



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Opolu

LOP.410.001.02.2024

Pani  
insp. Magdalena Nguyen-Fudala  
Komendant Wojewódzki Policji w Opolu  
Komenda Wojewódzka Policji w Opolu  
ul. Wojciecha Korfanteo 2, 45-077 Opole

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego Komendy Wojewódzkiej Policji w Opolu oraz Funduszu Wsparcia Policji

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Opolu <sup>1</sup> , ul. Wojciecha Korfantego 2, 45-077 Opole
Kierownik jednostki kontrolowanej	insp. Magdalena Nguyen-Fudala, Komendant Wojewódzki Policji w Opolu od 10 stycznia 2024 r.  W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił nadinsp. dr Rafał Kochończyk, Komendant Wojewódzki Policji w Opolu od 13 lutego 2021 r. do 9 stycznia 2024 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontrolerzy	1. Agnieszka Broszczak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/6/2024 z 3 stycznia 2024 r. 2. Krzysztof Rajczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/7/2024 z 3 stycznia 2024 r. 3. Przemysław Sperczyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/5/2024 z 3 stycznia 2024 r.

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. Komendy Wojewódzkiej Policji w Opolu oraz planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji <sup>3</sup> pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań przez dysponenta funduszu. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja i planowanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,</li><li>– planowanie i realizacja przychodów Funduszu,</li><li>– planowanie i wykonanie kosztów FWP oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,</li><li>– wykorzystanie środków na realizację programów/projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej,</li><li>– gospodarowanie wolnymi środkami FWP,</li></ul>
--------------	---

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

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>3</sup> Dalej: FWP lub Fundusz.

- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych FWP.

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji i planowania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza 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 ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie planu finansowego na 2023 r. Komendy Wojewódzkiej Policji w Opolu.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2023 r. wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Wydatki budżetu państwa i budżetów środków europejskich w 2023 r. w KWP zrealizowano w sposób celowy. W wyniku szczegółowej kontroli próby wydatków budżetu państwa w kwocie 18 543,4 tys. zł oraz środków europejskich w kwocie 88,2 tys. zł stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>. Stwierdzone przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, powstania zobowiązań wymagalnych na koniec niektórych okresów sprawozdawczych w 2023 r. oraz zapłaty przez kontrolowaną jednostkę odsetek w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań na łączną kwotę 18,5 tys. zł wynikały w dużej mierze z braku zapewnienia dostatecznej wysokości środków przyznaných KWP w planie finansowym przez dysponenta II stopnia. Niedoszacowanie budżetu na 2023 r., mimo że wynikające w części z przyczyn niezależnych od jednostki, nie zwalniało kontrolowanej jednostki ze stosowania obowiązujących przepisów prawa związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej, w szczególności z obowiązku terminowego regulowania zobowiązań.

Kontrolowana jednostka przed otrzymaniem wstępnych kwot wydatków w związku z pracami nad projektem planu finansowego prowadziła prace planistyczne określające szacunkowe potrzeby jednostki, jednak nie przeprowadziła kalkulacji potrzeb w zakresie wydatków płacowych wraz z pochodnymi. Przekazując projekt planu finansowego w lipcu 2022 r. KWP poinformowała Komendę Główną Policji w Warszawie<sup>6</sup> o niedoszacowaniu planu finansowego w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych i wydatków bieżących jednostki. Informacje dotyczące niedoszacowania planu wydatków i trudnej sytuacji finansowej KWP były wielokrotnie przekazywane do KGP w trakcie 2023 r., celem pozyskania brakujących środków

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.; dalej: ufp.

<sup>6</sup> Dalej: KGP lub dysponent II stopnia.

finansowych na bieżące funkcjonowanie jednostki i terminowe regulowanie zobowiązań.

Wnioskowanie o środki z rezerw celowych wynikało z faktycznych potrzeb jednostki i było uzasadnione, a otrzymane środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Stwierdzono, że w jednym przypadku nastąpiło przekroczenie planu wydatków o kwotę 5,4 tys. zł, w ramach rozdziału 75405 *Komendy powiatowe Policji* § 4270 *Zakup usług remontowych*, na 30 października 2023 r., co było niezgodne z przepisem art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Nieprawidłowość w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-70 miała charakter formalny i nie wpłynęła na prawidłowość wydatkowania środków.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie za IV kwartał o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Komendy Wojewódzkiej Policji jako dysponenta III stopnia w części 42 *Sprawy wewnętrzne*.

KWP prawidłowo gospodarowała otrzymanymi w ramach planu finansowego Funduszu środkami, co umożliwiło osiągnięcie założonych celów prowadzonej działalności oraz zaplanowanych w układzie zadaniowym wydatków Funduszu.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe z wykonania Funduszu oraz sprawozdanie za IV kwartał o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

## **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

### **1. Wydatki**

#### **1.1 Wydatki budżetu państwa**

Opis stanu faktycznego

1. W kontrolowanej jednostce prowadzono prace dotyczące projektu planu finansowego przed otrzymaniem wstępnych kwot wydatków na 2023 r. od dysponenta wyższego stopnia. Prace takie rozpoczęto w czerwcu 2022 r. i obejmowały one analizę wydatków poniesionych w 2021 r. na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2021 r. oraz szczegółową analizę wykonania budżetu za 2021 r. według poszczególnych pozycji budżetowych i grup wydatkowych.

W wyniku tych prac ustalono potrzeby w zakresie wysokości wydatków na 2023 r. na poziomie wykonania roku 2021, i tak:

a/ potrzeby w zakresie wydatków rzeczowych w §§ 4410, 4480, 4520 określono na kwotę 3 435 tys. zł, natomiast limit ustalony przez KGP na etapie planowania w lipcu 2022 r. wyniósł 806 tys. zł; w przypadku pozostałych wydatków rzeczowych<sup>8</sup> potrzeby określono w oparciu o wykonanie wydatków w 2021 r. z uwzględnieniem wskaźnika

<sup>7</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> §§ 4000, 4170, 4230, 4250, 4270, 4420, 4430, 4500, 4520, 4550, 4610.

inflacji wynikającego z ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r.<sup>9</sup> (7,8%); tak określone potrzeby wynosiły 18 438 tys. zł, natomiast limit ustalony przez KGP wyniósł 3 783 tys. zł;

b/ potrzeby w zakresie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych<sup>10</sup> określono na poziomie wykonania tożsamyh wydatków w 2021 r., na 7 955 tys. zł; limit ustalony przez KGP wyniósł 7 751 tys. zł.

Szacowane wartości kwotowe potrzeb nie zostały przekazane do KGP. W stosunku do limitów przyznanych przez KGP braki w ww. poszczególnych klasyfikacjach budżetowych wyniosły łącznie 17 488 tys. zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne planowane były przez KGP na podstawie wniosków sporządzanych przez wydziały merytoryczne KWP.

W projekcie planu szacowanych wydatków na 2023 r. z 6 czerwca 2022 r. (tj. przed otrzymaniem wstępnych kwot wydatków od KGP w lipcu 2022 r.) nie zaplanowano/oszacowano wydatków na wynagrodzenia, gdyż – jak wskazano – ich limit określa KGP, co stanowi nieprawidłowość opisaną w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str. 166, 504, 555-576, 1269-1329)

Wstępne kwoty wydatków KWP na 2023 r. zostały określone w piśmie Komendanta Głównego Policji z 20 lipca 2022 r. W załączniku nr 1 do ww. pisma określono limity wydatków w niektórych paragrafach klasyfikacji budżetowej lub w grupach wydatków (świadczenia na rzecz osób fizycznych, płace i pochodne, łączna kwota wydatków bieżących w § 4140-4700 oraz wydatki majątkowe) na kwotę ogółem 279 902 tys. zł. Pracownicy jednostki kontrolowanej, przekazując formularze planistyczne dostosowane do ww. limitów, poinformowali dysponenta II stopnia, że przyznane kwoty w ramach wstępnego limitu wydatków budżetowych na 2023 r. nie stanowią pełnego pokrycia potrzeb finansowych. Z przekazanej informacji wynikało, że: a/ wydatki zaplanowane w grupie ekonomicznej *świadczenia na rzecz osób fizycznych* powinny zabezpieczyć potrzeby Komendy do końca października 2023 r., b/ wydatki bieżące zaplanowane w rozdziałach 75401 i 75402 umożliwią realizację zadań do września 2023 r., a w rozdziałach 75404 i 75405 – jedynie w I kwartale 2023 r.

Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, ujęte w materiałach planistycznych sporządzonych w związku z koniecznością przygotowania projektu planu finansowego jednostki kontrolowanej i przekazane Komendantowi Głównemu Policji, zostały ustalone w wysokości nieprzekraczającej ustalonego przez dysponenta II stopnia limitu<sup>11</sup>.

Liczba funkcjonariuszy oraz pracowników, przyjęta do kalkulacji świadczeń na rzecz osób fizycznych (według stanu na koniec 2021 r.), była zbliżona do stanu zatrudnienia według ostatniego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przed rozpoczęciem prac planistycznych (stan zatrudnienia na koniec IV kwartału 2021 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosił 3 059,88; według ostatniego sprawozdania Rb-70 sporządzonego przed rozpoczęciem prac planistycznych na koniec I kwartału 2022 r. stan zatrudnienia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosił 3 029,63<sup>12</sup>, a na koniec II kwartału 2022 r. – 3 035,38). W KWP nie prowadzono odrębnej bazy danych o osobach uprawnionych do takich świadczeń. Jak wyjaśniła Główna Księgowa (...) *Środki finansowe na zapłatowe świadczenia*

<sup>9</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 270.

<sup>10</sup> §§ 3020, 3030, 3050 i 3070.

<sup>11</sup> Średni poziom zatrudnienia pracowników i funkcjonariuszy według RB-70 za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. wyniósł 2 918,66, natomiast w momencie sporządzania materiałów planistycznych wynosił 3020,15 (stan za okres od początku roku do końca II kwartału 2022), co oznaczało spadek zatrudnienia o 3,4%.

<sup>12</sup> Na koniec III kwartału 2023 r. – 3044,13.

*pieniężne przyznawane są przez KGP według etatów policyjnych, zgłaszanych potrzeb i korygowane w trakcie roku budżetowego.*

*(akta kontroli, str. 166, 171-173, 412, 555, 1269-1302)*

*W sprawie sposobu określenia wydatków planowanych na 2023 r. w związku ze zmianą stopni służbowych funkcjonariuszy i zajmowanych przez nich stanowisk Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że (...) środki finansowe w zakresie uposażeń policjantów w 2023 r. naliczone zostały przez KGP w oparciu o przeciętne uposażenie naliczeniowe ustalone dla każdej jednostki oraz zatrudnienie na 1 listopada z uwzględnieniem przyjęć do 3 listopada 2022 r. W trakcie roku budżetowego KGP dokonywała korekty funduszu uposażeń na podstawie zatrudnienia wykazanego w meldunkach kadrowych.*

*W ramach prac planistycznych nie określano prognozowanej liczby odejść funkcjonariuszy ze służby oraz planowanych przyjęć. Jak wyjaśniła Główna Księgowa KWP (...) Fundusz uposażeń korygowany jest przez dysponenta II stopnia w trakcie roku budżetowego na podstawie zatrudnienia wykazanego w meldunkach kadrowych oraz przekazywanej przez Wydział Kadr i Szkolenia informacji o przyjęciach do służby. Ponadto, w trakcie roku budżetowego przekazywane są potrzeby na pokrycie wydatków wynikających z odejść i przyjęć do służby.*

*W odniesieniu do sposobu planowania wydatków na nagrody jubileuszowe pracowników i funkcjonariuszy, Główna Księgowa poinformowała: (...) Środki finansowe na nagrody jubileuszowe (w tym odprawy oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop) pracowników cywilnych wyliczane są w wysokości 2% od przyznanego przez KGP limitu na wynagrodzenia (§§ 4010 i 4020). Natomiast środki finansowe na nagrody jubileuszowe dla funkcjonariuszy wyodrębniane są w ramach pozycji analitycznej (418004) z ogólnie przyznanego przez KGP limitu w ramach § 4180 poz. 04-10. W sprawie sposobu kalkulacji wydatków na odprawy i ekwiwalenty za niewykorzystany urlop zwalnianych pracowników i funkcjonariuszy odchodzących ze służby, Główna Księgowa wyjaśniła: (...) Środki finansowe na odprawy oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop zwalnianych pracowników cywilnych wyodrębniane są w ramach pozycji analitycznych §§ 4010 i 4020 (wynagrodzenia), przyznanym przez KGP, i stanowią 2% limitów w tych paragrafach (łącznie z nagrodami jubileuszowymi). Natomiast środki finansowe na odprawy i ekwiwalenty za niewykorzystany urlop funkcjonariuszy wyodrębnione są w ramach pozycji analitycznych (418005 i 418006) z ogólnie przyznanego limitu w ramach § 4180 poz. 04-10.*

*(akta kontroli, str. 157-159, 162-163)*

*Wydatki ciągle lub powtarzające się okresowo (m.in. wydatki na zakup energii i innych mediów) zaplanowano na poziomie wydatków z 2021 r. przy uwzględnieniu inflacji wynoszącej 7,8%. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne oraz na podatki i opłaty lokalne zaplanowano natomiast na poziomie wykonania z 2021 r. Jak wskazała Główna Księgowa (...) Przyznane jednak kwoty na 2023 r. nie stanowiły pełnego pokrycia potrzeb finansowych jednostki. W związku z powyższym zabezpieczono wyłącznie najpilniejsze, terminowe płatności niezbędne do funkcjonowania jednostki.*

*Planowanie wydatków bieżących odbywało się w porozumieniu z komórkami merytorycznymi, w oparciu o poniesione wydatki w 2021 r. Jak wskazała Główna Księgowa (...) Dysponent III stopnia po sporządzeniu projektu planu polegającego na określeniu faktycznych potrzeb finansowych jednostki w poszczególnych paragrafach wydatkowych, otrzymał od dysponenta II stopnia limity w danych kategoriach wydatków i poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowych (...). Dysponent II stopnia przekazał zatwierdzone przez Komendanta Głównego Policji kwoty*

wydatków budżetowych w ramach projektu planu finansowego w podziale na poszczególne rozdziały oraz grupy wydatków, w tym wydatki bieżące, wraz ze wskazaniem niektórych paragrafów wydatkowych. Otrzymany limit na 2023 r. na wydatki bieżące nie zabezpieczał potrzeb jednostki. Wobec powyższego, Zespół Wspomagający Wydziału Finansów dokonał podziału projektu finansowego na poszczególne paragrafy wydatków budżetowych w oparciu o wykonanie roku poprzedniego i terminowość realizacji wydatków.

(akta kontroli, str. 157-165, 1303-1329)

Wydatki, które nie zostały zabezpieczone w ramach przyznaných limitów wyniosły ostatecznie 71 558 tys. zł, w tym m.in. w grupie wydatki bieżące jednostek budżetowych w § 4000 – 25 878 tys. zł.

(akta kontroli, str. 482-484)

Odnosnie skorygowania planu finansowego na 2023 r. o wydatki zaplanowane w ramach Funduszu, Główna Księgową wyjaśniła, że (...) Środki finansowe w ramach Funduszu Wsparcia Policji są pozyskiwane w ramach zawartych porozumień i wydatkowane zgodnie ze wskazanym celem. Projekt planu finansowego w 2023 r. nie został więc skorygowany o wydatki zaplanowane w ramach FWP.

(akta kontroli, str. 157-158, 161)

2. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.<sup>13</sup> w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa wydatki KWP wyniosły 302 369 tys. zł (budżet). W wyniku wprowadzonych w trakcie roku zmian plan finansowy wyniósł 369 260 tys. zł. W 2023 r. w KWP wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 369 240 tys. zł, co stanowiło 99,99% planu po zmianach i 126,19% wykonania wydatków w 2022 r. (292 615 tys. zł). W KWP nie planowano i nie realizowano wydatków w ramach działu 752 Obrona narodowa.

W ramach FWP w 2023 r. zaplanowano natomiast 2 795,2 tys. zł, a wykonanie w 2023 r. wyniosło 2 741,3 tys. zł. W 2022 r. wykonano wydatki w wysokości 23 200,1 tys. zł.

W zakresie wzrostu poziomu wydatków poniesionych z budżetu w 2023 r. w porównaniu do 2022 r., Główna Księgową wyjaśniła, że (...) w przypadku wydatków rzeczowych KWP w 2022 r. ponosiła wydatki w ramach planu finansowego w budżecie państwa oraz planu finansowego przyznanego w ramach Funduszu Wsparcia Policji MSWiA (...). Natomiast w 2023 r. wydatki ponoszone były przede wszystkim w budżecie państwa i częściowo ze środków pozostałych z roku poprzedniego (środki z MSWiA wykorzystane na pokrycie płatności bieżących 2023 r. w kwocie 1 567 tys. zł<sup>14</sup>). W rozdziałach 75401, 75402, 75404, 75405, 75407 w §§ 4210, 4260, 4270, 4300, 4410, 4430 oraz 4520, 4550 wzrost wydatków był spowodowany wysoką inflacją oraz wzrostem kosztów za usługi, media, energię oraz zakup paliwa, części samochodowych, papieru, materiałów biurowych, środków czystości, naprawy zużytego sprzętu, opłaty za przejazdy funkcjonariuszy do miejsca pełnienia służby, za opłaty komunalne, zatrzymanie pojazdów w celu dochodzeniowo-śledczym oraz wzrostem cen za usługi szkoleniowe. Ponadto w 2023 r. uregulowano zobowiązania 2022 r., co przyczyniło się do wzrostu kwot wydatków w poszczególnych paragrafach. (...).

(akta kontroli, str. 15-17, 28-35, 776)

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.

<sup>14</sup> Przypis NIK. Środki pozostałe z 2022 r. na Fundusz otrzymane z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji 30 grudnia 2021 r.

Niższe wykonanie wydatków w 2023 r. w porównaniu do 2022 r. stwierdzono w: a/ § 4280 – 66,67% (rozdział 75402), b/ § 4390 – 44,44%, § 4400 – 50%, § 4500 – 80% (rozdział 75404), c/ § 3030 – 60%, § 4270 – 55,49% (rozdział 75405), d/ § 4260 – 5,97% (rozdział 75495). Główna Księgowa poinformowała, że (...) *W rozdziale 75402 spadek wydatków w § 4280 był wynikiem mniejszej ilości osób przebadanych w ramach medycyny pracy (...), w rozdziale 75404: w § 4500 zmniejszenie opłaty na rzecz podatku od środków transportowych (w 2023 r. wniesiono opłatę za dwa autobusy natomiast w 2022 r. za dwa autobusy i lawetę), w § 4400 poniesiono mniejsze wydatki z tytułu najmu i dzierżawy lokali, § 4390 mniejsza ilość opinii wydanych przez biegłych. W rozdziale 75405 spadek wydatków w 2023 r. w porównaniu do 2022 r. wynikał: § 3030 mniejsza ilość powołanych świadków do spraw, § 4270 wydatki dotyczące naprawy pojazdów służbowych oddelegowanych do zadań w związku z konfliktem zbrojnym na granicy z Ukrainą ponoszono z Funduszu Pomocy Ukrainie (...).*

(akta kontroli, str. 15-17, 28-35)

3. Struktura wydatków KWP<sup>15</sup> według grup ekonomicznych (budżet) przedstawiała się następująco: a/ wydatki bieżące w kwocie 353 335,2 tys. zł (99,99% planu) – w poprzednim roku 282 602,4 tys. zł, b/ świadczenia na rzecz osób fizycznych (§§ 3020, 3030, 3050 i 3070) wykonano w kwocie 9 170,2 tys. zł (99,98% planu) – w poprzednim roku 8 249,6 tys. zł, c/ wydatki majątkowe w kwocie 6 734 tys. zł (99,98% planu) – w poprzednim roku 1 762,1 tys. zł.

(akta kontroli, str. 19-27, 30, 35)

4. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2023 r. zostały wykonane zgodnie z planem rzeczowym do wysokości planu finansowego, tj. wydatkowano 9 170,2 tys. zł, co stanowiło 99,98% planu po zmianach. Najwyższe wydatki poniesiono w § 3070 *Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom* w wysokości 9 004,7 tys. zł. Środki te przeznaczono między innymi na: a/ dopłaty do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin – 3 019,8 tys. zł, b/ zasiłki za zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe oraz ryczałt z tytułu przeniesienia – 684,1 tys. zł, c/ równoważniki za brak lokalu – 2 973 tys. zł, d/ równoważniki za remont lokalu – 760,3 tys. zł.

(akta kontroli, str. 15-17, 690-696)

5. Wydatki bieżące w 2023 r. zostały wykonane zgodnie z planem rzeczowym do wysokości planu finansowego, tj. wydatkowano 353 335,2 tys. zł, co stanowiło 99,99% planu po zmianach.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. według sprawozdania Rb-70 według statusu zatrudnienia wyniosło: a/ 01<sup>16</sup> – 300,13 etatów (w 2022 r. – 298,43 etaty), b/ 03<sup>17</sup> – 282,46 etatów (w 2022 r. – 282,31 etatów), c/ 10<sup>18</sup> – 2 336,07 etatów (w 2022 r. – 2 449,62 etatów). Wydatki na wynagrodzenia wyniosły odpowiednio: a/ 01 – 18 524 tys. zł (w 2022 r. – 16 300 tys. zł), b/ 03 – 20 374 tys. zł (w 2022 r. – 17 788 tys. zł), c/ 10 – 221 801 tys. zł (w 2022 r. – 205 739 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło w 2023 r.: a/ 01 – 5 143,37 zł (w 2022 r. – 4 551,68 tys. zł), b/ 03 – 6 010,82 tys. zł (w 2022 r. – 5 250,81 zł), c/ 10 – 7912,19 zł (w 2022 r. – 6 999,01 zł). Wydatki na wynagrodzenia zostały poniesione zgodnie z planem po zmianach.

<sup>15</sup> Bez FWP.

<sup>16</sup> Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

<sup>17</sup> Członkowie korpusu służby cywilnej.

<sup>18</sup> Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze.



Zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do 2022 r. wystąpiło w rozdziale 75404 (w grupach 01,03 i 10)<sup>19</sup> i w rozdziale 75405 (w grupie 10)<sup>20</sup>, co było wynikiem odejść pracowników/funkcjonariuszy i braku możliwości uzupełnienia zatrudnienia. Zwiększenie przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. w porównaniu do 2022 r. wystąpiło w: a/ rozdziale 75401 (w grupie 10)<sup>21</sup>, b/ rozdziale 75405 (w grupach 01 i 03)<sup>22</sup> i c/ rozdziale 75407 (w grupie 10)<sup>23</sup>. Przyczyną zwiększenia przeciętnego zatrudnienia w rozdziałach 75401 i 75407 była konieczność wykonywania zadań statutowych, natomiast w rozdziale 75405 uzupełnienia zatrudnienia pracowników na wolnych stanowiskach pracy.

W sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2023 r., które przekazano do KGP 10 stycznia 2024 r., wykazano błędne dane dotyczące stanu zatrudnienia, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str. 36-58, 167, 410-413, 690-700)

6. Liczba funkcjonariuszy, którzy w 2023 r. złożyli wnioski o odejście ze służby, skutkujące przejściem na świadczenie z zaopatrzenia emerytalnego w 2023 r., wyniosła 20 osób. Ponadto w 2023 r. wnioski takie złożyło czterech funkcjonariuszy, którzy przeszli na ww. świadczenia w 2024 r.

W przypadku ośmiu funkcjonariuszy odchodzących ze służby zwiększono przysługujący im dodatek funkcyjny lub służbowy w okresie miesiąca przed złożeniem wniosku o zwolnienie ze służby. Zwiększenie dodatków wyniosło od 150 zł do 1 000 zł i stanowiło od 15% do 50% wartości dodatku przed zwiększeniem. Średnia kwota zwiększenia wyniosła 460,9 zł (40%<sup>24</sup>), w tym w przypadku dodatku służbowego 409,25 zł (50%<sup>38</sup>) a w przypadku dodatku funkcyjnego – 512,50 zł (35%<sup>38</sup>). Zwiększenia tych dodatków na podstawie rozkazów personalnych Komendanta dokonano odpowiednio do 7 dni przed złożeniem wniosku o zwolnienie ze służby – w czterech przypadkach oraz od 8 do 14 dni – w czterech przypadkach. W wyniku badania podstaw zwiększenia ww. dodatków w 2023 r. stwierdzono, że funkcjonariuszom, których dotyczyły podwyżki, nie zwiększono zakresów obowiązków, natomiast powoływano się na pozytywną ocenę realizacji obowiązków służbowych na zajmowanym stanowisku oraz uzyskane wyniki w służbie.

Zdaniem NIK powyższe może świadczyć o uzgadnianiu między przełożonymi a funkcjonariuszami podwyższenia dodatków przed formalnym złożeniem wniosku o zwolnienie ze służby przez funkcjonariusza. Z drugiej strony może również świadczyć o ograniczonej skuteczności systemu kontroli zarządczej, w tym w obszarze zarządzania zasobami ludzkimi. Brak przekazywania przez funkcjonariuszy swoim przełożonym - z wyprzedzeniem - zamiaru przejścia na świadczenie z zaopatrzenia emerytalnego, istotnie utrudnia prawidłowe przydzielanie zadań i planowanie pracy. W takich sytuacjach przełożony zaskakiwany jest wnioskami o zwolnienie ze służby w celu przejścia na emeryturę, pomimo tego, że posiada wiedzę o nabyciu prawa do przejścia na emeryturę przez podwładnych.

(akta kontroli, str. 382-400, 1579-1627)

<sup>19</sup> Przeciętne zatrudnienie w 2023 r.: a/ 01 – 109,89 etatów (w 2022 r. – 113,87 etatów), b/ 03 – 155,90 etatów (w 2022 r. – 169,05 etatów), c/ 10 – 474,98 etatów (487,06 etatów).

<sup>20</sup> Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. według statusu 10 wyniosło 1 809,73 etatów (w 2022 r. 1 915,80 etatów).

<sup>21</sup> W 2023 r. wyniosło 300,13, a w 2022 r. 298,43.

<sup>22</sup> Odpowiednio w 2023 r.: a/ 01 -186,36 etatów (w 2022 r. – 184,56), b/ 03 – 108,47 etatów (w 2022 r. – 107,29).

<sup>23</sup> W 2023 r. wyniosło 10,42 etatów (6,17 etatów w 2022 r.).

<sup>24</sup> W ujęciu procentowym liczonym jako iloraz sumy zwiększeń do wartości sumy dodatków przed zwiększeniem.

7. W 2023 r. wystąpiły przypadki wypłaty odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop funkcjonariuszom Policji, którzy pełnili służbę krócej niż pół roku<sup>25</sup> i odeszli ze służby z własnej inicjatywy, w tym: a/ trzy przypadki wypłaty ekwiwalentu na łączną kwotę 6,4 tys. zł<sup>26</sup> oraz b/ 13 przypadków wypłaty odpraw na łączną kwotę 54,2 tys. zł<sup>27</sup>.

Przyczynami niewykorzystania urlopu, skutkującego wypłatą ekwiwalentów, były: przebywanie na zwolnieniu lekarskim oraz braki kadrowe i konieczność realizacji zadań, a tym samym brak możliwości wykorzystania urlopu przed zwolnieniem ze służby.

(akta kontroli, str. 401)

8. W wyniku badania dwóch umów zleceń zawartych w 2023 r.<sup>28</sup> stwierdzono, że ich przedmiot i zakres był adekwatny do potrzeb jednostki kontrolowanej i zgodny z charakterem jej działalności. Zawarte umowy zlecenia nie dotyczyły zadań podobnych lub tożsamych z zadaniami pracowników KWP oraz nie miały charakteru nawiązania stosunku pracy, o którym mowa w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>29</sup>. W ww. okresie nie zawierano umów o dzieło.

(akta kontroli, str. 153-156, 1451-1479)

9. Według planu finansowego kwota zaplanowanych wydatków majątkowych wyniosła 6 413 tys. zł i dotyczyła trzech zadań (budowy nowej siedziby Komisariatu Policji w Otmuchowie, zakupu 17 stanowisk do ujawniania śladów proszkami daktyloskopijnymi dla laboratoriów kryminalistycznych i zakupu 10 pojazdów osobowych). Dodatkowo w trakcie roku wprowadzono do planu sześć nowych zadań o łącznej wartości 321 tys. zł. Dotyczyły one:

a/ zakupu radioprzemiennika w ramach Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych w latach 2017-2026, w celu modernizacji Wojewódzkiej Sieci Współdziałania Garnizonu Opolskiego (15 tys. zł);

b/ zakupu rejestratora rozmów radiowych i telefonicznych w ramach Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych w latach 2017-2026, w celu zabezpieczenia korespondencji służby dyżurnej w sztabie Policji (26 tys. zł);

c/ zakupu monitora interaktywnego w ramach ww. programu w związku z modernizacją Stanowiska Kierowania oraz Centrum Operacyjnego KWP w Opolu (18 tys. zł);

d/ zakupu 13 radioprzemienników w ramach Programu Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025, w celu wymiany wyeksploatowanego sprzętu pracującego w sieci DMR w trzech powiatach (188 tys. zł) – w ramach środków pozostałych po realizacji tego zadania zakupiono dwa radioprzemienniki w celu wymiany wyeksploatowanego sprzętu pracującego w sieci wojewódzkiej (31 tys. zł);

e/ modernizacji stanowiska kierowania KWP w ramach Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych (43 tys. zł).

Uwzględnienie ww. zmian w planie było celowe i wynikało z konieczności modernizacji Wojewódzkiej Sieci Współdziałania Garnizonu Opolskiego oraz wymiany wyeksploatowanego sprzętu.

<sup>25</sup> Czas pracy w Policji wynosił od 38 do 135 dni.

<sup>26</sup> Dotyczyło funkcjonariuszy komend powiatowych policji.

<sup>27</sup> Dotyczyło to funkcjonariuszy: dwóch Komendy Miejskiej Policji w Opolu, dwóch KWP w Opolu oraz ośmiu komend powiatowych policji.

<sup>28</sup> Umowa o pełnienie usługi nadzoru inwestorskiego nr 13/07/KWP/2023 z 26 lipca 2023 r. w branży sanitarnej nad wykonaniem robót pn. „Komisariat Policji w Otmuchowie – budowa nowej siedziby ul. Krakowska dz. Nr 394/1” oraz umowa zlecenia nr 1/2023 z 11 maja 2023 r. na przeprowadzenie zajęć doskonalenia sprawności użytkowej psów służbowych garnizonu opolskiego. Wykonywane przez osoby nie będące pracownikami KWP.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1465.

Kwota wydatków majątkowych, według planu finansowego po zmianach, wyniosła 6 734 tys. zł, która w całości została wydatkowana na realizację ww. dziewięć zadań. Wszystkie zadania zostały zrealizowane w pełnym zakresie rzeczowym i finansowym.  
(akta kontroli, str. 425-429, 444)

10. Na podstawie 13 decyzji Minister Finansów w 2023 r. przyznał KWP środki z siedmiu rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 37 009,8 tys. zł<sup>30</sup>. KWP wykorzystała 36 995,1 tys. zł (tj. 99,96% przyznanych środków), a pozostałe środki w wysokości 14,7 tys. zł (0,04%) objęto blokadami.

Szczegółowej analizie poddano zwiększenia planu wydatków łącznie o 13 299 tys. zł<sup>31</sup> (tj. 35,93% kwoty zwiększającej plan środkami z rezerw celowych), dokonane na podstawie decyzji Ministra Finansów:

1/ w sprawie przeniesienia z rezerwy celowej (poz. 16) środków w łącznej kwocie 4 727,2 tys. zł, tj. decyzji: a/ z 28 grudnia 2023 r. na kwotę 121,7 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę zasądzonych wyrokami sądowymi należności dla funkcjonariuszy w związku z przeliczeniem ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, b/ z 15 grudnia 2023 r. na kwotę 2 518,8 tys. zł, przeznaczoną na realizację zobowiązań wymagalnych do 16 listopada 2023 r. z tytułu faktur wystawionych przez PKN ORLEN S.A. (w § 4000), c/ z 22 grudnia 2023 r. na kwotę 1 683,7 tys. zł z przeznaczeniem na uregulowanie płatności wymagalnych do 15 grudnia 2023 r. w § 4000, § 4170 i § 4410; d/ z 28 grudnia 2023 r. na kwotę 403 tys. zł na uregulowanie płatności wymagalnych do końca 2023 r. w § 4000 i § 4410;

2/ z 8 sierpnia 2023 r. w sprawie przeniesienia z rezerwy celowej (poz. 35) kwoty 713,9 tys. zł, przeznaczonej na wypłaty świadczenia motywacyjnego funkcjonariuszom Policji;

3/ z 27 września 2023 r.<sup>32</sup> w sprawie przeniesienia z rezerwy celowej (poz. 72) kwoty 7 857,9 tys. zł, przeznaczonej na wypłatę świadczeń pieniężnych, należności i innych płatności dotyczących funkcjonariuszy oraz pochodnych od wynagrodzeń.

W ww. przypadkach po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzono zmiany w planie finansowym jednostki. Wnioskowanie o środki z rezerw celowych wynikało z faktycznych potrzeb jednostki kontrolowanej. Powyższe środki wydatkowano zgodnie z celami, określonymi w decyzjach Ministra Finansów. Środki wskazane w pkt 1-2 wykorzystano w całości, a środki wskazane w pkt 3 – w kwocie 7 855,7 tys. zł (99,97%), a niewykorzystaną kwotę 2,2 tys. zł<sup>33</sup> zablokowano. Jako przyczynę niepełnego wykorzystania środków w uzasadnieniu decyzji podano: a/ mniejszą od zakładanej liczbę osób uprawnionych do pobierania świadczenia na podstawie art. 177 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji<sup>34</sup> oraz

<sup>30</sup> Poz. 4 *Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz ochrona ludności, w tym 1 327 929 tys. zł na realizację „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”* (17 375,4 tys. zł), poz. 16 *Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa* (4 727,2 tys. zł), poz. 35 *Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń z zakresu rodziny i zabezpieczenia społecznego oraz na wypłatę świadczeń motywacyjnych, o których mowa w ustawie o Policji, ustawie o Państwowej Straży Pożarnej, ustawie o Straży Granicznej oraz ustawie o Służbie Ochrony Państwa* (713,9 tys. zł), poz. 56 *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania* (5 659,8 tys. zł), poz. 59 *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej* (600 tys. zł), poz. 72 *Wydatki związane ze zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, kryzysu wywołanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie* (7 857,9 tys. zł), poz. 73 *Zwiększenie wynagrodzeń, w tym środki na nagrody specjalne i jednorazowe wynagrodzenia oraz na finansowanie skutków zmiany podstawy naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz inne fundusze socjalne* (75,5 tys. zł).

<sup>31</sup> Środki przyznane w ramach sześciu decyzji Ministra Finansów.

<sup>32</sup> Wraz z decyzją korygującą z 15 listopada 2023 r. MF/FS7.4143.3.288.2023.MF.4354.K01.

<sup>33</sup> Wniosek Komendanta o decyzję blokującą środki na wydatki budżetowe dysponenta w sprawie blokowania planowanych na 2023 r. wydatków z 18 grudnia 2023 r. – decyzja Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji znak 42.4143.12.126.2023.BD z 22 grudnia 2023 r.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 145.

rezygnację z pobierania tego świadczenia przez niektórych funkcjonariuszy, b/ mniejszą od zakładanej liczbę złożonych wniosków w zakresie zwrotu kosztów stawiennictwa świadków, c/ ostateczne rozliczenia środków (tj. dostarczenie stosownych dokumentów i wyliczeń) w ramach równoważnika za pranie odzieży roboczej pracowników i funkcjonariuszy oraz d/ niższe niż planowano wpłaty składek ZUS, dotyczące funkcjonariuszy zwolnionych ze służby.

W ramach zbadanych środków pozyskanych z rezerw celowych, na etapie tworzenia planu finansowego jednostki w ramach opracowania ustawy budżetowej, możliwe do przewidzenia były wydatki na kwotę 13 177,3 tys. zł, które powinny być ujęte w pierwotnym planie finansowym. Brak takiej możliwości dotyczył natomiast środków wynikających z wyroków sądowych dotyczących przeliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop w wysokości 121,7 tys. zł. W sprawie przyczyn braku ujęcia w pierwotnym planie jednostki środków w wysokości 13 177,3 tys. zł, Główna Księgowa wyjaśniła (...) *Pomimo zaplanowania w czerwcu 2022 r. budżetu na 2023 r. w oparciu o faktyczne potrzeby, KWP w Opolu otrzymała od dysponenta II stopnia limit finansowy na 2023 r. w podziale na poszczególne rozdziały i grupy wydatków (świadczenia na rzecz osób fizycznych, wynagrodzenia i uposażenia, wydatki bieżące, wydatki majątkowe oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej) wraz ze wskazaniem niektórych paragrafów wydatkowych, celem dokonania ich dalszego podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Przyznany limit był niewystarczający, o czym KGP została poinformowana na etapie planowania projektu (w uzasadnieniu do BW<sup>35</sup>). Ponadto w przypadku środków dotyczących rezerw z poz. 35 i z poz. 72 wyjaśniła, że (...) Projekt planu na etapie konstruowania był zbyt niski do potrzeb, uwzględniając wykonanie 2021 r. Niemniej jednak występowało na bieżąco do dysponenta II stopnia z potrzebami, celem zwiększenia planu.*

(akta kontroli, str. 106-156, 656-689)

11. W księgach rachunkowych KWP w styczniu 2023 r. prawidłowo ujęto koszty i zobowiązania dotyczące wyłącznie tego okresu sprawozdawczego, co ustalono na podstawie zapisów na kontach zespołu 2 *Rozrachunki i rozliczenia* oraz 4 *Koszty według rodzajów*<sup>36</sup>.

(akta kontroli, str. 311-315)

Na koniec 2022 r. w KWP wystąpiły zobowiązania w łącznej kwocie 26 034 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1 461 tys. zł. Zobowiązania na koniec 2022 r. stanowiły 9% planu wydatków na 2023 r. (według projektu planu na 1 stycznia 2023 r. oraz ustawy budżetowej na rok 2023) w wysokości 302 369 tys. zł<sup>37</sup>. Zobowiązania dotyczące wynagrodzeń i pochodnych wyniosły 19 659 tys. zł<sup>38</sup>.

O zobowiązaniach 2022 r. oraz o brakach w planie finansowym informowano KGP. Kontrolowana jednostka 21 września 2022 r. przekazała do dysponenta II stopnia wniosek o uruchomienie rezerwy celowej na uregulowanie zobowiązań wymagalnych na łączną kwotę 4 365,7 tys. zł. Wniosek ten został odrzucony przez Ministerstwo Finansów 28 września 2022 r. Kolejny wniosek o zwiększenie limitu jednostki na płatności wymagalne od 15 do 31 grudnia 2022 r. na kwotę 906,7 tys. zł został wysłany do dysponenta II stopnia 9 grudnia 2022 r. Wniosek ten Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji odrzuciło 30 grudnia 2022 r.

Niedoszacowania planu i wystąpienie zobowiązań wymagalnych zostały zidentyfikowane przez KWP jako ryzyko i ujęte w *Rejestrze Ryzyk* określonych przez

<sup>35</sup> Budżet wydatków (przypis NIK).

<sup>36</sup> Analizą objęto świadczenia na rzecz osób fizycznych i wydatki bieżące.

<sup>37</sup> Bez środków UE.

<sup>38</sup> W §§ 4040, 4050, 4070, 4080, 4110, 4120.

KWP. W listopadzie 2022 r. umieszczono w nim informację o zmateralizowaniu się ryzyka w zakresie niewystarczającej ilości środków finansowych w planie finansowym, braku zwiększenia limitu przez dysponenta nadrzędnego i w konsekwencji powstaniu zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli, str. 189-196, 638-655, 1544-1546)

W jednostce kontrolowanej dla wydatków zaplanowanych na 2023 r. w § 4000 sporządzano plan rzeczowo-finansowy, w którym wskazywano szczegółowo paragraf realizacji wydatków. Poziom zobowiązań z 2022 r. według stanu na 1 stycznia 2023 r. w poszczególnych paragrafach w grupie wydatków bieżących kształtował się następujący sposób w stosunku do planowanych wydatków ujętych w ww. planie:

a/ w rozdziale 75401 w: § 4210 – 27 tys. zł (plan – 33,9 tys. zł), § 4260 – 17 tys. zł (plan – 36,9 tys. zł), § 4280 – 3 tys. zł (plan – 4,3 tys. zł), § 4300 – 1 tys. zł (plan 14,1 tys. zł), tj. zobowiązania łącznie 48 tys. zł;

b/ w rozdziale 75402 w: § 4210 – 4 tys. zł (plan – 6,4 tys. zł), § 4260 – 5 tys. zł (9,2 tys. zł), § 4280 – 1 tys. zł (2,5 tys. zł), tj. zobowiązania łącznie 10 tys. zł;

c/ w rozdziale 75404 w: § 4210 – 596 tys. zł (plan – 409,1 tys. zł), § 4220 – 7 tys. zł (plan – 2,7 tys. zł), § 4260 – 633 tys. zł (plan – 522,2 tys. zł), § 4280 – 23 tys. zł (45,9 tys. zł), § 4300 – 140 tys. zł (plan – 186,4 tys. zł), § 4360 – 4 tys. zł (plan – 5,2 tys. zł), § 4390 – 1 tys. zł (plan – 17,9 tys. zł), tj. zobowiązania łącznie 1 404 tys. zł;

d/ w rozdziale 75405 w: § 4210 – 2 439 tys. zł (plan – 529,2 tys. zł), § 4220 – 1 tys. zł (plan – 29,5 tys. zł), § 4260 – 1 310 tys. zł (plan – 309,2 tys. zł), § 4280 – 112 tys. zł (plan – 98,5 tys. zł), § 4300 – 631 tys. zł (372,3 tys. zł), § 4360 – 3 tys. zł (plan – 3 tys. zł), § 4390 – 116 tys. zł (plan – 84,8 tys. zł), § 4400 – 22 tys. zł (plan – 33,5 tys. zł), tj. zobowiązania łącznie 4 634 tys. zł;

e/ w rozdziale 75407 w: § 4210 – 3 tys. zł, § 4260 – 3 tys. zł, § 4280 – 1 tys. zł, tj. zobowiązania łącznie 7 tys. zł. Dla tego rozdziału w planie rzeczowo-finansowym nie zaplanowano wydatków odrębnie dla paragrafów wchodzących w skład wydatków bieżących jednostki, natomiast łącznie zaplanowano w § 4000 – 79 tys. zł.

(akta kontroli, str. 186-188, 335-341, 649-656)

Zobowiązania zaciągnięte w 2022 r. obciążały plan finansowy na 2023 r. w szczególności w paragrafach (wszystkie rozdziały): a/ § 4000 – zobowiązania na koniec 2022 r. wyniosły 6 102 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne 1 346 tys. zł; b/ § 4180 – zobowiązania na koniec 2022 r. wyniosły 34 tys. zł, w tym wymagalne 30,8 tys. zł, c/ § 3070 – zobowiązania na koniec 2022 r. wyniosły 61 tys. zł, w tym wymagalne 55 tys. zł.

Według stanu na 1 stycznia 2023 r. zobowiązania w § 4000 w odniesieniu do projektu planu finansowego jednostki kontrolowanej na 2023 r. w analogicznym paragrafie, kształtowały się następująco: 1/ w rozdziale 75401 stanowiły 52% planu wydatków (zobowiązania wyniosły 48 tys. zł, a plan wydatków – 92 tys. zł), 2/ w rozdziale 75402 stanowiły 50% planu wydatków (zobowiązania wyniosły 10 tys. zł a plan wydatków – 20 tys. zł), 3/ w rozdziale 75404 stanowiły 118% planu wydatków (zobowiązania wyniosły 1 404 tys. zł, a plan wydatków – 1 189 tys. zł, tym samym na 1 stycznia 2023 r. nie znajdowały pokrycia w planie w danym rozdziale i paragrafie wydatki w kwocie 215 tys. zł), 4/ w rozdziale 75405 stanowiły 317% planu wydatków (zobowiązania wyniosły 4 634 tys. zł, a plan wydatków – 1 460 tys. zł, tym samym na 1 stycznia 2023 r. nie znajdowały pokrycia w planie w danym rozdziale i paragrafie wydatki w kwocie 3 174 tys. zł).

(akta kontroli, str. 186-196, 638-655)

W KWP przeprowadzono analizę poziomu zobowiązań i ich wpływu na zabezpieczenie środków finansowych w 2023 r., a następnie w styczniu 2023 r. wystąpiono z trzema wnioskami o dokonanie zmian w projekcie planu finansowego na 2023 r. (odpowiednio 9, 16 i 23 stycznia 2023 r.)<sup>39</sup> celem zabezpieczenia najpilniejszych płatności w styczniu 2023 r. Na podstawie trzech decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 ze stycznia 2023 r.<sup>40</sup> dokonano przesunięcia środków pomiędzy paragrafami wydatków rzeczowych, w wyniku czego zwiększono planowane wydatki jednostki w § 4000 o łączną kwotę 1 090 tys. zł.

Następnie pismem z 24 stycznia 2023 r. skierowanym do Dyrektora Biura Finansów KGP<sup>41</sup> poinformowano, że w związku z powstaniem zobowiązań za 2022 r. (w tym wymagalnych) i uregulowaniem ich w ramach przyznanych limitów na 2023 r. KWP nie posiada środków finansowych w ramach paragrafów rzeczowych na dalsze terminowe regulowanie płatności, w szczególności w ramach § 4000. W piśmie tym zawarto informację o ww. dokonanych trzech zmianach w planie w celu zabezpieczenia terminowych płatności i wskazano na brak możliwości dalszych przesunięć środków pomiędzy paragrafami wydatków rzeczowych, a następnie zwrócono się z prośbą o zwiększenie limitu środka dla KWP celem niedopuszczenia do powstania zobowiązań wymagalnych.

Również w lutym 2023 r.<sup>42</sup> KWP informowała KGP o poziomie zobowiązań zaciągniętych w 2022 r., które pozostały nieuregulowane. KGP pismem z 1 marca 2023 r. poinformowała o przekazaniu tej informacji do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w celu pozyskania dodatkowych środków do planu wydatków Policji. W piśmie tym wskazywano również, że już na etapie opracowywania projektu budżetu na 2023 r. KGP sygnalizowała dysponentowi części budżetowej, że przyznany limit jest znacznie niedoszacowany i konieczne jest zwiększenie planu wydatków Policji na 2023 r., a także, że informacje o wysokości szacowanych na 2023 r. potrzeb, które nie znajdują pokrycia w przedłożonym projekcie budżetu Policji, były sygnalizowane na dalszych etapach prac nad projektem ustawy budżetowej. Ponadto w piśmie tym wskazano, że w 2023 r. kierowane były do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji wnioski z prośbą o podjęcie działań mających na celu pozyskanie dodatkowych środków do budżetu Policji (z rezerwy ogólnej lub rezerw celowych) celem zachowania płynnej realizacji wydatków. Poinformowano, że w przypadku pojawienia się w budżecie Policji dodatkowych środków przeznaczonych na realizację bieżących wydatków, limity wydatków poszczególnych jednostek Policji zostaną zwiększone proporcjonalnie do kwoty zwiększenia budżetu Policji.

(akta kontroli, str. 186-211)

Główna Księgowa wyjaśniła, że (...) *W czerwcu 2022 r. KWP w Opolu dokonała szczegółowego planowania wydatków do faktycznych potrzeb finansowych na 2023 r. Po otrzymaniu wstępnego limitu wydatków na 2023 r. (lipcowy etap planowania), jednostka poinformowała Komendę Główną Policji (w uzasadnieniu do BW), że przyznane kwoty na 2023 r. nie stanowiły pełnego pokrycia potrzeb finansowych i miały zabezpieczyć realizację zadań wyłącznie w I kwartale 2023 r. Jednakże*

<sup>39</sup> Wnioski z 9 stycznia 2023 r. nr 42.3122.1.8.2023.WZW, 16 stycznia 2023 r. nr 42.3122.1.34.2023.WZW oraz 23 stycznia 2023 r. nr 42.3122.1.44.2023.WZW.

<sup>40</sup> Decyzje: a/ z 12 stycznia 2023 r. nr 42.3122.2.2.2023.ZW, b/ z 20 stycznia 2023 r. nr 42.3122.2.4.2023.ZW oraz c/ z 27 stycznia 2023 r. nr 42.3122.2.5.2023.ZW, które dotyczyły m.in. przeniesienia wydatków między paragrafami i rodzajami klasyfikacji z przeznaczeniem na uregulowanie zobowiązań wymagalnych w ramach wydatków bieżących jednostki, tj. zakupu energii elektrycznej i ciepłej, gazu i wody, medycynę pracy i zakup usług pozostałych.

<sup>41</sup> Wysłane 25 stycznia 2023 r.

<sup>42</sup> Zestawienia zobowiązań z 2022 r. przesłane do KGP w dniach 2 i 9 lutego 2023 r.

rozpoczęcie 2023 r. ze zobowiązaniami za rok poprzedni skutkowało tym, że tutejsza jednostka zabezpieczyła tylko i wyłącznie najpilniejsze, terminowe płatności w styczniu. (...) Celem zabezpieczenia terminowych płatności, w styczniu 2023 r. wystąpiono z wnioskami o dokonanie zmian w projekcie planu finansowego oraz z prośbą o zwiększenie limitu do BF KGP celem niedopuszczenia do powstania zobowiązań wymagalnych (pismo z 24 stycznia 2023 r.). (...).

Ponadto Główna Księgowa poinformowała, że (...) W związku ze zbyt niskim planem finansowym przydzielonym jednostce w 2022 r. w stosunku do potrzeb, powstały zobowiązania, na pokrycie których jednostka nie posiadała wystarczająco środków, a które przewyższały (w rozdziałach 75404 i 75405 w § 4000) posiadany plan według ustawy budżetowej na rok 2023, który również był bardzo niedoszacowany. Jednakże kwota zobowiązań 2022 r. w § 4000 w rozdziale 75404 wyniosła 1 524 669,49 zł, a w rozdziale 75405 – 4 783 969,43 zł (zgodnie z RB-28 za 2022 r.), natomiast projekt planu finansowego na 1.01.2023 r. pomniejszony o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań 2022 r. wynosił w rozdziale 75404 – 9 816 000 zł, a w rozdziale 75405 – 30 134 000 zł, co daje zapewnienie poziomu finansowania (w załączeniu RB-28 za 2023 r. oraz projekt planu finansowego na 1.01.2023 r. po pomniejszeniu o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne), zgodnie z art. 46 ust. 1 up. Jednocześnie informuję, że tutejsza jednostka w razie konieczności występuje z wnioskiem o zmianę w planie finansowym w ramach rozdziału do dysponenta II stopnia. W związku z przedstawionymi wyżej okolicznościami stwierdzam, że podjęte zostały wszystkie możliwe udokumentowane działania celem uzyskania zapewnienia poziomu finansowania wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli, str. 638-644)

Były zastępca komendanta wojewódzkiego w KWP wyjaśnił: (...) Przekroczenie poziomu zaangażowania wydatków na 1 stycznia 2023 r. ponad posiadany limit wydatków określony w projekcie planu finansowego w zakresie § 4000 w rozdziale 75404 i 75405 wynikał z konieczności uregulowania w styczniu 2023 r. zobowiązań 2022 r. oraz zbyt niskiego limitu finansowego przyznanego jednostce w stosunku do potrzeb zarówno 2022 r. jak i 2023 r. W kwestii zobowiązań oraz o brakach w planie finansowym 2023 r. informowano dysponenta II stopnia. W połowie 2022 r. Komenda Wojewódzka Policji w Opolu dokonała planowania budżetu na 2023 r. w oparciu o wykonanie poprzedniego roku, uwzględniając jego wzrost w wydatkach rzeczowych o procent inflacji określony w ustawie budżetowej 2022 r., jednak po otrzymaniu wstępnego limitu wydatków od dysponenta II stopnia, przyznane kwoty nie zabezpieczały w pełni potrzeb, zabezpieczały tylko płatności I kwartału 2023 r. W związku z przedstawionymi okolicznościami stwierdzam, że nie miałem wpływu na zaistniałą sytuację. Podjąłem wszelkie możliwe udokumentowane działania celem niedopuszczenia do powstania zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych 2022 r. (...). Zaciągnięte zobowiązania 2022 r. były konieczne, niezbędne celem realizacji nałożonych na Komendę Wojewódzką Policji w Opolu ustawowych zadań. Ponadto nadmieniam, że zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy (...) o finansach publicznych (...) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich,

z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153. W związku z powyższym zaciągnięte zobowiązania miały pokrycie w projekcie planu finansowego.

(akta kontroli, str. 1574-1578)

Przekroczenie poziomu zaangażowania wydatków budżetowych ponad posiadany limit wydatków określony w planie finansowym KWP (projekcie planu) wystąpiło w 11 miesiącach (oprócz grudnia 2023 r.)<sup>43</sup>, przy czym najwyższe przekroczenia w wystąpiły w styczniu, lutym, marcu i kwietniu 2023 r. i wyniosły one łącznie 17 336 tys. zł a jednostka kontrolowana nie posiadała zapewnienia finansowania, o którym mowa w art. 153 ufp. Najwyższe przekroczenia poziomu zaangażowania w poszczególnych paragrafach podziałek klasyfikacji budżetowej, na koniec poszczególnych miesięcy ponad posiadane limity dotyczyły:

a/ w styczniu 2023 r.: w § 4000 w rozdziale 75404 wartość przekroczenia wyniosła 351 tys. zł oraz w rozdziale 75405 – 3 546 tys. zł (łącznie 3 897 tys. zł);

b/ w lutym 2023 r.: w § 4080 w rozdziale 75401 – 145 tys. zł, w 75404 – 979 tys. zł i w 75405 – 3 225 tys. zł oraz w rozdziale 75405 w § 4000 – 345 tys. zł i w § 4410 – 288 tys. zł (łącznie 4 982 tys. zł);

c/ w marcu 2023 r.: w § 4080 w rozdziale 75401 – 123 tys. zł, w 75404 – 904 tys. zł i w 75405 – 3 117 tys. zł, w § 4580 w rozdziale 75404 – 109 tys. zł, w § 4000 w rozdziale 75405 – 408 tys. zł i w rozdziale 75402 – 2 tys. zł, § 4430 w rozdziale 75405 – 6 tys. zł (łącznie 4 669 tys. zł);

d/ w kwietniu 2023 r.: w § 4080 w rozdziale 75401 – 105 tys. zł, w 75404 – 781 tys. zł i w rozdziale 75405 – 2 797 tys. zł oraz w § 4580 – 105 tys. zł (łącznie 3 788 tys. zł);

e/ w maju 2023 r.: w § 4080 w rozdziale 75401 – 55 tys. zł, w 75404 – 455 tys. zł i w 75405 – 2 797 tys. zł oraz w § 4580 – 106 tys. zł;

f/ w czerwcu 2023 r.: w § 4080 w rozdziale 75404 – 291 tys. zł, w 75405 – 832 tys. zł oraz w § 4580 – 106 tys. zł;

g/ w lipcu 2023 r.: w § 4000 w rozdziale 75404 – 223 tys. zł i w 75405 – 771 tys. zł, w § 4080 w rozdziale 75404 – 291 tys. zł i w rozdziale 75405 – 832 tys. zł oraz w § 4410 – 225 tys. zł i w § 4580 – 151 tys. zł;

h/ w sierpniu 2023 r.: w § 4000 w rozdziale 75404 – 169 tys. zł i w rozdziale 75405 – 1 299 tys. zł oraz w § 4080 w rozdziale 75404 – 281 tys. zł i w rozdziale 75405 – 832 tys. zł;

i/ we wrześniu 2023 r.: w § 4000 w rozdziale 75401 – 35 tys. zł, w 75404 – 414 tys. zł i w 75405 2 122 tys. zł oraz w § 4080 w rozdziale 75401 – 13 tys. zł i w rozdziale 75405 – 4 tys. zł, a także w § 4580 w rozdziale 75404 – 45 tys. zł;

j/ w październiku 2023 r.: w § 4000 w rozdziale 75401 – 38 tys. zł, w 75404 – 476 tys. zł i w rozdziale 75405 – 2 698 tys. zł oraz w § 4580 w rozdziale 75404 – 44 tys. zł;

k/ w listopadzie 2023 r.: w § 4000 w rozdziale 75401 – 23 tys. zł, w rozdziale 75402 – 4 tys. zł i w 75404 – 423 tys. zł, w 75405 – 1 925 tys. zł oraz w § 4080 w rozdziale 75401 – 9 tys. zł i w 75405 – 57 tys. zł.

Główna Księgowa wyjaśniła, że (...) Przekroczenie poziomu zaangażowania wydatków budżetowych ponad posiadany limit wydatków określony w planie w zakresie § 4000 wynikało z konieczności uregulowania w styczniu 2023 r. zobowiązań 2022 r. oraz zbyt niskiego limitu finansowego przyznanego jednostce w stosunku do potrzeb (...). O zbyt niskim planie finansowym na 2023 r. tutejsza jednostka wielokrotnie informowała dysponenta II stopnia. Przekroczenie poziomu zaangażowania w stosunku do planu w § 4580 było wynikiem otrzymania not odsetkowych w związku z nieterminowym uregulowaniem zobowiązań 2022 r., na które jednostka nie posiadała wystarczających środków w planie finansowym. Wyższy

<sup>43</sup> Według stanu na ostatni dzień miesiąca.



poziom zaangażowania w stosunku do planu w zakresie § 4410 i § 4430 wynikał z konieczności dokonania już w styczniu 2023 r. przesunięcia środków finansowych z tych paragrafów do § 4000 celem zabezpieczenia terminowych płatności oraz brakiem zwiększenia limitu jednostki przez dysponenta II stopnia. Natomiast zaangażowanie środków w § 4080 odbyło się na podstawie oświadczeń złożonych przez funkcjonariuszy o przejściu na świadczenie pieniężne wypłacane przez okres roku od zwolnienia ze służby i naliczane było do końca roku budżetowego. Zwiększenie planu odbywało się sukcesywnie w ciągu roku przez dysponenta II stopnia na podstawie rozliczeń składanych przez jednostkę. (...) Wystąpiło przekroczenie zaangażowania w stosunku do planu finansowego we wskazanych paragrafach w miesiącu styczeń, luty, marzec, kwiecień 2023 r., jednakże projekt planu finansowego i plan finansowy jednostki na koniec każdego z wymienionych miesięcy 2023 r. pomniejszony o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zaciągniętych zobowiązań 2022 r. dawał zapewnienie poziomu finansowania (...), zgodnie z art. 46 ust. 1 ufp. Jednocześnie informuję, że tutejsza jednostka w razie konieczności występuje z wnioskiem o zmianę w planie finansowym w ramach rozdziału do dysponenta II stopnia. Niemniej jednak, zgodnie z art. 153 ufp, tutejsza jednostka nie otrzymała od Ministra Finansów zapewnienia finansowania wydatków bieżących w 2023 r.

(akta kontroli, str. 212-213, 638-644)

Badaniem przypadków, w których w danym rozdziale i paragrafie występowało zaangażowanie powyżej posiadanego limitu, objęto 10 umów podpisanych 1 marca 2023 r.<sup>44</sup> (na dzień podpisania umów poziom zaangażowania środków w rozdziale 75405 Komendy powiatowe Policji w § 4000 wynosił 5 807,4 tys. zł, natomiast plan wynosił 5 304,9 tys. zł). Umowy te dotyczyły usługi opróżniania pojemników z nieczystości stałych, transportu i zagospodarowania odpadów wykonywanej na rzecz komend powiatowych Policji. W przypadku tych umów zgodnie z art. 54 ust. 3 pkt 3 ufp Główna Księgowa dokonała wstępnej kontroli pod kątem zapewniania w planie finansowym środków na realizację zobowiązań wynikających z podpisanych umów w momencie ich podpisania, co potwierdzono podpisem na umowach. Jak wyjaśniła Główna Księgowa (...) Na dzień podpisania 10 umów, tj. 1 marca 2023 r. jednostka posiadała środki w planie finansowym w rozdziale 75405, w § 4000 w łącznej kwocie 1 230,7 tys. zł w ramach Funduszu Wsparcia Policji – środki z MSWiA pozostałości z roku 2022 (w załączeniu wydruk z ewidencji FK planu finansowego na 1 marca 2023 r., konto 993 – zaangażowanie i konto 136 – wydatki. Na dzień 1 marca 2023 r. nie zaangażowano środków oraz nie dokonywano wydatków). Zgodnie z decyzją KGP z lutego 2023 r. wyrażono zgodę na wydatkowanie tych środków<sup>45</sup> (...). Podpisując załączone w zestawieniu umowy, dokonałam wstępnej kontroli oraz potwierdziłam, że zobowiązania wynikające z tych umów mieszczą się w planie finansowym jednostki. Umowy te były niezbędne dla zachowania ciągłości realizacji zadań Policji. Zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją obiegu i kontroli dowodów księgowych, zaangażowanie wydatków wynikających z ww. umów ujmowane było w księgach rachunkowych na koniec miesiąca na podstawie ewidencji poniesionych kosztów. Uwzględniając dokonane po 1 marca 2023 r. zmiany w planie finansowym jednostki, pierwsze zobowiązania

<sup>44</sup> Dobór celowy. 6,33% umów zawartych przez KWP w 2023 r.

<sup>45</sup> Przypis NIK. W decyzji tej wskazano, że środki te należy w pierwszej kolejności przeznaczyć na pokrycie zobowiązań w ramach wydatków bieżących jednostki, w szczególności zobowiązań wymagalnych.

z tytułu ww. umów zostały zaewidencjonowane w kwietniu 2023 r. w ramach budżetu - rozdział 75405 w § 4000<sup>46</sup>.

(akta kontroli, str. 212-213, 370-374, 822, 1361-1367)

Wysokość zobowiązań wymagalnych do ujęcia w sprawozdaniach budżetowych ustalana była na podstawie zapisów w ewidencji księgowej uwzględniając termin płatności poszczególnych dokumentów księgowych. W jednostce nie stosowano wyodrębnionych kont zespołu 2 do ewidencji zobowiązań wymagalnych. System finansowo-księgowy stosowany w jednostce umożliwiał wprowadzenie terminu płatności wynikającego z dokumentu źródłowego.

Ustalenie zobowiązań wymagalnych było możliwe na podstawie raportów z systemu.

(akta kontroli, str. 179-185, 258-260, 367-381)

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego monitorowano terminy płatności zobowiązań, sporządzając w systemie FK raport pn. *Specyfikacja faktur, dokumentów i not zobowiązania*, który wskazywał kontrahenta, dokument księgowy, termin zapłaty oraz datę zapłaty. Wysokość zobowiązań wymagalnych do ujęcia w sprawozdaniach budżetowych ustalana była na podstawie zapisów w ewidencji księgowej, z uwzględnieniem terminu płatności zobowiązań wynikających z poszczególnych dokumentów księgowych.

(akta kontroli, str. 179-185, 258-260, 521-553)

W 2023 r. na stronie Ma konta 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*, dokonano zapisów księgowych bilansu otwarcia. W ciągu roku nie dokonywano żadnych zapisów księgowych, z wyjątkiem grudnia 2023 r., w którym na ww. koncie zaewidencjonowano kwotę 22 438,3 tys. zł, stanowiącą zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28, z czego 44,6 tys. zł stanowiły zobowiązania wymagalne powstałe w 2023 r. Na koniec 2023 r. część zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego, w kwocie przewyższającej wykonanie wydatków budżetowych w 2023 r., przeksięgowano na konto 999.

(akta kontroli, str. 214-257, 512-520)

Główna Księgowa wyjaśniła, że (...) *W KWP na bieżąco monitorowano poziom zaangażowania wydatków w stosunku do posiadanego planu finansowego. Analizy wykonania planu sporządzane były w formie Excel (nie były drukowane), po pobraniu z systemu FK aktualnego planu finansowego oraz jego wykonania (...) Wskazane analizy dokonywane były również na podstawie pobranego z systemu FK zaangażowania. (...) Częstotliwość sporządzania analiz wynikała ze stopnia realizacji planu finansowego (codziennie, raz w tygodniu). Do KGP nie przekazywano bieżących analiz poziomu zaangażowania, natomiast za każdy miesiąc sporządzane były Rb-28, w którym wykazywane było zaangażowanie na koniec okresu sprawozdawczego. Sprawozdanie to sporządzane było w systemie elektronicznym TREZOR, który w przypadku przekroczenia zaangażowania w stosunku do posiadanego planu informuje o tym i narzuca konieczność wpisania komentarza o zaistniałej sytuacji, co jest niezbędne celem zaakceptowania i przekazania go do dysponenta II stopnia. (...) Analizowano poziom zaangażowania pod kątem podpisywania kolejnej umowy (również poprzez analizę zapisów konta 998), uwzględniając zapisy art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (...).*

KWP przedkładała do KGP okresowe analizy wykonania planu wydatków, w których wskazywano na niedoszacowanie planu finansowego jednostki wykazując potrzeby

---

<sup>46</sup> Na koniec kwietnia 2023 r. w tym rozdziale i paragrafie zaangażowanie wyniosło 8 502 tys. zł, a plan 9 830 tys. zł.

niezabezpieczone w planie finansowym. W 2023 r. przekazano do KGP 14 takich analiz<sup>47</sup>.

(akta kontroli, str. 179-185, 586-637)

W 2023 r. KWP złożyło 195 wniosków o dokonanie zmian w planie finansowym jednostki, z których sześć zostało odrzuconych, a jeden został wycofany. Łączna kwota zwiększeń, o którą wnioskowano, wyniosła 64 584,2 tys. zł (w tym 37 009,8 tys. zł z rezerw celowych), z czego KWP otrzymała 62 810,4 tys. zł. Przyczyny odmowy zwiększenia planu finansowego jednostki łącznie o 1 773,8 tys. zł obejmowały:

a/ wniosek z 17 maja 2023 r. na kwotę 1 736,8 tys. zł – na polecenie dysponenta II stopnia wprowadzono kolejny wniosek dotyczący zwiększenia planu na częściowe sfinansowanie wydatków wynikających z wprowadzenia świadczenia za długoletnią służbę;

b/ wniosek z 31 lipca 2023 r. na kwotę 32,6 tys. zł – na polecenie dysponenta II stopnia zmiana została uwzględniona w innym wniosku;

c/ wniosek z 9 listopada 2023 r. na kwotę 4,4 tys. zł – na polecenie dysponenta II stopnia wnioskowane przesunięcie zostało zawarte w innym wniosku z 15 listopada 2023 r., a zmiana została uwzględniona w decyzji.

Pozostałe przypadki odmów dotyczyły wnioskowanych przesunięć środków pomiędzy paragrafami wydatków, tj.:

a/ wniosek z 13 lutego 2023 r. na kwotę 610 tys. zł – został odrzucony przez KGP ze względu na ujęcie we wnioskowanych paragrafach kwot na spłatę zobowiązań, które zostały prolongowane do 28 lutego 2023 r.;

b/ wniosek z 17 lutego 2023 r. na kwotę 373 tys. zł – odrzucony 13 marca 2023 r. z dyspozycją wprowadzenia w późniejszym terminie odrębnych wniosków<sup>48</sup>;

c/ wniosek z 6 września 2023 r. na kwotę 10 tys. zł – na polecenie dysponenta II stopnia wnioskowane przesunięcie zostało zawarte w innym wniosku z 7 września 2023 r., a zmiana uwzględniona w decyzji.

Ww. przypadki odmów zwiększenia planu nie skutkowały powstaniem zobowiązań wymagalnych lub przekroczeniem planu wydatków.

(akta kontroli, str. 179-185, 293-310, 586-637)

Badanie 42 decyzji Ministra Finansów lub Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dotyczących zwiększenia planu wydatków w poszczególnych paragrafach w ostatnich trzech dniach roboczych wszystkich miesięcy 2023 r. wykazało, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków w zwiększanych paragrafach w dniu poprzedzającym zatwierdzenie decyzji o zwiększeniu planu, oprócz jednego przypadku, stanowiącego nieprawidłowość opisaną w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str. 342-344, 348-365, 485-503)

W 2023 r. kierownik jednostki kontrolowanej wystąpił o zablokowanie w trybie art. 177 ufp planowanych wydatków w kwocie 20 tys. zł. Blokowanie tych wydatków nastąpiło na podstawie trzech decyzji<sup>49</sup> Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (15 tys. zł dotyczyło środków z rezerw celowych):

a/ decyzji z 29 grudnia 2023 r. (środki z poz. 56 rezerwy celowej) na łączną kwotę 12,5 tys. zł;

b/ decyzji z 29 grudnia 2023 r. na łączną kwotę 5,4 tys. zł;

<sup>47</sup> Informacje wysłane: 25 stycznia 2023 r., 2 i 9 lutego 2023 r., 18 i 25 maja 2023 r., 7 i 15 czerwca 2023 r., 3 lipca 2023 r., 19 lipca 2023 r., 28 sierpnia 2023 r., 22 września 2023 r. oraz 8, 13 i 16 listopada 2023 r.

<sup>48</sup> Wniosek dotyczył przesunięcia środków finansowych pomiędzy paragrafami w ramach przyznanego limitu na realizację wydatków obronnych.

<sup>49</sup> Dotyczy paragrafów z czwartą cyfrą „0”, tj. oprócz wydatków budżetu środków europejskich.

c/ decyzji z 22 grudnia 2023 r. (środki z poz. 72 rezerwy celowej) na łączną kwotę 2,2 tys. zł.

W ramach tych środków nie wystąpiły przypadki blokowania planowanych wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których wystąpiły zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. Zobowiązania, które wystąpiły w KWP na 31 grudnia 2023 r., nie mogły zostać sfinansowane z ww. środków zgłoszonych do blokad, ze względu na cel na jaki środki te zostały przyznane.

(akta kontroli, str. 316-334, 342-347, 481)

12. Analiza miesięcznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w 2023 r. wykazała, że według stanu na koniec poszczególnych miesięcy wystąpiły zobowiązania wymagalne na:

- 31 stycznia 2023 r. w kwocie 82,5 tys. zł (w §§ 4580, 4670 zobowiązania dotyczyły 2022 r., zobowiązania w łącznej kwocie 76,7 tys. zł w § 4520 w rozdziale 75404 oraz w §§ 4210, 4260, 4280, 4300, 4390, 4440 w rozdziale 75405 dotyczyły usług medycyny pracy, zakupu części samochodowych, energii elektrycznej i ciepłej, opinii biegłych i pozostałych usług – zrealizowanych na podstawie zleceń z 2022 r.);
- 28 lutego 2023 r. – 2,8 tys. zł (§§ 4580 i 4670 w rozdziale 75404);
- 31 marca 2023 r. – 47,8 tys. zł (w tym 44 tys. zł dla PKN Orlen S.A.);
- 30 kwietnia 2023 r. – 108,4 tys. zł (w tym 106,3 tys. zł dla PKN Orlen S.A.);
- 31 maja 2023 r. – 106,4 tys. zł (w tym 106,3 tys. zł dla PKN Orlen S.A.);
- 30 czerwca 2023 r. – 106,4 tys. zł (w tym 106,3 tys. zł dla PKN Orlen S.A.);
- 31 lipca 2023 r. – 151 tys. zł (dla PKN Orlen S.A.);
- 31 sierpnia, 30 września, 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2023 r. wyniosły 44,6 tys. zł (dla PKN Orlen S.A.).

Odsetki za opóźnienia w transakcjach handlowych wobec PKN Orlen S.A. na podstawie not odsetkowych ujmowano w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki. KWP każdorazowo wykazywała w sprawozdaniach RB-28 zobowiązania wymagalne w tym dotyczące PKN Orlen S.A., również te, których termin zapłaty został prolongowany.

(akta kontroli, str. 1088-1150, 1368-1412, 1483-1517)

Zgodnie z wyjaśnieniami składanymi przez Główną Księgową KWP, przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych było ustalenie przez KGP limitu środków na wydatki jednostki, który nie zapewniał poziomu finansowania niezbędnego dla podstawowego funkcjonowania jednostki.

W wyniku porównania zapisów ewidencji księgowej na koncie 202 *Rozrachunki z dostawcami* za 2023 r., dotyczących terminów oraz dat zapłaty, zidentyfikowano 850 dowodów księgowych, dokumentujących zobowiązania, które uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od czterech do 155 dni w stosunku do terminów określonych w dowodach księgowych. Łączna kwota zapłaconych po terminie zobowiązań wyniosła 4 859,4 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto 35 dowodów księgowych zapłaconych po terminie na łączną kwotę 646,4 tys. zł (13,3% łącznej kwoty zapłaconych po terminie zobowiązań). Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie m.in. art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str. 976-977, 1151-1250, 1410-1412, 1516-1517)

W 2023 r. z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań KWP zapłaciła odsetki należne 11 kontrahentom<sup>50</sup> w łącznej kwocie 18,5 tys. zł. Powyższe pozostawało

<sup>50</sup> Nr ewidencji księgowej: 515, 133, 835, 391, 874, 645, 625, 1189, 153, 78, 614.

w sprzeczności m.in. z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli, str. 997-1050)

Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków bieżących jednostek budżetowych i majątkowych KWP za 2023 r. w łącznej kwocie 18 543,4 tys. zł<sup>51</sup> (5,02% wydatków ogółem), w tym 4 862,9 tys. zł wydatków inwestycyjnych (26,2% badanych wydatków). Analiza 156 dowodów księgowych i dokumentacji z nimi związanej wykazała, że:

- realizacja wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi m.in. w art. 44 ust. 3 pkt 1-2 ufp, z wyjątkiem wystąpienia 35 przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań, co pozostawało w sprzeczności z art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp;
- wydatków dokonywano w sposób celowy;
- na wszystkich badanych dokumentach księgowych zamieszczone były m.in.: podpisy osób potwierdzających, że wydatek był zgodny z planem finansowym, umowami, zamówieniami, przepisami dotyczącymi wypłaty świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz że został ujęty w księgach rachunkowych KWP;
- wszystkie badane wydatki zostały ujęte w planie finansowym KWP na 2023 r.;
- w przypadku dwóch zakupów inwestycyjnych oraz robót budowlanych zakupione urządzenia i sprzęty oraz wykonane zadanie zostały przyjęte do użytkowania na podstawie protokołów odbiorów i ujęte w ewidencji środków trwałych na podstawie dowodów OT oraz poprawnie zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych.

(akta kontroli, str. 899-900, 903-904, 1410-141216-1517)

## 1.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w 2023 r. w ramach Mechanizmu Finansowego NMF III wyniosły 110 tys. zł, tj. 91,67% planu po zmianach (120 tys. zł) oraz 161,76% wykonania w 2022 r. (68 tys. zł). Niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach wynikało z oszczędności po zrealizowanych zakupach w 2023 r. Pozostałe w planie środki zostały zgłoszone do blokady. Ponadto w ramach Programu operacyjnego Europejskiej Współpracy Terytorialnej Interreg Czechy-Polska 2021-2027 wydatkowano 25 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, 2,9% planu według ustawy budżetowej (866 tys. zł) i 4,27% wykonania z 2022 r. (586 tys. zł).

(akta kontroli, str. 9-11, 1334-1360)

Na podstawie zapisów konta 227 *Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich* w sposób celowy dobrano do badania pięć operacji gospodarczych o największej wartości, na łączną kwotę 88,2 tys. zł (80,55% ogółem poniesionych wydatków) w ramach projektu NMF/PA20/031 *Poszukiwania osób ukrywających się przed wymiarem sprawiedliwości*<sup>52</sup>. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, m.in. że: a/ wydatki zostały przeznaczone na cel/zadanie ujęte w umowie o dofinansowanie, zostały zrealizowane zgodnie z tą umową i były niezbędne do realizacji projektu, b/ wydatki zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym KWP, faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności oraz były zgodne z kategoriami wydatków wynikających z postanowień umowy o dofinansowanie projektu i z zatwierdzonym budżetem projektu, c/ wydatki zostały

<sup>51</sup> Do badania wytypowano za pomocą metody MUS wydatki z wyłączeniem wydatków amortyzacji, wynagrodzeń osobowych, pochodnych, odpisu na ZFSS oraz kosztów poniżej 1 tys. zł, ponadto dokonano celowego doboru próby dowodów na łączną kwotę 7 829,5 tys. zł.

<sup>52</sup> W tym wydatki w wysokości: 40 275,42 zł, 14 375,63 zł, 20 067,33 zł, 8 109,00 zł oraz 5 385,60 zł.

dokonane zgodnie z zasadą oszczędności oraz zgodnie z postanowieniami zarządzenia Nr 4/2021 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Opolu z 13 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania regulaminu udzielania zamówień publicznych w KWP w Opolu<sup>53</sup>, d/ wydatki zostały udokumentowane i poniesione przez podmiot, z którym została zawarta umowa o dofinansowanie projektu (bądź który został wymieniony w umowie jako realizujący projekt), e/ zlecenia płatności były przekazywane do Banku Gospodarstwa Krajowego we właściwym terminie i kwotach, f/ nie wystąpiły przypadki opóźnień w dokonaniu wymaganych płatności.

(akta kontroli, str. 1346-1359, 1548-1561)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach sporządzonym za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2023 r., które przekazano do KGP 10 stycznia 2024 r., wykazano błędne dane dotyczące stanu zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego. I tak, na koniec okresu sprawozdawczego odpowiednio w rozdziale i statusie zatrudnienia: a/ 75404 (01) wykazano 113,87 zamiast 116, b/ 75404 (03) – 164,27 zamiast 165, c/ 75405 (01) – 188,13 zamiast 190,13, d/ 75405 (10) – 1 828 zamiast 1 821,00. Powyższe nie było zgodne z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-70 zawartą w załączniku nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>54</sup>, w zakresie dotyczącym metodologii wyliczania zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego, tj. z uwzględnieniem osób, które nie otrzymały za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy.

(akta kontroli, str. 38-58, 167, 410-412)

Główna Księgowa wyjaśniła, że (...) w wyniku oczywistej omyłki ludzkiej dane w zakresie stanu zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego zostały wskazane w Rb-70 nieprawidłowo. Zgodnie ze zmianą w § 16 pkt. 10 załącznika nr 35 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej dokonano prawidłowego naliczania statusu zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego i skorygowano RB-70 za IV kwartał 2023 r.

(akta kontroli, str. 410-412)

2. Przed otrzymaniem w lipcu 2022 r. od dysponenta II stopnia wstępnych kwot wydatków w związku z przygotowaniem projektu planu finansowego na 2023 r. w zakresie wydatków płacowych i pochodnych, w KWP nie przeprowadzono kalkulacji rzeczywistych potrzeb, co stanowi wyraz braku rzetelnego działania. W trakcie 2023 r. dokonywane były zwiększenia planu wydatków ponad wysokość przyznaných limitów w lipcu 2022 r. na 2023 r., co dotyczyło następujących paragrafów wydatków płacowych i pochodnych: §§4010, 4020, 4050, 4060, 4080, 4110.

(akta kontroli, str. 504, 1269-1302)

Główna Księgowa wyjaśniła, że (...) Wydatki w zakresie wydatków płacowych (...) planuje KGP. (...) Środki finansowe w zakresie uposażeń zostały naliczone przez KGP w oparciu o przeciętne uposażenie naliczeniowe ustalone dla każdej jednostki oraz zatrudnienie (...) Fundusz uposażeń korygowany jest przez dysponenta II stopnia w trakcie roku budżetowego na podstawie zatrudnienia wykazywanego w meldunkach kadrowych oraz przekazywanej przez Wydział Kadr i Szkolenia informacji o przyjęciach do służby. Ponadto, w trakcie roku budżetowego

<sup>53</sup> Wytyczne w zakresie udzielania zamówień publicznych w ramach Mechanizmu Finansowego EOG na lata 2014-2021 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021 Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 2 września 2021 r. odnosiły się do przypadków zamówień o wartości przekraczającej 50 tys. zł netto.

<sup>54</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 454.

*przekazywane są potrzeby na pokrycie wydatków wynikających z odejść i przyjęć do służby. (...) Główna Księgowa poinformowała ponadto, że (...) Na etapie projektowania ustawy budżetowej 2023 r., tutejsza jednostka otrzymała narzucone limity w ramach wydatków płacowych i pochodnych. Ich wysokość ustalona była przez dysponenta II stopnia.*

Odnosząc się do powyższego NIK zwraca uwagę na konieczność dokonywania kalkulacji rzeczywistych potrzeb w zakresie wydatków płacowych i pochodnych, które w znaczącym stopniu obciążają budżet jednostki.

(akta kontroli, str. 157-165, 504-509)

3. Kontrolowana jednostka 30 października 2023 r. w rozdziale 75405 § 4270 poniosła wydatki w kwocie 538,6 tys. zł, mimo że plan wydatków na ten dzień we wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej wynosił 533,2 tys. zł. Powyższe oznacza, że nastąpiło przekroczenie planu wydatków o 5,4 tys. zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 upf. Według tego przepisu wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto w art. 162 pkt 3 ww. ustawy wskazano, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Zwiększenie planu wydatków w przedmiotowym rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej o kwotę 58 tys. zł nastąpiło dopiero 31 października 2023 r.

(akta kontroli, str. 347, 354-359, 485-503)

*Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że (...) Przekroczenie planu wydatków w rozdziale 75405, w § 4270 o kwotę 5 392,68 zł wynika z oczywistej pomyłki ludzkiej. Wydatek dotyczył Komendy Wojewódzkiej Policji i faktura powinna zostać zapłacona w ramach środków finansowych posiadanych w rozdziale 75404, w § 4270, w którym plan finansowy na dzień 20 października 2023 r. wynosił 280 084 zł, a wykonanie 201 400,37 zł (...).*

(akta kontroli, str. 343-351)

4. W KWP w 2023 r. nieterminowo regulowano niektóre zobowiązania, co wynikało z niezapewnienia wystarczających środków w przyznanym KWP planie finansowym. Powyższe doprowadziło do powstania na koniec każdego miesiąca 2023 r. zobowiązań wymagalnych. Według stanu na koniec poszczególnych miesięcy 2023 r. zobowiązania te wynosiły: 1/ na 31 stycznia – 82,5 tys. zł, 2/ na 28 lutego – 2,8 tys. zł, 3/ na 31 marca – 47,8 tys. zł, 4/ na 30 kwietnia – 108,4 tys. zł, 5/ na 31 maja – 106,4 tys. zł, 6/ na 30 czerwca – 106,4 tys. zł, 7/ na 31 lipca – 151 tys. zł oraz 8/ na 31 sierpnia, 30 września, 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2023 r. – 44,6 tys. zł.

(akta kontroli, str. 976-977, 1151-1250)

W wyniku porównania zapisów ewidencji księgowej na koncie 202 *Rozrachunki z dostawcami* za 2023 r., dotyczących terminów oraz dat zapłaty, zidentyfikowano 850 dowodów księgowych, dokumentujących zobowiązania, które uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od czterech do 155 dni w stosunku do terminów określonych w dowodach księgowych. Łączna kwota zapłaconych po terminie zobowiązań wyniosła 4 859,4 tys. Z kwoty 646,4 tys. zł stanowiły zobowiązania wynikające z 35 dowodów objętych szczegółowym badaniem.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 upf, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli, str. 1410-1412, 1516-1517)

W odniesieniu do powstania zobowiązań wymagalnych Główna Księgowa wyjaśniła m.in., że w zakresie zobowiązań wymagalnych powstałych w poszczególnych okresach sprawozdawczych 2023 r. występowało do kontrahentów z prośbą o anulowanie bądź umorzenie odsetek w wyniku nieterminowej zapłaty zobowiązań. Powstanie zobowiązań w 2023 r., w tym zobowiązań wymagalnych 1 460 632,55 zł wynikało z konieczności uregulowania w styczniu 2023 r. zobowiązań 2022 r. oraz zbyt niskiego limitu finansowego przyznanego jednostce w stosunku do potrzeb. O zobowiązaniach 2022 r. oraz o brakach w planie finansowym informowano Komendę Główną Policji. W 2022 r. wystąpiono z wnioskami o zwiększenie planu finansowego (z 21 września 2022 r. oraz 9 grudnia 2022 r.), które zostały odrzucone przez MF i MSWiA.

(akta kontroli, str. 977)

W kwestii nieterminowego regulowania zobowiązań Główna Księgowa wyjaśniła, m.in., że nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikało z niskiego planu finansowego w stosunku do potrzeb tut. jednostki, który KWP (...) otrzymała w ramach limitu planu finansowego 2022 r. oraz otrzymanych limitów na wydatki rzeczowe już w ramach projektu planu finansowego tut. jednostki na etapie pierwszego planowania 2023 r., które nie zabezpieczały w pełni potrzeb, a jedynie płatności I kwartału 2023 r. (...) o braku środków przyznanym w limicie informowano KGP w styczniu 2023 r. i w kolejnych miesiącach. W związku z przedstawionymi okolicznościami stwierdzam, że nieterminowe regulowanie zobowiązań, a w ślad za tym wypłata odsetek była niezawiniona. Tutejsza jednostka nie miała wpływu na zaistniałą sytuację. Podjęte zostały wszelkie możliwe udokumentowane działania w celu niedopuszczenia do regulowania zobowiązań po terminie ich płatności.

(akta kontroli, str. 1520)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień NIK zwraca uwagę, że niedoszacowanie niezbędnych środków na 2023 r., wynikające głównie z przyczyn niezależnych od jednostki kontrolowanej, nie stanowiło okoliczności wyłączającej obowiązek stosowania przez tą jednostkę obowiązujących przepisów prawa związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej.

5. W 2023 r. KWP zapłaciła odsetki należne 11 kontrahentom<sup>55</sup> z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań w łącznej kwocie wynoszącej 18,5 tys. zł. Powyższe stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli, str. 997-1050)

W kwestii zapłaty w 2023 r. odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że w związku z koniecznością uregulowania zobowiązań 2022 r. (w tym wymagalnych) w styczniu 2023 r. w ramach projektu planu finansowego po terminie ich płatności kontrahenci obciążali tut. jednostkę odsetkami. Po weryfikacji zasadności wystawienia i naliczenia odsetek występowało do kontrahentów z prośbą o umorzenie lub anulowanie uzasadniając tym, że KWP jest jednostką budżetową ponoszącą wydatki z budżetu państwa i jednocześnie dysponentem środków finansowych III-go stopnia co oznacza, że dysponuje jedynie środkami w wysokości oraz terminach przekazywanych od dysponentów wyższego stopnia. Niestety część kontrahentów nie wyraziła zgody na ich umorzenie lub anulowanie co skutkowało koniecznością ich uregulowania. Wypłata odsetek była niezawiniona, wynikała z braku środków w planie finansowym 2022 r. i 2023 r.

<sup>55</sup> Nr ewidencji księgowej: 515, 133, 835, 391, 874, 645, 625, 1189, 153, 78, 614.



*Tutejsza jednostka podjęła wszelkie możliwe działania tj. kierowała wnioskami do kontrahentów o umorzenie lub anulowanie w celu uniknięcia obciążenia budżetu państwa wypłatą odsetek.*

(akta kontroli, str. 1519)

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień NIK zauważa podejmowane starania zmierzające do anulowania przez niektórych kontrahentów naliczonych odsetek, lecz również w tym przypadku nie stanowiło to okoliczności wyłączającej obowiązek stosowania przez kontrolowaną jednostkę obowiązujących przepisów prawa związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej.

#### OCENA CZĄSTKOWA

Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. w KWP zrealizowano w sposób celowy. W wyniku szczegółowej kontroli próby wydatków budżetu państwa i środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ufp. W związku z pracami nad projektem planu finansowego przed otrzymaniem wstępnych kwot wydatków w lipcu 2022 r. KWP określiła szacunkowe potrzeby jednostki, jednak nie obejmowały one wynagrodzeń i pochodnych. Ponadto wielokrotnie informowano dysponenta II stopnia o niedoszacowaniu planu finansowego na 2023 r. Środki z rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a wnioskowanie o nie wynikało z faktycznych potrzeb jednostki. W jednym przypadku nastąpiło przekroczenie planu wydatków o kwotę 5,4 tys. zł, co było niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp. Stwierdzone przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, powstania zobowiązań wymagalnych na koniec okresów sprawozdawczych w 2023 r. oraz zapłaty przez KWP odsetek w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań na łączną kwotę 18,5 tys. zł wynikały z niezapewnienia dostatecznej wysokości środków przyznanych KWP w planie finansowym.

#### OBSZAR

## 2. Sprawozdawczość

### 2.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania za 2023 r. rocznych sprawozdań KWP:

- 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),
- 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 sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań KWP. Sprawozdania przedstawiały

wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościami i zobowiązaniami, zostały sporządzone terminowo i poprawnie pod względem formalno-rachunkowym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(akta kontroli, str. 908-952)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdanie w zakresie operacji finansowych.

OBSZAR

### 3. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji

Opis stanu  
faktycznego

#### 3.1. Wykonanie planu przychodów

Według ustawy budżetowej na rok 2023 przychody ujęte w planie finansowym FWP na 2023 r. wyniosły 300 tys. zł. W trakcie roku dokonano łącznie 31 zmian planu, w efekcie których przychody Funduszu wzrosły do 2 795,2 tys. zł (o 831,7%). Badanie próby obejmującej pięć<sup>56</sup> zmian w planie wykazało, że zostały one wprowadzone z zachowaniem zasad określonych w art. 29 ust. 9-11 ufp. Wprowadzone przez KWP zmiany w planie finansowym Funduszu wynikały ze zmian wprowadzonych przez KGP, konieczności przesunięcia środków pomiędzy paragrafami, uzyskania lub rozliczenia otrzymanych na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy o Policji środków od jednostek samorządu terytorialnego<sup>57</sup> oraz ujęcia w planie niewykorzystanych w 2022 r. środków FWP.

(akta kontroli, str. 788, 810, 822, 841, 849-898)

Środki FWP były wydatkowane w dziale 754, rozdziale 75495. W sprawie przyczyn planowania i wydatkowania środków FWP wyłącznie w rozdziale 75495, Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że: *Fundusz Wsparcia Policji traktowany jest jako pozostała działalność, a do pozostałej działalności przeznaczony jest rozdział 75495. Na przestrzeni lat w tym rozdziale klasyfikowane są wydatki realizowane z Funduszu, nawet jeśli dotyczą działalności bieżącej. (...) To nie rodzaj wydatku determinuje kwalifikowanie do rozdziału klasyfikacji budżetowej, ale charakter działalności. Co do zasady Fundusz Wsparcia Policji jest pozostałą działalnością. W ramach pozostałej działalności możliwe jest realizowanie wydatków majątkowych jak i bieżących, związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostki. Ponadto informuję, że plan finansowy w ramach środków przekazanych przez MSWiA otrzymanych z KGP wpłynął do tutejszej jednostki ze wskazaniem rozdziału 75495.*

(akta kontroli, str. 1523-1524)

Odnosząc się do powyższego NIK zwraca uwagę, że ujmowanie wszystkich wydatków Funduszu w rozdziale 75495 oznacza, że nie dokonano podziału planu na rozdziały zgodnie z faktycznym charakterem operacji gospodarczych. W związku z tym nie jest możliwe ustalenie rzeczywistego przeznaczenia środków wydatkowych z FWP na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych.

<sup>56</sup> Zmiany dokonane: a/ 13 października – 60 tys. zł, b/ 18 października – 30 tys. zł, c/ 31 października – 70 tys. zł, d/ 21 listopada – 15,8 tys. zł oraz e/ 22 grudnia 2023 r. 21,1 tys. zł.

<sup>57</sup> Dalej: jst.

W latach 2022-2023 wysokość przychodów FWP wyniosła odpowiednio 24 767,4 tys. zł i 2 795,2 tys. zł, a istotna różnica w wysokości przychodów względem roku 2022 wynikała z wielkości przelewów redystrybucyjnych, które w 2022 r. wyniosły 23 471 tys. zł. Stan FWP na początek 2023 r. wynosił 1 567 tys. zł<sup>58</sup> i stanowił niewykorzystane środki z 2022 r. Zrealizowane przychody w latach 2022-2023 pochodziły z:

- wpłat od jst na podstawie porozumień/umów, które wyniosły odpowiednio: 1 050 tys. zł<sup>59</sup> (tj. 4,2% przychodów ogółem) w 2022 r. i 1 146 tys. zł<sup>60</sup> (97,2%) w 2023 r.,
- odsetek, które wyniosły: 247 tys. zł (0,9%) w 2022 r. i 33 tys. zł (2,8%) w 2023 r.,
- wpłat z budżetu państwa: 1/ przelewów redystrybucyjnych, które w 2022 r. wyniosły 23 471 tys. zł (94,7%), a w 2023 r. FWP nie był zasilany z tego źródła oraz 2/ niewykorzystanych środków FWP z 2022 w kwocie 1 567 tys. zł.

(akta kontroli, str. 776, 779)

Przychody Funduszu w 2023 r. nie obejmowały środków z Unii Europejskiej. Na koniec roku stan FWP wyniósł 5 tys. zł, a zobowiązania i należności nie występowały. W 2023 r. FWP nie był zasilany dotacjami z budżetu państwa. Przychody FWP w 2023 r. pochodzące z wpłat jst wzrosły o 96 tys. zł (tj. o 9,1%), Przychody z odsetek w 2022 r. wyniosły 247 tys. zł i były o 214 tys. zł wyższe niż analogiczne przychody w 2023 r. (33 tys. zł).

(akta kontroli, str. 777, 964)

### 3.2. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2023 r. koszty FWP wyniosły 2 741,3 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach i dotyczyły realizacji zadań określonych w art. 13 ust. 4f ustawy o Policji. Koszty te poniesiono na: a/ współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji (1 725 tys. zł), b/ współfinansowanie wydatków inwestycyjnych (659,6 tys. zł), c/ rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby (344,7 tys. zł) oraz d/ nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie (12 tys. zł). Koszty własne (administracyjne) poniesione w 2023 r. wyniosły 1 023,2 tys. zł (co stanowiło 37,3% kosztów ogółem), koszty realizacji zadań 1 058,5 tys. zł (38,6%), a koszty inwestycyjne 659,6 tys. zł (24%). W porównaniu do 2022 r. koszty FWP zmalały o 20 458,8 tys. zł, z tego koszty własne o 3 859 tys. zł, koszty realizacji zadań o 14 788,1 tys. zł, a koszty inwestycyjne o 1 811,7 tys. zł.

Główna Księgowa KWP w Opolu, wyjaśniła, że *niższe koszty 2023 r. w porównaniu do 2022 r. wynikały z faktu otrzymania w 2022 r. zwiększenia planu finansowego w ramach FWP w zakresie środków MSWiA na realizację bieżących wydatków.*

W odniesieniu do planowania wzrostu kosztów własnych (administracyjnych) Funduszu, Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że *w 2023 r. nie planowano wzrostu kosztów własnych Funduszu. Plan finansowy dotyczył przede wszystkim podpisanych porozumień, a realizacja środków odbywała się zgodnie z przeznaczeniem.*

(akta kontroli str. 964, 1523-1525)

<sup>58</sup> Kwota 1 567 tys. zł, w całości stanowiła niewykorzystane środki FWP z 2022 r. otrzymane od Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji na podstawie art. 56 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 2400, ze zm.). Zgodnie z pismem KGP z 23 lutego 2023 r. środki te należało przeznaczyć na pokrycie zobowiązań w ramach wydatków bieżących KWP w Opolu.

<sup>59</sup> W tym na sfinansowanie zadań bieżących 511 tys. zł oraz majątkowych 539 tys. zł.

<sup>60</sup> W tym na sfinansowanie zadań bieżących 486 tys. zł oraz majątkowych 659 tys. zł.

Koszty FWP wykonane w 2023 r. w ramach 64 zrealizowanych porozumień z jst i dwóch umów z organizacją pozarządową wyniosły łącznie 1 154,7 tys. zł. I tak:

- 671,4 tys. zł wydatkowano na zakupy inwestycyjne (oznakowane i nieoznakowane pojazdy służbowe klasy C, typu SUV oraz hybrydowe; zakup analizatorów wydechu typu Alkotest 9510 IR Drager);
- 356,7 tys. zł wydatkowano na rekompensaty pieniężne dla funkcjonariuszy z 10 jednostek za ponadnormatywny czas służby (art. 13 ust. 4a pkt 1 ustawy o Policji) i na nagrody dla policjantów z jednej jednostki za osiągnięcia w służbie (art. 13 ust. 4a pkt 2 ustawy o Policji);
- 126,6 tys. zł poniesiono na wydatki bieżące rzeczowe czterech jednostek (m.in. wydatki remontowe, zakup aparatu fotograficznego, zakup resuscytatorów oraz psów służbowych).

(akta kontroli, str. 782-787)

Szczegółowe badanie próby kosztów FWP za 2023 r. na łączną kwotę 1 363,2 tys. zł<sup>61</sup> (49,7% kosztów ogółem), w tym 398,8 tys. zł kosztów inwestycyjnych (tj. 60,5% w tej grupie kosztów) oraz 964,4 tys. zł kosztów pozostałych, wykazało m.in., że wydatki poniesiono w sposób gospodarny oraz na cele i zadania wskazane w art. 13 ustawy o Policji. Badane wydatki były zgodne z planem finansowym FWP i umowami zawartymi z dostawcami/wykonawcami usług, zostały rzetelnie skalkulowane i prawidłowo udokumentowane, a płatności dokonano w terminie. Nabyte składniki majątku ruchomego były niezbędne i na bieżąco przekazywane do realizacji zadań ustawowych Policji (alkotesty, samochody służbowe).

(akta kontroli, str. 899-900)

Pozostałe z 2022 r. środki FWP otrzymane z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (tj. wpłaty z budżetu państwa) w łącznej kwocie 1 567 tys. zł, wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym przez KGP, tj. na wydatki bieżące w szczególności na zobowiązania wymagalne. W ramach wydatków inwestycyjnych zrealizowano wszystkie zaplanowane na 2023 r. zadania, tj. zakup 16 samochodów służbowych na łączną kwotę 639,6 tys. zł oraz zakup analizatora wydechu za 20 tys. zł.

(akta kontroli, str. 972, 1449-1450)

W 2023 r. KWP nie otrzymała od Prezesa Rady Ministrów wiążących poleceń wpłaty środków pieniężnych z FWP na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 oraz na Fundusz Pomocy. Nie zaciągano kredytów i pożyczek na realizację zadań FWP.

(akta kontroli str. 972)

### 3.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu faktycznego

Stan FWP na koniec 2023 r. wyniósł 5 tys. zł i był niższy od stanu na początku roku o 1 562 tys. zł. Zgodnie z art. 48 ust. 3 i art. 78d ust. 2 upf środki te zostały 29 grudnia 2023 r. przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

W KWP nie wprowadzono regulacji wewnętrznych dotyczących zasad funkcjonowania i obiegu dokumentów księgowych FWP. Wolne środki FWP w 2023 r. były automatycznie przekazywane w zarządzenie *overnight* u Ministra Finansów. W 2023 r. średnia z 12 miesięcy kwota środków przekazanych w zarządzenie *overnight* wyniosła, 544,8 tys. zł<sup>62</sup>. Wolne środki nie były przekazywane w innego rodzaju zarządzanie terminowe. Przychody z tytułu zagospodarowania wolnych środków w 2023 r. wyniosły 33 tys. zł, w tym: 13,9 tys. zł – odsetki od środków

<sup>61</sup> Do badania wytypowano za pomocą metody MUS koszty z wyłączeniem kosztów amortyzacji, kosztów wynagrodzeń osobowych, pochodnych, odpisu na ZFŚS oraz kosztów poniżej 1 tys. zł.

<sup>62</sup> Suma rocznych obrotów konta 136 po stronie Wn – 136 196,3 tys. zł/250 dni roboczych w 2023 r.

z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz 19,1 tys. zł – odsetki od środków pozyskanych w ramach art. 13 ustawy o Policji.

W KWP nie opracowano pisemnych procedur w zakresie zarządzania płynnością finansową.

W sprawie wdrożenia mechanizmów kontroli stanu niezbędnych wolnych środków zabezpieczających bieżące regulowanie zobowiązań, Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że *co do zasady środki finansowe otrzymane od dysponenta II stopnia w ramach budżetu są podstawowym źródłem regulowania płatności za zaciągnięte zobowiązania. Środki pozyskane w ramach FWP wydatkowane są na cele wskazane w podpisanych porozumieniach.*

(akta kontroli, str. 972-973)

### 3.4. Realizacja zadań

Opis stanu faktycznego

W 2023 r. zakres zadań FWP określony w art. 13 ust. 4 ustawy o Policji nie uległ zmianie i był analogiczny jak w roku poprzednim. Na etapie planowania FWP w 2023 r. opracowano szczegółowy plan rzeczowo-finansowy Funduszu, tj. wskazano kwoty, klasyfikację budżetową oraz zadania, na które zostaną wydatkowane środki finansowe (tj. na wypłatę funkcjonariuszom rekompensat pieniężnych za ponadnormatywny czas służby<sup>63</sup>). W trakcie roku na bieżąco opracowywano szczegółowe plany rzeczowo-finansowe, które były zgodne z treścią zawieranych porozumień.

Pomimo że w KWP nie opracowano wewnętrznych procedur analiz wykonania planów rzeczowo-finansowych dotyczących realizacji ustawowych celów i zadań FWP, ani nie opracowano kryteriów oceny stopnia realizacji tych planów i oceny efektywności wykonania zadań, to w trakcie roku – na zlecenie KGP – sporządzano informacje o kosztach poniesionych ze środków pochodzących z budżetu państwa oraz kosztach z umów i porozumień<sup>64</sup>, a także etapach realizacji zadań i najważniejszych osiągniętych efektów rzeczowych. Bieżący nadzór nad FWP sprawowano m.in. poprzez analizę sprawozdań tego funduszu zawierających plan i wykonanie. Ponadto nadzór sprawowano poprzez weryfikację zgodności dokonanych wydatków z zapisami zawartymi w porozumieniach oraz stosownymi zapisami w ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2023 r. zadania FWP w ujęciu wartościowym i rzeczowym zostały wykonane w całości zgodnie z planem rzeczowo-finansowym realizacji celów i zadań ww. funduszu.

(akta kontroli, str. 973-974, 1523-1524)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji Województwa Opolskiego. Planowanie i wydatkowanie środków FWP było zgodne z obowiązującymi przepisami oraz dyspozycjami KGP.

<sup>63</sup> Na ten cel zaplanowano 300 tys. zł (§ 4180).

<sup>64</sup> Informacje te sporządzano za okresy półroczne oraz roczne.

OBSZAR

## 4. Sprawozdawczość Fundusz Wsparcia Policji

### Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań FWP za 2023 r.:

- z wykonania planu finansowego FWP (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego FWP (Rb-40),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego FWP w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdania sporządzono terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli, str. 953-969)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych Funduszu Wsparcia Policji.

## 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:

Uwagi

NIK zauważa, że w planie finansowym kontrolowanej jednostki dysponenci wyższego stopnia nie zapewнили wystarczającego poziomu środków finansowych umożliwiających terminowe dokonywanie płatności w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co skutkowało koniecznością naliczenia i wydatkowania środków na zapłatę odsetek z tego tytułu. Sytuacje takie wystąpiły pomimo podejmowanych przez jednostkę kontrolowaną działań zmierzających do zabezpieczenia potrzeb finansowych jednostki.

Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Rzetelne kalkulowanie planowanych wydatków płacowych i pochodnych od wynagrodzeń, w celu określenia realnych potrzeb jednostki w tym zakresie.
2. Wzmocnienie nadzoru nad wydatkowaniem środków w celu wyeliminowania przypadków dokonywania wydatków ponad wysokość wynikającą z planu wydatków.
3. Podejmowanie działań mających na celu niedopuszczenie do powstawania zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe płatności.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>65</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

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

Opole, 22 kwietnia 2024 r.

Kontrolerzy:  
Agnieszka Broszczak  
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Opolu  
p.o. Dyrektor  
Iwona Zyman

/-/

.....  
podpis

/-/

.....  
podpis

Przemysław Sparczyński  
główny specjalista kontroli państwowej

/-/

.....  
podpis

<sup>65</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

