 lipca i 5 sierpnia 2021 r. Ostateczny wniosek o zmianę w planie został wprowadzony do systemu Trezor 11 sierpnia 2021 r., a decyzja w sprawie zmian w budżecie państwa polegająca m.in. na przesunięciu planu wydatków z § 6060 do § 4000 została wydana 12 sierpnia 2021 r. Następnego dnia (13 sierpnia 2021 r.) KWP złożyła zapotrzebowanie na środki pieniężne. Po zasileniu rachunku bankowego niezwłocznie (16 i 17 sierpnia 2021 r.) uregulowano płatność.

(akta kontroli str. 2352-2363, 2372-2376, 2450-2464, 2527)

Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, że umowa na dostawę paliwa została zawarta przez KGP, a w celu zapewnienia wykonywania statutowych zadań Policji jednostka podejmowała czynności dotyczące zabezpieczenia limitów wydatków na etapie planowania, jednak odbywało się to w ramach przyznaných, z góry określonych limitów, na podstawie których KWP sporządzała projekt planu finansowego. Wskazała także, że KWP nie miała możliwości zabezpieczenia kwoty wystarczającej na zapłatę całości wydatków wynikających z umowy. Kwoty przyznaných limitów zapewniły możliwość finansowania wydatków w I kwartale 2021 r. i nie dotyczyły wyłącznie zakupu paliwa.

(akta kontroli str. 2390)

Komenda monitorowała rachunek bankowy pod kątem zasilenia w środki finansowe, dokonując porównania kwot ujętych w miesięcznych zapotrzebowaniach na środki w systemie Trezor z wpływem środków pieniężnych z KGP (dysponent II stopnia) na rachunek bankowy KWP w Krakowie.

(akta kontroli str. 2451)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w 2021 r. zostały zrealizowane przez Komendę w kwocie 34 060,2 tys. zł, co stanowiło 89,8% planu po zmianach (37 938,5 tys. zł). Środki wydatkowano na trzy projekty w ramach:

- a) *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 (RPO WM)* – 26 006,3 tys. zł (99,9% planu po zmianach), z tego na dwa projekty, tj.:

- *Nowoczesna Policja dla Małopolski* – wydatki poniesiono na siedem zadań⁴⁰ w łącznej kwocie 25 506,3 tys. zł (99,9%). Projekt zakładał rozwój usług świadczonych drogą online i rozwój cyfryzacji procedur wewnątrz administracyjnych małopolskiego garnizonu Policji. Wydatki dotyczyły modernizacji i rozbudowy infrastruktury teleinformatycznej na terenie województwa małopolskiego, zakupu komputerów, drukarek oraz oprogramowania biurowego, wdrożenia e-usług, zakupu pakietu szkoleń dla użytkowników systemu;
 - *Małopolska Tarcza Antykryzysowa – Pakiet Medyczny II w zakresie bezpieczeństwa* wydatki poniesiono w kwocie 500 tys. zł (100%). Głównym celem projektu było wsparcie służb i jednostek działających na rzecz bezpieczeństwa i ratownictwa w województwie małopolskim, realizujących działania dotyczące zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19. Poniesione wydatki dotyczyły zakupu płynów do dezynfekcji rąk, płynów do powierzchni, dozowników do dezynfekcji, maseczek, kombinezonów, rękawic nitrylowych, ochraniaczy na buty, gogli;
- b) *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POIiŚ)* Poddziałanie 1.3.1 oś priorytetowa *Zmniejszenie emisyjności gospodarki* na projekt pn. *Poprawa bezpieczeństwa ekologicznego oraz zasobów środowiska poprzez modernizację obiektów małopolskiej Policji* wydatki poniesiono na pięć zadań⁴¹ w kwocie 8053,9 tys. zł (67,5% planu po zmianach). Celem projektu była termomodernizacja 28 budynków komend i posterunków Policji na terenie Małopolski, dla których zapotrzebowanie na moc i energię do celów grzewczych/chłodzeniowych było zbyt wysokie w stosunku do aktualnych warunków technicznych dla tego rodzaju budynków. Celem projektu był także wzrost efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej zarządzanych przez Komendanta KWP. Poniesione wydatki dotyczyły modernizacji budynków m.in. ocieplenia ścian zewnętrznych oraz stropów/stropodachów, wymiany stolarki okiennej, drzwi zewnętrznych, instalacji c.o. oraz sieci ciepłowniczej. Wprowadzano elektroniczne systemy nadzoru i zarządzania wymuszające wyłączenie urządzeń elektrycznych oraz energooszczędne systemy oświetleniowe.

W 2021 r. Minister Finansów na podstawie złożonych wniosków, czterema decyzjami uruchomił środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu środków europejskich, przeznaczając je na realizację dwóch projektów, tj. *Małopolska Tarcza Antykryzysowa – Pakiet Medyczny II w zakresie bezpieczeństwa* (348,9 tys. zł) i *Nowoczesna Policja dla Małopolski* (20 133 tys. zł).

Wydatki z budżetu środków europejskich w 2021 r. zostały wykonane w wysokości niższej niż zaplanowany limit o 4378,3 tys. zł. Kwota 2456,9 tys. zł została zablokowana przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 (w związku z art. 177 ust. 1 pkt 3) ustawy o *finansach publicznych*, a przyczynami niewykorzystania środków były:

⁴⁰ Zadania: *Modernizacja i rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej (część sieciowa)* – częściowa realizacja w 2021 r.; *Modernizacja i rozbudowa infrastruktury teleinformatycznej (część systemowo/sprzętowa)* – częściowa realizacja w 2021 r.; *Modernizacja sprzętu klienckiego*; *Wdrożenie e-usług oraz modernizacja systemu obiegu dokumentów*; *Zakup pakietu szkoleń dla użytkowników systemu*; *Promocja projektu* – częściowa realizacja w 2021 r.; *Wdrożenie usługi Active Directory w PSTD*.

⁴¹ Zadania: *KWP termomodernizacja budynków niskich (...)*; *KWP termomodernizacja budynków niskich (...)* sieć ciepłownicza częściowa realizacja w 2021 r.; *Wprowadzenie elektronicznych systemów nadzoru i zarządzania, które będą wymuszały wyłączenie urządzeń elektrycznych oraz wprowadzenie energooszczędnych systemów oświetleniowych w budynku D KWP*; *Informacja i promocja* – częściowa realizacja; *Sporządzanie audytów ex-post* – częściowa realizacja w 2021 r.

- niezrealizowanie w umownym terminie prac termomodernizacyjnych obiektów małopolskiej Policji, niewykonanie audytów *ex post* przez wykonawcę, niezrealizowanie nadzorów autorskich oraz przeniesienie czterech zadań do realizacji na 2022 r. do projektu pn. *Poprawa bezpieczeństwa ekologicznego zasobów środowiska poprzez modernizację obiektów małopolskiej Policji* (kwota niewykorzystana 2455,4 tys. zł),
- oszczędności powstałe w wyniku rozstrzygniętych postępowań w ramach projektu pn. *Nowoczesna Policja dla Małopolski* (1,6 tys. zł).

Pozostała niewykorzystana kwota (1421,4 tys. zł) dotyczyła projektu pn. *Poprawa bezpieczeństwa ekologicznego zasobów środowiska poprzez modernizację obiektów małopolskiej Policji* i nie została zablokowana. Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych i Funduszy Pomocowych KWP wyjaśnił, że przyczyną jej niewykorzystania było niezrealizowanie w umownym terminie prac termomodernizacyjnych przez wykonawcę i przeniesienie zadań na 2022 r. Wskazał, że ostatnie wydatki w ramach tego projektu ujęto w systemie finansowo-księgowym 30 grudnia 2021 r. Niezgłoszenie niewykorzystanych środków do blokady wynikało z ustalenia ostatecznego terminu zgłoszenia niewykorzystanych środków do 10 grudnia 2021 r. (zgodnie z informacją z KGP z 8 grudnia 2021 r.). W ostatnich dniach grudnia poinformowano telefonicznie KGP o niewykorzystanych środkach. W odpowiedzi KGP poinformowała o braku możliwości zgłoszenia blokady ww. środków.

(akta kontroli str. 107-137, 154-155, 158-301, 605-607, 905-926, 1211, 1215-1216, 1231, 1382-1383)

W wyniku analizy wydatków na kwotę 22 316,6 tys. zł (65,5% wydatków poniesionych z budżetu środków europejskich) stwierdzono, że zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym na projekt pn. *Nowoczesna Policja dla Małopolski* w ramach RPO WM 2014-2020 oraz projekt pn. *Poprawa bezpieczeństwa ekologicznego oraz zasobów środowiska poprzez modernizację obiektów małopolskiej Policji* w ramach POIiŚ. Wydatki były niezbędne do realizacji tych zadań, zgodne z kategoriami wynikającymi z postanowień umowy o dofinansowanie, dokonane w okresie kwalifikowalności, należycie udokumentowane i w odpowiednim terminie rozliczone. Wyniki badania zamówienia publicznego na zadanie realizowane w ramach projektu dofinansowanego z POIiŚ, dotyczące termomodernizacji budynków nr 19 i 21 KWP przy ul. Mogiłskiej 109, przedstawiono szczegółowo w pkt 2.1. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 1386-1438)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetu państwa przez KWP w Krakowie w 2021 r. Skontrolowane wydatki (4,2% wydatków ogółem) zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych*. Wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane, poniesione zgodnie z planem i w przeważającej części przypadków dokonane w terminie. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zaplanowane cele. W objętych kontrolą przypadkach decyzje o realizacji wydatków poprzedzone były procedurami przewidzianymi w *upzp* i *nupzp* oraz w uregulowaniach wewnętrznych. Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny wykonania wydatków z uwagi na swój wymiar kwotowy lub ich zaistnienie w obszarach zamówień publicznych i sprawozdawczości w obszarze wynagrodzeń.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu środków europejskich w 2021 r. w obszarze ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę wydatków. Wydatki były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień umów o dofinansowanie projektu i dokonane w okresie kwalifikowalności. Wydatki te dokonane w trybie *upzp*, zostały należycie udokumentowane, a wnioski o płatność były przekazywane w terminach umożliwiających terminowe regulowanie zobowiązań. Wydatki budżetowe dokonane były z zachowaniem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych KWP w Krakowie 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- 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 wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego⁴² (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 (Rb-BZ2).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania 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 kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Poza sprawozdaniem Rb-27, w którym w stanie *Należności* (kol. 7) i *Należności pozostałe do zapłaty ogółem* (kol. 11) nie wykazano należności rozłożonych na raty, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*, sprawozdania budżetowe oraz z wykonania operacji finansowych przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościami i zobowiązaniami. Zastrzeżenia NIK dotyczyły również nieujęcia w księgach rachunkowych 2021 r. należności powstałych w grudniu, których termin płatności przypadał na 2022 r.,

⁴² Fundusz Wsparcia Policji.

skutkiem czego nie były one wykazane w pierwotnym sprawozdaniu Rb-N za 2021 r., co szczegółowo przedstawiono w pkt 3.2. w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.1439-1441, 1676-1851, 2085-2131)

W sprawozdaniu Rb-40 sporządzonym w systemie *Trezor* nie wykazano planu wg ustawy budżetowej (cała kolumna *Plan wg ustawy budżetowej* wykazuje wartości w wys. 0 zł) z uwagi na brak możliwości wprowadzenia planu w tym systemie – pole było nieaktywne dla dysponenta trzeciego stopnia. W związku z tym, w celach pomocniczych KWP sporządzała ręcznie sprawozdanie Rb-40 wykazujące kwotę planu zgodną z ustawą budżetową. KWP uzyskała informację z Biura Finansów KGP, że funkcjonalność ta pozostaje w gestii Ministerstwa Finansów. Brak możliwości wprowadzenia planu do sprawozdania nie wiązał się z awarią systemu *Trezor* i nie powodował dodatkowych skutków dla jednostki.

(akta kontroli str. 1798-1813, 1856, 2269-2274 plik 10)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W sprawozdaniu Rb-27 za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. w kolumnie *Należności* (kol. 7) i *Należności pozostałe do zapłaty ogółem* (kol. 11) nie wykazano należności, których pierwotny termin płatności przypadał na 2021 r. lub lata wcześniejsze, a które były zaewidencjonowane na kontach:

- 221-1 – należności rozłożone na raty z terminem płatności ustalonym na 2022 r. w wysokości 107 tys. zł,
- 226 – należności rozłożone na raty z terminem płatności przypadającym w 2023 r. i w latach późniejszych w wysokości 268,9 tys. zł.

Łącznie w sprawozdaniu nie wykazano należności w kwocie 375,9 tys. zł. Stanowiło to naruszenie § 7 ust. 2 pkt 2 i 5 załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.

(akta kontroli str. 532, 1693-1708, 2085-2131, 2267-2268)

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą osoby podpisujące sprawozdanie, tj. Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Policji i Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansów. Zastępca Komendanta wyjaśnił, że sprawozdanie Rb-27 zostało wygenerowane automatycznie z systemu finansowo-księgowego *SKOP-FK* stosowanego we wszystkich jednostkach Policji. Wskazał także, że algorytm zastosowany w systemie do sprawozdania Rb-27 w kol. *Zaległości netto* i *należności* pobiera dane odnoszące się wyłącznie do konta 221, co miało wpływ na niewykazanie w nim należności zaewidencjonowanych na kontach 221-1 i 226.

(akta kontroli str. 2327-2331)

3.2 Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Dokumentacja opisująca przyjęte przez KWP zasady rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 ustawy o *rachunkowości*. W szczególności określała rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów, oraz ustalania wyniku finansowego, przyjęty plan kont i zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz wykaz ksiąg rachunkowych. W dokumentacji tej jednostka opisała także system przetwarzania danych, wskazała oprogramowanie służące do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz opisała system służący ochronie danych i ich zbiorów. Dokumentacja ta została wprowadzona przez Komendanta Wojewódzkiego i była na bieżąco aktualizowana.

(akta kontroli str.393-396)

Organizacja rachunkowości i system kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych KWP. Określone zostały zakresy obowiązków poszczególnych pracowników KWP uprawnionych do dostępu do systemu *SKOP-FK*⁴³. Powołano administratora merytorycznego modułu *SKOP-FK* (Główny Księgowy KWP – Naczelnik Wydziału Finansów) oraz wyznaczono administratora użytkowników (Specjalista Wydziału Łączności i Informatyki KWP), tworzącego konta użytkowników i nadającego im uprawnienia. W Wydziale Finansów prowadzony był rejestr osób uprawnionych do systemu finansowo-księgowego, który był na bieżąco aktualizowany. Sporządzono pisemne zakresy odpowiedzialności i uprawnień użytkowników systemu, a zakres tych uprawnień był dostosowany do wykonywanych przez pracownika czynności. Zostały opracowane procedury postępowania w sytuacjach incydentalnych⁴⁴, a pracownicy potwierdzali zapoznanie się z nimi. Określono także procedury tworzenia rezerwowych kopii danych. Kopie danych były sporządzane zgodnie z tymi procedurami. Dokumentacja systemu finansowo-księgowego nie określała schematów automatycznych księgowania, gdyż nie były one w jednostce stosowane⁴⁵, jednakże określała sposoby tworzenia algorytmów księgujących i zakładania wzorca przeksięgowania. W systemie finansowo-księgowym nie były stosowane automatyczne procedury obliczeniowe. Jednostka posiadała instrukcje obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcję inwentaryzacyjną.

(akta kontroli str.397-497)

Kontrolowana jednostka zidentyfikowała i oszacowała ryzyka w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz określiła sposoby postępowania z ryzykami (w tym podejmowane działania, ich terminy oraz osoby odpowiedzialne). Ustanowione mechanizmy kontroli stanowiły wystarczającą odpowiedź na zidentyfikowane ryzyka.

(akta kontroli str. 397-401, 511-546)

Księgi rachunkowe KWP w 2021 r. ewidencjonujące dochody i wydatki oraz związane z nimi należności i zobowiązania, z wyjątkiem nieujęcia w nich wezwań do zapłaty za pobyt do wytrzeźwienia dotyczących 2021 r., których termin płatności przypadają na 2022 r., były prowadzone prawidłowo. Kwestię ujmowania wezwań do zapłaty za pobyt do wytrzeźwienia w księgach rachunkowych 2022 r. zamiast w 2021 r., którego one dotyczyły, szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Kontrolowana jednostka zachowała zasadę ciągłości bilansowej. Salda kont księgi głównej na 31 grudnia 2020 r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych 2021 r. jako bilans otwarcia na 1 stycznia 2021 r. Obroty dziennika za 2021 r. były zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej na 31 grudnia 2021 r. i wynosiły 9 543 338 tys. zł.

(akta kontroli str. 359-366, 374-384)

Obroty i salda wynikające z pliku *JPK_KR* wygenerowanego przez kontrolowaną jednostkę były zgodne z obrotami i saldami wynikającymi z dziennika i zestawienia obrotów i sald pozyskanych bezpośrednio z systemu finansowo-księgowego.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia przeprowadzono na próbie 168 zapisów księgowych o łącznej wartości 22 686,4 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną. Stwierdzono, że dowody

⁴³ Na 17 stycznia 2022 r. do dostępu do systemu *SKOP-FK* uprawnione były 73 osoby, w tym 48 z Wydziału Finansów i 25 z pozostałych wydziałów merytorycznych KWP.

⁴⁴ Polityka bezpieczeństwa SWOP zatwierdzona 17 listopada 2016 r. przez Komendanta Głównego Policji.

⁴⁵ Z wyjątkiem automatycznego przeniesienia sald (BZ) z zakończonego okresu sprawozdawczego na BO kolejnego okresu sprawozdawczego.

księgowo sporządzano prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

(akta kontroli str. 2140-2255)

W trakcie kontroli z wykorzystaniem pliku JPK_KR nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań jednostki prowadzone były nieprawidłowo. Księgi rachunkowe 2020 r. zostały zamknięte w sposób trwały.

(akta kontroli str. 1855, 2269-2274 plik 11)

Kontrola dobranych metodą celową 10 sald należności w łącznej wysokości 62,6 tys. zł i 10 sald zobowiązań (z wyłączeniem sald zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i ich pochodnych) na łączną kwotę 1437,9 tys. zł wykazała, że salda te zostały ustalone w prawidłowy sposób i wynikały z odpowiednich dowodów źródłowych.

(akta kontroli str. 2264-2266)

Zaksięgowany przez jednostkę na kontach 998 i 983 poziom zaangażowania wydatków nie odzwierciedlał poziomu zaciągniętych zobowiązań. W rozdziale 75404, § 6067 i § 6069 poziom zaksięgowanego w ciągu roku (lipiec 2021 r.) zaangażowania był wyższy, niż plan wydatków w tych podziałkach. Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, że zaangażowanie nie jest tożsame z zaciągniętymi zobowiązaniami, lecz poprzedza powstanie zobowiązania oraz wydatku i obejmuje, obok kwot określonych w zawartych umowach o usługi lub roboty budowlane, także kwoty wynikające z zawartych umów o dofinansowanie, w tym z udziałem środków z budżetu środków europejskich (określonych w harmonogramach rzeczowo-finansowych wprowadzanych kolejnymi aneksami do umowy o dofinansowanie)⁴⁶. W związku z tym, istniała możliwość zaksięgowania w ciągu roku zaangażowania w wysokości wyższej niż plan wydatków, natomiast na koniec roku poziom zaksięgowanego zaangażowania był korygowany do wysokości faktycznie poniesionych wydatków. Ponadto Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, że poziom faktycznie zaciągniętych zobowiązań był monitorowany przez jednostkę na podstawie rejestrów i ewidencji pomocniczych dotyczących wniosków o udzielenie zamówień i zleceń oraz umów.

(akta kontroli str. 1861-1864, 1911-1923)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W księgach rachunkowych 2021 r. nie ujęto wezwań do zapłaty za pobyt do wytrzeźwienia w Policyjnej Izbie Zatrzymań dotyczących grudnia 2021 r. Dowody te ujęto w księgach rachunkowych 2022 r. Dotyczyło to 165 wezwań za pobyt w Policyjnej Izbie Zatrzymań w grudniu 2021 r. na łączną kwotę 31,4 tys. zł (po 190,50 zł), których termin zapłaty (14 dni od dnia doręczenia wezwania) przypadał na 2022 r. Ujęcie tych należności w księgach rachunkowych 2022 r. zamiast w księgach rachunkowych 2021 r. było niezgodne z zasadą memoriałową, określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*. Skutkowało to niewykazaniem tych należności w sprawozdaniu Rb-N za 2021 r. sporządzonym 28 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str. 2066-2083, 2085-2118, 2269-2274 plik 4)

⁴⁶ Stanowisko takie, w tym opinia o braku powiązania zaangażowania z planem wydatków, zostało wyrażone w piśmie Departamentu Budżetu Państwa nr BP5/511/3/KRG/14/10560 z 31 stycznia 2014 r. oraz zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Kierownik Sekcji Księgowości wyjaśniła, że nieprawidłowość była wynikiem sposobu działania modułu *Policyjna Izba Zatrzymań*, tj. braku algorytmu dla konta księgowego 221-1 w tym module. Poinformowała także, że zwróciła się telefonicznie do serwisanta systemu finansowo-księgowego z zapytaniem o możliwość wdrożenia dla KWP dodatkowego algorytmu w aplikacji *Policyjna Izba Zatrzymań*, pozwalającego na księgowanie operacji związanych z terminem płatności przypadającym w przyszłym roku budżetowym na koncie 221-1, co pozwoliłoby na automatyczne generowanie polecenia księgowania w grudniu 2021 r. Wskazała ponadto, że nie miało to wpływu na dane zawarte w sprawozdaniu rocznym Rb-27.

(akta kontroli str. 2084)

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy – Naczelnik Wydziału Finansów KWP, której Komendant Wojewódzki Policji powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki. Wyjaśniła, że wezwania pierwotnie ujęto w księgach rachunkowych stycznia 2022 r. na koncie 221 z uwagi na brak w module algorytmu księgowego konta 221-1. Wskazała także, że obecnie moduł *Policyjna Izba Zatrzymań* umożliwia przypisanie wystawionych wezwań do zapłaty i ich automatyczne zaewidencjonowanie na kontach księgowych Wn 221/Ma 720. W związku z tym jednostka dokonała korekty księgowania w 2021 r., przypisując na konto analityczne 221-1 należności na podstawie zestawienia zawierającego wezwania do zapłaty wystawione w grudniu 2021 r., z terminem płatności przypadającym na 2022 r.

(akta kontroli str. 498-499, 530, 2391-2393)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki za 2021 r. Sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych, poza sprawozdaniem Rb-27, zostały sporządzone prawidłowo i rzetelnie i odzwierciedlały dane wynikające z ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe obejmujące ewidencję dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań były prowadzone prawidłowo, z wyjątkiem braku przypisania należności na łączną kwotę 31,4 tys. zł dotyczących 2021 r. Zastrzeżenia NIK dotyczyły sprawozdania Rb-27 i niewykazania w nim należności rozłożonych na raty, których pierwotny termin płatności przypadał na 2021 rok lub lata wcześniejsze. Pozostałe sprawozdania jednostki za 2021 r. zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania tych sprawozdań. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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

- 1) zapewnienie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-27 poprzez ujmowanie w nim wszystkich należności, których pierwotny termin zapłaty przypadał na dany rok,
- 2) zapewnienie ujmowania w księgach rachunkowych danego roku wezwań do zapłaty z tytułu pobytu w Policijnej Izbie Zatrzymań wystawionych w tym roku z terminem płatności przypadającym na rok kolejny.

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 piśmie⁴⁷ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. 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
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Kraków, marca 2022 r.

Kontrolerzy

Wiesław Matras

główny specjalista k. p.

.....
podpis

Andrzej Salwiński

starszy inspektor k. p.

.....
podpis

⁴⁷ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych 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.

