



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Nadinspektor Wojciech Olbryś
Komendant Wojewódzki Policji
w Szczecinie**

LSZ-4100-07-01/2011
P/10/088

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła kontrolę Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie (KWP) w zakresie wykonania budżetu KWP w 2010 r. część 42 – Sprawy wewnętrzne oraz planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli, pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie budżetu przez KWP.

1. W 2010 r. KWP zrealizowała dochody w dziale 754 w wysokości 1.526,0 tys. zł, tj. 87,6% kwoty zaplanowanej. Na koniec 2010 r. zaległości netto wynosiły 1.914,0 tys. zł i w stosunku do 2009 r. wzrosły o 283,6 tys. zł, tj. o 17,4%. Na niższe niż planowano wykonanie dochodów oraz wzrost zaległości netto wpłynęła m.in. niewystarczająca skuteczność prowadzonych postępowań windykacyjnych w zakresie dochodów z najmu lokali mieszkalnych (rozdział 75404 § 0750) i wpływów z różnych dochodów (§ 0970)². Badania 5 największych należności w § 0750 wykazały, że KWP w stosunku do 4³ z nich nie prowadziła w 2010 r. żadnych

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)

² Łącznie zbadano 27 tytułów należności

³ Wartość 4 należności wynosiła 107.155,28 zł, łączna wartości zaległości 390.981,40 zł

działań windykacyjnych. KWP nie naliczała także odsetek od nieterminowego regulowania ww. należności. Naliczone i przekazane w toku kontroli do egzekucji komorniczej odsetki wyniosły 92.867,19 zł, które do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce nie zostały wyegzekwowane. Wyniki kontroli wskazują, że w objętych badaniem należnościach cywilnoprawnych w rozdziale 75405 § 0970 (rewindykacja odszkodowań) i rozdziale 75404 § 0970 (należności z tytułu pożyczek, kar umownych) nie zostały naliczone i wykazane w ewidencji księgowej należne KWP odsetki ustawowe w kwocie 4.768,82 zł, czym naruszony został przepis art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (uof), według którego odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

2. Wydatki w 2010 r. wyniosły 350.197 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach, w tym wydatki majątkowe stanowiły 5.324 tys. zł (1,5%). KWP nie korzystała ze środków europejskich. Ustalono, że środki z 3 badanych rezerw celowych (na 7 otrzymanych) w łącznej kwocie 1.028,1 tys. zł (24,6% zrealizowanych wydatków) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Zobowiązania powstałe w 2010 r. były terminowo realizowane (KWP nie posiadała zobowiązań wymagalnych za 2010 r.). Zobowiązania niewymagalne ogółem wynosiły na koniec 2010 r. 21.363,4 tys. zł i obejmowały głównie: należne nagrody roczne za 2010 r. (18.784,0 tys. zł), podatki i składki od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2010 r. (1.168 tys. zł), wydatki rzeczowe (937,9 tys. zł) przede wszystkim za energię elektryczną i ciepłą (płatne w I kwartale 2011 r.). Szczegółowe badanie wybranych 24 wydatków rzeczowych i majątkowych na kwotę 6.765,5 tys. zł wykazało, że wynikały one z planu finansowego, były celowe i zapewniały realizację zadań KWP. Zbadano 3 zamówienia publiczne na zakup: sekwenatora, chromatografu oraz wykonanie przyłącza rurociągu światłowodowego i nie stwierdzono naruszenia zasad i trybu udzielania zamówień publicznych określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (pzp). Powstałe zobowiązania zostały terminowo uregulowane. Kontroli NIK poddano wszystkie wydatki majątkowe dokonane w grudniu 2010 r. na łączną kwotę 1.713,3 tys. zł i stwierdzono, że wydatki na kwotę 113,8 tys. zł netto (138,8 tys. zł brutto)⁶ dokonano z naruszeniem art. 7 ust. 3 pzp, według którego zamówienia udziela się wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy. NIK nie podziela przedstawionego w toku kontroli stanowiska KWP o braku możliwości zastosowania powyższej ustawy. Z przedstawionych dokumentów jednoznacznie wyni-

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

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

⁶ Zakup 8 szt. radarowych mierników prędkości oraz 7 alkometrów

kało, że zapotrzebowanie na ww. składniki majątkowe było znane od 2008 r. i KWP, w ocenie NIK, mogła podjąć działania organizacyjne⁷, aby otrzymać z KGP środki finansowe w kwotach i terminach umożliwiającym zastosowanie pzp przy zakupie ww. wyposażenia.

Przeciętne zatrudnienie ogółem w 2010 r. w porównaniu do 2009 r. wzrosło w grupie pracowników i członków Korpusu Służby Cywilnej odpowiednio o 13 i 49 osób, a zmalało w grupie funkcjonariuszy o 77 osób. Powyższy stan wynikał przede wszystkim z procesu zastępowania funkcjonariuszy, pełniących służbę w komórkach wspomagających pracę Policji, pracownikami cywilnymi oraz większej liczbie odejść ze służby niż przyjęć do służby nowych funkcjonariuszy.

3. NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej a negatywnie w zakresie zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi w zakresie kompletności i poprawności zapisu w dzienniku. W KWP (przy pomocy narzędzia informatycznego „Pomocnik Kontrolera” wylosowano metodą monetarną (MUS) i zbadano 242 dokumenty księgowe na kwotę 12.701,3 tys. zł. W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że w dzienniku nie w każdym przypadku był wprowadzony opis operacji gospodarczej⁸ i nie dokonywano rozróżnienia na datę dokumentu i datę dokonania operacji gospodarczej, jeżeli była inna niż data wystawienia dokumentu⁹. KWP przestrzegała przyjętą w polityce rachunkowości zasadę, że dowód księgowy, który wpłynął do Sekcji Rozliczeń po 3 dniu danego miesiąca i termin płatności przypadał na ten miesiąc, był księgowany do tego miesiąca, na kontach 400 – 130 z pominięciem kont rozrachunkowych, niezależnie od daty dokonania operacji gospodarczej. Stwierdzone nieprawidłowości były konsekwencją niedostosowania do wymogów przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰ komputerowego systemu finansowo-księgowego (przekazanego do użytkowania przez KGP), który od 2011 r. został zmieniony. Dane wykazywane w rocznych sprawozdaniach: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z, były zgodne z zapisami na odpowiednich kontach ewidencji księgowej.

4. Gospodarstwo pomocnicze KWP działające pod nazwą „Zespół Ośrodków Wypoczynkowych” z siedzibą w Międzyzdrojach niezasadnie skorzystało w 2010 r. ze zwolnienia podatkowego na kwotę 35.876,00 zł. W ocenie NIK nie został spełniony warunek określony w art.

⁷ (np. powiadomić KGP, że późne terminy otrzymywania środków oraz dzielenie ich przez KGP na kwoty o wartościach nieprzekraczających równowartości kwoty 14.000 euro uniemożliwia KWP stosowanie pzp).

⁸ 166 dowodów o wartości 8.830.177,70 zł.

⁹ 27 dowodów o wartości 3.123.506,36 zł.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

6 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹¹, jakim było przekazanie środków z tego zwolnienia w 2011 r. na zwiększenie środków obrotowych gospodarstw pomocniczych bądź też finansowanie w 2011 r. inwestycji jednostki budżetowej w zakresie inwestycji dla gospodarstwa pomocniczego tej jednostki. W dniu 20.12.2010 r. ustał samodzielny byt prawny ww. gospodarstwa, a nowoutworzona (m.in. z przekształcenia ww. gospodarstwa) instytucja gospodarki budżetowej nie była wymieniona w ww. ustawie podatkowej.

NIK nie wnosi uwag do działań KWP związanych z przekształceniem tego gospodarstwa¹² oraz postępowania w sprawach pracowniczych (pracownicy zostali pisemnie poinformowani o zmianach związanych ze stosunkiem pracy, w tym o skutkach nieprzyjęcia nowych warunków pracy i płacy). Uwagi natomiast dotyczyły sprawozdania Rb-31 z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego za okres od 01.01.2010 r. do 20.12.2010 r.. Dane wykazane w tym sprawozdaniu były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, gdyż w pozycji W 030 wpisano kwotę 45.430,85, a powinno być 46.565,65 zł. Po stwierdzeniu tego faktu, w trakcie kontroli NIK, sprawozdanie to zostało skorygowane.

5. Ze środków otrzymanych od Gminy Miasto Szczecin, KWP sfinansowała przebudowę i modernizację obiektów oraz infrastruktury technicznej w Komisariacie Policji Szczecin-Dąbie. W toku jej realizacji udzielono zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki na wykonanie robót dodatkowych (w tym wentylacji mechanicznej) o wartości 305.581,63 zł brutto¹³ z naruszeniem przesłanek jego udzielenia określonych w art. 67 ust. 1 pkt 5 pzp. Umożliwił on zastosowania tego trybu w przypadku, jeżeli wykonanie prac stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Tymczasem KWP przewidziała i uznawała na etapie sporządzania dokumentacji projektowej konieczność montażu wentylacji mechanicznej (została zaplanowana do wykonania w III etapie realizacji inwestycji tylko z powodu braku środków na jej wykonanie wcześniej). Dopiero realizacja zamówienia wykazała, że wentylacja grawitacyjna nie zapewnia odpowiednich warunków bhp, ppoż i sanitarnych i dlatego wykonanie wentylacji mechanicznej przesunięto z III do II etapu realizacji inwestycji. Przy określaniu wartości zamówienia KWP kierowała się wielkością posiadanych środków finansowych, a nie kwotami wynikającymi z kosztorysów inwestorskich, co stanowiło naruszenie art. 33 ust. 1 pkt 1 pzp. Natomiast wyboru wykonawcy dokonano z narusze-

¹¹ Dz.U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.

¹² Przekształcenie zostało dokonane na podstawie § 4 zarządzenia Nr 41 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Centrum Usług Logistycznych”.

¹³ W umowie nie określono wartości netto.

niem art. 26 ust. 3 pzp. Wykonawca, w złożonej ofercie nie udokumentował spełnienia warunku doświadczenia w zakresie rozbudowy instalacji teleinformatycznej. Zamawiający nie wezwał Wykonawcy o przedłożenie dokumentów potwierdzających wykonywanie prac w zakresie rozbudowy sieci teleinformatycznej, tylko sam podjął działania w celu potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę tego warunku.

6. Z naruszeniem art. 46 ust. 4 pzp KWP przekazała na rzecz Skarbu Państwa kwotę 262,53 zł z tytułu oprocentowania wniesionych przez wykonawców wadiów, mimo że uzyskane odsetki pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew powinny być zwrócone na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Przeanalizowanie wszystkich należności KWP i w uzasadnionych przypadkach naliczanie odsetek.*
2. *Dochodzenie należności KWP wraz z odsetkami.*
3. *Wyeliminowanie sytuacji uniemożliwiających stosowanie właściwych trybów udzielania zamówień publicznych określonych w pzp.*
4. *Zwracanie wykonawcom wadiów wraz z oprocentowaniem pomniejszonym o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Komendanta - w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia - informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.