



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.04.2023

Pan
Nadinspektor Sławomir Litwin
Komendant Wojewódzki Policji w Łodzi
ul. Lutomska 108/112
91-013 Łódź

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego Komendy
Wojewódzkiej Policji w Łodzi oraz Funduszu Wsparcia Policji

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi ¹ ul. Lutomierska 108/112, 91-013 Łódź
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sławomir Litwin, Komendant Wojewódzki Policji w Łodzi ² od 15 maja 2020 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	1. Małgorzata Chojnacka specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/3/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. 2. Ewa Tworkowska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/189/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi i Funduszu Wsparcia Policji⁴ pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– działania związane z windykacją należności,– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,– planowanie i realizacja przychodów oraz– planowanie i wykonanie kosztów Funduszu Wsparcia Policji oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,– gospodarowanie wolnymi środkami FWP,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych dysponenta III stopnia oraz dysponenta funduszu celowego,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z <i>wykonania planu dochodów budżetowych</i> z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– prawidłowości wykonania planu dochodów,– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,– realizacji wydatków budżetu państwa,– analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– dokonanie analizy wykonania planu przychodów i realizacji kosztów FWP,– analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań dysponenta III stopnia oraz dysponenta funduszu celowego,

¹ Dalej: KWP, Komenda.

² Dalej: Komendant.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dalej: FWP.

- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA I JEJ
UZASADNIENIE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że w KWP, jako u dysponenta III stopnia w części 42, prawidłowo wykonano w 2022 r. plan finansowy w zakresie dochodów oraz terminowo wywiązywano się z obowiązków sprawozdawczości budżetowej. Komenda podejmowała adekwatne działania windykacyjne mające na celu wyegzekwowanie należności. Stwierdzono jednakże przypadki nieujmowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowego regulowania należności cywilnoprawnych, jak również przypadki niespisanania z ewidencji księgowej należności, pomimo upływu okresu ich przedawnienia. Ponoszone przez Komendę wydatki były celowe i służyły realizacji zadań jednostki. Stwierdzono jednak przypadki zaciągania zobowiązań i wydatkowania środków finansowych z przekroczeniem planu finansowego, a także nieterminowego regulowania zobowiązań, co wynikało z niepełnego zabezpieczenia środków w planie finansowym Komendy na 2022 r.

NIK zauważa, że dokonywane w ciągu roku zwiększenia w ww. planie, a także uruchomione w ramach Funduszu Wsparcia Policji przelewy redystrybucyjne nie zabezpieczyły w pełni potrzeb Komendy w zakresie bieżącego funkcjonowania. Doprowadziło to do powstania na koniec 2022 r. zobowiązań w wysokości 81 896 tys. zł, w tym zobowiązań wymagalnych w kwocie 5 956,5 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego FWP. Środki finansowe Funduszu przeznaczone zostały na realizację ustawowych celów Policji.

NIK zaopiniowała pozytywnie sprawozdania Funduszu, natomiast w przypadku sprawozdań KWP jako dysponenta III stopnia wydała ocenę opisową, z uwagi na nieewidencjonowanie odsetek od należności i wykazanie należności przedawnionych w sprawozdaniu Rb-27 oraz z uwagi na ujęcie w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) za IV kwartał 2022 r. należności spornej i należności przedawnionych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe – windykacja należności

Opis stanu
faktycznego

W 2022 r. KWP zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 1 788,4 tys. zł, co stanowiło 116,8 % kwoty planowanej (1 531 tys. zł) oraz 126,9% kwoty dochodów wykonanych w 2021 r. (1 408,8 tys. zł). Największy udział w zrealizowanych dochodach miały wpływy uzyskane w § 0690⁷, m.in. opłaty za pobyt osób do wytrzeźwienia w jednostkach policji (469 tys. zł, tj. 26,2% całości dochodów), w § 0970⁸, w tym głównie z tytułu nawiązek zasądzonych wyrokami sądów i odszkodowań od instytucji ubezpieczeniowych (292 tys. zł, tj. 16,3%), a także w § 0950⁹, z tytułu odszkodowań (276,2 tys. zł, tj. 15,4%). Główną przyczyną wykonania dochodów w 2022 r. w kwocie wyższej niż w 2021 r. były wyższe

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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.

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

⁷ Wpływy z różnych opłat.

⁸ Wpływy z różnych dochodów.

⁹ Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów.

wpływy uzyskane w § 0690 z uwagi na wzrost liczby zatrzymanych w policyjnej izbie zatrzymań oraz wzrost opłaty za pobyt (wzrost o 126,5 tys. zł, tj. o 36,9%), w § 0950 z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów) z uwagi na wyższe kwoty odszkodowań z tytułu szkód transportowych (wzrost o 38,8 tys. zł, tj. o 16,3%) oraz w § 0590 z tytułu opłat za koncesje i licencje z uwagi na większą liczbę osób ubiegających się o licencję detektywa oraz wyższą opłatę za jej wydanie (wzrost o 23,9 tys. zł, tj. o 66,5%).

(akta kontroli str. 84-86)

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. w rozdziałach 75404¹⁰ i 75405¹¹ wyniosły 2 172,9 tys. zł i były niższe w stosunku do roku 2021 (2 386,2 tys. zł) o 213,3 tys. zł (o 8,9%), co było spowodowane poprawą ich ściągальności, jak również wyższą kwotą zapłaconych należności z tytułu szkód. Zaległości netto wyniosły 2 136,8 tys. zł i zwiększyły się w stosunku do 2021 roku (2 016 tys. zł) o 120,8 tys. zł (o 6%), co było spowodowane większą ilością wydanych decyzji o zwrocie równoważników za umundurowanie, które nie zostały opłacone w terminie, a także powstaniem należności z tytułu nadpłaty wynagrodzenia na podstawie faktur zaliczkowych za wykonanie robót budowlanych.

(akta kontroli str. 84-89)

W strukturze zaległości netto według stanu na 31 grudnia 2022 r. najwyższe kwotowo pozycje dotyczyły:

- wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) w kwocie 99,9 tys. zł (4,7% zaległości ogółem) – głównie naliczonych kar umownych wykonawcom z tytułu opóźnienia w usunięciu wad fizycznych stwierdzonych przy odbiorze końcowym robót, których nie można było potrącić z wynagrodzenia wykonawcy lub z innych jego wierzytelności (spadek w stosunku do 2021 r. o 22,9 tys. zł);
- wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 58 tys. zł (2,7%) za nieterminowe regulowanie należności z tytułu świadczonych usług, niewykonania lub nienależytego wykonania umów (spadek o 11,5 tys. zł);
- wpływy z różnych dochodów (§ 0970) w wysokości 142 tys. zł (6,6%), tj. regresów szkód, nawiazek przyznanych przez wydziały karne sądów rejonowych (spadek o 7,8 tys. zł);
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w wysokości 1 354,3 tys. zł (63,4%) – głównie opłat za pobyt osób zatrzymanych do wytrzeźwienia w policyjnych izbach zatrzymań oraz opłat za deponowanie broni (spadek o 152,3 tys. zł);
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych" (§ 0940) w wysokości 327,2 tys. zł (15,3%) z tytułu nadpłaty wynagrodzenia na podstawie faktur zaliczkowych za wykonanie robót budowlanych (wzrost o 307,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 87-89)

W 2022 r. kwota należności przedawnionych w KWP wyniosła 313,5 tys. zł. Przyczyną przedawnienia była nieskuteczna egzekucja oraz upływ czasu wymagalności należności wynikający z obowiązujących przepisów¹², w tym z tytułu:

- opłaty za deponowanie broni (§ 0690) w kwocie 3,8 tys. zł;
- grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (w tym kary porządkowe) (§ 0570) w kwocie 0,8 tys. zł;
- grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych KWP (§ 0580) w kwocie 7,8 tys. zł;
- opłaty za pobyt osób zatrzymanych do wytrzeźwienia (§ 0690) w kwocie 301,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 126-142)

¹⁰ Komendy Wojewódzkie Policji.

¹¹ Komendy Miejskie Policji/Komendy Powiatowe Policji.

¹² Art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2651, dalej: Ordynacja podatkowa), art. 189g § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r., poz. 2000, dalej: kpa), art. 422 ust. 12 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, dalej: ustawa o wychowaniu w trzeźwości).

Jak wyjaśnił Komendant, działania windykacyjne w KWP prowadzone były na podstawie aktualnych aktów prawnych określających zasady postępowania w tym obszarze¹³ oraz wewnętrznych aktów prawnych normujących wskazaną tematykę¹⁴. W przypadku nieuregulowania należności w terminie, pracownik Zespołu Ewidencji przekazuje dokumenty dotyczące przeterminowanych należności do Zespołu Windykacji Należności Wydziału Finansów KWP w Łodzi lub do właściwej jednostki terenowej¹⁵. W zależności od rodzaju należności pracownik Zespołu Windykacji Należności Wydziału Finansów KWP w Łodzi (bądź pracownik prowadzący czynności windykacyjne w jednostce terenowej) podejmuje czynności egzekucyjne, tj.:

- w przypadku należności cywilnoprawnych wystawia wezwanie do zapłaty i/lub upomnienie. Gdy działania te okazują się bezskuteczne, przekazuje dokumentację sprawy do Radców Prawnych KWP w Łodzi celem wystąpienia wobec dłużnika na drogę sądową lub (w przypadku należności zasądzonych prawomocnymi wyrokami sądowymi z nadaną klauzulą wykonalności lub nakazów zapłaty) do komornika sądowego z wnioskiem o wszczęcie postępowania egzekucyjnego przeciwko dłużnikom;
- w przypadku należności publicznoprawnych wystawia wezwanie do zapłaty i/lub upomnienie (za wyjątkiem należności określonych w rozporządzeniu w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia), a gdy czynności te okazują się bezskuteczne wystawia tytuł egzekucyjny i przekazuje go do właściwego urzędu skarbowego.

(akta kontroli str. 114-125, 2248-2268)

Na podstawie pięciu zaległości¹⁶ o łącznej wartości 477 tys. zł ustalono, że Komenda podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności, w tym wysyłała wezwania do zapłaty, występowała z pozwami o zapłatę w postępowaniach sądowych, kierowała sprawy do egzekucji komorniczej.

W jednym z badanych przypadków Komenda prowadziła postępowanie zmierzające do ustalenia spadkobierców dłużnika (kwota należności głównej: 42,2 tys. zł), zaś w drugim złożyła wniosek o zastępstwo procesowe do Prokuraturii Generalnej o zapłatę kary umownej w kwocie 310,8 tys. zł. W kolejnych dwóch przypadkach (na kwotę 107 tys. zł) prowadzone były egzekucje komornicze¹⁷, zaś w jednym (na kwotę 16,9 tys. zł) toczyło się postępowanie sądowe. KWP dochodziła na drodze postępowania sądowych lub egzekucyjnych należności wraz z odsetkami i pozostałymi kosztami. Odsetki od należności głównych nie były jednakże naliczone i zaewidencjonowane we właściwej wysokości w czterech z pięciu badanych przypadków, o czym szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 88-89, 143-182, 2568-2571, 2632-2638, 2643-2650)

¹³ Przepisy: ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., dalej: ufp), Ordynacji podatkowej, rozporządzenia *Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia* (Dz. U. z 2017 r. poz. 131 ze zm., dalej: *rozporządzenie w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia*).

¹⁴ Decyzje Komendanta: nr 455 z 27 listopada 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w KWP w Łodzi oraz komend miejskich/powiatowych woj. Łódzkiego; nr 255/2014 z 3 czerwca 2014 r. w sprawie przeprowadzania postępowań szkodowych w mieniu resortu spraw wewnętrznych i administracji w komórkach organizacyjnych KWP w Łodzi, jednostkach podległych KWP, komendach miejskich/powiatowych Policji woj. Łódzkiego oraz jednostkach KGP znajdujących się na terenie działania KWP w Łodzi; nr 136 z 5 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wzorów dokumentów dotyczących udzielania ulg w spłacie należności mających charakter cywilno-prawny oraz wprowadzenia obowiązku sporządzania sprawozdania z windykacji należności mających charakter cywilno-prawny lub publiczno-prawny przypadających KWP oraz komendom miejskim/powiatowym Policji woj. Łódzkiego; nr 333 z 11 października 2022 r. w sprawie powierzenia obowiązków, określenia uprawnień oraz udzielania upoważnień do realizacji w KWP niektórych zadań z zakresu gospodarki finansowej.

¹⁵ W przypadku należności, których windykacją zajmują się komendy powiatowe/miejskie Policji, (tj. postępowania szkodowe dotyczące szkód powstałych w KPP/KMP woj. Łódzkiego lub świadczeń mieszkaniowych przyznanych decyzją, kary porządkowe i nawiązki).

¹⁶ Dobranych do kontroli celowo według najwyższej wartości.

¹⁷ W tym w jednym przypadku w związku z umorzeniem przez komornika sądowego postępowania egzekucyjnego KWP wniosła skargę na postępowanie komornika (sprawa w toku).

Analiza 19 najstarszych należności od pięciu dłużników na łączną kwotę 2,8 tys. zł, które dotyczyły pobytu w Policyjnej Izbie Zatrzymań w celu wytrzeźwienia¹⁸ wykazała, że 13 z nich, na łączną kwotę 1,9 tys. zł, pomimo ich przedawnienia, nie zostało spisanych z ewidencji księgowej KWP. W pozostałych sześciu przypadkach na kwotę 0,9 tys. zł KWP skierowała do Naczelników Urzędów Skarbowych w 2019 r. pisma o udzielenie informacji odnośnie stanu faktycznego egzekucji należności publicznoprawnych przypadających Komendantowi Wojewódzkiemu Policji w Łodzi z tytułu opłaty za pobyt w policyjnej izbie zatrzymań w celu wytrzeźwienia, jednakże do 31 grudnia 2022 r. KWP nie monitorowała stanu postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez Naczelników Urzędów Skarbowych, o czym szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 90-98, 2248-2308, 2640-2641)

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. Komenda umorzyła w 2022 r. 31 należności na sumę 54,2 tys. zł oraz rozłożyła na raty siedem należności o wartości 15,4 tys. zł.

Na podstawie przyjętej próby należności¹⁹ ustalono, że cztery badane należności na łączną kwotę 13,3 tys. zł zostały rozłożone na raty²⁰ po ustaleniu stanu faktycznego, sytuacji materialnej dłużników i wyjaśnieniu wszystkich okoliczności sprawy. Na podstawie wniosków zawarto ugody, w których dłużnicy zobowiązali się do spłacenia należności w ratach²¹. Na dzień 31 grudnia 2022 r. w analizowanych przypadkach spłacono łącznie 7,8 tys. zł.

W czterech badanych przypadkach na łączną kwotę 36,4 tys. zł należności były umarzane decyzją Komendanta Wojewódzkiego Policji w Łodzi na podstawie art. 56 ust. 1 pkt. 3 ufp, tj. z uwagi na uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne.

(akta kontroli str. 99-113)

W 2022 r. z ewidencji księgowej KWP spisano 1535 należności na łączną kwotę 313,5 tys. zł. Analiza największych kwotowo należności od pięciu dłużników spisanych w 2022 r. na łączną kwotę 23,7 tys. zł (7,6% całości przedawnionych należności), które dotyczyły administracyjnych kar pieniężnych, opłat za depozyt broni i pobyt w jednostce Policji w celu wytrzeźwienia wykazała, że podejmując decyzję o spisaniu należności przedawnionych ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności sprawy. Spisanie należności było uzasadnione i wynikało z przedawnienia należności²², których egzekucja okazała się bezskuteczna. Spisanie należności nastąpiło zgodnie z art. 35b ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³.

(akta kontroli str. 126-142)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W księgach rachunkowych Komendy w 2022 r. pozostawiono 13 należności²⁴ w łącznej wysokości 1,9 tys. zł, z tytułu opłaty za pobyt w policyjnej izbie zatrzymań,

¹⁸ Paragraf klasyfikacji budżetowej 75405-0690.

¹⁹ Analizą objęto dobrane celowo należności o najwyższej wartości, które w 2022 r. zostały: umorzone – cztery sprawy, rozłożone na raty - cztery sprawy.

²⁰ Dwie sprawy dotyczyły szkód w mieniu wyrządzonych przez funkcjonariuszy (4,3 tys. zł) i zostały poprzedzone postępowaniami wyjaśniającymi przeprowadzonymi na podstawie procedury określonej w decyzji Komendanta nr 255/2014 z dn. 3 czerwca 2014 r. w sprawie przeprowadzania postępowań szkodowych w mieniu resortu spraw wewnętrznych w komórkach organizacyjnych KWP (...). Jedna sprawa dotyczyła uszkodzenia mienia SP (kwota 1,5 tys. zł), zaś jedna regresu po wypadku funkcjonariusza w służbie w kwocie 7,5 tys. zł.

²¹ Odpowiednio: w dziesięciu, 12, 15 i 18 ratach.

²² Na podstawie art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej lub art. 189g § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kpa lub art. 422 ust. 12 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

²³ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: uor.

²⁴ W tym: 12 należności w łącznej kwocie 1,8 tys. zł, pomimo, że Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pabianicach wydał w dnia 31 marca 2015 r. postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego (od tego czasu nie prowadzono żadnych czynności przerywających bieg przedawnienia) oraz jednej należności w kwocie 84,3 zł, (kwota pozostała do zapłaty z należnych 150 zł, w zakresie której egzekucję prowadził Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zduńskiej Woli.

pomimo ich przedawnienia w 2018 r. Skutkowało to zawyżeniem stanu należności na koniec 2022 r., prezentowanego przez KWP w sprawozdaniach Rb-27²⁵ i Rb-N²⁶. Powyższe należności przedawniły się na podstawie art. 42² ust. 12 ustawy o wychowaniu w trzeźwości z upływem trzech lat. od dnia, w którym upłynął termin płatności. Natomiast zgodnie z art. 35b ust. 3 i 4 uor należności przedawnione zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a jeżeli nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Komendant wyjaśnił, że uzyskanie w 2015 r. stanowiska Departamentu Polityki Wydatkowej Ministerstwa Finansów²⁷ pozwalało na podjęcie działań mających na celu spisywanie zaległych należności²⁸. *W latach 2004 - 2013, tj. okresie, kiedy termin przedawnienia należności nie był określony, jednostki podległe KWP w Łodzi wystawiły około 45 tys. wezwań do zapłaty, z których większość nie została uregulowana, pomimo skierowania postępowania na drogę egzekucyjną administracyjnej (...). Ponad 95% należności z okresu 2004 - 2013 zostało do dnia dzisiejszego spisanych z ewidencji księgowej.*

W trakcie kontroli spisano z ewidencji księgowej ww. należności oraz skorygowano sprawozdanie Rb-N.

(akta kontroli str. 90-98, 1424-1425, 1580-1583, 2248-2268, 2640-2641)

2. Jednostka nie naliczyła i nie zewidencjonowała kwoty odsetek w wysokości 78,9 tys. zł od czterech należności²⁹, co było niezgodne z § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³⁰, według którego odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

W związku z tym przepisem jednostka powinna ujmować w księgach rachunkowych, w ww. terminach, niezapłacone odsetki od należności powiększając kwotę należności o naliczone odsetki i wykazywać w sprawozdaniu Rb-27 należności łącznie z odsetkami, przy czym odsetki we właściwych paragrafach dotyczących odsetek.

Komendant wyjaśnił, że wynikało to z braku skutecznej komunikacji pomiędzy *szluzami finansowymi a szluzami odpowiedzialnymi za czynności windykacyjne.*

W trakcie kontroli dokonano przypisu odsetek w łącznej kwocie 45,4 tys. zł dla trzech z czterech badanych należności.

(akta kontroli str. 88-89, 143-182, 1424-1425, 2248-2268, 2568-2571, 2632-2638, 2643-2650, 2669)

3. W przypadku sześciu badanych należności od trzech dłużników w łącznej kwocie 0,9 tys. zł, KWP nie monitorowała stanu postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez Naczelników Urzędów Skarbowych. W badanych wszystkich przypadkach Komenda

²⁵ Z wykonania planu dochodów budżetowych.

²⁶ Sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 roku o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

²⁷ Z dnia 28 lipca 2015 r.

²⁸ Wcześniej KWP dysponowała stanowiskiem Departamentu Budżetu MSWiA z dnia 11 sierpnia 2010 r. zgodnie z którym należności z tytułu pobytu w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych nie ulegają przedawnieniu, a tym samym umorzenie postępowania egzekucyjnego przez urząd skarbowy nie stanowił wystarczającej przesłanki do spisania należności z ewidencji księgowej.

²⁹ na łączną kwotę 428,2 tys. zł.

³⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, dalej: rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa.

skierowała do Naczelników Urzędów Skarbowych w 2019 r. pisma o udzielenie informacji odnośnie stanu faktycznego egzekucji należności publicznoprawnych z tytułu opłaty za pobyt w policyjnej izbie zatrzymań w celu wytrzeźwienia, jednakże do 31 grudnia 2022 r., pomimo braku odpowiedzi na ww. pisma nie podjęła żadnych czynności w celu uzyskania informacji na temat ww. należności.

Komendant wyjaśnił, że w ramach czynności monitorujących stan postępowań egzekucyjnych pracownicy Wydziału Finansów KWP w Łodzi prowadzili korespondencję z urzędami skarbowymi zarówno w temacie stanu prowadzonego postępowania, jak również informacji o ewentualnym zastosowaniu skutecznego środka egzekucyjnego mającego wpływ na przerwanie terminu przedawnienia.

W trakcie kontroli KWP wystąpiła z pismami do Naczelników Urzędów Skarbowych o udzielenie informacji odnośnie stanu faktycznego egzekucji ww. należności. Do dnia zakończenia kontroli dokonano spisania ww. należności z ksiąg.

(akta kontroli str. 90-98, 2248-2268, 2640-2641)

OCENA CZĄSTKOWA

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli Komenda podejmowała adekwatne działania zmierzające do wyegzekwowania należności. Ulgi w spłacie należności udzielane były zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono jednakże przypadki niespisania z ewidencji księgowej należności, pomimo upływu okresu ich przedawnienia, a także przypadki niezaewidencjonowania w księgach rachunkowych odsetek od nieterminowego regulowania należności cywilnoprawnych.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Dla KWP jako dysponenta III stopnia, na 2022 r. zaplanowano w ustawie budżetowej³¹ wydatki w kwocie 628 017 tys. zł³² (tj. o 11,1% niższej w stosunku do wykonanej w 2021 r. kwoty 706 055,9 tys. zł), w tym: na płace i pochodne w kwocie 579 987 tys. zł, co stanowiło 95% wykonania w roku 2021 (613 053,4 tys. zł), na świadczenia i równoważniki dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych w kwocie 21 047 tys. zł, tj. 67% wykonania za 2021 r. (31 442,1 tys. zł), na wydatki rzeczowe w kwocie 15 406,7 tys. zł, co stanowiło 30% kwoty wydatkowanej w 2021 r. (51 774 tys. zł), na wydatki remontowe (§4270) w kwocie 831,3 tys. zł, tj. 32,6% środków wydatkowanych w 2021 r. (2 547,7 tys. zł), na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych³³ w wysokości 2 749 tys. zł, tj. 106,6% kwoty przeznaczonej na ten cel w roku poprzednim (2 578,3 tys. zł) oraz na wydatki majątkowe i inwestycyjne w kwocie 5 223 tys. zł, tj. 176,6% wykonania za 2021 (2 957,9 tys. zł), a także wydatki poniesione na projekty unijne finansowane z budżetu państwa w kwocie 2 773 tys. zł, tj. 162,9% kwoty wydatkowanej rok wcześniej (1 702,6 tys. zł). W trakcie roku plan wydatków został zwiększony o kwotę 114 669,2 tys. zł (o 18,3%) do wysokości 742 686,2 tys. zł, w tym: o 94 937,3 tys. zł na płace i pochodne, o 982,7 tys. zł na świadczenia i równoważniki dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych, o 12 759,1 tys. zł na wydatki rzeczowe, o 330,9 tys. zł na wydatki remontowe, o 4 894,7 tys. zł na wydatki majątkowe i inwestycyjne oraz o 783,4 tys. zł na wydatki z budżetu państwa w ramach projektów unijnych. Zmniejszeniu o 18,9 tys. zł w ciągu roku uległa kwota przeznaczona na ZFŚS.

(akta kontroli str. 183-211)

W 2022 r. wydatki KWP zostały zrealizowane w kwocie 742 563,7 tys. zł, w tym w kwotach: 674 881,9 tys. zł na płace i pochodne, 22 029,7 tys. zł na świadczenia i równoważniki dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych, 28 164,3 tys. zł na wydatki

³¹ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

³² Tj. o 8,8% wyższej w stosunku do zaplanowanej na 2021 r. kwoty 577 242 tys. zł.

³³ Dalej: ZFŚS.

rzeczowe, 2 730,1 tys. zł na ZFŚS, 1 162,2 tys. zł na wydatki remontowe, 10 117,7 tys. zł na wydatki majątkowe i inwestycyjne oraz 3 477,8 tys. zł na wydatki z budżetu państwa w ramach projektów unijnych. Wykonanie stanowiło 100% planu po zmianach i 118,2% wydatków zaplanowanych w ustawie budżetowej (przed nowelizacją) oraz 105,2% wydatków wykonanych w 2021 r.

(akta kontroli str. 183-194)

W porównaniu do roku 2021 w KWP nastąpił wzrost wydatków o 36 507,7 tys. zł (o 5,1%).

Najistotniejsze kwotowo zmiany nastąpiły w poniższych pozycjach:

- rozdziały 75401³⁴, 75404³⁵, 75405³⁶: §§ 4010³⁷, 4020³⁸ – łączna kwota 85 047,7 tys. zł (wzrost o 9 550,1 tys. zł), co wynikało ze wzrostu wynagrodzeń funkcjonariuszy i pracowników Policji;
- rozdziały 75401, 75404, 75405, 75407³⁹: § 4050⁴⁰ – łączna kwota 458 392,2 tys. zł (wzrost o 63 409 tys. zł), co było spowodowane wzrostem wydatków na uposażenia funkcjonariuszy z uwagi na otrzymanie dodatkowych etatów policyjnych jak również obniżenie przeciętnego poziomu nieobsadzonych etatów policyjnych w 2022 r.;
- rozdziały 75404, 75405, 75407 § 6050⁴¹ – łączna kwota 8 599,9 tys. zł (wzrost o 8 523,7 tys. zł), co wynikało z przyznanego przez jednostkę nadrzędną planu inwestycyjnego oraz ilości i zakresu zaplanowanych do realizacji w danym roku budżetowym zadań inwestycyjnych. Ponadto w 2021 r. realizowano wydatki inwestycyjne praktycznie w całości z ramach środków niewygasających (z upływem 2020 r.);
- rozdziały 75401, 75404, 75405, 75407: § 4060⁴² łączna kwota 17 182,4 tys. zł (spadek o 17 299 tys. zł), co było spowodowane wypłatą w 2021 r. specjalnych dodatków motywacyjnych z utworzonego na ten cel w jednostkach dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń na podstawie znowelizowanej ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴³;
- rozdziały 75401, 75404, 75405, 75407: § 4110 – łączna kwota 18 546,7 tys. zł (spadek o 2 131,7 tys. zł) co było podyktowane niższą wypłatą składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe funkcjonariuszy, uzależnioną od liczby funkcjonariuszy, którzy odchodzą ze służby przed osiągnięciem uprawnień emerytalnych;
- rozdziały 75401, 75402⁴⁴, 75404, 75405, 75407, 75495⁴⁵: §§ 4170⁴⁶, 4210⁴⁷, 4260⁴⁸, 4270⁴⁹, 4280⁵⁰, 4300⁵¹, 4410⁵², 4480⁵³ – łączna kwota 26 489 tys. zł (spadek o 24 363,4 tys. zł), co wynikało z wprowadzenia w 2022 r. tzw. Centralnego

³⁴ Centralne Biuro Śledcze Policji.

³⁵ Komendy Wojewódzkie Policji.

³⁶ Komendy Powiatowe Policji.

³⁷ Wynagrodzenia osobowe pracowników.

³⁸ Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej.

³⁹ Centralne Biuro Zwalczania Cyberprzestępczości.

⁴⁰ Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy.

⁴¹ Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

⁴² Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy.

⁴³ Dz. U. poz. 1901, art. 46a.

⁴⁴ Komenda Główna Policji.

⁴⁵ Pozostała działalność.

⁴⁶ Wynagrodzenia bezosobowe.

⁴⁷ Zakup materiałów i wyposażenia.

⁴⁸ Zakup energii.

⁴⁹ Zakup usług remontowych.

⁵⁰ Zakup usług zdrowotnych.

⁵¹ Zakup usług pozostałych.

⁵² Podróże służbowe krajowe.

⁵³ Podatek od nieruchomości.

Funduszu Wsparcia Policji, z którego finansowana była częściowo bieżąca działalność jednostki (nastąpiło częściowe przesunięcie ciężaru ich ponoszenia do innego źródła finansowania).

(akta kontroli str. 183-194, 687-693, 2248-2268)

Na wydatki KWP⁵⁴ według grup ekonomicznych w 2022 r. składały się: wydatki bieżące⁵⁵ stanowiące 95,5% wydatków ogółem, świadczenia na rzecz osób fizycznych⁵⁶ - 2,7%, wydatki majątkowe⁵⁷ - 1,8%. Wydatki te zostały wykorzystane zgodnie z planem finansowym. Struktura wydatków według grup ekonomicznych w 2022 r. w porównaniu z 2021 r. uległa zmianie, gdyż zwiększył się udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (z 0,6 % do 1,8%), na rzecz zmniejszenia udziału wydatków bieżących (z 96,9% do 95,5%), co wynikało z przyjętych do realizacji zadań inwestycyjnych.

(akta kontroli str. 191-194)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych⁵⁸, w KWP wyniosły 19 901 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2021 r.⁵⁹ były wyższe o 1 837,5 tys. zł (o 10,2%).

Wydatki bieżące w KWP wyniosły 709 490 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2021 r.⁶⁰ były wyższe o 25 566,8 tys. zł (o 3,7%), co było wynikiem wzrostu płac.

(akta kontroli str. 191-194, 2248-2268, 2581)

Wynagrodzenia według sprawozdań Rb-70 wyniosły w 2022 r. 604 429 tys. zł, tj. o 62 214 tys. zł więcej niż w roku 2021⁶¹ (wzrost o 11,5%). Skutkowało to wzrostem przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto z 6 097,51 zł do 6 589,04 zł (o 8,1%), przy czym wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01) wyniosło 4 681,76 zł (wzrost o 12,5%), członków korpusu służby cywilnej (status 03) – 5 356,44 zł (wzrost o 10,4%), a funkcjonariuszy (status 10), stanowiących 79,8% przeciętnego zatrudnienia – 7 516,65 zł (wzrost o 4,8%). Wykazane w sprawozdaniu Rb-70 za 2022 r. wydatki wykonane na uposażenia⁶² były wyższe niż plan tych wydatków, o czym szerzej w sekcji stwierdzone nieprawidłowości.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty (według Rb-70), w KWP w 2022 r. wyniosło 7644 osoby i było większe od zatrudnienia w 2021 r. o 234 osoby (3,2%).

Komendant wyjaśnił, że było to wynikiem zwiększenia o 96 etatów stanu etatowego garnizonu łódzkiego⁶³, a także utworzenia wyspecjalizowanej komórki – Wydziału Doboru. Ponadto w 2022 r. zmniejszył się przeciętny wakat na stanowiskach policyjnych garnizonu ze średniego poziomu przekraczającego 9,67 % w 2021 r. do poziomu 6,59 % w roku 2022 r.

(akta kontroli str. 212-220, 2248-2268)

Kwota wydatków poniesionych przez KWP w 2022 r. na wynagrodzenia osobowe⁶⁴ wyniosła 605 553,7 tys. zł i stanowiła 100% kwoty określonej w planie po zmianach. W porównaniu do 2021 r.⁶⁵, wydatki te wzrosły o 53 951,3 tys. zł (o 9,8%).

⁵⁴ 742 563,7 tys. zł.

⁵⁵ 709 490 tys. zł.

⁵⁶ 19 901 tys. zł.

⁵⁷ 13 172,7 tys. zł.

⁵⁸ Rozdziały 75212, 75401, 75404, 75405 § 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych, rozdziały 75401, 75402, 75404, 75405 § 3070 - wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacanych żołnierzom i funkcjonariuszom, rozdziały 75404, 75405 § 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, rozdział 75404 § 3050 - zasądzone renty.

⁵⁹ 18 063,5 tys. zł.

⁶⁰ 683 923,2 tys. zł.

⁶¹ Wg RB -70 wynagrodzenie za 2021 r. wyniosło 542 215 tys. zł.

⁶² W dziale 754, rozdziale 75404 i 75405, w statusie zatrudnienia 10

⁶³ Etaty przyznane KWP w Łodzi w ramach Programu modernizacji Policji.

⁶⁴ § 4010, § 4020, § 4040, § 4050, § 4060, § 4070, § 4080.

⁶⁵ 551 602,4 tys. zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia funkcjonariuszy spowodowany był zmianą wysokości stawek dodatku za posiadany stopień policyjny⁶⁶ (średni wzrost dodatku wyniósł 625 zł brutto) oraz podwyższeniem grup zaszerogowania funkcjonariuszy⁶⁷, co miało wpływ na wzrost uposażenia zasadniczego. Natomiast na wzrost przeciętnego wynagrodzenia pracowników cywilnych miał wpływ wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę⁶⁸, wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej⁶⁹, a także podwyższenie wynagrodzeń pracowników Policji⁷⁰.

(akta kontroli str. 191-194, 2248-2268)

Wynagrodzenia bezosobowe⁷¹ w KWP wyniosły 834,8 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2021 r. były niższe o 497,3 tys. zł (o 37,3%)⁷².

Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów KWP wyjaśnił, że wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2022 r. ponoszone były również w ramach środków z Centralnego Funduszu Wsparcia Policji. *Łącznie wydatkowano tu prawie 745 tys. zł. Powyższe wskazuje, że de facto wydatki w zakresie wynagrodzeń bezosobowych w 2022 roku wzrosły o ponad 18% w porównaniu do roku 2021 roku. Wpływ na to miał zapewne wzrost minimalnej stawki godzinowej przy umowach zlecenie oraz większej ilości ekspertyz biegłych sądowych w postępowaniach przygotowawczych prowadzonych przez Policję.*

(akta kontroli str. 191-194, 2248-2268, 2581)

W 2022 r. nie przyznawano KWP środków pochodzących z rezerwy ogólnej, natomiast przydzielone środki z rezerw celowych (poz. 8, 16, 35 i 56) wyniosły łącznie 34 512,1 tys. zł⁷³. Dziewięciokrotnie rezerwa uruchamiana była na spłatę zobowiązań wymagalnych KWP (poz. 16, w sumie 12 910,5 tys. zł). Niewykorzystane środki z rezerw (łącznie 6 732,5 tys. zł⁷⁴) zostały: zablokowane w trybie art. 177 ufp (w sumie 1 132,5 tys. zł⁷⁵, z tego 1 088,8 tys. zł przeznaczono na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania Covid-19), a także skorygowane o 5 600 tys. zł, w związku ze zmniejszeniem planowanych w 2022 r. wydatków na budowę Centralnego Biura Zwalczania Cyberprzestępczości. Ze środków przyznanych w ramach ww. rezerw celowych wydatkowano łącznie 27 779,6 tys. zł, co stanowiło 100% kwoty przyznanej, po uwzględnieniu zmniejszeń i blokad. Szczegółowym badaniem objęto środki rezerwy (poz. 16) przyznane decyzją Ministra Finansów⁷⁶ w kwocie 2 715,1 tys. zł⁷⁷, które w pełni wykorzystano. Analiza wykazała, że wnioskowanie o te środki wynikało z faktycznych potrzeb i służyło uregulowaniu zobowiązań wymagalnych względem funkcjonariuszy i pracowników.

(akta kontroli str. 469-666, 2249-2250, 2264-2266)

W ramach wydatków majątkowych w planie finansowym KWP na 2022 r. uwzględniono siedem zadań na kwotę 7 089 tys. zł. W trakcie roku wskutek przesunięcia realizacji zakupów sprzętu w projekcie na 2023 rok (dwa zadania) oraz przedłużającej się procedury wyłonienia wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego

⁶⁶ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 lutego 2022 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad otrzymywania i wysokości uposażenia zasadniczego policjantów, dodatków do uposażenia oraz ustalania wysługi lat, od której jest uzależniony wzrost uposażenia zasadniczego (Dz. U. poz. 334).

⁶⁷ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 4 marca 2022 r., zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad otrzymywania i wysokości uposażenia zasadniczego policjantów, dodatków do uposażenia oraz ustalania wysługi lat, od której jest uzależniony wzrost uposażenia zasadniczego.

⁶⁸ Wzrost wynagrodzenia dotyczył przede wszystkim pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

⁶⁹ Na poziomie 4,4%.

⁷⁰ Przyznana ustawą z dnia 17 grudnia 2021 r. o ustanowieniu "Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025", o ustanowieniu "Programu modernizacji Służby Więziennej w latach 2022-2025" oraz o zmianie ustawy o Policji i niektórych innych ustaw (Dz.U. 2021 poz. 2448).

⁷¹ § 4170.

⁷² 1 332,1 tys. zł.

⁷³ Łącznie 17 decyzji przyznających środki w ramach poszczególnych pozycji rezerw, w tym: poz. 8 – 279,2 tys. zł, poz. 16 – 12 910,5 tys. zł, poz. 35 – 13 841,4 tys. zł, poz. 56 – 7 481 tys. zł.

⁷⁴ Dotyczy środków budżetu państwa.

⁷⁵ W tym 43,7 tys. zł środków zablokowanych, niezdyktowanych z planu wydatków.

⁷⁶ Nr MF/FS7.4143.3.242.2022.MF.4823 z 31 października 2022 r.

⁷⁷ Co stanowiło 8% kwoty zwiększającej plan finansowy środkami z rezerwy celowej (34 512,1 tys. zł).

(jedno zadanie) zrezygnowano z trzech zadań⁷⁸ na kwotę 132,6 tys. zł. W trakcie roku wprowadzono 17 zadań na kwotę 2 525,3 tys. zł.

Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowego wyjaśniła, że *plan finansowy jednostki otrzymany w ramach ustawy budżetowej na 2022 rok nie zabezpieczał w pełni potrzeb na zadania zgłoszone i zatwierdzone do realizacji w ramach planu inwestycyjnego. Jednostka nadrzędna dokonywała zmian planu finansowego sukcesywnie w miarę zaangażowania realizacji poszczególnych zadań. Dodatkowo oszczędności, jakie powstały na zadaniach (głównie oszczędności przetargowe) zostały zaangażowane na realizację innych nowych zadań wprowadzonych do planu inwestycyjnego w ciągu roku.*

Wydatki majątkowe KWP w 2022 r. według planu po zmianach wyniosły 13 202,8 tys. zł⁷⁹. Przeznaczono je na realizację 22 zadań, w tym 17 z nich zrealizowano w pełnym zakresie⁸⁰, zaś cztery⁸¹ zrealizowano częściowo (9 294,2 tys. zł), co wynikało z harmonogramu ich wykonania. Jedno zadanie polegające na zakupie specjalistycznego sprzętu wraz z oprogramowaniem w ramach projektu Prosperes - Opracowanie systemu zabezpieczenia dużych zgromadzeń ludzkich w miejscu kultu religijnego z uwagi na zbyt krótki czas na realizację w związku z czasem niezbędnym na przeprowadzenie procedury zakupowej po dokonaniu zmian w planie finansowym zostało uwzględnione w planie finansowym na 2023 r. w kwocie 30 tys. zł.

(akta kontroli str. 221-225)

Na dzień 31 grudnia 2022 r. kwota zobowiązań KWP wyniosła 81 896 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2021 r.⁸² uległa zwiększeniu o 34 345,4 tys. zł (o 72,2 %). Najistotniejszą przyczyną wzrostu kwoty zobowiązań były: wyższa o 14 391 tys. zł (o 37,2 %) kwota zobowiązań z tytułu wynagrodzenia rocznego, podatków i składek ubezpieczeń społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotnego od wypłat grudniowych wynagrodzeń pracowników cywilnych i uposażeń funkcjonariuszy⁸³, wyższa o 13 812 tys. zł (o 211,5 %) kwota zobowiązań z tytułu wydatków rzeczowych, tj. zakupu materiałów, usług i wyposażenia⁸⁴, wynikająca głównie z braku możliwości regulowania w 2022 r. zobowiązań z terminem płatności przypadającym na 2023 r., a także rosnącymi cenami na dostawę materiałów i wykonanie usług oraz wyższa o 6 164,1 tys. zł (o

⁷⁸ Zadania: 1. Stanowisko do ujawniania śladów prozkami daktyloskopijnymi, 2. Zakup specjalistycznego sprzętu wraz z oprogramowaniem w ramach projektu: „Bezpieczny stadion – zintegrowany system ochrony obiektów sportowych wspierający bezpieczeństwo CBRN-E imprez masowych, 3. Zakup specjalistycznego sprzętu wraz z oprogramowaniem w ramach projektu „PROSPERES - Opracowanie systemu zabezpieczenia dużych zgromadzeń ludzkich w miejscu kultu religijnego” (kwota zaplanowana na 2022 rok na realizację tych zakupów wynosiła 52.000,00 zł, przy czym z planu zdjęto kwotę 22.000 zł).

⁷⁹ Dodatkowo w planie wydatków majątkowych dokonano zmniejszenia w kwocie 1 576 tys. zł na zadaniu KP w Warcie – budowa nowej siedziby - środki przeniesiono na zadanie "Rewitalizacja Miasta w obiekcie Policji..." - zwiększenie w kwocie 3 001,1 tys. zł na zadaniu "Rewitalizacja Miasta w obiekcie Policji..." Razem zadanie "Rewitalizacja Miasta w obiekcie Policji..." – łączna wartość środków przeznaczonych na zadanie 7 065,1 tys. zł.

⁸⁰ 1. KP w Warcie - budowa nowej siedziby przy ul. Sadowej - Etap II (1 912,8 tys. zł); 2. PP w Woli Krzysztoporskiej - budowa nowego obiektu (393,9 tys. zł); 3. KPP w Sieradzu - przebudowa siedziby KPP w Sieradzu celem dostosowania do aktualnych wymogów przeciwpożarowych, bhp i funkcjonalnych I etap - opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej (11 tys. zł); 4. Bramka do pomiaru prędkości pocisków (47,4 tys. zł); 5. Mikroskop porównawczy (500 tys. zł); 6. Skaner 3d (55,5 tys. zł); 7. Aparat foto. - zestaw (9,2 tys. zł); 8. Wymiana silowni telekomunikacyjnej węzła OST 112 (578,9 tys. zł); 9. Budowa łącza redundantnego do węzła Pol 20 (budowa radiolinii) (185 tys. zł); 10. Zakup klimatyzatora (10,1 tys. zł); 11. Zakup serwera z przełącznikami zarządzalnymi (49,7 tys. zł); 12. Zakup urządzenia UTM wraz z licencją (14 tys. zł); 13. Rozbudowa UPS Green (22 tys. zł); 14. Zakup serwera (11 tys. zł); 15. Zakup laptopa (13,3 tys. zł); 16. Zakup zestawu komputerowego (21,7 tys. zł); 17. Zakup wideoendoskopu w ramach projektu „Rozpoznanie i neutralizacja zagrożeń CBRN-E na terenie obiektów infrastruktury krytycznej finansowanego z Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Publicznego (43,8 tys. zł).

⁸¹ 1. Rewitalizacja Miasta w obiekcie Policji przy ul. Sienkiewicza 28/30 oraz przy ul. Tuwima 12a 2. Przebudowa budynku koszarowego nr 13 na terenie OPP w Łodzi przy ul. Pienistej 71 dla potrzeb SPKP i OPP - II Etap 3. KWP w Łodzi przy ul. Ks. Brzóska 23 - adaptacja obiektu dla potrzeb Laboratorium Kryminalistycznego KWP w Łodzi – I etap opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej 4. Centralne Biuro Zwalczania Cyberprzestępczości - budowa obiektu na terenie OPP w Łodzi przy ul. Pienistej 71 w systemie modułowym w formule zaprojektuj i wybuduj.

⁸² 47 550,6 tys. zł.

⁸³ W 2022 r. kwota tych zobowiązań wyniosła 53 035 tys. zł, zaś w 2021 r. 38 643,9 tys. zł.

⁸⁴ 20 341,5 tys. zł w 2022 r. i 6 529,6 tys. zł w 2021 r.

04

518,4%) kwota zobowiązań z tytułu wydatków majątkowych⁸⁵ (zrealizowana w grudniu umowa na zakup samochodów z terminem płatności na 2023 r.).

(akta kontroli str. 226-336)

Zobowiązania wymagalne na koniec grudnia 2022 r.⁸⁶ wyniosły 5 956,5 tys. zł⁸⁷. Największy wartościowy oraz procentowy udział w całości zobowiązań wymagalnych KWP stanowiły zobowiązania z tytułu:

- zakupu energii elektrycznej, ciepłej oraz wody w kwocie 2 183 tys. zł, (37 % łącznej kwoty zobowiązań wymagalnych),
- zakupu usług pocztowych, telekomunikacyjnych, zakup usług zdrowotnych, tłumaczeń oraz opinii biegłych, usług sprzątania, żywienia, wywozu nieczystości w kwocie 2 500 tys. zł. (42 %),
- zakupu materiałów biurowych i informatycznych, części samochodowych, materiałów uzbrojenia i techniki specjalnej w kwocie 803 tys. zł. (13,5 %).

(akta kontroli str. 226-431)

Analiza dziesięciu najwyższych zobowiązań wymagalnych⁸⁸ KWP na łączną kwotę 1 344,1 tys. zł, co stanowiło 22,6% wszystkich zobowiązań wymagalnych z tytułu rozliczeń z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazała, że wynikały one z zawartych umów na usługi pocztowe⁸⁹ (trzy⁹⁰), na kompleksową sprzedaż energii elektrycznej i świadczenia usługi dystrybucji⁹¹ (trzy⁹²), na sprzedaż ciepła w wodzie gorącej, dostarczanej z sieci ciepłowniczej do węzła cieplnego⁹³ (jedno⁹⁴), na dostawę sprzętu komputerowego dla KWP w Łodzi (jedno⁹⁵), na świadczenie usług w zakresie całodziennego żywienia osób przebywających w Ośrodku Szkolenia Policji z siedzibą w Sieradzu (jedno⁹⁶) oraz na wymianę niesprawnego zasilacza UPS-A na nowy wraz z osprzętem i uruchomieniem na stanowisku kierowania KMP w Łodzi (jedno⁹⁷). Zobowiązania na dostawę usług pocztowych, sprzedaż energii elektrycznej oraz ciepła wynikały z umów zawartych w latach wcześniejszych, jednakże w planie finansowym na 2022 r. nie zapewniono środków w pełnej wysokości na ich uregulowanie. Z przekroczeniem planu finansowego zaciągnięto również pozostałe trzy zobowiązania, o czym szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*. Ponadto z tytułu zobowiązań wymagalnych KWP nie naliczała i nie wykazywała w sprawozdaniu Rb-28 odsetek.

(akta kontroli str. 337-461, 1447-1453, 2248-2268, 2581-2631)

W okresie od 20 września do 8 grudnia KWP na bieżąco przekazywała do Biura Finansów KGP informacje w zakresie niedoboru środków finansowych (11 informacji), a także występowała z wnioskami o zmiany w planie finansowym, w tym o zwiększenie planu lub o przyznanie rezerwy celowej. W ciągu roku KWP skierowała 139 wniosków o zmiany w planie finansowym, z czego 129 wniosków zostało zatwierdzonych przez dysponenta⁹⁸, natomiast 10 wniosków o zwiększenie środków na pokrycie zobowiązań

⁸⁵ 7 353,2 tys. zł w 2022 r. i 1 189,1 tys. w 2021 r.

⁸⁶ Zobowiązania wymagalne na koniec września 2022 r. wyniosły 1 318,6 tys. zł, na koniec października 2 721,5 tys. zł, zaś na koniec listopada 10 108,5 tys. zł.

⁸⁷ Zobowiązania na 31 grudnia 2022 r. dotyczyły 569 kontrahentów i obejmowały łącznie 2 173 zapisy księgowe na podstawie 1 984 dokumentów księgowych na kwotę 5 945,9 tys. zł. w paragrafach grupy 4000 w rozdziałach 75401 (42,2 tys. zł), 75404 (1 881,1 tys. zł) i 75405 (4 022,6 tys. zł). Natomiast zaległości w zakresie wypłat dodatkowych wynagrodzeń, delegacji itp. (paragrafy: 3030, 3070, 4170, 4390 i 4410) w rozdziałach 75404 i 75405 wyniosły łącznie 10,6 tys. zł.

⁸⁸ Na podstawie 11 dowodów księgowych.

⁸⁹ Zawartej przez Komendanta Głównego Policji w dn. 29 września 2021 r. na okres 48 miesięcy.

⁹⁰ Na łączną kwotę 635,2 tys. zł.

⁹¹ Zawartej w dn. 29 listopada 2021 r. na okres od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2023 r., po postępowaniu nr FZ-2380/25/21/SS.

⁹² Na łączną kwotę 354,2 tys. zł.

⁹³ Zlokalizowanego w obiekcie przy ul. Stokowskiej 21/25 w Łodzi, zawartej w dn. 16 listopada 2007 r.

⁹⁴ Na kwotę 76,6 tys. zł.

⁹⁵ Na kwotę 113,3 tys. zł zaciągnięte na podstawie umowy z dn. 20 listopada 2022 r.

⁹⁶ Wynikające z dwóch faktur na kwotę 100,5 tys. zł zaciągnięte na podstawie umowy z dn. 1 sierpnia 2022 r.

⁹⁷ Na kwotę 64,3 tys. zł zaciągnięte na podstawie umowy z dn. 18 listopada 2022 r.

⁹⁸ W tym: zmniejszenia planu na kwotę 33 537,7 tys. zł oraz zwiększenia planu na kwotę 51 807,5 tys. zł.

Q

wymagalnych w okresie od września do grudnia 2022 r. zostało przez dysponenta odrzuconych lub pozostawionych bez rozpatrzenia (na kwotę 38 940 tys. zł).

(akta kontroli str. 2248-2308)

W sprawozdaniu Rb-28 za 2022 r. wykazano uregulowane odsetki w kwocie 21,4 tys. zł⁹⁹ z tytułu nieterminowego regulowania faktur za dostarczoną energię i ciepło oraz składek na Fundusz Emerytur Pomostowych (0,5 tys. zł), z tytułu zwrotu otrzymanej w 2021 r. dotacji z budżetu gminy Rusiec (1,5 tys. zł), a także z tytułu prawomocnych wyroków sądowych (19,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 432-461, 1447-1453)

Na dzień 31 marca 2023 r. KWP naliczono odsetki z tytułu nieterminowych płatności dokonanych w 2022 r. na łączną kwotę 26,3 tys. zł¹⁰⁰ na podstawie 57 not odsetkowych. Żadna z not nie została uregulowana do dnia zakończenia kontroli¹⁰¹.

(akta kontroli str. 432-461, 2582-2631, 2581)

W 2021 i 2022 r. w KWP nie wystąpiły wydatki, które nie wygasaly z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 463-468, 1447-1453)

Szczegółowym badaniem objęto 73 wydatki KWP w łącznej kwocie 13 128,1 tys. zł, tj. 1,8%¹⁰² wydatków poniesionych w 2022 r. ze środków budżetu państwa. Doboru próby 63 wydatków¹⁰³ dokonano metodą monetarną (MUS¹⁰⁴) na podstawie zapisów konta 130¹⁰⁵, natomiast dziesięć pozostałych¹⁰⁶ wydatków dobrano w sposób celowy¹⁰⁷.

Ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym (poza jednym przypadkiem), na zadania inwestycyjne, zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. 65 z 73 wydatków opłacono w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. W pozostałych przypadkach wydatki zostały dokonane z opóźnieniem. Ponadto w toku badania próby wydatków ustalono, że pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym KWP zawarła dwie umowy bez upoważnienia określonego planem finansowym jednostki, o czym szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 694-818, 1323-1327)

W Urzędzie zapewniono terminową publikację planu postępowań oraz wywiązano się z terminowego przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań z udzielonych zamówień.

(akta kontroli str. 923)

W wyniku badania trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym dwóch w trybie podstawowym¹⁰⁸ oraz jednego o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł¹⁰⁹ ustalono, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia

⁹⁹ § 4580.

¹⁰⁰ W tym za opóźnienia od dnia wymagalności faktur do 31 grudnia 2022 r. w kwocie 25,8 tys. zł

¹⁰¹ Ponadto w dniu 15 marca do KWP wpłynęła nota odsetkowa z tytułu opóźnienia w płatności 16 faktur za dostawę paliwa w łącznej kwocie 319,5 tys. zł (z tego za okres od dnia wymagalności faktury do 31 grudnia 2022 r. w kwocie 144,5 tys. zł). Zobowiązania z tego tytułu nie zostały wykazane przez KWP jako wymagalne na koniec 2022 r. z uwagi na pisemną informację od Wykonawcy o prolongacie terminu płatności.

¹⁰² Wielkość populacji objętej losowaniem próby obejmująca wydatki bieżące jednostek budżetowych (pozapłacowe) i wydatki majątkowe z wyłączeniem wydatków poniżej 1000 zł i powtarzalnych grup wydatków wyniosła 28 597,7 tys. zł.

¹⁰³ Zapisy na łączną kwotę 10 036,3 tys. zł w tym: 9 zapisów na kwotę 1 537,6 tys. zł dotyczyło wydatków na realizację programów finansowanych i współfinansowanych ze środków europejskich (§6059), 13 wydatków majątkowych z §6050 na kwotę 5 050,2 tys. oraz 41 wydatków bieżących na kwotę 3 448,5 tys. zł. Po uwzględnieniu pełnej wysokości dowodów księgowych uwzględniających ww. zapisy w kwocie 12 491,1 tys. zł.

¹⁰⁴ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁰⁵ Za okres styczeń-październik 2022 r.

¹⁰⁶ W tym cztery na kwotę 127,4 tys. zł dotyczące energii elektrycznej.

¹⁰⁷ Na kwotę 635 tys. zł.

¹⁰⁸ Postępowanie nr FZ-2380/56/21/SS - adaptacja pomieszczeń stołówki pracowniczej zlokalizowanej w KWP w Łodzi przy ul. Lutomierskiej 108/112 dla potrzeb tymczasowej siedziby WPA oraz FZ-2380/37/21/SS Postępowanie w trybie podstawowym bez negocjacji na świadczenie usług weterynaryjnych na rzecz psów i koni służbowych będących na stanie Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi oraz jednostek garnizonu łódzkiego

¹⁰⁹ Postępowanie na wykonanie przyłączy wodociągowych, kanalizacji sanitarnej oraz kanalizacji deszczowej dla obiektu policji w ramach zadania inwestycyjnego pn. Posterunek Policji w Woli Krzysztoporskiej - kontynuacja budowy obiektów nowej siedziby.

11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych¹¹⁰ i aktami wewnętrznymi oraz rzetelnie udokumentowano. Dokonując wyboru wykonawców zamówień stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz ich równego traktowania. Realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów. Kwota wydatków poniesionych przez KWP w 2022 r. w wyniku realizacji umów zawartych na podstawie badanych postępowań wyniosła 800,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 910-1092)

2.2 Wydatki na energię elektryczną

Opis stanu
faktycznego

Koszty energii elektrycznej wyniosły w 2022 r. 6 195,7 tys. zł¹¹¹, tj. o 1 497 tys. zł więcej niż w 2021 r. (4 698,7 tys. zł).

Badaniem¹¹² objęto wydatki poniesione w 2022 r. na energię pobieraną w czterech wytypowanych punktach poboru (dalej: PPE), łącznie: 945,5 tys. zł¹¹³, z tego ze środków budżetu KWP jako dysponenta III stopnia uregulowano 127,4 tys. zł, natomiast pozostałą kwotę (818,1 tys. zł) w ramach FWP. Analiza wykazała, że kwotę 90,8 tys. zł wynikającą z trzech spośród czterech faktur zapłaconych ze środków budżetowych, uregulowano z przekroczeniem terminu płatności wynikającego z umowy, co w przypadku dwóch z ww. faktur skutkowało naliczeniem odsetek¹¹⁴.

(akta kontroli str. 1093-1135, 1323-1350, 2250, 2266, 2651)

KWP zleciła pod koniec 2021 r. przeprowadzenie audytu energetycznego, którego wyniki, przedstawione w styczniu 2022 r., wskazywały możliwość ograniczenia ponoszonych opłat z tytułu dystrybucji energii m.in. poprzez: zmianę grupy taryfowej dla 31 PPE, zmniejszenie mocy umownej dla 15 PPE oraz zastosowanie kompensatorów energii biernej w przypadku 9 PPE. KWP nie wykorzystała części rekomendacji audytora, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1094-1183, 1314-1317)

Badanie kosztów usług dystrybucji energii elektrycznej w 2022 r. (łącznie 551,3 tys. zł), na przykładzie czterech¹¹⁵ PPE, wykazało, że:

- w PPE nr PLLZED000085331305 ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej pojemnościowej, które wyniosły w 2022 r. łącznie 48,6 tys. zł¹¹⁶, co stanowiło 31,3 % wydatków poniesionych na usługi dystrybucji dla tego PPE (155,3 tys. zł). Działający w imieniu Komendanta Zastępcy wyjaśnił, że nie podjęto się montażu baterii kompensacyjnych rekomendowanych przez audytora ze względu na inne priorytety wydatkowania środków finansowych.
- wykorzystanie mocy zamówionej (od 52 kW do 81 kW) na drugim z analizowanych PPE (nr PLLZED000057347101) stanowiło od 22% do 36% mocy zamówionej (250 kW), od której naliczana była opłata (w sumie 37,6 tys. zł w 2022 r.). Dostosowanie wartości mocy umownej do poziomu maksymalnego poboru, z uwzględnieniem 30% zapasu, pozwoliłoby ograniczyć wydatki o ok. 21,8 tys. zł rocznie. KWP nie potrafiła wyjaśnić przyczyn niezłożenia stosownego wniosku do spółki energetycznej.

¹¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.

¹¹¹ 1 728 tys. zł stanowiło wydatek budżetowy, 3 493,8 tys. zł – wydatek ze środków FWP, zaś 1 923,1 tys. zł – zobowiązania nieuregulowane w 2022 r. W ramach poniesionych w 2022 r. wydatków 949,2 tys. zł stanowiły zobowiązania z tyt. opłat za energię elektryczną z 2021 r.

¹¹² Badanie w ramach próby wydatków, na podstawie doboru celowego.

¹¹³ Na podstawie 34 faktur dot. ww. czterech PPE, uregulowanych częściowo (5 szt. w sumie 1,4 tys. zł) lub w całości w 2022 r. (29 szt., w sumie 944,1 tys. zł). Ponadto ze środków budżetowych KWP na 2023 r. zapłacono 457,2 tys. zł zobowiązań z tytułu energii elektrycznej wykorzystywanej w 2022 r., natomiast 152,3 tys. zł pozostawało nieuregulowane (wg. stanu na 17 marca 2023 r.).

¹¹⁴ W kwocie 45,78 zł, do czasu zakończenia kontroli NIK nie zostały one uiszczone.

¹¹⁵ Po jednym spośród 92 PPE (dla których KWP miała zawartą umowę kompleksową na sprzedaż i dystrybucję energii z [redacted]), analiza pod względem: wysokości opłaty za [1] energię bierną – PPE nr PLLZED000085331305, [2] moc zamówioną (opłata stała) – PPE nr PLLZED000057347101, [3] przekroczenie mocy zamówionej – PPE nr PLLZED010005290279, a także pod kątem [4] doboru grupy taryfowej – PPE nr PLLZED000057218103.

¹¹⁶ 46,3 tys. zł netto.

04

- opłata za przekroczenie mocy zamówionej dla PPE nr PLZELD010005290279 wystąpiła wyłącznie w kwietniu 2022 r. i miała związek z awarią pompy ciepła oraz koniecznością uruchomienia ogrzewania zastępczego w obiekcie. Analiza potwierdziła prawidłowość przyjętej wysokości mocy zamówionej dla tego PPE.
- KWP, ani działający w jej imieniu audytor, nie przeprowadzili analizy opłacalności zmiany wykorzystywanej grupy taryfowej jednostrefowej (C21) na wielostrefową (C23 lub C24). W sprawozdaniu z audytu zawarto informację o braku możliwości znalezienia oszczędności w ramach grup taryfowych B22, C21, C22a, C12a i G11, podczas gdy z analizy NIK¹¹⁷ wynikało, że zmiana grupy (z C21 na C24) w przypadku PPE nr PLLZED000057218103 pozwoliłaby rocznie ograniczyć opłatę zmienną sieciową o 28,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 1188-1322, 2250-2251, 2267-2268)

2.3. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2022 roku z budżetu środków europejskich wydatkowano 18 057,8 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach (18 201,3 tys. zł) i 594,6 % wykonania z roku 2021 (3 037,2 tys. zł). Wydatki poniesiono na realizację trzech projektów:

1. Rewitalizacja Miasta w obiekcie Policji przy ul. Sienkiewicza 28/30 oraz przy ul. Tuwima 12a – kompleksowa modernizacja oraz przystosowanie budynków do aktualnie obowiązujących przepisów projekt w ramach partnerstwa z Miastem Łódź na rzecz projektu „Rewitalizacja Obszarowa Centrum Łodzi – Projekt 2” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 w okresie od 2021 do 2023 r.; wartość wydatków kwalifikowalnych w projekcie dla KWP w Łodzi – 35 247,4 tys. zł (w tym dofinansowanie – 29 960,3 tys. zł); realizacja finansowa na 31 grudnia 2022 r. – 23 328,1 tys. zł (w tym dofinansowanie z UE – 19 844,7 tys. zł). W 2022 r. wydatkowano na projekt 20 180,2 tys. zł (w tym dofinansowanie z UE – 17 169 tys. zł);
2. Synergia działania służb kluczem do bezpiecznego jutra realizowany w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021; wartość projektu dla KWP w Łodzi 1 118 tys. zł (w tym dofinansowanie – 950,3 tys. zł); realizacja finansowa na 31 grudnia 2022 r. – 999,3 tys. zł (w tym dofinansowanie z UE – 849,4 tys. zł). W 2022 r. wydatkowano na projekt 822 tys. zł (w tym dofinansowanie z UE – 698,7 tys. zł);
3. Poszukiwania osób ukrywających się przed wymiarem sprawiedliwości realizowany w ramach NMF na lata 2014-2021; wartość projektu dla KWP w Łodzi – 597,8 tys. zł (w tym dofinansowanie – 508,1 tys. zł); realizacja finansowa na 31 grudnia 2022 r. – 466,1 tys. zł (w tym dofinansowanie z UE – 396,2 tys. zł). W 2022 r. wydatkowano na projekt 223,6 tys. zł (w tym dofinansowanie z UE – 190,1 tys. zł).

Objęte badaniem wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 12 258,1 tys. zł (67,9%) zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym oraz przeznaczono na cel i zadanie określone w umowie o dofinansowanie. Wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, na podstawie umów zawartych z wykonawcami robót budowlanych, wyłonionymi w trybie przetargu nieograniczonego. Płatności, poza dwoma przypadkami, zostały zrealizowane terminowo¹¹⁸.

Zastępca Naczelnika Wydziału Finansów wyjaśniła, że opóźnienia w płatności wynikały z konieczności uzyskania upoważnienia do dokonywania płatności z budżetu środków europejskich z *konta Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji*, którą KWP otrzymała

¹¹⁷ W oparciu o dane o ilości zużytej energii elektrycznej w 2022 r. w poszczególnych strefach czasowych pobrane dla przedmiotowego PPE [redacted]

¹¹⁸ Faktury: 05/12/2021/fvs oraz 04/12/2021/fvs z dn. 17 grudnia 2021 r.

27 stycznia 2022 r. (...) a Wykonawca nie naliczył z tego tytułu odsetek za opóźnienie. Faktury zostały wprowadzone do systemu płatności dzień po otrzymaniu zgody Ministra i uregulowane zgodnie z terminarzem wypłat w najbliższym możliwym terminie zapłaty.
(akta kontroli str. 1351-1406, 2240-2247)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Nieterminowo dokonywano rozliczeń z kontrahentami. Opóźnienia w rozliczeniach wynosiły od trzech do 33 dni i dotyczyły ośmiu dowodów księgowych na kwotę 299,4 tys. zł. Powyższe naruszyło art. 44 ust. 3 pkt 3 up, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Na dzień 31 grudnia 2022 r. KWP nie otrzymała z tego tytułu not odsetkowych i nie zapłaciła z tego tytułu odsetek.

Główny Księgowy wyjaśnił, że z uwagi na brak środków w planie finansowym jednostki w zakresie wydatków rzeczowych KWP w Łodzi w połowie września 2022 r. utraciła możliwość terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Powyższe uniemożliwiło między innymi terminowe opłacenie faktur. W trakcie roku KWP wielokrotnie występowała z wnioskami o zmiany i zwiększenia planu finansowego Komendy, a także o przesunięcia środków w ramach Funduszu Wsparcia Policji. Regulowanie zobowiązań następowało niezwłocznie po zatwierdzeniu zmian w planach finansowych KWP i FWP.

(akta kontroli str. 848-851, 768-818, 2144-2177, 2568-2571)

2. Z przekroczeniem planu finansowego (na dzień 5 sierpnia 2022 r.) dokonano wydatku¹¹⁹ w rozdziale 75401 w kwocie 1,4 tys. zł oraz w rozdziale 75405 w kwocie 203,7 tys. zł z tytułu faktury¹²⁰ za usługi pocztowe na łączną kwotę 226 tys. zł¹²¹.

Komendant wyjaśnił, że wniosek o zwiększenie planu został sprawdzony, zaakceptowany i zagregowany przez jednostkę nadrzędną i przekazany do Dysponenta I stopnia (MSWiA) w systemie TREZOR w dniu 4 sierpnia 2022 r. *Mając na uwadze powyższe, jak również fakt, że zmiany w planie finansowym w przeszłości często były zatwierdzane w godzinach popołudniowych istniało prawdopodobieństwo, że zmiana zostanie zatwierdzona w dniu 5 sierpnia 2022 r.* W związku z powyższym dokonano zapłaty zgodnie z terminem wynikającym z faktury w celu uniknięcia naliczenia ewentualnych odsetek za zwłokę. Komendant wyjaśnił ponadto, że na dzień 5 sierpnia 2022 r. *na koncie odsetek FWP pozostawała kwota około 290 tys. zł, tj. zdecydowanie przewyższająca należności z tytułu usług pocztowych w rozdziale 75405. Tym samym nawet w przypadku niezrealizowania wniosku o zmianę w planie finansowym jednostki, jednostka posiadała zabezpieczenie finansowe na realizację wydatku. Biorąc powyższe pod uwagę Główny Księgowy podjął decyzję o dokonaniu przelewu.*

Zmiana w planie finansowym została zrealizowana w kolejnym dniu roboczym, tj. 8 sierpnia 2022 r.

(akta kontroli str. 706-767, 846-851, 2178, 2197-2237)

NIK zauważa, że dysponowanie środkami w innych rozdziałach lub w innych paragrafach nie upoważnia kierownika jednostki do dokonywania wydatków z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym.

3. Jednostka nie naliczyła i nie zaewidencjonowała kwoty odsetek od zobowiązań przeterminowanych (67 tys. zł¹²²), pomimo posiadania zobowiązań wymagalnych na

¹¹⁹ W paragrafie 4300.

¹²⁰ Nr F01688P0622SFAKAMQ z dn. 5 lipca 2022 r.

¹²¹ Płatności dokonano: z rozdziału 75401 § 4300 w kwocie 1,4 tys. zł, z rozdziału 75402 § 4300 w kwocie 0,5 tys. zł, z rozdziału 75404 § 4300 w kwocie 20,4 tys. zł, zaś z rozdziału 75405 § 4300 w kwocie 203,7 tys. zł. Dostępne środki w paragrafie 4000 na ww. dzień wynosiły odpowiednio w rozdziale 75401: 14,21 zł, a w rozdziale 75405: 14,3 tys. zł.

¹²² Kwota należnych odsetek dla zobowiązań wymagalnych wykazanych na dzień 31 grudnia 2022 r.

dzień 31 grudnia 2022 r. w kwocie 5 956,5 tys. zł, co było niezgodne z § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, który stanowi, że odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W związku z tym przepisem jednostka powinna ujmować w księgach rachunkowych, w ww. terminach, niezapłacone odsetki od zobowiązań powiększając kwotę zobowiązań o naliczone odsetki i wykazywać w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-BZ1 zobowiązania łącznie z odsetkami.

Komendant wyjaśnił, że w KWP w Łodzi prowadzone będą do dnia zakończenia sporządzania sprawozdań finansowych za 2022 rok zintensyfikowane działania mające na celu wynegocjowanie odstąpienia od należnych odsetek przez kontrahentów. W przypadku braku uzyskania zgody od poszczególnych kontrahentów odsetki w należnej wysokości zostaną wprowadzone do ewidencji księgowej i wykazane w ostatecznym sprawozdaniu finansowym za 2022 r. we właściwej wysokości

(akta kontroli str. 226-461, 1447-1458, 2248-2268, 2582-2631)

Do dnia zakończenia kontroli Komenda przypisała odsetki od zobowiązań wymagalnych wykazanych na dzień 31 grudnia 2022 r. Ponadto ujęła odsetki od zobowiązań wymagalnych powstałych we wcześniejszych miesiącach¹²³.

4. Z siedmiomiesięcznym przekroczeniem terminu wskazanego w art. 448 Pzp, Komenda opublikowała ogłoszenie o wykonaniu umowy 22/2022/Kb z dn. 8 lutego 2022 r.

Komendant wyjaśnił, że wynikało to z dużej ilości spraw związanych z prowadzonymi w KWP postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych, było działaniem nieumyślnym i niezamierzonym i wynikało z przeoczenia obowiązku jaki nakłada na zamawiającego ustawa Pzp.

(akta kontroli str. 969-973, 1009, 2178, 2193-2197)

5. KWP zaciągnęła zobowiązania, tj. zawarła w 2022 r. pięć umów¹²⁴ na łączną kwotę 1 474,1 tys. zł, bez upoważnienia określonego planem finansowym jednostki, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W ww. umowach znalazła się adnotacja głównego księgowego o braku środków w planie finansowym KWP na zaciągnięcie zobowiązania. W 2022 r. w ramach ww. umów wykonane zostały usługi i dostawy na kwotę 660,2 tys. zł.

Zastępca Komendanta wyjaśnił, że zawarcie tych umów było niezbędne dla bieżącego funkcjonowania KWP i obejmowało zapewnienie wyżywienia osobom odbywającym szkolenie, co jest wymogiem określonym w art. 72 ust. 2 ustawy o Policji, utrzymanie czystości i porządku w miejscu pracy, co jest obowiązkiem pracodawcy wynikającym z przepisów § 14 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy¹²⁵, zapewnienie dostępu do serwisu LEX, który jest narzędziem niezbędnym do prawidłowej realizacji zadań KWP, wymianę niesprawnego zasilacza UPS stanowiącego awaryjne źródło zasilania urządzeń na stanowisku kierowania

¹²³ Na podstawie otrzymanych not odsetkowych.

¹²⁴ Umowa nr 120/2022/LiN z dn. 20 czerwca 2022 r. na świadczenie usług dostępowych do pakietów Lex na kwotę 27,1 tys. zł; umowa 199/2022/Kb z dn. 9 sierpnia 2022 r. na usługi sprzątnięcia pomieszczeń biurowych, terenów zewnętrznych i pielęgnację zieleni w obiektach KWP w Łodzi oraz jednostkach podległych, na kwotę 91,5 tys. zł; umowa nr 327/2022/LiN z dn. 20 listopada 2022 r. na dostawę sprzętu komputerowego dla KWP w Łodzi na kwotę 113,2 tys. zł, umowa nr 187/2022/Kz z dn. 1 sierpnia 2022 r. na świadczenie usług w zakresie całodziennego żywienia osób przebywających w Ośrodku Szkolenia Policji z siedzibą w Sieradzu na kwotę 1 175 tys. zł, umowa nr 302/2022/Kb z dn. 18 listopada 2022 r., na wymianę niesprawnego zasilacza UPS-A na nowy wraz z osprzętem i uruchomieniem na stanowisku kierowania KMP w Łodzi (...) na kwotę 64,3 tys. zł.

¹²⁵ Dz. U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 ze zm.

KMP w Łodzi niezbędnego dla skutecznego zarządzania siłami policyjnymi w obrębie miasta oraz zakup niezbędnego sprzętu teleinformatycznego dla dwóch nowo utworzonych Zintegrowanych Stanowisk Dowodzenia na potrzeby zabezpieczenia organizowanego na terenie Łodzi w dniach 1-2 grudnia 2022 r. szczytu OBWE¹²⁶.

(akta kontroli str. 337-431, 819-845, 2178-2237, 2311-2372, 2670-2674)

6. Wbrew zasadom ponoszenia wydatków publicznych, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 oraz art. 162 pkt 3 ufp¹²⁷, w KWP nie podejmowano skutecznych działań mających na celu ograniczenie kosztów dystrybucji energii elektrycznej, pomimo zaleceń wynikających z audytu energetycznego:

a) nie wystąpiono z wnioskami o zmianę przeskalowanej wysokości mocy umownej w przypadku 15 PPE, co, według szacunków wynikających z przeprowadzonego audytu, pozwoliłoby uzyskać roczną oszczędność w kwocie: 239,1 tys. zł.

Działający w imieniu Komendanta Zastępcy wyjaśnił, że przyczyną była nagła śmierć pracownika odpowiedzialnego za koordynowanie przeprowadzonego audytu i wykonanie jego zaleceń.

b) nie doprowadzono do rekomendowanej przez audytora zmiany grupy taryfowej z B21 na B22 dla sześciu PPE oraz z C12b na C12a dla dwóch PPE, co pozwoliłoby uzyskać oszczędność ok. 20 tys. zł rocznie.

Działający w imieniu Komendanta Zastępcy, z uwagi na nagłą śmierć odpowiedzialnego pracownika, nie potrafił wyjaśnić, dlaczego pomimo złożenia stosownych wniosków, nie zostały one zrealizowane przez sprzedawcę energii. Z kolei z wyjaśnień spółki energetycznej wynika, że złożone przez KWP w dniu 17 lutego 2022 r. wnioski zostały potraktowane omyłkowo jako zdublowanie wniosków uprzednio kierowanych przez Komendę (w dniu 9 lutego 2022 r.), zaś zgłoszenie zamknięto, bez dokonania weryfikacji nr PPE, których dotyczyły. Spółka poinformowała również, że nie otrzymała w tej sprawie żadnego zgłoszenia reklamacyjnego.

NIK zauważa, że powyższa sytuacja świadczy o niezapewnieniu skutecznego przepływu informacji (art. 68 ust. 2 pkt 6 ufp), będącego elementem kontroli zarządczej, za którą odpowiada kierownik jednostki (art. 69 ust. 1 pkt 3 ufp).

c) nie podjęto działań w celu obniżenia wydatków z tytułu opłat za energię bierną (poniesionych w łącznej kwocie 140,5 tys. zł) w dziewięciu PPE, w szczególności zaś wobec czterech PPE, generujących 82% tej sumy (115,2 tys. zł), wskazywanych przez audytora jako przypadki wymagające pilnych badań i zastosowania kompensatorów.

Działający w imieniu Komendanta Zastępcy wyjaśnił, że nie podjęto się montażu baterii kompensacyjnych ze względu na inne priorytety wydatkowania środków.

(akta kontroli str. 1094-1128, 1136-1166, 1169-1187, 2250-2251, 2267-2268)

NIK, na podstawie przeprowadzonej analizy¹²⁸, potwierdził możliwość ograniczenia ponoszonych wydatków z tytułu dystrybucji energii elektrycznej w zakresie opłaty sieciowej stałej – poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb (dla PPE nr PLLZED000057347101, oszczędność roczna ok. 21,8 tys. zł) oraz opłacalność montażu układu do kompensacji energii biernej dla PPE nr PLLZED000085331305. Ponadto NIK wskazuje na możliwość do pozyskania oszczędności w opłacie sieciowej zmiennej (w wysokości 28,8 tys. zł), poprzez dobór wielostrefowej grupy taryfowej (C24 zamiast C21) dla PPE nr PLLZED000057218103.

(akta kontroli str. 1279-1322)

¹²⁶ Organizacja Bezpieczeństwa i Współpracy w Europie.

¹²⁷ Wedle których wydatki publiczne powinny być dokonywane w m.in. sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

¹²⁸ Wyniki analizy dokonanej przez NIK dla czterech PPE objętych próbą, na podstawie danych za 2022 r., tj. za rok kolejny względem przyjętego do szacunków audytora.

7. W sprawozdaniu Rb-70 za 2022 r. w dziale 754, rozdziale 75404 i 75405, w statusie zatrudniania 10 wykazano wykonane wydatki na uposażenia (kol. 14) w wysokościach wyższych niż plan tych wydatków (kol. 12) odpowiednio wskazano:
- w rozdziale 75404 dla statusu 10 wykazano wydatki w wysokości 109 431,5 tys. zł, dla których plan po zmianach wynosił 108 024,6 tys. zł, tj. był niższy od wykonania o 1 406,9 tys. zł;
 - w rozdziale 75405 dla statusu 10 wykazano wydatki w wysokości 364 357,7 tys. zł, dla których plan po zmianach wynosił 359 892,6 tys. zł, tj. był niższy od wykonania o 4 465,1 tys. zł;

Zgodnie z § 17 ust. 1 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹²⁹ w kolumnach 14 i 15 kwoty wynagrodzeń powinny być ujmowane w wysokości zgodnej z kwotami brutto listy płac (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, niezależnie od terminu płatności). Dane liczbowe wykazane w "Wykonaniu" według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 16 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń.

Komendant wyjaśnił, że w sprawozdaniu Rb-70 w kolumnie „wykonanie” ujęto wartości według list płac brutto za 2022 r. (tj. kosztowo), zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Tym samym w sprawozdaniu tym, w kolumnie wykonanie, ujęte zostały również należności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych oraz podatki od grudniowych wypłat dla funkcjonariuszy i pracowników Policji, których termin wymagalności przypadał na styczeń 2023 r. Podkreślił ponadto, że wykazanie w sprawozdaniu Rb-70 w kolumnie „wykonanie” wartości wyższej od planu nie powoduje faktycznego przekroczenia planu wydatków budżetowych.

(akta kontroli str. 212-220, 2248-2308)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że wydatki Komendy w 2022 r. zostały poniesione zgodnie z przepisami Pzp oraz wewnętrznymi regulacjami i były celowe dla realizacji zadań jednostki. Stwierdzone nieprawidłowości w wydatkowaniu środków polegały na zaciąganiu zobowiązań z przekroczeniem planu finansowego, ponoszeniu wydatków przed dokonaniem zwiększenia planu finansowego oraz nieterminowym regulowaniu zobowiązań (2,3 % badanej próby), co było spowodowane niedoszacowaniem potrzeb w zakresie wydatków KWP przez dysponentów wyższego stopnia. W Komendzie nie podejmowano ponadto skutecznych działań zmierzających do zmniejszenia opłat za energię elektryczną, pomimo wskazań wynikających z przeprowadzonego audytu energetycznego.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2022 r. przez KWP, w tym:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu 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),

¹²⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 144, dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(akta kontroli str. 1407-1620)

W związku z wykazanymi w obszarach pierwszym i drugim nieprawidłowościami w zakresie nieewidencjonowania odsetek od należności¹³⁰ i zobowiązań wymagalnych, w trakcie kontroli dokonano ich naliczenia i przypisu. Ponadto w sprawozdaniu Rb-N wykazano należność sporną, o czym szerzej w sekcji *stwierdzone nieprawidłowości*. KWP terminowo przekazywała sprawozdania¹³¹ do dysponenta wyższego stopnia¹³². Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na moment ich sporządzania.

(akta kontroli str. 432-461, 1424-1425, 1447-1453, 1580-1583, 2248-2268, 2381-2571, 2582-2638, 2643-2648)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W sprawozdaniu Rb-N za czwarty kwartał 2022 r. niezgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6 oraz § 14 pkt 17 załącznika nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań w zakresie operacji finansowych¹³³, wykazano należność niebędącą bezsporną w kwocie 16,9 tys. zł, pomimo tego, że zobowiązany z tytułu należności, złożył skuteczny sprzeciw od nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu upominawczym. W przedmiotowej sprawie nieprzerwanie toczy się postępowanie dowodowe.

Komendant wyjaśnił, że wynikało to z braku skutecznej komunikacji pomiędzy *szłubami finansowymi a szłubami odpowiedzialnymi za czynności windykacyjne*.

(akta kontroli str.1580-1583, 2568-2571, 2643-2648, 2658-2660)

Do dnia zakończenia kontroli złożono korektę sprawozdania Rb-N.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych składano terminowo i na podstawie danych ujętych w ewidencji księgowej. Jednakże w sprawozdaniu Rb-N ujęto należność sporną, wbrew wymogom określonym w § 13 ust. 1 pkt 6 oraz § 14 pkt 17 załącznika nr 8 rsof, zaś w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 i Rb-BZ1 nie ujęto odsetek odpowiednio od należności i od zobowiązań wymagalnych, czym naruszono § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa.

OBSZAR

4. Fundusz Wsparcia Policji

4.1 Ocena realizacji planu finansowego

Opis stanu
faktycznego

4.1.1. Plan przychodów i kosztów Funduszu Wsparcia Policji na 2022 r., ustalony pierwotnie w kwocie 52 754 tys. zł, wzrósł w trakcie roku o 50,3%, tj. do kwoty 79 314,7 tys. zł. Zmiana planu per saldo o łącznie 26 560,7 tys. zł wynikała ze zwiększenia

¹³⁰ W czterech z pięciu badanych przypadków.

¹³¹ Sprawozdania roczne oraz sprawozdania za dwa wybrane okresy sprawozdawcze w trakcie roku budżetowego: październik i grudzień 2022 r.

¹³² Komenda Główna Policji.

¹³³ Dz. U. poz. 2396 ze zm. (dalej „rsof”)

przychodów w ramach przelewów redystrybucyjnych z Centralnego FWP¹³⁴ (o 25 445,7 tys. zł) oraz z tytułu uzyskanych odsetek (o 1115 tys. zł).

Zmiany¹³⁵ w planie przychodów i kosztów były uzasadnione realizacją celów Funduszu i przeprowadzane z uwzględnieniem zasad określonych w art. 29 ust. 9-11 i art. 52 ust. 2 ufp, a także art. 13 ust. 4ha w zw. z ust. 4g pkt 2 ustawy o Policji¹³⁶.

Środki CFWP przyznawane były na m.in. inwestycje budowlane, remonty oraz zakupy inwestycyjne, zaś naliczone odsetki (pochodzące z lokat overnight) przeznaczone na pokrycie przede wszystkim kosztów bieżącego funkcjonowania garnizonu KWP.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki zmiany planu finansowego w związku z finansowaniem zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Porównanie wykonania planu finansowego FWP w 2022 r. z wykonaniem lat ubiegłych nie było możliwe z uwagi na wpłaty do funduszu środków z CFWP w 2022 r. oraz w 2020 r., które zaburzały obraz zmian zachodzących na przestrzeni lat 2019-2022, zarówno w zakresie przychodów jak i kosztów.

(akta kontroli str. 1621-1712)

4.1.2. Zrealizowane w 2022 r. przychody FWP, w kwocie 78 186,8 tys. zł, były niższe o 1 127,9 tys. zł (tj. o 1,4%) od kwoty zaplanowanej (79 314,7 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. przychody te były wyższe o 74 517,6 tys. zł (tj. o 2030,9%), co wynikało z przyznania środków w ramach CFWP, które nie wystąpiły w 2021 r. Oprócz ww. głównego źródła przychodów (stanowiącego 94,9%), Fundusz tworzyły wpłaty od 98 jednostek samorządu terytorialnego (łącznie 2 824,4 tys. zł, tj. 77,0% takich wpłat w 2021 r. i 71,1% kwoty zaplanowanych w tym zakresie przychodów na 2022 r.) oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (1 162,6 tys. zł, co stanowiło 162 287,8% kwoty uzyskanej w 2021 r. i 101,5% kwoty zaplanowanej na 2022 r.)¹³⁷. Wpłaty do Funduszu od jednostek nie stanowiły pewnej i przewidywalnej kwoty przychodów. Ich wartość przyjmowano do planu na podstawie danych historycznych, zaś wykonanie w latach 2019-2022, różniło się o od 844 tys. zł do 1 189,3 tys. zł¹³⁸. Niższe wpływy od jednostek w 2022 r. Komendant wyjaśnił dobrowolnym charakterem tego rodzaju wpłat oraz uzależnieniem ich od możliwości finansowych i priorytetów działań konkretnych podmiotów. Z kolei Główny Księgowy KWP wyjaśnił m.in., że porównanie tych wielkości w poszczególnych latach odzwierciedla poziom „aktywności” jednostek samorządu terytorialnego w kierunku szeroko rozumianej poprawy bezpieczeństwa na ich terenie.

Na koniec 2022 r. nie wystąpiły należności w ramach FWP.

(akta kontroli str. 1621-1712)

4.1.3. Wydatki Funduszu w 2022 r. (stanowiące koszty) opiewały na 78 105,2 tys. zł¹³⁹, tj. 98,5% planu po zmianach (79 314,7 tys. zł) i były wyższe o 74 076,9 tys. zł (1838,9%) od wykonania w 2021 r. (4 028,3 tys. zł). Poniesione w 2022 r. koszty FWP stanowiły 99,9% przychodów.

W 2022 r. środki Funduszu zostały wykorzystane zgodnie z celami określonymi w art. 13 ust. 4f ustawy o Policji, z tego:

– 69,8% (54 535,8 tys. zł) stanowiły koszty własne, w szczególności: wydatki bieżące na zakupy (23 174,4 tys. zł, tj. 29,7% kosztów ogółem) i usługi (12 678,3 tys. zł, tj. 16,2% kosztów ogółem, w tym remonty - 3 953,3 tys. zł, tj. 5,1% kosztów ogółem), wypłata ekwiwalentów dla funkcjonariuszy (12 452,2 tys. zł, tj. 15,9% kosztów ogółem),

¹³⁴ Wyodrębniona część FWP, będąca w dyspozycji Komendanta Głównego Policji (dalej jako: CFWP). Przelewy redystrybucyjne, realizowane na rzecz KWP na podst. art. 56 ustawy z 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 2400 ze zm.), ze środków pochodzących z MSWiA, wyniosły w 2022 r. łącznie 74 199,7 tys. zł, co stanowiło 95% uzyskanych przychodów.

¹³⁵ Badaniem objęto próbę sześciu zmian planu, dobranych celowo, o łącznej wartości: 25 792,7 tys. zł.

¹³⁶ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2023 r. poz. 171 ze zm.).

¹³⁷ Udział tych dwóch źródeł w kwocie przychodów ogółem w 2022 r. wyniósł odpowiednio: 3,6% i 1,4%.

¹³⁸ 3 949,7 tys. zł w 2019 r., 2 760,4 w 2020 r., 3 668,4 tys. zł w 2021 r. i 2 824,4 tys. zł w 2022 r.

¹³⁹ W tym koszty własne: 54 535,8 tys. zł i koszty inwestycyjne: 23 569,4 tys. zł.

rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby (1 189 tys. zł, tj. 1,5% kosztów ogółem), koszty podróży służbowych krajowych (3 263,5 tys. zł, tj. 4,2% kosztów ogółem);

- 30,2% (23 569,4 tys. zł) – koszty wykonania zadań, rozumiane jako koszty inwestycyjne.

Z kolei w 2021 r. udział kosztów własnych w kosztach ogółem wyniósł 46,7%, zaś inwestycyjnych – 53,3%.

(akta kontroli str. 1621-1628)

Zmiana struktury wydatków w 2022 r. w stosunku do 2021 r. wynikała głównie z wystąpienia środków CFWP oraz wyższych wartości pozyskanych z odsetek, wpływających na możliwość pokrywania kosztów bieżących KWP.

(akta kontroli str. 1621-1628)

Stan Funduszu na koniec 2022 r. (133,5 tys. zł) był wyższy o 81,6 tys. zł (156,8%) od stanu z początku roku i obejmował środki pieniężne w kwocie 147,5 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 14 tys. zł.

(akta kontroli str. 1621-1622)

Szczegółowym badaniem kosztów objęto 58 dowodów księgowych w łącznej kwocie 16 281,6 tys. zł, tj. 20,8 % kosztów poniesionych w 2022 r. ze środków FWP. Doboru próby 10 wydatków¹⁴⁰ dokonano metodą monetarną (MUS¹⁴¹), natomiast 48 pozostałych wydatków dobrano w sposób celowy¹⁴².

Ustalono, że koszty poniesione zostały zgodnie z planem finansowym (oraz inwestycyjnym w zakresie wydatków majątkowych) na zadania inwestycyjne i usługi oraz zakupy służące realizacji celów jednostki, terminowo (poza 14 fakturami za energię elektryczną) oraz w zakresie wynikającym z zawartych umów na podstawie przepisów ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 1775-1930)

Nieterminowo uregulowane płatności¹⁴³ na łączną kwotę 339,4 tys. zł, wynikające z 14 spośród 32 faktur za energię elektryczną wynikały z niedokonania zwiększenia planu finansowego KWP (jako dysponenta środków budżetowych) do dnia terminu płatności faktur i podjęciem decyzji o pokryciu kosztów ze środków FWP.

(akta kontroli str. 1323-1327, 2651)

W wyniku badania trzech postępowań¹⁴⁴ o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych: w trybie podstawowym na roboty budowlane¹⁴⁵ (jedno), w trybie zamówienia z wolnej ręki¹⁴⁶ (jedno) przeprowadzone po unieważnieniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego oraz jedno o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł¹⁴⁷ ustalono, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z postanowieniami Pzp i aktami wewnętrznymi oraz rzetelnie udokumentowano.

W umowach zawartych przez KWP w wyniku ww. postępowań prawidłowo określono przedmiot zamówienia, termin realizacji zadania oraz wysokość wynagrodzenia wykonawcy. W 2022 r. z tytułu realizacji umów zawartych na podstawie badanych

¹⁴⁰ Wielkość populacji objętej losowaniem próby obejmująca wydatki bieżące (pozapłacowe) i wydatki majątkowe z wyłączeniem wydatków poniżej 1 tys. zł i powtarzalnych grup wydatków wyniosła 28 597,7 tys. zł.

¹⁴¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁴² W tym 32 dowody księgowe dotyczące kosztów energii elektrycznej na kwotę 818 tys. zł.

¹⁴³ Opóźnienia wyniosły od 3 do 6 dni.

¹⁴⁴ Oraz jednego unieważnionego na dostawę mikroskopów.

¹⁴⁵ Postępowanie na „Opracowanie dokumentacji projektowej wraz z budową obiektów w ramach zadania pn. Posterunek Policji w Bolimowie –budowa nowej siedziby w systemie modułowym w formule zaprojektuj i wybuduj” na kwotę 4 618 tys. zł

¹⁴⁶ Postępowanie na dostawę mikroskopów przeprowadzone po unieważnieniu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na 9 000 tys. zł (z tego 500 tys. z budżetu dysponenta III stopnia).

¹⁴⁷ Zamówienie, do udzielenia którego, z uwagi na wartość zamówienia, nie zastosowano Pzp. Postępowanie na wykonanie przyłączy wodociągowych, kanalizacji sanitarnej oraz kanalizacji deszczowej dla obiektu policji w ramach zadania inwestycyjnego pn. Posterunek Policji w Woli Krzysztoporskiej - kontynuacja budowy obiektów nowej siedziby na kwotę 110,7 tys. zł (z tego 61,1 tys. z budżetu dysponenta III st.). Zamówienie ujęte również w badaniu dysponenta III stopnia.

postępowania KWP wypłaciła środki w kwocie 12 449,4 tys. zł. Koszty te służyły realizacji zadań KWP.

(akta kontroli str. 1948-2060, 2373-2380, 2579-2580)

W ramach funduszu nie wystąpiły zadania/ koszty finansowane z budżetu środków europejskich. Wydatki kwalifikowalne ponoszone były w ramach budżetu dysponenta III stopnia (opisane w obszarze drugim punkt 2.3. wystąpienia pokontrolnego). W ramach środków FWP ponoszono wydatki niekwalifikowalne, w tym podatek Vat.

W ramach FWP nie otrzymano dotacji z budżetu państwa.

(akta kontroli str. 1931-1934, 2112-2114, 2572-2578)

Środki finansowe w wysokości 74 199,7 tys. zł przekazane w ramach przelewów redystrybucyjnych zostały przeznaczone na realizację trzech podstawowych celów, na które wydatkowano łącznie 74 130,3 tys. zł (99,9% planu):

- bieżące utrzymanie działalności jednostek Policji garnizonu łódzkiego (stopień realizacji celu był bieżąco monitorowany przez służby finansowe KWP w Łodzi w zakresie optymalnego wykorzystania środków w obszarach, gdzie niedoszacowanie planu w ramach środków budżetowych było największe) podstawowym kryterium oceny realizacji celu było niedopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych. Kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 48 719,2 tys. zł,
- przeprowadzenie określonych remontów i inwestycji (zadania zostały ujęte w planach remontowo-inwestycyjnych jednostki i stopień ich wykorzystania był na bieżąco analizowany przez właściwe w tym obszarze służby logistyczne) w kwocie 16 911,1 tys. zł,
- zakup środków trwałych w postaci 18 mikroskopów porównawczych (precyzyjne określenie celu spowodowało, że wprowadzenie dodatkowych kryteriów oceny stopnia jego realizacji nie było konieczne, bieżącemu monitorowaniu poddany był proces udzielania zamówienia publicznego i terminowość dostaw). Środki wydatkowane na ten cel wyniosły 8 500 tys. zł.

Realizacja zadań w ramach FWP następowała zgodnie z aktualnymi na dany moment planami inwestycyjnymi i remontowymi. Pozostałe wydatki bieżące realizowane były w zależności od aktualnych potrzeb finansowych jednostki i możliwości ich pokrycia w ramach aktualnego planu FWP.

(akta kontroli str. 1713-1762)

W 2022 r. w pełnym zakresie zrealizowano 11 zadań¹⁴⁸ na łączną kwotę 13 409,9 tys. zł. natomiast cztery zadania¹⁴⁹ na łączną kwotę 10 145,6 tys. zł zrealizowano częściowo. Ponadto nie zrealizowano trzech zadań na łączną kwotę 600 tys. zł¹⁵⁰ obejmujących budowę nowych siedzib dla Posterunków Powiatowych¹⁵¹ w Ujeździe, Lubochni i Kleszczowie.

Częściowa realizacja wynikała z harmonogramu zaplanowanych prac w ramach poszczególnych zadań. Niezrealizowane trzy zadania zostały przesunięte na 2023 rok z uwagi na długotrwałe prace dotyczące uzgadniania Planu Inwestycyjnego, co

¹⁴⁸ Zakup mikroskopów porównawczych (8 500 tys. zł); budowa nowej siedziby przy ul. Sadowej - Etap II - KP w Warcie (2 825,1 tys. zł); budowa nowego obiektu - PP w Woli Krzysztoporskiej (49,5 tys. zł); budowa nowej siedziby - II Etap - PP w Andrespolu (581,4 tys. zł), przygotowanie dokumentacji technicznej dla zadania inwestycyjnego przebudowy KPP w Sieradzu (48 tys. zł); zakup zespołu szafek indywidualnych dla funkcjonariuszy oraz zespołu szaf biurowych dla KPP w Belchatowie (45 tys. zł); zakup zestawu do badań na obecność narkotyków dla KPP w Tomaszowie Mazowieckim (18,9 tys. zł); zakup urządzenia Alkometr A2 dla KPP w Pajęcznie (17 tys. zł); zakup pojazdów służbowych dla KPP/KMP woj. łódzkiego (zakup realizowany przez KWP Bydgoszcz i KWP Poznań) (785 tys. zł); zakup skanera 3D wraz z oprogramowaniem (300 tys. zł); zakup samochodów nieoznakowanych dla KMP w Łodzi (240 tys. zł).

¹⁴⁹ Rewitalizacja Miasta w obiekcie Policji przy ul. Sienkiewicza 28/30 oraz przy ul. Tuwima 12a (2 574,6 tys. zł); Przebudowa budynku koszarowego nr 13 na terenie OPP w Łodzi przy ul. Pienistej 71 dla potrzeb SPKP i OPP - II Etap (2 885,1 tys. zł); PP we Wrzącej - budowa nowej siedziby - II Etap (786 tys. zł); PP w Bolimowie - budowa nowej siedziby w systemie modułów 3D- realizacja w formule zaprojektuj i wybuduj (3 899,8 tys. zł).

¹⁵⁰ Niewydatkowana kwota 600 tys. zł została przesunięta na realizację zadania budowy PP we Wrzącej.

¹⁵¹ Dalej: PP.

skutkowało brakiem możliwości przeprowadzenia postępowań przetargowych w 2022 roku. Niewydatkowana kwota 600 tys. zł została przesunięta na realizację zadania budowy PP we Wrzącej¹⁵².

(akta kontroli str. 1931-1945)

Na koniec 2022 r. zobowiązania FWP wyniosły 14 tys. zł i wynikały z nieopłacenia w 2022 r. faktury¹⁵³, której termin płatności przypadał na styczeń 2023 r.¹⁵⁴. Nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane.

(akta kontroli str. 2112-2114, 2572-2578, 2639)

W ramach Funduszu nie zaciągano pożyczek ani kredytów.

(akta kontroli str. 2572-2578)

Dysponent Funduszu Wsparcia Policji nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów wiążącego polecenia wpłaty środków pieniężnych na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w 2022 r.

(akta kontroli str. 2572-2578)

4.1.4. Stan wolnych środków pieniężnych FWP na koniec roku 2022 wyniósł 147,5 tys. zł. (w tym m.in. kwota 27 tys. zł pochodząca z podpisanych porozumień z jednostkami samorządów terytorialnych przeznaczona do rozliczenia w 2023 r., kwota 14 tys. zł stanowiąca zobowiązania ze styczniowym terminem płatności oraz kwota 55,4 tys. zł – niewydatkowana w 2022 r. środki z CFWP). Całą kwotę przekazano na lokatę overnight. Stan środków pieniężnych na koniec 2022 r. stanowił poniżej 0,2% przychodów funduszu w 2022 r. Średnia z 11 miesięcy¹⁵⁵ kwota lokowanych środków wyniosła 27,7 tys. zł. Środki FWP lokowano tylko na lokatach typu overnight na okres od 1 do 3 dni.

Główny Księgowy wyjaśnił, że *krótkoterminowe lokowanie środków zapewniało maksymalizowanie płynności finansowej środków funduszu, zapewniając bieżące przychody przy jednoczesnym uniknięciu ryzyka utraty tych przychodów w przypadku konieczności zerwania lokaty długoterminowej przed ustalonym terminem jej zakończenia (w przypadku konieczności wcześniejszego wykorzystania środków)*. Dodatkowo z uwagi na utrzymujący się w 2022 r. wzrostowy trend stóp procentowych długoterminowe lokowanie środków finansowych mogło być obciążone ryzykiem uzyskania niższych zysków. Zdaniem Głównego Księgowego przyjęty system zarządzania wolnymi środkami maksymalizował zapewnienie płynności finansowej w zakresie środków funduszu, w związku z czym nie stanowił przeszkody dla terminowej realizacji zadań.

Przychody z tytułu lokowania środków FWP wyniosły 1 162,5 tys. zł, w tym z lokowania środków z wpłat redystrybucyjnych w kwocie 1 113, 9 tys. zł. Średnie oprocentowanie osiągnięte w okresie od lutego do grudnia 2022 r. z tytułu lokowanych środków wyniosło około 5%

Zdaniem Głównego Księgowego *stan środków na koniec 2022 r. nie miał wpływu na zaplanowane i wykonane zadania w 2022 r. w ramach FWP*.

W ramach Funduszu KWP nie dokonywano innych lokat i inwestycji, ani nie nabywano obligacji skarbowych.

(akta kontroli str. 1763-1774, 2572-2578)

4.2 Ocena realizacji zadań

Opis stanu faktycznego

Zadania ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym Funduszu były zbieżne z zadaniami określonymi w art. 13 ustawy o Policji. W Funduszu określono cele¹⁵⁶

¹⁵² Zadanie niezrealizowane w 2022 roku będą finansowane z budżetu dysponenta III stopnia w 2023 roku.

¹⁵³ 3/12/2022 wystawionej do umowy nr 15/2022/Kb z dnia 11 lutego 2022 r.

¹⁵⁴ W grudniu 2022 r. zobowiązanie nie było zobowiązaniem wymagalnym. Zobowiązanie uregulowane w dn. 18 stycznia 2023 r.

¹⁵⁵ Od lutego do grudnia 2022 r., z uwagi na otrzymany w dn. 1 lutego przelew redystrybucyjny.

¹⁵⁶ Tj. zapewnienie bezpieczeństwa obywateli poprzez m.in.: optymalizację wsparcia wykonywania zadań Policji, podwyższenie sprawności reakcji Policji na zdarzenie, zapewnienie optymalnej liczby policjantów ruchu drogowego

i mierniki dla poszczególnych zadań i podzadań. Wartości bazowe mierników stopnia realizacji celów stanowiły wielkości osiągnięte w 2021 roku dla całej Policji, natomiast wartości prognozowane na 2022 rok zostały określone na podstawie informacji zebranych z biur merytorycznych KGP. Analiza mierników (14) zrealizowanych w 2022 roku w ramach czterech zadań Funduszu wykazała, że Komenda osiągnęła wymagane wartości, tj. m.in.:

- na zadanie 2.1.1. – System bezpieczeństwa publicznego wydatkowano 2 498,2 tys. zł tys. zł¹⁵⁷ (99,9% planu), osiągając wartość miernika „wskaźnik zabezpieczenia potrzeb (w %)” 8,28%¹⁵⁸. W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 2 497,5 tys. zł;
- na zadanie 2.1.3. – Działania służby prewencyjnej wydatkowano 35 466,9 tys. zł¹⁵⁹ (98,4% planu), osiągając wartość miernika „średni czas reakcji na zdarzenie (min.)” 8 min i 55 sek.¹⁶⁰. W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 33 867 tys. zł;
- na zadanie 2.1.4. – Bezpieczeństwo w ruchu drogowym wydatkowano 6 120 tys. zł¹⁶¹ (99,77% planu), osiągając wartość miernika „stosunek liczby kontroli ruchu drogowego podejmowanych przez policjantów ruchu drogowego do czasu sprawowanego bezpośredniego nadzoru nad ruchem drogowym” na poziomie 0,99¹⁶². W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 6 089,9 tys. zł;
- na zadanie 2.1.6 – Działania służb kryminalnej i śledczej wydatkowano 34 006,1 tys. zł¹⁶³ (98,2% planu), osiągając wartość miernika „poziom skuteczności poszukiwań osób” na poziomie 1,04¹⁶⁴. W stosunku do 2021 r. wydatki na to zadanie wzrosły o 31 865,7 tys. zł.

Wzrost wydatków na wykonanie poszczególnych zadań nie wynikał ze wzrostu kosztów wykonania zadań, a związany był z otrzymaniem wpłat z Centralnego Funduszu Wsparcia Policji w wysokości 74 199,7 tys. zł, co pozwoliło na regulowanie kosztów bieżącego funkcjonowania ze środków FWP zamiast ze środków budżetu KWP jako dysponenta III stopnia.

(akta kontroli str. 1621-1635, 2125-2129)

Dla Funduszu Wsparcia Policji nie opracowano innych szczegółowych planów rzeczowo-finansowych, dotyczących realizacji ustawowych celów i zadań funduszu.

Komendant wyjaśnił, że przychodami funduszu są dobrowolne wpłaty pochodzące w większości z jednostek samorządu terytorialnego (miast, gmin, powiatów) na realizację konkretnych celów. Charakter funkcjonowania Funduszu Wsparcia Policji w zakresie współfinansowania działalności jednostek Policji przez jednostki samorządu terytorialnego powoduje, że pomiar realizacji zadań/celów w tym zakresie jest ograniczony do oceny, czy pozyskane w ramach porozumienia środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z podpisanymi porozumieniami, a efekt rzeczowy ich wydatkowania był zgodny z zaplanowanym.

(akta kontroli str. 2248-2268, 2309-2310, 381-2384, 2572-2578, 2643-2648)

4.3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez Komendę rocznych sprawozdań Funduszu za 2022 r.:

pełniących służbę na drogach, podwyższenie skuteczności poszukiwań osób ukrywających się przed organami ścigania lub wymiaru sprawiedliwości.

¹⁵⁷ Zgodnie z sprawozdaniem Rb-BZ2.

¹⁵⁸ Plan według ustawy budżetowej wynosił 41,81%, zaś plan po zmianach 8,28%.

¹⁵⁹ Zobowiązania na tym zadaniu na koniec 2022 r. wyniosły 7,5 tys. zł.

¹⁶⁰ Plan według ustawy zakładał nie więcej niż 11 minut, zaś plan po zmianach 8 min. 55 sek.

¹⁶¹ Zobowiązania na tym zadaniu na koniec 2022 r. wyniosły 1,7 tys. zł.

¹⁶² Plan według ustawy zakładał nie mniej niż 0,9, zaś plan po zmianach 0,99.

¹⁶³ Zobowiązania na tym zadaniu na koniec 2022 r. wyniosły 4,8 tys. zł.

¹⁶⁴ Plan według ustawy zakładał poziom niższy bądź równy 1,04, zaś plan po zmianach 1,02.

- Rb-33 z wykonania planu finansowego Funduszu;
- Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy; planu finansowego Funduszu;
- Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego Funduszu w układzie zadaniowym.

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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. KWP uzyskała informację z KGP, że funkcjonalność ta pozostaje w gestii dysponenta wyższego stopnia. Brak możliwości wprowadzenia planu do sprawozdania nie wiązał się z awarią systemu *Trezor* i nie powodował dodatkowych skutków dla jednostki.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Funduszu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 2061-2138, 2568-2571)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji. Środki finansowe wydatkowano zgodnie z planem finansowym (oraz inwestycyjnym w zakresie wydatków majątkowych) na zadania inwestycyjne i usługi oraz zakupy służące realizacji celów jednostki, w zakresie i terminach wynikających z zawartych umów. NIK pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe Funduszu, jak również sprawozdania w zakresie operacji finansowych FWP.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Wnioski

1. Wprowadzenie procedury w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej należności zgodnie z prowadzonymi działaniami windykacyjnymi.
2. Podjęcie skutecznych działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.
3. Przypisanie należnych odsetek do należności głównej w kwocie 310,8 tys. zł zaewidencjonowanej w księgach rachunkowych KWP w dniu 30 listopada 2021 r.
4. Złożenie korekt sprawozdań Rb-27, Rb-28.

Uwagi

NIK nie formułuje uwag.

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 piśmie¹⁶⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego

¹⁶⁵ 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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi. 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.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Łódź, 12. kwietnia 2023 r.

Małgorzata Chojnacka
specjalista kontroli państwowej



podpis

Ewa Tworkowska
st. inspektor kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Piotr Walczak



podpis