



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KPB.410.001.06.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. przez Komendanta Głównego Policji, w ramach części 42 - Sprawy wewnętrzne, oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Kontrolerzy	1. Janusz Sękowski - doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr 97724 z dnia 4 stycznia 2016 r. 2. Maria Rainczuk - specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97725 z dnia 4 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Komenda Główna Policji 02-624 Warszawa, ul. Puławska 148/150 (nr REGON 012137497)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Komendantem Głównym Policji jest, od dnia 13 kwietnia 2016 r., nadinsp. dr Jarosław Szymczyk. W okresie od dnia 12 lutego do 12 kwietnia 2016 r. obowiązki Komendanta Głównego Policji pełnił mł. insp. Andrzej Szymczyk - I zastępca Komendanta Głównego Policji. Poprzednio, w okresie objętym kontrolą, stanowisko Komendanta Głównego Policji zajmowali: insp. Zbigniew Maj - w okresie 11 grudnia 2015 r. - 11 lutego 2016 r., generalny inspektor Krzysztof Gajewski - w okresie 12 lutego - 10 grudnia 2015 r. i generalny inspektor Marek Działoszyński - w okresie 10 stycznia 2012 r. - 11 lutego 2015 r. Głównym Księgowym Resortu jest, od 18 lipca 2007 r., Elżbieta Pelka, Głównym Księgowym KGP - Naczelnikiem Wydziału Księgowości KGP jest, od 16 października 2014 r., Agnieszka Grasa. (dowód: akta kontroli tom I str. 10-12)

II. Wprowadzenie

Policja jest umundurowaną i uzbrojoną formacją służącą społeczeństwu i przeznaczoną do ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz do utrzymywania bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Do podstawowych zadań Policji należą:

- ochrona życia i zdrowia ludzi oraz mienia przed bezprawnymi zamachami naruszającymi te dobra;
- ochrona bezpieczeństwa i porządku publicznego, w tym zapewnienie spokoju w miejscach publicznych oraz w środkach publicznego transportu i komunikacji publicznej, w ruchu drogowym i na wodach przeznaczonych do powszechnego korzystania;
- inicjowanie i organizowanie działań mających na celu zapobieganie popełnianiu przestępstw i wykroczeń oraz zjawiskom kryminogennym i współdziałanie w tym zakresie z organami państwowymi, samorządowymi i organizacjami społecznymi;
- wykrywanie przestępstw i wykroczeń oraz ściganie ich sprawców (art. 1 i 2 ustawy o Policji¹).

Centralnym organem administracji rządowej, właściwym w sprawach ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego, jest Komendant Główny Policji, podległy ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych. Komendant Główny Policji jest przełożonym wszystkich funkcjonariuszy Policji i wykonuje swoje zadania przy pomocy Komendy Głównej Policji (KGP).

Koszty związane z funkcjonowaniem Policji są pokrywane z budżetu państwa (art. 13 ust. 1 ustawy o Policji).

Zgodnie z decyzją Ministra Spraw Wewnętrznych², Komendant Główny Policji jest dysponentem środków budżetu państwa II stopnia w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz dysponentem

¹ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2015 r. poz. 355 ze zm.).

² Decyzja Nr 27 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 7 marca 2014 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w części 42 - Sprawy wewnętrzne (Dz. Urz. MSW poz. 11).

środków budżetu państwa III stopnia w odniesieniu do wydatków KGP. Podlega mu 21 dysponentów trzeciego stopnia (wszyscy komendanci wojewódzcy Policji, Komendant Stołeczny Policji oraz komendanci szkół policyjnych).

Wydatki na funkcjonowanie Policji realizowano w dwóch działach klasyfikacji wydatków budżetowych: w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa oraz w dziale 752 – Obrona narodowa. W ramach działu 754 finansowane były: Centralne Biuro Śledcze Policji (rozdział 75401), Komenda Główna Policji (rozdział 75402), jednostki terenowe Policji (rozdział 75403), komendy wojewódzkie Policji (rozdział 75404), komendy powiatowe Policji (rozdział 75405) i pozostała działalność (rozdział 75495). W ramach działu 752 – Obrona narodowa finansowano pozostałe wydatki obronne (rozdział 75212).

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa w 2015 r. przez Komendanta Głównego Policji, w ramach części 42 - Sprawy wewnętrzne, oraz wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz wykonanie wskaźników obrazujących realizację zadań,
- rzetelność sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- funkcjonowanie wybranych elementów systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym,
- kompletność i poprawność ksiąg rachunkowych,
- nadzór nad jednostkami podległymi w zakresie realizacji budżetu, w tym również w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym,
- wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji⁴,
- wykorzystanie uwag i wykonanie wniosków pokontrolnych NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.

Zrealizowane w 2015 r. dochody Policji wyniosły 37.320,7 tys. zł, co stanowiło 33,4% dochodów zrealizowanych w części 42 - Sprawy wewnętrzne (111.901,7 tys. zł). Wydatki na funkcjonowanie Policji wyniosły 8.845.115,9 tys. zł, co stanowiło 44,9% wydatków zrealizowanych w części 42 - Sprawy wewnętrzne (19.718.667,7 tys. zł). Wydatki Policji z budżetu środków europejskich wyniosły 51.539,4 tys. zł, co stanowiło 47,9% wydatków z budżetu środków europejskich w cz. 42 (107.564,2 tys. zł).

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie przez Komendanta Głównego Policji w 2015 r. wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne, przeznaczonych na funkcjonowanie Policji, a także wydatków Funduszu Wsparcia Policji.

W wyniku kontroli wydatków KGP w łącznej wysokości 71.842 tys. zł, stanowiących 11,7% zrealizowanych wydatków KGP ogółem i 24,8% pozapłacowych wydatków KGP zrealizowanych w 2015 r. stwierdzono, że zostały one zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami, a dokumenty potwierdzające dokonanie wydatków prawidłowo zaewidencjonowano. Sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdania z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową i pokazują rzetelny obraz dochodów, wydatków (w tym w podziale na poszczególne zadania), a także należności i zobowiązań 2015 r.

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola wykonania dochodów budżetowych w cz. 42 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27.

⁴ Fundusz Wsparcia Policji - państwowy fundusz celowy utworzony na podstawie art. 13 ust. 4c ustawy o Policji.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku zgodności sprawozdania łącznego RB-BZ1 z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowych ze sprawozdaniami jednostkowymi podległych jednostek. W trakcie kontroli nieprawidłowości te zostały skorygowane i nie miały one wpływu na ocenę sprawozdawczości.

Wydatki Funduszu Wsparcia Policji były dokonywane w ramach przychodów ujętych w planie Funduszu oraz środków pozostałych z roku poprzedniego i zostały przeznaczone na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz.

IV. Wyniki kontroli

Planowanie dochodów i wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Pismem nr FE-1211.2015/MLJ z dnia 11 lutego 2015 r. dyrektor Biura Finansów (BF) KGP powiadomiła Komendanta Głównego Policji, że dysponent części 42 ustalił dla Policji budżet zgodny z ustawą budżetową na rok 2015⁶, w którym ujęto następujące kwoty:

- dochody ogółem	36.916 tys. zł,
- wydatki budżetu państwa	8.627.274 tys. zł,
- wydatki budżetu środków europejskich	136.446 tys. zł.

Jednocześnie dyrektor BF KGP zaproponowała zmiany względem projektu budżetu polegające na ujęciu w jednym § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, wydatki kwalifikowane dotąd w §§ 4350, 4360 i 4370⁷ oraz zmiany w podziale środków na jednostki podległe. Komendant Główny Policji zaakceptował proponowany budżet Policji.

Budżet Policji został w trakcie roku 2015 zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 220.043 tys. zł i środkami MSW - w wysokości 17.847 tys. zł, a zmniejszony o kwotę 2.532 tys. zł, na którą składały się niewykorzystane środki na Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko HERCULE II (1.430 tys. zł), środki przeniesione do MSZ na oficerów łącznikowych (565 tys. zł), zwiększona dotacja dla Centralne Laboratorium Kryminalistyczne Policji⁸ (421 tys. zł) i niewykorzystane środki z rezerw celowych (116 tys. zł). W trakcie roku budżetowego budżet Policji podlegał również licznym zmianom (przeniesieniom) pomiędzy rozdziałami i paragrafami.

Ostateczny plan finansowy Policji i KGP został ustalony 31 grudnia 2015 r. i uwzględniał zmiany wynikające z ustawy o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015⁹, zmiany wprowadzone przez dysponenta części 42 i zmiany wprowadzone przez Komendanta Głównego Policji. Ujęto w nim następujące kwoty:

- dochody ogółem	38.459,0 tys. zł	(+ 4,2%),
- wydatki budżetu państwa	8.862.632,0 tys. zł	(+ 2,7%),
- wydatki budżetu środków europejskich	128.790,6 tys. zł	(- 5,9%).

(dowód: akta kontroli tom I str. 13-135)

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola wykonania dochodów budżetowych w części 42 - Sprawy wewnętrzne została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2015 r. dochody Policji zostały zaplanowane w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w wysokości 38.459 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 37.320,7 tys. zł, tj. 97% kwoty planowanej. W stosunku do dochodów osiągniętych w 2014 r. dochody były o 1.238,2 tys. zł (o 3,2%) mniejsze.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153).

⁷ W konsekwencji wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2015 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1952).

⁸ Centralne Laboratorium Kryminalistyczne Policji, z siedzibą w Warszawie, jest instytutem badawczym - jednostką naukową w rozumieniu art. 2, ust. 9 lit. c ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki (Dz. U. z 2014 r., poz. 1620 ze zm.), jednostką wyodrębnioną pod względem organizacyjnym i prawnym. Organem założycielskim CLKP jest minister właściwy do spraw wewnętrznych, który sprawuje nadzór nad funkcjonowaniem CLKP, za pośrednictwem Komendanta Głównego Policji.

⁹ Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

Największe dochody uzyskano w rozdziale 75404 – Komendy wojewódzkie Policji (16.857,9 tys. zł, co stanowiło 46,7% dochodów Policji) i w rozdziale 75405 – Komendy powiatowe Policji (13.023 tys. zł, 34,9% dochodów Policji). W 2014 r. było to odpowiednio: 15.135,6 tys. zł (39,3%) i 10.595 tys. zł (27,5%).

Największe dochody uzyskano w § 970 – wpływy z różnych dochodów w kwocie 16.003 tys. zł (42,3% ogółu dochodów), głównie z tytułu kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umowy, szkody i regresy z lat ubiegłych, koszty zastępstwa procesowego, a także zwrot pomocy mieszkaniowej i innych nienależnie pobranych świadczeń. W 2014 r. z tego tytułu uzyskano 15.285,2 tys. zł, tj. 39,6% dochodów roku.

Istotne dochody uzyskano również w § 069 – Wpływy z różnych opłat i w § 075 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa.

Dochody w § 069 wyniosły 8.078,7 tys. zł i stanowiły 21,6% dochodów roku 2015. Wpływy z tego tytułu stanowiły przede wszystkim opłaty: za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia w Policyjnych Izbach Zatrzymań, za deponowanie broni i amunicji w depozytach Policji, za konwojowanie osób, opłaty egzaminacyjne za uzyskanie licencji na detektywa oraz pozwolenia na posiadanie broni, za wykonane kserokopie akt i dokumentów, opłaty związane z prowadzonymi postępowaniami przygotowawczymi oraz z tytułu udzielenia komornikom asysty policyjnej przy wykonywaniu czynności egzekucyjnych.

Dochody w § 075 wyniosły 7.846,7 tys. zł i stanowiły 21% dochodów roku 2015. Dotyczyły one opłat z tytułu najmu i dzierżawy pomieszczeń i obiektów będących w trwałym zarządzie jednostek Policji. Były to m. in. czynsze za wynajem lokali służbowych, pomieszczeń gospodarczych (komórki, garaże), powierzchni dachów na anteny i przekaźniki (m.in. maszt antenowy do telefonii komórkowej) oraz powierzchni na billboardy reklamowe. W 2014 r. ze wskazanych tytułów uzyskano odpowiednio: 8.015,3 tys. zł (20,8%) i 8.433 tys. zł (21,9% dochodów roku).

Zaległości netto w dochodach budżetowych Policji na koniec 2015 roku wyniosły 94.380 tys. zł, co stanowi 68,5% należności roku 2015 (137.783,6 tys. zł), a w stosunku do roku 2014 (96.151,3 tys. zł) – spadek o 1,9%.

Największe zaległości wystąpiły w paragrafach:

- § 0690 – Wpływy z różnych opłat – w kwocie 52.726 tys. zł (55,9% ogółu zaległości),
- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – w kwocie 28.030 tys. zł (29,7%).

Były to przede wszystkim zaległości z tytułu braku opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia w Policyjnych Izbach Zatrzymań, nieregulowanych opłat za przechowywanie broni i amunicji w depozytach Policji, a także opłat za przeprowadzone asysty komornicze i konwoje osób z zakładów karnych. Zaległości w realizacji dochodów stanowiły m. in. nienależnie pobrane równoważniki w zamian za umundurowanie i za brak lokalu, niewyegzekwowane należności budżetowe od kontrahentów, kary umowne z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy naliczone wobec kontrahentów, należności regresowe i szkody, zwroty pomocy mieszkaniowej oraz wszelkiego rodzaju rozliczenia z lat ubiegłych.

Egzekwowanie należności z tytułu umów cywilnoprawnych odbywało się poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty. W przypadku egzekucji administracyjnej wystawiane były tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych. Zawierane były również ugody, których konsekwencją było rozkładanie zadłużenia na raty. Podejmowane działania często nie przynosiły oczekiwanych efektów, zwłaszcza w przypadku trudnej sytuacji materialnej dłużników oraz braku majątku umożliwiającego skuteczną egzekucję. Także przedłużające się postępowania sądowe, upadłościowe i komornicze znacznie spowalniały egzekucję należności.

Komendant Główny Policji, jako dysponent środków budżetu państwa III stopnia, zaplanowane dochody w wysokości 7.266 tys. zł zrealizował w kwocie 6.613,1 tys. zł, co stanowiło 91% kwoty planowanej. Największe dochody uzyskano w § 097 – wpływy z różnych dochodów, które wyniosły 4.413,1 tys. zł (66,7% ogółu zrealizowanych dochodów), ale ich ściągальność (stosunek dochodów uzyskanych do należnych) – tylko 38,1%. W § 075 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników uzyskano 2.031,4 tys. zł, tj. 30,7% ogółu dochodów KGP, przy ściągальności 88,7%.

W porównaniu do 2014 r., dochody wykonane w 2015 r. przez KGP były wyższe o 1.515,4 tys. zł, tj. o 29,7%.

Realizacja dochodów Policji była przedmiotem analiz KGP w trakcie roku budżetowego przeprowadzanych na podstawie kwartalnych informacji o wykonaniu budżetu.

(dowód: akta kontroli tom I str. 13-14, 74-78, 235-495 i tom III str. 16, 144-145, 192-193, 228-235)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Zrealizowane przez Komendanta Głównego Policji i podległych mu dysponentów wydatki budżetowe Policji wyniosły 8.845.115,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 63.373,3 tys. zł, tj. o 0,7%. Niewykonane wydatki w stosunku do planu po zmianach wyniosły 17.516,1 tys. zł, z tego 9.873,7 tys. zł nie wykorzystano z przyznanych rezerw celowych. Według udzielonych wyjaśnień, przyczyną niepełnego wykorzystania środków, w stosunku do planu wydatków, były przede wszystkim oszczędności uzyskane w wyniku postępowań przetargowych.

Z przyznanej Policji z rezerw celowych kwoty 219.926,9 tys. zł wykorzystano 210.053,2 tys. zł, tj. 95,5%, nie wykorzystano 9.873,7 tys. zł. Największe kwoty i przyczyny niewykorzystania środków dotyczyły następujących zadań:

- na 3 zadania dotyczące budowy i utrzymania Ogólnopolskiej Sieci Teleinformatycznej¹⁰ Policja otrzymała z poz. 9 rezerw celowych środki w wysokości 25.364,9 tys. zł, z których wykorzystala 18.114,2 tys. zł (71,4%). Niewykorzystane środki w kwocie 7.250,7 tys. zł wynikały z zawarcia kontraktów o niższej wartości niż planowano. Część niewykorzystanych środków (336.8 tys. zł) została zablokowana przez Ministra Spraw Wewnętrznych;
- na sfinansowanie zadania realizowanego niejawnie (ochrona pokrzywdzonego i świadka), finansowanego w ramach Funduszu Operacyjnego, otrzymano z poz. 76 rezerw celowych środki w wysokości 11.590,4 tys. zł, z których wykorzystano 10.267,4 tys. zł (88,6%). Niewykorzystane środki w kwocie 1.323 tys. zł wynikały z zawarcia, w wyniku przeprowadzonego przetargu na zakup samochodów nieoznakowanych, kontraktu o niższej wartości niż planowano.

(dowód: akta kontroli tom III str. 92-122, 340-345, 350-376, 432-434)

Wydatki Komendanta Głównego Policji, jako dysponenta III stopnia, zrealizowane zostały w 2015 r. w wysokości 614.140,3 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach (620.592,6 tys. zł) i stanowiły 6,9% wydatków ogółem Policji. Budżet KGP został w ciągu roku 2015 zmniejszony o 371.418,4 tys. zł, tj. o 37,4% planu początkowego. W porównaniu do roku 2014 wydatki KGP były wyższe o 33.470,9 tys. zł, tj. o 5,8%.

Badaniu poddano wykorzystanie środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 2.873,6 tys. zł, co stanowiło 15,9% ogólnej kwoty wydatków poniesionych ze środków pochodzących z tych rezerw (18.114,2 tys. zł). Przedmiotem wydatku była dostawa urządzeń sieciowych dla Skoncentrowanych Dyspozytorni Państwowego Ratownictwa Medycznego (PRM) oraz na potrzeby budowy przyłączy podstawowych do 18 baz Lotniczego Pogotowia Ratunkowego (LPR). Umowa została zrealizowana w terminie (protokół odbioru dostarczonych urządzeń z dnia 24 listopada 2015 r.) i w dniu 18 grudnia 2015 r. Biuro Finansów KGP opłaciło fakturę firmy ATENDE o przedmiotowej wartości.

Środki przeniesione z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, na cele na jakie rezerwy zostały utworzone.

(dowód: akta kontroli tom I str. 218-221, 421, 428-434, 465-550)

2.1.1 Struktura wydatków - grupy ekonomiczne

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w Policji wyniosły 311.798 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. (295.737,9 tys. zł) były wyższe o 16.060,1 tys. zł (o 5,4%). Stanowiły one 3,5% wydatków Policji w 2015 r.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych Policji wyniosły 8.009.376,4 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach, co stanowiło 90,6% wydatków Policji ogółem i były one wyższe od zrealizowanych w 2014 r. o 28.145,5 tys. zł, tj. o 0,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły uposażenia, wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w łącznej wysokości 6.572.187,2 tys. zł

¹⁰ Decyzja Nr 193 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie powierzenia Komendantowi Głównemu Policji zadań operatora Ogólnopolskiej Sieci Teleinformatycznej na potrzeby obsługi numeru alarmowego 112 (niepublikowana).

(74,3% wydatków Policji ogółem) oraz zakupy materiałów i usług zrealizowane w wysokości 1.076.694,4 tys. zł (12,2%). Na tę kwotę składają się m.in. następujące pozycje wydatków: materiały i wyposażenie (§ 421) – 337.963,2 tys. zł, zakup usług remontowych (§ 427) – 182.825,5 tys. zł, równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy (m.in. za umundurowanie i wyżywienie – § 418) – 199.427 tys. zł, zakup energii, w tym elektrycznej, ciepłej, gazu i wody (§ 426) – 161.283,9 tys. zł, zakup usług pozostałych (m.in. usługi pocztowe, bankowe, zbiorowego żywienia, usługi komunalne i mieszkaniowe, holowanie pojazdów zatrzymanych) – 175.411,7 tys. zł.

Rok 2015 był kolejnym rokiem wzrostu wydatków majątkowych w Policji. Wydatki majątkowe (§§ 605 i 606) zrealizowano w wysokości 523.941,5 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach i stanowiły one 5,9% wydatków Policji ogółem. W stosunku do wydatków majątkowych zrealizowanych w 2014 r. były one wyższe o 19.167,8 tys. zł, tj. o 3,8%.

Wydatki inwestycyjne (§ 605) wyniosły 351.454 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (351.773,3 tys. zł), a wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606) – 172.487,4 tys. zł, tj. 94,1% planu po zmianach (183.281,6 tys. zł). Wydatki inwestycyjne koncentrowały się na realizacji Programu standaryzacji komend i komisariatów Policji. Na realizację w 2015 r. 48 zadań inwestycyjnych wydatkowano 306.182,1 tys. zł, tj. 100% planu. Na koniec 2015 r. zakończono wszystkie planowane zadania, z tym, że całkowicie zakończono 32 zadania (67%), a w przypadku 16 zadań (33%) zakończono prace przewidziane na rok 2015.

Komendant Główny Policji, jako dysponent środków budżetu państwa III stopnia, zrealizował w 2015 r. wydatki w wysokości 614.140,3 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, co stanowiło 6,9% wydatków Policji. Wydatki KGP w 2015 r. były wyższe od wydatków w 2014 r. o 33.470,9 tys. zł, tj. o 5,8%.

Wydatki bieżące w wysokości 538.210,1 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach, stanowiły 87,6% wydatków KGP ogółem. Wydatki te były wyższe od zrealizowanych w 2014 r. o 10.706,1 tys. zł, tj. o 2%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły uposażenia, wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w łącznej wysokości 259.732,3 tys. zł (42,3% wydatków KGP) oraz zakupy materiałów i usług zrealizowane w wysokości 197.894,1 tys. zł (32,2% wydatków KGP). Na tę kwotę składały się m.in. następujące pozycje wydatków: materiały i wyposażenie (§ 421) – 56.013 tys. zł, zakup usług remontowych (§ 427) – 16.435,1 tys. zł, zakup sprzętu i uzbrojenia (§ 425) – 14.334,9 tys. zł, zakup usług pozostałych (m.in. usługi pocztowe, bankowe, zbiorowego żywienia, usługi komunalne i mieszkaniowe, holowanie pojazdów zatrzymanych) – 89.743 tys. zł.

Rok 2015 był kolejnym rokiem wzrostu wydatków majątkowych również Komendy Głównej Policji. Wydatki majątkowe (§§ 605 i 606) zrealizowano w wysokości 66.932,2 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach i stanowiły one 10,9% wydatków KGP ogółem. W stosunku do wydatków majątkowych zrealizowanych w 2014 r. były one wyższe o 22.195 tys. zł, tj. o 49,6%. Wydatki inwestycyjne (§ 605) wyniosły 16.370,4 tys. zł, a wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606) – 50.561,9 tys. zł.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w Policji wyniosły 8.998 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. (8.428,2 tys. zł) były one wyższe o 569,7 tys. zł (o 6,8%). Stanowiły one 1,5% wydatków KGP w 2015 r.

Zobowiązania Policji na koniec 2015 r. wyniosły ogółem 542.247,4 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2014 r. (523.130 tys. zł) o 3,5%. Obejmowały one głównie zobowiązania na dodatkowe wynagrodzenia roczne (58.574 tys. zł), nagrody roczne dla funkcjonariuszy (389.999 tys. zł).

Według stanu na 31 grudnia 2015 roku w Policji nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli tom III str. 11-15, 146-157, 204-214, 346-347; tom VI str. 1- 4)

2.1.2 Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w Policji wyniosły 311.798 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2014 r. (295.737,9 tys. zł) były wyższe o 16.060,1 tys. zł (o 5,4%).

W ramach świadczeń realizowane były m.in. wydatki na:

- dopłatę do wypoczynku dla policjantów	109.159,8 tys. zł,
- równoważnik z tytułu braku lokalu mieszkalnego	103.982,8 tys. zł,
- pomoc mieszkaniową	26.210,1 tys. zł,
- równoważnik za remont mieszkania	24.156,4 tys. zł,

W ramach tej grupy wydatków w 2015 roku realizowane były także należności dla policjantów pełniących służbę w kontyngentach policyjnych w Kosowie, Liberii, Gruzji, Ukrainie, a także dla

oficerów łącznikowych oraz funkcjonariuszy oddelegowanych do służby w EUROPOLU i INTERPOLU.

(dowód: akta kontroli tom III str. 11-15, 146-157, 204-214, 346-347; tom VI str. 1- 4)

2.1.3 Wybrane wydatki bieżące

2.1.3.1 Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w Policji w 2015 r. (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) wyniosło 120.302 osoby i było niższe o 5.865 osób (tj. o 4,6%) niż planowano (126.167). Zatrudnienie funkcjonariuszy wyniosło przeciętnie 97.441 osób, tj. mniej o 4.511 osób (o 4,4%) od planowanego (101.952); członków korpusu służby cywilnej – 11.451 osób, tj. mniej o 746 (6,1%) od planowanego i pracowników Policji¹¹ – 11.410 osób, tj. mniej o 608 (5,1%) w stosunku do planu. W stosunku do roku 2014 zatrudnienie jednak wzrosło: ogółem o 611 osób (0,5%); funkcjonariuszy – o 434 (0,4%), członków korpusu służby cywilnej – o 75 osób (0,7%) i pracowników Policji – o 103 osoby (0,9%).

Rok 2015 był kolejnym rokiem wzrostu zatrudnienia funkcjonariuszy. Od 2012 r. liczba funkcjonariuszy wzrosła o 2.072 osoby, co w stosunku do planowanego zatrudnienia oznacza wzrost z 93,6% do 95,6%. Według informacji uzyskanej od dyrektora Gabinetu KGP¹², wzrost zatrudnienia funkcjonariuszy w 2015 r. wynikał z 2 czynników: kolejnego roku zmniejszania się liczby odejść funkcjonariuszy na emeryturę (od 5.809 w roku 2011 do 1.961 – w roku 2015) oraz zwiększenia liczby przyjęć do Policji. Globalny limit przyjęcia do służby w Policji określony na rok 2015 w wysokości 3.004 osób, zrealizowany został w 100%. W 5 terminach naboru przyjęto do Policji: 2 kwietnia – 400 osób, 1 lipca – 600 osób, 5 października – 600 osób, 2 grudnia – 387 osób i 30 grudnia – 1.017 osób.

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w KGP wyniosło 2.633 osoby, w tym 1.307 funkcjonariuszy, 829 członków korpusu służby cywilnej i 497 pracowników Policji. Porównanie z rokiem 2014 nie jest miarodajne, bowiem z dniem 9 października 2014 r. ze struktury organizacyjnej Komendy Głównej Policji wydzielono odrębną jednostkę Centralne Biuro Śledcze Policji (CBŚP), co skutkowało przeniesieniem 1.964 etatów policjantów (średniorocznie 448,45), 173 etatów członków służby cywilnej (średniorocznie 39,49) oraz 61 etatów pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (średniorocznie 13,96).

Faktycznie, na koniec 2015 r., w Policji zatrudniano 121.204 osoby, w tym 98.180 funkcjonariuszy (81%), 11.570 członków korpusu służby cywilnej (9,5%) i 11.454 pracowników Policji (9,4%). W Komendzie Głównej Policji zatrudniano 2.696 osób (2,2% ogółu zatrudnionych w Policji), w tym 1.336 funkcjonariuszy (49,6%), 844 członków korpusu służby cywilnej (31,3%) i 11.454 pracowników Policji (19,1%).

W 2015 r. wydatki ogółem na wynagrodzenia/uposażenia w Policji wyniosły 6.149.023 tys. zł, tj. o 76.005 tys. zł (o 1,3%) więcej niż w 2014 r. Wynagrodzenia dla funkcjonariuszy wyniosły 5.333.678 tys. zł, tj. o 67.195 tys. zł (1,3%) więcej niż w 2014 r., członków korpusu służby cywilnej – 461.383 tys. zł (o 4.419 tys. zł, o 1,0%) więcej i pracowników Policji – 350.962 tys. zł, tj. o 4.391 tys. zł, o 1,3% więcej niż w 2014 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie /uposażenie na jednego pełnozatrudnionego w Policji w 2015 r. wyniosło 4.259 zł i wzrosło o 31 zł, tj. o 0,7% w stosunku do roku poprzedniego. Wynagrodzenia/uposażenia dla poszczególnych grup zatrudnionych kształtowały się w 2015 r. następująco: uposażenia funkcjonariuszy – 4.564 zł (wzrost o 37 zł (0,8%)), wynagrodzenia pracowników Policji – 2.563 zł (wzrost o 9 zł, o 0,4%), wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej – 3.358 zł (wzrost o 10 zł, o 0,3%).

W badanym okresie na wynagrodzenia/uposażenia w KGP wydatkowano łącznie 179.147 tys. zł, w tym: dla funkcjonariuszy – 106.345,7 tys. zł (udział 59,4%), dla członków korpusu służby cywilnej – 52.210,4 tys. zł (29,1%) i dla pracowników Policji – 20.591 tys. zł (11,5%). Porównanie z rokiem 2014 nie jest miarodajne, z powodów wskazanych wyżej.

Przeciętne miesięczne uposażenie funkcjonariuszy i wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w KGP wyniosło 5.669 zł, co stanowiło 96,1% wynagrodzenia z 2014 r. (5.898 zł). Uposażenie funkcjonariuszy Policji w KGP wyniosło 6.783 zł, pracowników Policji – 3.449 zł, a członków

¹¹ Tj. osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

¹² Komórka organizacyjna Komendy Głównej Policji właściwa w sprawach kadrowych.

korpusu służby cywilnej 5.246 zł.

Na wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w Policji w stosunku do 2014 r. decydujący wpływ miało zwiększenie w 2015 r. funduszu płac o dodatkowe środki przeznaczone na sfinansowanie skutków wzrostu płacy minimalnej oraz innych potrzeb płacowych (łącznie o 76.005 tys. zł). Przyczyną obniżenia przeciętnego uposażenia funkcjonariuszy KGP były głównie zmiany organizacyjne spowodowane utworzeniem CBŚP i przejściem do tego Biura części policjantów z wysokim stażem i uposażeniem (przeciętne uposażenie funkcjonariuszy CBŚP wyniosło w 2015 r. 6.199 zł, tj. o 39% więcej niż w roku 2014).

(dowód: akta kontroli tom I str. 511-513, tom III str. 1-2, 123-124, 194, 349)

W trakcie badania zatrudnienia w Policji stwierdzono, że w skali Policji zaplanowano na rok 2015 (plan po zmianach) zatrudnienie funkcjonariuszy w liczbie 101.952 osób pomimo, że w art. 15 ustawy budżetowej na rok 2015¹³ ustalono liczbę etatów Policji na 102.370, w tym 102.309 etatów w jednostkach organizacyjnych Policji. Zaplanowane zatrudnienie było o 418 osób mniejsze niż limit ustalony w ustawie budżetowej, faktycznie zrealizowane – 97.441 osób¹⁴, tj. o 4.929 osób mniej niż zapisano w ustawie, a faktyczne zatrudnienie na koniec 2015 r. - 98.180 funkcjonariuszy, tj. o 4.190 osób mniej niż zapisano w ustawie.

Komendant Główny Policji otrzymał wstępne limity do sfinansowania uposażeń dla policjantów w 2015 roku w wysokości 4.934.518 tys. zł (§4050 – *Uposażenia funkcjonariuszy*) i 407.191 tys. zł (§4070 – *Nagrody roczne dla funkcjonariuszy*). Średnioroczny stan zatrudnienia policjantów, na który naliczono powyższe kwoty, wynosił 101.951, co obejmowało wszystkie etaty będące w dyspozycji Komendanta Głównego Policji. Pozostałe etaty funkcjonariuszy Policji, o których mowa w ustawie budżetowej na 2015 r. znajdowały się w Wyższej Szkole Policji w Szczytnie¹⁵ (240) i w Centralnym Laboratorium Kryminalistycznym Policji (118). Jednostki te są jednak samodzielne i finansowane bezpośrednio z budżetu MSWiA, tj. przez dysponenta części 42. Razem z jednostkami podległymi Komendantowi Głównemu Policji stanowiło to 102.309 etatów, tj. tyle ile zapisano w art. 15 ustawy budżetowej na rok 2015.

Pozostałe 61 etatów (poza jednostkami organizacyjnymi Policji) zajmowali policjanci oddelegowani poza Policję, w tym najwięcej do MSWiA – 27, ABW – 7, BOR i Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach – po 5, do Rządowego Centrum Bezpieczeństwa – 4, do Polskiego Biura Łącznikowego przy Europolu w Hadze – 3.

Realizacja planu zatrudnienia w pełnym zakresie, jest zdeterminowana przez dwa czynniki:

- do służby w Policji, co jest tożsame z przyjęciem do konkretnej jednostki Policji, można przyjąć kandydata tylko wtedy, gdy jednostka ta będzie miał wolny etat, i zostanie wskazana do przyjęcia nowego policjanta (nabór wiąże się z planowaniem przyjęć, rozdziałem na jednostki z uwzględnieniem zwolnień funkcjonariuszy, np. odchodzących na emerytury, wyrównywaniem dysproporcji zatrudnienia na obszarze powiatu, województwa i kraju itp.);
- w związku z ustawowym obowiązkiem kierowania nowoprzyjętych policjantów na szkolenie zawodowe podstawowe, liczbę przyjęć do Policji determinuje dostępna baza szkoleniowa szkół policyjnych. Przez czas trwania szkolenia (ok. pół roku) wakat pozostaje nieobsadzony.

W związku z tym w skali Policji możliwe jest tylko prognozowanie stanu zatrudnienia i dążenie do minimalizacji liczby wakatów, co potwierdzono podczas niniejszej kontroli.

(dowód: akta kontroli tom III str. 1-2, 22-26, 138-139, 440-441)

Analizą objęto także skalę zwolnień funkcjonariuszy z zajmowanych stanowisk i przeniesienie ich do dyspozycji właściwych przełożonych.

Zgodnie z art. 6e ust. 3 ustawy o Policji policjanta odwołanego ze stanowiska przenosi się do dyspozycji przełożonego policjanta uprawnionego do odwołania ze stanowiska, z zastrzeżeniem, że policjanta odwołanego ze stanowiska Komendanta CBŚP, komendanta wojewódzkiego i Komendanta Stołecznego Policji przenosi się do dyspozycji Komendanta Głównego Policji.

Stosownie do postanowień art. 5 ust. 3, art. 5a ust. 4 i 5, art. 6b ust. 1-3, art. 6c ust. 1-4 oraz art. 6d ust. 1, 2 i 6 ustawy o Policji, przełożonymi policjantów uprawnionymi do ich odwołania, adekwatnie do rangi zajmowanego stanowiska, są: Prezes Rady Ministrów, minister właściwy do

¹³ W ustawie o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 kwota ta nie uległa zmianie.

¹⁴ Zatrudnienie przeciętne (średnie) w roku 2015 wykazane w sprawozdaniu Rb-70.

¹⁵ Wyższa Szkoła Policji w Szczytnie jest uczelnią służb państwowych, w rozumieniu art. 252 ust. 5 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz.U. z 2012 r. poz. 572 ze zm.), tj. uczelnią publiczną nadzorowaną przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych, posiadającą osobowość prawną.

spraw wewnętrznych, Komendant Główny Policji, komendanci wojewódzcy i Komendant Stołeczny Policji oraz komendanci powiatowi, miejscy i rejonowi Policji.

Na podstawie informacji i wyjaśnień dyrektora Gabinetu KGP ustalono, co następuje:

- w dyspozycji komendantów jednostek terenowych Policji (komend powiatowych i wojewódzkich Policji, szkół Policji i CBŚP) pozostawało:
 - wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 r. - ogółem 317 policjantów, z czego najwięcej w dyspozycji Komendanta Stołecznego Policji - 49, komendantów wojewódzkich Policji w Szczecinie i Łodzi - po 30;
 - wg stanu na dzień 1 stycznia 2016 r. - ogółem 361 policjantów (o 14% więcej), z czego najwięcej w dyspozycji komendanta wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. - 45 oraz Komendanta Stołecznego Policji i komendanta wojewódzkiego Policji w Gdańsku - po 37;
- zarówno na 1 stycznia 2015 r. jak i na 1 stycznia 2016 r. w dyspozycji Prezesa Rady Ministrów jak i ministra właściwego do spraw wewnętrznych nie pozostawał żaden policjant;
- w dyspozycji Komendanta Głównego pozostawało:
 - w dniu 1 stycznia 2015 r. - 60 policjantów, z których najwięcej skierowano do wykonywania zadań m.in. w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (19), w Europejskim Biurze Policji EUROPOL w Hadze (10), w różnych biurach KGP (6) i w Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego (5). Bez konkretnego przydziału służbowego pozostawało 7 policjantów;
 - w dniu 1 stycznia 2016 r. - 66 policjantów, z których najwięcej skierowano do wykonywania zadań m.in. w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (18), w Europejskim Biurze Policji EUROPOL w Hadze (11), w komendach wojewódzkich Policji i KSP (6). Bez konkretnego przydziału służbowego pozostawało 11 policjantów.
- spośród policjantów będących w dyspozycji Komendanta Głównego Policji, zarówno w dniu 1 stycznia 2015 r., jak i w dniu 1 stycznia 2016 r., żaden policjant nie został zwolniony ze służby w trybie art. 38 ust. 4 ustawy o Policji, tj. zwolniony wobec niewyrażenia zgody na przeniesienie na niższe stanowisko z przyczyn określonych w art. 38 ust. 2.

(dowód: akta kontroli tom III str. 215-217, tom VI str. 23-26)

2.1.3.2 Wydatki na realizację nowej procedury karnej

Z dniem 1 lipca 2015 r. weszła w życie zmiana procedury karnej¹⁶, która przeniosła na Policję znaczną liczbę zadań, a co się z tym wiąże - zwiększenie wydatków. Dotyczyło to przede wszystkim usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz wynagrodzenia biegłych w postępowaniu przygotowawczym, a także usług bankowych i pocztowych.

W wyniku analizy danych otrzymanych od jednostek terenowych Policji ustalono, że wydatki poniesione w pierwszych miesiącach obowiązywania nowych przepisów przekroczyły średnio o 10,7% wydatki średniomiesięczne zrealizowane w I połowie 2015 r., a do końca 2015 r. wydatki te miały wzrosnąć o 6.336 tys. zł. Na rok 2016 wzrost wydatków na ten cel oszacowano na ok. 12 mln zł.

Na podstawie danych przedłożonych przez jednostki terenowe w okresie od lipca do grudnia 2015 r. wydatki z tytułu nowych rozwiązań prawnych wprowadzonych do Kodeksu postępowania karnego z dniem 1 lipca 2015 r. wzrosły w rozdziale 75404 o kwotę 1.290 tys. zł, w rozdziale 75405 o 5.566 tys. zł, a łącznie - 6.856 tys. zł.

Wzrost wydatków w § 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, w tym wynagrodzenia biegłych w postępowaniu przygotowawczym, wyniósł 1.489 tys. zł, a w poz. 430007 – Usługi bankowe i pocztowe – 692 tys. zł.

W styczniu 2016 roku w celu kontynuacji monitorowania wydatków ponoszonych z tytułu prowadzenia postępowań przygotowawczych Biuro Finansów KGP poleciło jednostkom Policji wyodrębnić przedmiotowe wydatki w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący wydatków budżetowych” poprzez zastosowanie symbolu źródła finansowania 310.

(dowód: akta kontroli tom III str. 440-441, 444-464)

2.1.3.3 Ugoda sądowa KGP z firmą QUMAK SA.

W 2015 r. KGP zapłaciła m.in. kwotę 1.973.955,78 zł na rzecz firmy QUMAK SA. tytułem wzajemnych rozliczeń w związku z przebudową budynku KGP w Warszawie przy ul. Barckiej

¹⁶ Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy - Kodeks postępowania karnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1247 ze zm.).

52/56, na podstawie umowy zawartej w 2008 r. Pierwotne roszczenie przedsiębiorcy wynosiło 9.324.976,39 zł, a ostateczną kwotę ustalono w ugodzie sądowej w dniu 31 marca 2015 r.
(dowód: akta kontroli tom III str. 218-221, tom VI str. 349-397)

2.1.4 Wydatki majątkowe i rzeczowe

Wydatki majątkowe wyniosły 523.941,5 tys. zł. Stanowiły one 5,9% ogółu wydatków Policji, 97,9% planu po zmianach (535.055 tys. zł) i były o 19.167,8 tys. zł (3,8%) większe od wydatków majątkowych zrealizowanych w 2014 r. (504.773,7 tys. zł). Wydatki inwestycyjne (§ 605) wyniosły 351.454 tys. zł (99,9% planu) i były o 18.414,4 tys. zł (5%) mniejsze od wydatków zrealizowanych w 2014 r. (369.868,4 tys. zł). Na zakupy inwestycyjne (§ 606) wydatkowano ogółem 172.487,5 tys. zł (28% planu) i były to wydatki o 37.957 tys. zł (28%) większe od wydatków zrealizowanych w 2014 r. (134.530,5 tys. zł).

W ramach badania wydatków skontrolowano trzy wydatki inwestycyjne (§ 605) na kwotę 4.790,4 tys. zł i 13 wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 606) na kwotę 24.809,2 tys. zł oraz 19 wydatków rzeczowych, w tym 12 wydatków na zakupy materiałów i wyposażenia na kwotę 5.627,7 tys. zł, 3 wydatki na zakupy uzbrojenia na kwotę 2.237,4 tys. zł i 4 wydatki na zakup energii na kwotę 1.728 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto inwestycje realizowane w 2015 r. w ramach „Programu standaryzacji komend i komisariatów Policji”¹⁷.

Rok 2015 był z założenia ostatnim rokiem realizacji Programu, ale pomimo pełnej realizacji zadań zaplanowanych na 2015 r., nie wszystkie zadania zostały zakończone. Na 48 zadań inwestycyjnych z końcem roku 2015 zakończono 32 zadania (67%); w przypadku 15 zadań (31%) zakończono prace przewidziane na rok 2015. Przerwano realizację 1 zadania, z wnioskiem o opracowanie nowego programu tej inwestycji (KRP Warszawa I przy ul. Zakroczymskiej 3c). Dużo lepiej przedstawiała się realizacja zadań remontowo-modernizacyjnych: na 113 zadań zrealizowano 107 (95%), w przypadku 6 zadań zakończono prace przewidziane na rok 2015.

Na realizację zadań inwestycyjnych (§ 605) w 2015 r. wydano 306.182,1 tys. zł, w tym z rezerwy celowej budżetu państwa 127.000 tys. zł i z NFOŚiGW - 17.824,7 tys. zł. Największe inwestycje realizowały KWP w Katowicach - 51.231,7 tys. zł, KWP w Szczecinie - 32.116,4 tys. zł i KWP w Radomiu - 29.997,1 tys. zł. Największe przedsięwzięcia inwestycyjne to:

- budowa kompleksu budynków KPP w Skarżysku-Kamiennym u zbiegu ul. Rejowskiej i Szydłowieckiej, o wartości kosztorysowej 41.534,7 tys. zł, z czego w 2015 r. zrealizowano zadania o wartości 22.450 tys. zł. Zadanie zostało zakończone;
- budowa nowej siedziby I KP KMP w Łodzi przy ul. Sienkiewicza 28/30 - etap I. Zadanie o wartości kosztorysowej 37.516,2 tys. zł, z czego w 2015 roku zrealizowano zadania o wartości 14.500 tys. zł. Zakończono zadania przewidziane do realizacji w 2015 r.;
- budowa nowej siedziby KMP Bielsko Biala przy ul. Wapienna/Piekarska - etap 1. Zadanie o wartości kosztorysowej 96.562,6 tys. zł, z czego w 2015 roku zrealizowano zadania o wartości 14.356,4 tys. zł. Zakończono zadania przewidziane do realizacji w 2015 r.

Na realizację w 2015 r. zadań remontowych i wyposażenie komend (§ 606 oraz §§ 421-434) wydano 95.130 tys. zł, z czego najwięcej w § 427 - zakup usług remontowych - 78.991,3 tys. zł, w § 425 - zakup sprzętu i uzbrojenia - 9.747,1 tys. zł i § 434 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych - 5.942,5 tys. zł. Największe inwestycje realizowały: KWP w Katowicach - 26.362,2 tys. zł, KWP w Białymstoku - 12.741 tys. zł i KWP w Szczecinie - 10.195,2 tys. zł.

Największe przedsięwzięcia remontowo-modernizacyjne to:

- remont kompleksowy obiektów KMP Szczecin przy ul. Kaszubskiej 35. Zadanie o wartości kosztorysowej 29.288,7 tys. zł, z czego w 2015 roku zrealizowano zadania o wartości 9.946 tys. zł. Zadanie zostało zakończone;
- remont budynków nr 1 i 4 KMP Olsztyn przy ul. ul. Dąbrowszczaków 41/42 oraz zakup wyposażenia. Zadanie o wartości kosztorysowej 7.168,5 tys. zł, z czego w 2015 roku zrealizowano zadania o wartości 4.968,5 tys. zł. Zadanie zostało zakończone;

¹⁷ Program ten był przedmiotem kontroli P/15/084 „Program standaryzacji komend i komisariatów Policji i jego realizacja w województwie lubelskim”, przeprowadzonej w 2015 r. przez Delegaturę NIK w Lublinie. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone m.in. w MSW, KGP i KWP w Lublinie. Ponieważ zakończyły się one przed końcem 2015 r., w ramach niniejszej kontroli ustalono całokształt wydatków poniesionych na realizację Programu w 2015 r.

- remont kompleksowy i zakup wyposażenia do budynku KPP Będzin. Zadanie o wartości kosztorysowej 6.921,6 tys. zł, z czego w 2015 roku zrealizowano zadania o wartości 4.321,6 tys. zł. Zakończono prace przewidziane na rok 2015.

(dowód: akta kontroli tom III str. 11-15, 146-157, 204-214, 442-443, tom VI str. 13-22)

2.1.5 Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej

W 2015 roku podległe Komendantowi Głównemu Policji jednostki realizowały projekty w ramach:

- 11 regionalnych programów operacyjnych w ramach NSRO 2007-2013,
- 5 regionalnych programów operacyjnych w ramach nowej perspektywy finansowej 2014-2020,
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020,
- Programów Operacyjnych Europejskiej Współpracy Transgranicznej (Polska-Saksonia 2007-2013 i 2014-2020, Polska-Czechy 2007-2013, Polska-Brandenburgia 2007-2013) i Europejskiego Instrumentu Sąsiedztwa i Partnerstwa: (Polska-Białoruś-Ukraina 2007-2013),
- Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich (PO Ryby) 2007-2013,
- Mechanizmu Finansowego NMF 2009-2014, NMF 2009-2014 *Współpracy Dwustronnej (Pomoc techniczna)* i Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 i MF EOG 2009-2014 *Współpracy Dwustronnej (Pomoc techniczna)*,
- Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy,
- Programu pn. „Zapobieganie i zwalczanie przestępczości” ISEC 2007-2013,
- Programu Leonardo da Vinci 2007-2013,
- Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego 2014-2020,
- Programu Erasmus + 2014-2020 oraz
- Programu na rzecz wspierania działalności w dziedzinie ochrony interesów finansowych Wspólnoty „HERCULE II 2007-2013” oraz „HERCULE III 2014-2020”.

W ustawie budżetowej na 2015 r. na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej ujęto dla Policji w części 42 w dziale 754 kwotę 40.493 tys. zł (w tym na: współfinansowanie – 35.210 tys. zł oraz finansowanie – 5.283 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2015 r. plan po zmianach wyniósł 39.011 tys. zł (w tym na: współfinansowanie – 21.938 tys. zł oraz finansowanie – 17.073 tys. zł), natomiast wydatkowano 31.021 tys. zł (w tym na: współfinansowanie – 18.526 tys. zł oraz finansowanie – 12.495 tys. zł), tj. 79,5% planu po zmianach (w tym na: współfinansowanie – 84,5% oraz finansowanie – 73,2%).

(dowód: akta kontroli tom III str. 19-20, 158-167, 390- 411 tom VI str. 1- 4)

2.1.6 Badanie wybranych wydatków

Komenda Główna Policji udzieliła w 2015 r., na podstawie lub z wyłączeniem procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych¹⁸ (dalej „uzp”), ogółem 219 zamówień na łączną kwotę 286.909,8 tys. zł.

Zamówień o wartości przekraczającej równowartość kwoty 30.000 EUR (art. 4 pkt 8 uzp) udzielono 86, a ich wartość wyniosła 17.377,8 tys. zł (6,1% wartości zamówień), z czego 16.291,1 tys. zł (94%) to wartość zamówień udzielonych w wyniku przetargu nieograniczonego.

Zamówień o wartości równej i przekraczającej równowartość kwoty, o której mowa w art. 11 ust. 8 uzp udzielono 133, a ich wartość wyniosła 258.009,3 tys. zł (90% wartości zamówień), z czego 202.861,1 tys. zł (79%) to wartość zamówień udzielonych w wyniku przetargu nieograniczonego, a kolejne 16.188,8 tys. zł (6%) to wartość umów ramowych zawartych w wyniku przetargu nieograniczonego.

Wartość łączna udzielonych zamówień, w których nie stosowano procedur określonych w uzp z uwagi na to, że ich wartość jednostkowa nie przekroczyła równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 uzp, wyniosła 11.522,7 tys. zł (4%).

W 2015 r. przy udzielaniu zamówień przez KGP nie stosowano procedur przewidzianych przepisami uzp wyłącznie w przypadkach, kiedy wynikało to z wartości zamówienia.

(dowód: akta kontroli tom I str. 231-234, 496-510, tom III str. 218-221, 412-420)

Kontrolą objęto cztery, niżej przedstawione zamówienia udzielone w 2015 r., wybrane celowo jako zamówienia finansowane z budżetu państwa o najwyższej wartości w każdej z procedur przetargowych, i jedno zamówienie, wybrane losowo, sfinansowane z budżetu środków UE.

¹⁸ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).

Kontrolą objęto:

- a) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr 125/BLiI/15/TG, którego przedmiotem było świadczenie usług pocztowych dla jednostek Policji, w obrocie krajowym i zagranicznym. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 72.321,1 tys. zł netto (17.117,8 tys. EUR). Do końca 2015 r. z tytułu realizacji przedmiotowej umowy, KGP opłaciła 2 faktury o łącznej wartości 226.287,12 zł;
- b) postępowanie w trybie przetargu ograniczonego nr 222/Cir/14/DG, którego przedmiotem była przebudowa budynków nr 6 i 7 w kompleksie KGP w Warszawie przy ul. Podchorążych 38, na potrzeby CBŚP. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 42.655 tys. zł netto (10.096,1 tys. EUR). Do końca 2015 r. za zrealizowanie I etapu, tj. przebudowę tzw. sali operacyjnej z pomieszczeniami towarzyszącymi w budynku nr 7 wraz z uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na ich użytkowanie, KGP opłaciła 5 faktur o łącznej wartości 8.362.058,45 zł;
- c) postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki nr 200/BLiI/15/MT, którego przedmiotem była usługa zapewnienia utrzymania systemów informatycznych Policji, m.in. KSIP i KCIK. W związku z ochroną praw wyłącznych, jedynym wykonawcą który mógł zrealizować zamówienie, była firma ORACLE POLSKA Sp. z o.o. (art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b uzp). Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 15.625 tys. zł netto (3.698,3 tys. EUR). Do końca 2015 r. z tytułu realizacji przedmiotowej umowy, z uwagi na przyjęty kwartalny system rozliczeń, KGP nie poniosła żadnych wydatków;
- d) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego nr 203/Ctr/15/KK, którego przedmiotem była dostawa 3 szt. łodzi motorowych kat. R-3, zakupionych z budżetu środków UE, w ramach Szwajcarskiego Programu Współpracy z Nowymi Krajami Członkowskimi Unii Europejskiej (projekt KIK 04 „Na granicy terroryzmu” - szkolenia z zakresu reagowania kryzysowego). Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 279,6 tys. zł netto (66,2 tys. EUR). Do końca 2015 r. z tytułu realizacji przedmiotowej umowy, KGP opłaciła 3 faktury o łącznej wartości 317,3 tys. zł, z tym, że z uwagi na opóźnienie w realizacji zamówienia (4 dni) dostawcę obciążono karami umownymi w łącznej wysokości 1,3 tys. zł. Ostatecznie opłacono faktury ze środków budżetu państwa w § 6066 - 47,4 tys. zł i ze środków budżetu UE w § 6067 - 268,7 tys. zł.

Skontrolowane zamówienia były celowe, udzielone zgodnie z planem rzeczowo-finansowym KGP oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z prawa zamówień publicznych. Na realizację przedsięwzięć objętych tymi zamówieniami Zamawiający zamierzał wydać 160.950,4 tys. zł. W wyniku postępowań przetargowych i negocjacji zawarto umowy na realizację tych samych przedsięwzięć o wartości 108.354,5 tys. zł, tj. w wysokości o 52.595,9 tys. zł niższej niż planowano. Wartość zbadanych zamówień, finansowanych z budżetu KGP (108.037,8 tys. zł), stanowiła 37,3% pozapłacowych wydatków KGP w 2015 r. (289.601,5 tys. zł).

Z tytułu realizacji zawartych umów, KGP wydatkowała w 2015 r. ogółem kwotę 8.905,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom VI str. 93-322, 323-348)

Poza kontrolą przedstawionych wyżej zamówień i wydatków poniesionych w wyniku ich realizacji, kontrolą objęto próbę 69 zapisów/dowodów księgowych, wylosowanych metodą MUS, tj. wydatków na łączną kwotę 62.936,4 tys. zł (więcej w rozdziale 5, na str. 19-20 Wystąpienia).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu środków europejskich w Policji zostały zaplanowane w kwocie 136.446 tys. zł. W trakcie roku zmniejszono je do kwoty 128.790,6 tys. zł i zrealizowano w wysokości 51.539,4 tys. zł, co stanowiło 40% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki zrealizowane w 2015 r. były wyższe o 17.274,4 tys. zł (o 50,4%).

Na 2015 r. w dziale 754 - „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” wydatki objęły realizację:

- Mechanizmu Finansowego – EOG 2009-2014 (EOG) realizowanego przez KWP w Kielcach, w kwocie 3.456,4 tys. zł, które wykonano w kwocie 3.456,4 tys. zł (100,0%);
- Regionalnych Programów Operacyjnych na lata 2007-2013 dla województw: dolnośląskiego, kujawsko-pomorskiego, łódzkiego, małopolskiego, podkarpackiego, pomorskiego, śląskiego, świętokrzyskiego, wielkopolskiego i zachodniopomorskiego (RPO realizowane przez KWP), w łącznej kwocie 40.625,5 tys. zł, które wykonano w kwocie 37.618,9 tys. zł (92,6%);
- Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i nadbrzeżnych

obszarów rybackich 2007-2013 (POZSR) realizowanego przez KWP w Gorzowie Wlkp., Gdańsku, Szczecinie, w kwocie 1.187,7 tys. zł, który wykonano w kwocie 1.174,3 tys. zł (98,9%);

- Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (S-PPW) realizowanego przez KGP, w kwocie 2.986,0 tys. zł, który wykonano w kwocie 1.060,0 tys. zł (35,5%). Niższe wydatki wynikały z przeniesienia na 2016 r. konferencji podsumowującej, wydania publikacji dot. zarządzania kryzysowego, zakupu 5 samochodów osobowych z wideorejestratorami, braku zgody strony szwajcarskiej na zakup 180 tys. szt. materiałów odblaskowych;
- Mechanizmu Finansowego – NMF 2009-2014 (NMF) realizowanego przez KWP w Lublinie, Łodzi, Radomiu, KSP, KGP, w kwocie 10.652,5 tys. zł, który wykonano w kwocie 7.869,6 tys. zł (73,9%). Niepełne wykonanie wynikało m.in. z niższych wydatków od określonych w umowach (mniejsza liczba noclegów);
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 (POIS) realizowanego przez KGP, w łącznej kwocie 984,8 tys. zł, który wykonano w kwocie 360,2 tys. zł (36,6%). Niskie wykonanie planu wynikało z zawarcia, w wyniku przeprowadzonych postępowań, kontraktów o niższych niż planowano wartościach. Niewykorzystane środki zgłoszono 30 grudnia 2015 r. do MSWiA.
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POIS 2014-2020) realizowanego przez KSP i KWP w Olsztynie, w łącznej kwocie 53.272,7 tys. zł, którego nie wykonano (wydatki 0 zł). Przyczyną niewykorzystania środków był brak ogłoszenia konkursu o dofinansowanie. Decyzją Ministra SWiA z dnia 29 grudnia 2015 r. środki te zostały zablokowane.

(dowód: akta kontroli tom II, str. 110-113, 224-260)

Plan wydatków KGP z budżetu środków UE, według ustawy budżetowej na 2015 r., ustalony w dziale 754 na kwotę 3.066,0 tys. zł, został w trakcie roku budżetowego zwiększony do kwoty 8.065,7 tys. zł, tj. o 4.999,7 tys. zł (o 163%). Wykonanie planu nastąpiło w kwocie 4.517,3 tys. zł¹⁹, tj. w 56,0%. Realizowano następujące projekty:

- *Nowe wyzwania dla użytkowników Systemu Informacyjny Schengen (SIS) związane z wdrożeniem SIS II* – 1.842,6 tys. zł (79,0% planu) ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Niższe wykonanie wynikało z zawarcia, w wyniku postępowań przetargowych, kontraktów o niższych niż planowano wartościach. Poziom dotychczas osiągniętych wskaźników wskazuje na terminowe ich osiągnięcie, za wyjątkiem jednego „Liczba wniosków skierowanych do KGP (COT KSI) o udzielenie informacji o przetwarzaniu danych osobowych w SIS”. Przewidywano składanie w każdym roku kalendarzowym 300 wniosków;
- *Poszukiwanie osób ukrywających się przed wymiarem sprawiedliwości – międzynarodowa wymiana doświadczeń i dobrych praktyk* – 145,9 tys. zł (46,4% planu) ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Niższe wykonanie wynikało z niższych kosztów usług hotelowych, prowadzonych szkoleń. W ramach tego programu w 2016 r. do rozpoczęcia realizacji pozostał 1 wskaźnik rezultatu, natomiast 2 były realizowane;
- *Praktyczne aspekty obserwacji elektronicznej, osobowej i realizacji podczas obserwacji krajowej i transgranicznej oraz zastosowanie nowoczesnych urządzeń wspomagania działań* – 1.082,1 tys. zł (78,8% planu) ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego. W ramach tego programu w 2015 r. do rozpoczęcia realizacji pozostały 2 wskaźniki rezultatu, natomiast 4 były realizowane;
- *Fundusz Współpracy Dwustronnej na poziomie krajowym na 2015 rok – „Polski Doradca Policyjny – delegowanie”* – 26.6 tys. zł (35,0% planu) ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego. Niższe wykonanie wynikało z opóźnienia rozpoczęcia projektu o 3 miesiące. W ramach realizacji tego programu w 2016 r. do osiągnięcia pozostał 1 wskaźnik rezultatu i 4 wskaźniki produktu;
- *Bezpieczeństwo w ruchu drogowym* – wykonano w kwocie 502,2 tys. zł (27,5% planu) ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. Niższe wykonanie wynikało m.in. z przeniesienia na 2016 r. zakupu 5 samochodów osobowych z wideorejestratorami i braku zgody strony szwajcarskiej na zakup 180 tys. szt. materiałów odblaskowych. W ramach realizacji tego programu w 2016 r. do osiągnięcia pozostał wskaźnik „Liczba jednostek Policji wyposażonych w sprzęt do prowadzenia działań z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego”

¹⁹ Tj. 107,5% wykonania w 2014 r. (4.201,1 tys. zł).

Na koniec 2015 r. wartość wskaźnika wyniosła 0 (planowano 15);

- *Na granicy terroryzmu – szkolenia z zakresu reagowania kryzysowego* – 360,2 tys. zł (36,6% planu) ze środków Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. Niższe wykonanie wynikało m.in. z przeniesienia na 2016 r. terminu konferencji podsumowującej i wydania publikacji dot. zarządzania kryzysowego. W ramach realizacji tego programu w 2016 r. do osiągnięcia pozostały 3 wskaźniki tj. wskaźnik „liczba instytucji, w których wytyczne (dot. reagowania kryzysowego) zostaną przeanalizowane i uznane za przydatne” wyniósł 42% (planowany 60%), wskaźnik „Zakup namiotów pneumatycznych z wyposażeniem i przyczepami do transportu (liczba zakupionych namiotów)” wyniósł 9 (planowano 21);
- *Opracowanie dokumentacji inwestycyjnej na potrzeby termomodernizacji budynków Policji*– 360,2 tys. zł (36,6% planu) ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013. Niższe wykonanie wynikało z udzielenia, w wyniku przeprowadzonych przetargów, zamówień o niższych niż planowano wartościach. Przyjęte w projekcie wskaźniki zostały osiągnięte.

Niewykorzystane środki z przedstawionych projektów zostały zgłoszone 30 grudnia 2015 r. do MSWiA.

(dowód: akta kontroli tom I str. 124-126, tom III str. 21, 168-172, 377-378, tom VI str. 5-6, 38-67, 439-525)

Badaniem objęto wydatki majątkowe KGP w § 6067 w kwocie 268,7 tys. zł, tj. 30% ogółu wydatków majątkowych budżetu środków europejskich KGP (902,5 tys. zł) na zakup 3 łodzi motorowych z przyczepami do ich transportu. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki zrealizowano zgodnie z planem rzeczowo-finansowym i porozumieniem w sprawie realizacji projektu „Na granicy terroryzmu – szkolenia z zakresu reagowania kryzysowego”²⁰ w ramach S-PPW (dalej: *porozumienie*). Środki wydatkowano w okresie kwalifikowalności oraz odpowiednio udokumentowano (trzy faktury²¹, jeden protokół odbioru). W wyniku realizacji zadania osiągnięto wskaźniki dla projektu ustalone w porozumieniu, tj. doposażenie Policji w 12 szt. osobowych łodzi motorowych z przyczepami do ich transportu.²²

(dowód: akta kontroli tom VI, str. 44-47, 93-124, 323-348)

W Komendzie Głównej Policji szczegółowymi badaniami objęto trzy zmiany w planie finansowym wydatków dysponenta III stopnia, prawidłowość realizacji wydatków z budżetu środków europejskich na kwotę 1000,3 tys. zł. Zmiany polegały na zmniejszeniu o 984,8 tys. zł limitu finansowego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2007-2013 i zwiększenia o tą kwotę limitu finansowego POIS i przeniesień środków między paragrafami w programie NMF w kwocie 8,1 tys. zł i w programie S-PPW w kwocie 7,3 tys. zł. Stwierdzono, że zmiany w planie finansowym wynikały z potrzeby dostosowania planu wydatków do aktualnych potrzeb jednostki, były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Zapłaty wszelkich zobowiązań dotyczących realizacji programów współfinansowanych przez budżet środków europejskich KGP dokonywał Bank Gospodarstwa Krajowego²³ (dalej: BGK) na podstawie zleceń płatności. W okresie wrzesień - listopad 2015 r. KGP poprzez BGK dokonała 46 płatności z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 1.127,4 tys. zł. Wielkość tych płatności była zgodna z wydatkami i płatnościami dokonanyymi przez BGK, a w ich realizacji nie stwierdzono opóźnień. Kwoty płatności ujęto w ewidencji księgowej KGP.

(dowód: akta kontroli tom VI, str. 402-438, 526-569)

Wniosek o płatność (obejmujący m.in. wydatki z budżetu środków europejskich na zakup przedmiotowych łodzi) wraz z raportem za okres od 1 października do 31 grudnia 2015 r. zostały przekazane do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie (dalej: *WWPE*) w dniu 14 stycznia

²⁰ Porozumienie nr URP/SPPW/1.2/KIK/04 z dnia 3 czerwca 2011r. ze zm. zawarte przez z Komendanta Głównego Policji („Instytucja Realizująca”) z Władzą Wdrażającą Programy Europejskie („Instytucja Pośrednicząca”). Aneks nr 7 z dnia 28 lipca 2015 r. datę zakończenia rzeczowej realizacji projektu ustalono na 31 grudnia 2015 r., a zakończenia projektu na 30 czerwca 2016 r., natomiast w przypadku podjęcia działań dodatkowych zakończenie realizacji projektu ustalono na 30 czerwca 2016 r., a zakończenia projektu na 31 grudnia 2016 r.

²¹ IMS-GRIFFIN sp. z o.o. z Warszawy wystawiała fakturę na dostawę każdej łodzi.

²² W ramach projektu 9 łodzi zakupiono w 2014 r. W okresie luty-marzec 2015 r. przedmiotowe łodzie zostały przekazane przez KGP do: KWP w Białymstoku – 2 szt.; KWP w Lublinie – 2 szt.; KWP w Olsztynie – 2 szt.; KWP w Rzeszowie – 2 szt.; KWP w Radomiu – 1 szt.

²³ Instytucja Płatnicza Ministerstwa Finansów.

2016 r., tj. w terminie spełniającym wymogi §11 ust. 2 porozumienia.²⁴ Przekazane dokumenty zostały zaakceptowane przez WWPE w dniu 17 marca 2016 r.

(dowód: akta kontroli tom VI, str. 439-525)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Badanie sprawozdań budżetowych jednostek Policji ograniczono do wykonania dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań na koniec 2015 r., a także terminowości składania tych sprawozdań i wykonania zadań²⁵. Sprawozdania jednostkowe były w KGP weryfikowane pod względem formalno-rachunkowym. Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe sporządzone w Komendzie Głównej Policji w zakresie dysponenta środków budżetu państwa II i III stopnia:

- 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),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wykazane wyżej sprawozdania przedstawiają prawdziwy obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2015 r. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wskazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, która uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającym wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W 2015 r., w przyjętej koncepcji kontroli zarządczej, w obszarze sporządzania sprawozdań ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom.

Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej, wprowadzona w życie 1 stycznia 2015 r. zarządzeniem nr 71 KGP w sprawie planowania strategicznego, sprawozdawczości oraz systemu kontroli zarządczej²⁶, zapewniała kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1- 4, 9-13, 14-15, 67-92, 99-100, 573-575, tom III str. 10-21, 143-172, 176-191, tom IV str. 18-118)

Badane sprawozdania złożono w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁷ (dotyczy Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE); z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁸ (Rb-N, Rb-Z) i z dnia 28 grudnia 2011 r.

²⁴ Do 20 dnia miesiąca po zakończeniu okresu objętego danym wnioskiem o płatność.

²⁵ Sprawozdania jednostkowe do Komendanta Głównego Policji, jako dysponenta środków budżetu państwa II stopnia, złożyli komendanci podległych mu 21 jednostek organizacyjnych Policji oraz BF KGP (za dysponenta środków budżetu państwa III stopnia). Z uwagi na automatyczne generowanie z systemu finansowo-księgowego użytkowanego przez jednostki organizacyjne Policji, dane sprawozdawcze były zgodne z ewidencją księgową tych jednostek.

²⁶ Zarządzenie nr 71 Komendanta Głównego w Policji z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie planowania strategicznego, sprawozdawczości oraz systemu kontroli zarządczej (Dz. Urz. KGP poz.142).

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.).

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁹ (Rb-BZ1). Zgodnie z dyspozycją § 10 rozporządzenia MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, RB-Z, RB-N sporządzono w wersji elektronicznej³⁰.

(dowód: akta kontroli tom IV str. 148-171)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdań stwierdzono niżej przedstawioną nieprawidłowość.

Ujęte przez podległych dysponentów w sprawozdaniach RB-BZ1 wartości mierników nie sumowały się do wartości wykazanej przez całą Policję w sprawozdaniu kierowanym do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Dla przykładu wartość miernika działania 2.4.3.2. – „Funkcjonowanie i rozwój systemu powiadamiania ratunkowego OTS³¹ 112” wykazano w sprawozdaniu w liczbie „55 przedsięwzięć”, podczas gdy w sprawozdaniach jednostkowych otrzymanych od podległych dysponentów III stopnia wykazano ich znacznie więcej. Np. KGP wykazała 55 przedsięwzięć, KWP w Gdańsku – 7, w KWP w Łodzi – 1, KWP w Olsztynie – 10, czyli 73 przedsięwzięcia.

Przyczyną tego stanu rzeczy było sporządzanie sprawozdania łącznego na podstawie danych źródłowych z systemów policyjnych, a nie w oparciu o sprawozdania od podległych dysponentów. Rozbieżności w wartościach mierników wykazywanych przez podległe jednostki i KGP, wynikały z tego, że pozyskiwano je z systemów informatycznych (KSIP, KCIK, SIS, VIS, SESPOL³²) w różnym czasie, co powodowało rozbieżności w ich wartościach.

Powyższe nie wpłynęło na rzetelność sprawozdania łącznego, ponieważ dane do tego sprawozdania pozyskano od biur merytorycznych, a ich źródłem były policyjne systemy informatyczne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie odnosi się do działań podjętych przez kierownictwo KGP w trakcie kontroli w zakresie doprowadzenia do zgodności sprawozdań częściowych i łącznego.

(dowód: akta kontroli tom II str. 573-575, tom IV str. 1-3, 172-242)

4. Funkcjonowanie wybranych elementów kontroli zarządczej

Instrumentem pozwalającym na realizację działań w ramach systemu kontroli zarządczej w KGP i jednostkach terenowych Policji, były ustalone procedury w postaci regulaminów, zarządzeń, decyzji, zakresów czynności i upoważnień. Na ich podstawie komórki KGP oraz jednostki podległe Komendantowi Głównemu Policji wykonywały przeważającą część swoich funkcji i zadań. KGP zarządzała nie tylko własnymi działaniami, ale przede wszystkim pełniła funkcje wyznaczające główne kierunki działania Policji, regulacyjne, koordynacyjne – na szczeblu krajowym oraz kontrolne – w zakresie stosowania przepisów zawartych w aktach normatywnych.

W jednostkach Policji przeprowadzana była samoocena pracowników, a następnie kierownicy komórek organizacyjnych KGP przesyłali do Gabinetu KGP kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w podległych im komórkach. Jednostki organizacyjne Policji (komendy wojewódzkie / Komenda Stołeczna Policji i szkoły Policji) przesyłały do Gabinetu KGP oświadczenia o stanie kontroli zarządczej. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Policji za 2015 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami, Komendant Główny Policji miał złożyć w 2016 roku do 15 lutego do MSWiA.

W zakresie gospodarki finansowej zarówno w KGP, jak i w jednostkach Policji, system kontroli zarządczej opierał się na ustalonych procedurach. Prowadzone działania obejmowały m.in.:

- wstępną kontrolę oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków,
- monitorowanie, czy planowany wydatek mieści się w planie finansowym oraz jest zgodny z prawem i harmonogramem wydatków,
- kontrolę procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych,

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

³⁰ Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28 sporządzono i przekazano w systemie TREZOR (Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa), a sprawozdania Rb-28 Programy, Rb-28 UE, RB-Z, RB-N sporządzono i przekazano w systemie e-PUAP (Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej).

³¹ Ogólnopolska Sieć Teleinformatyczna.

³² Odpowiednio: Krajowy System Informacyjny Policji, Krajowe Centrum Informacji Kryminalnych, System Informacji Schengen, Wizowy System Informacji, Elektroniczny System Sprawozdawczości w Policji.

- kontrolę udzielania zamówień publicznych,
- kontrolę rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz rzetelności i terminowości sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych,
- sprawowanie bieżącego nadzoru nad przestrzeganiem procedur wynikających z obowiązujących instrukcji m.in.: inwentaryzacyjnej, kasowej, obiegu dokumentów oraz przyjętej polityki rachunkowości,
- kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową dokumentów księgowych,
- zatwierdzanie operacji finansowych przez kierowników jednostek lub osoby upoważnione,
- weryfikację operacji finansowych przed i po realizacji przez Głównego Księgowego oraz osoby upoważnione,
- włączenie czynnika kontroli inspekcyjnej w celu eliminowania nieprawidłowości.

Dodatkowo w Policji prowadzone były na bieżąco działania mające na celu zapobieganie nieprawidłowościom lub niewłaściwemu zarządzaniu środkami publicznymi. W 2015 r. w jednostkach Policji wprowadzona została wzorcowa polityka rachunkowości, stanowiąca podstawę do opracowania własnej polityki rachunkowości przez dysponentów podległych Komendantowi Głównemu Policji, w tym dla KGP. Dokonywany był stały nadzór nad podejmowaniem decyzji o zakupach w oparciu o rachunek ekonomiczny z zachowaniem przepisów prawa dotyczących zamówień publicznych. Przeprowadzane były analizy i oceny efektywności gospodarowania środkami i majątkiem publicznym, a także analizy nadmiaru lub niedoborów środków. Procedury kontrolne w zakresie gospodarki finansowej prowadzone były dwutorowo przez komórki merytoryczne oraz komórki finansowe. Obowiązek kontroli i nadzoru nad powyższymi czynnościami spoczywał na głównych księgowych, naczelnikach wydziałów merytorycznych oraz ich zastępcach.

W zakresie pobierania dochodów należnych Skarbowi Państwa w Biurze Finansów KGP prowadzona była systematycznie analiza zgodności stanu faktycznego z pożądanym. W sytuacjach niezadowolających formułowane były wnioski mające na celu zintensyfikowanie działań windykacyjnych.

Ponadto funkcjonujące w strukturze KGP Biuro Kontroli przeprowadzało również kontrole finansowe, planowe i doraźne, mające na celu weryfikację i ocenę prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostki podległe Komendantowi Głównemu Policji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1-4, 9-11, 350-356, 360-398, 442-554, tom V str. 363-487)

Ustalono, że do 15 lutego 2016 r. w KGP nie sporządzono „Oświadczenia Komendanta Głównego Policji o stanie kontroli zarządczej za 2015 r.”, wymaganego na podstawie § 49 ust. 1 i ust. 3 zarządzenia nr 71 KGP w sprawie planowania strategicznego, sprawozdawczości oraz systemu kontroli zarządczej. W trakcie kontroli, 29 lutego 2016 r., Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji pismem nr DPP-BK-8030-1/2016 prolongował termin opracowania tego oświadczenia na dzień 15 marca 2016 r. W dniu 15 marca 2016 r. przedłożono kontrolerom przedmiotowe oświadczenie Komendanta Głównego Policji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1, 4, 351, 355-356, tom IV str. 262-264, 266-317, tom V str. 249, 317)

Ponadto, do dnia 23 marca 2016 r. w KGP nie sporządzono „Informacji ze stanu realizacji priorytetów Komendanta Głównego Policji przez komendy wojewódzkie (Stołeczną) Policji za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.”, którą - zgodnie z § 19 ust. 6 - 9 zarządzenia nr 71 KGP w sprawie planowania strategicznego, sprawozdawczości oraz systemu kontroli zarządczej - należało sporządzić do 1 marca 2016 r.

Komendant Główny Policji wyjaśnił, że wynikało to z faktu, że stan realizacji zadań priorytetowych przypisanych do priorytetów jest oceniany przez mierniki, których źródłem były policyjne dane statystyczne i wyniki badań socjologicznych. Wartości osiągnięte w miernikach pochodzących z policyjnych danych statystycznych były generowane na koniec stycznia, natomiast z badań socjologicznych (Polskiego Badania Przestępczości i Badania satysfakcji z pracy funkcjonariuszy i pracowników Policji) na koniec lutego. Dopiero po poznaniu wartości osiągniętych, można było zwrócić się do komend wojewódzkich (Komendy Stołecznej) Policji o podanie przyczyn niewykonania miernika i podjętych działaniach zapobiegawczych. W tym celu dyrektor Gabinetu KGP wysłał stosowne pismo do komendantów wojewódzkich (Komendanta Stołecznego) Policji. Po otrzymaniu żądanych informacji możliwe było uzupełnienie sprawozdania o przyczyny niewykonania mierników i działania zapobiegawcze.

W dniu 24 marca 2016 r. przedłożono kontroli „Informację o realizacji planu działalności Komendanta Głównego” i „Ocenę wykonania przez komendy wojewódzkie (Stołeczną) Policji

Planu działalności Komendanta Głównego Policji za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.,
zatwierdzone (podpisane) przez Komendanta Głównego Policji.
(dowód: akta kontroli str. tom II str. 1, 4, tom IV str. 262, 264-265, tom V str. 250-315, 316, 318-362)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej systemu kontroli zarządczej nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Kompletność i poprawność ksiąg rachunkowych

Komenda Główna Policji posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania zasady (politykę) rachunkowości, wymagane na mocy art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości³³ (uor). Obowiązująca w 2015 r. w KGP polityka rachunkowości została wprowadzona zarządzeniem nr 51 KGP z dnia 27 listopada 2015 r. Zgodnie z § 4 zarządzenia nr 51 KGP, weszło ono w życie z dniem podpisania, z mocą od dnia 1 stycznia 2015 r.³⁴

Wymienionym wyżej zarządzeniem ustalono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia), opis systemu finansowo-księgowego SKOP-FK, ochrona danych i zbiorów ksiąg rachunkowych (załącznik nr 2), Instrukcję w sprawie zasad funkcjonowania gospodarki kasowej (załącznik nr 3), Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych w jednostce (załącznik nr 4), metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (załącznik nr 5), Instrukcję w sprawie przygotowania, przeprowadzania oraz rozliczania wyników inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki (załącznik nr 6) oraz Zakładowy plan kont (załącznik nr 7).

W sprawie terminu wprowadzenia polityki rachunkowości, dyrektor BF KGP wyjaśniła, że „Wzorcową politykę rachunkowości” Komendant Główny Policji zatwierdził w dniu 1 grudnia 2014 r., z datą obowiązywania od 1 stycznia 2015 r. Formalne wprowadzenie polityki rachunkowości w listopadzie 2015 r. wiązało się z koniecznością jej integracji z wprowadzanym jednocześnie w Policji systemem SWOP³⁵.

Ustalony w polityce rachunkowości sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, przedstawiony został w załączniku nr 1 do zarządzenia. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 załącznika, *„Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na początek każdego roku obrotowego - tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki następuje do dnia 30 kwietnia roku następnego”*.

Zgodnie z postanowieniami art. 12 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe otwiera się m.in. na początek każdego następnego roku obrotowego (art. 12 ust. 1 pkt 2) - w ciągu 15 dni od zaistnienia tego zdarzenia, a zamyka - m.in. na dzień kończący rok obrotowy (art. 12 ust. 2 pkt 1) - nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Przepis § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości³⁶, stanowi, że rokiem obrotowym jest rok budżetowy a ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego (§ 18 ust. 3 rozporządzenia).

Dyrektor BF KGP wyjaśniła ponadto, że księgi rachunkowe KGP za rok 2014 zostały zamknięte 30 kwietnia 2015 r., natomiast księgi rachunkowe na rok 2015 zostały otwarte 5 stycznia 2015 r. i na dzień składania wyjaśnień (5 lutego 2016 r.) nie były zamknięte.

(dowód: akta kontroli tom III, str. 1-6, 81-82, 140-141, 198-199)

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych w uor, ponosi kierownik jednostki, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone

³³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

³⁴ Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą.

³⁵ System Wspomagania Obsługi Policji został wprowadzony decyzją nr 102 Komendanta Głównego Policji z dnia 3 marca 2014 r. w sprawie określenia zadań jednostek i komórek organizacyjnych Policji w zakresie wdrożenia i eksploatacji Systemu Wspomagania Obsługi Policji (Dz. Urz. KGP poz. 102 ze zm.). System składa się z modułów Kadra, Place, Gospodarka Materiałowa / Środki Trwałe oraz Finanse i Księgowość.

³⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.).

innej osobie, za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

Zgodnie z decyzjami Komendanta Głównego Policji nr 106 z dnia 15 lutego 2007 r. Elżbieta Pelka pełniła obowiązki Głównego Księgowego Resortu³⁷ oraz nr 182 z dnia 29 kwietnia 2013 r. Agnieszka Graszka — obowiązki Głównego Księgowego Komendy Główniej Policji. Obie panie potwierdziły pisemnie przyjęcie tych obowiązków.

(dowód: akta kontroli tom III, str. 125-133)

Badaniem objęto w Komendzie Główniej Policji poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach).

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Komendanta Głównego Policji, jako dysponenta środków budżetu państwa III stopnia, przeprowadzono na próbie 69 zapisów księgowych o łącznej wartości 62.936,4 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną MUS³⁸. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Komendanta Głównego Policji obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

(dowód: akta kontroli tom III str. 4-5, 81-87, 134-137, 200-203, 218-221)

W wyniku badania próby kontrolnej dowodów i zapisów księgowych, stwierdzono, że na 69 dowodów wylosowanych do próby kontrolnej o łącznej wartości 62.936,4 tys. zł, dla 63 wydatków o łącznej wartości (62.707,6 tys. zł) ustalony został termin płatności.

W 62 przypadkach płatności, na łączną kwotę 62.294,2 tys. zł (99,3%), zrealizowano przed terminem, w tym: 24 płatności na kwotę 24.485,5 tys. zł (41%) od 1 do 10 dni przed terminem, 17 płatności na kwotę 13.658,8 tys. zł (22%) od 11 do 20 dni przed terminem i 21 płatności na kwotę 23.149,9 tys. zł (37%) od 21 do 29 dni przed terminem. Tylko w 1 przypadku płatność została zrealizowana dokładnie w ustalonym terminie (413,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli tom III str. 440)

W związku z przyspieszonym terminem regulowania zobowiązań sprawdzono, że KGP nie miała na koniec 2015 r. zobowiązań wymagalnych. Dyrektor BF KGP wyjaśniła ponadto, że płatności dla wszystkich 69 dowodów wylosowanych do próby kontrolnej zostały zrealizowane w terminach zawartych w umowach i zamówieniach. Spośród wylosowanych dowodów, 24 dotyczyło faktur otrzymanych z poszczególnych Biur KGP w grudniu 2015 r., których szybka zapłata miała na celu zmniejszenie zobowiązań na następny rok budżetowy. Środki finansowe na realizowane zadania były zabezpieczone w planie finansowym na 2015 r. Płatności zobowiązań były dokonywane na bieżąco, z posiadanych środków na rachunku bankowym zgodnie z zapotrzebowaniem na dany dzień.

(dowód: akta kontroli tom III str. 444)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w zakresie kompletności i poprawności ksiąg rachunkowych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Nadzór nad jednostkami podległymi, w tym w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności planów finansowych w układzie zadaniowym

6.1. Budżet państwa w układzie zadaniowym

W ramach układu zadaniowego budżetu wyznaczono Policji realizację zadań w ramach trzech funkcji państwa: 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny; 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic i 12. Środowisko.

W ramach funkcji 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny jednostki Policji realizowały 2 zadania: 2.1.Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości

³⁷ Do akt kontroli włączono aktualizujące i obowiązujące w 2015 r. w tym zakresie decyzje KGP: nr 263 z dnia 17 lipca 2014 r. i nr 230 z dnia 14 lipca 2015 r. (obie decyzje niepublikowane).

³⁸ Statystyczna metoda badania zapisów księgowych, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu jest wprost proporcjonalne do jego wartości.

i 2.4. Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Ogółem budżet Policji w układzie zadaniowym, obejmował 14 działań, w tym m.in. 2.1.1.2. Przygotowanie zawodowe na potrzeby bezpieczeństwa publicznego, 2.1.3.1. Służba patrolowa i obchodowa, 2.1.4.1. Bezpośrednia służba na drogach, 2.1.6.1. Ściganie sprawców przestępstw, 2.4.3.1. Nadzór nad systemem powiadamiania ratunkowego.

Według danych wykazanych w rocznym łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1, dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków. Miernik dla zadania 2.1. Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości (działanie - 2.1.3.1. Służba patrolowa i obchodowa) określony jako *Liczba bezwzględna policjantów skierowanych do służby patrolowej obchodowej wszystkich komórek organizacyjnych* (w jednostkach) został zrealizowany na poziomie 5.008.540, co stanowiło 99,96% planu (5.010.686).

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, Komendant Główny Policji zorganizował system monitorowania i nadzoru realizacji planów jednostek w układzie zadaniowym, który polegał na okresowym monitoringu realizacji działań w zakresie celów i mierników przez poszczególne komórki organizacyjne KGP, KWP, KSP i szkoły Policji. Ponadto, Komendant Główny Policji podejmował dodatkowe działania zmierzające do zapewnienia, że dane były obiektywne i odzwierciedlają stan faktyczny (m.in. porównywano sprawozdania z planami, badano jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe oraz w razie konieczności zwracano się o dodatkowe wyjaśnienia).

Badanie głównych czternastu działań pod względem prawidłowości określania celów i mierników ich realizacji, oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że wszystkie cele i mierniki działań zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej i zrealizowane w planowanej wysokości.

(dowód: akta kontroli tom II str. 350-351, 354-355, 555-568, tom IV str. 172-239, tom V str. 1-210, 488-497, 498, 502)

Komendant Główny Policji prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej Policji. W zakresie planowania i realizacji budżetu w układzie zadaniowym na rok 2015 w Biurze Finansów KGP, zostały opracowane i wdrożone szczegółowe procedury planowania wydatków oraz ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań z wykonania planu w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli tom II str. 2, 5-9, 18-94, 97-98, 351, 354-355, 555-568)

Stwierdzono jednocześnie, że nie osiągnięto planowanych wartości mierników w przypadku podzadania „System bezpieczeństwa publicznego” (podzadanie nr 2.1.1). Wskaźnik zabezpieczenia potrzeb, zaplanowany w wysokości 23,22%, wyniósł 21,55% (wykonanie w wysokości 92,8%). Dyrektor Biura Finansów KGP wyjaśniła, iż spowodowane to było opóźnieniami w realizacji zadań (np. rezygnacja wykonawcy z realizacji zadania, przedłużające się procedury przetargowe), nierozstrzygniętymi postępowaniami przetargowymi (np. nie zgłosił się żaden wykonawca), zmianami legislacyjnymi w zakresie norm wycofania pojazdów z eksploatacji (planowane było wydłużenie okresu eksploatacji i przebiegu pojazdów kwalifikujących się do wycofania), wzrostem wymagań technicznych i ekologicznych samochodów.

(dowód: akta kontroli tom IV str. 172-253, tom V str. 80-82, 250-315)

W 2015 r. Zespół Audytu Wewnętrznego KGP nie realizował zadań audytowych, a jedynie tzw. czynności doradcze, o charakterze „zapewniającym”.

(dowód: akta kontroli tom II str. 350-356, 360-389, tom V str. 211-216)

W 2015 r. Biuro Kontroli KGP przeprowadziło 92 kontrole, w tym Wydział Kontroli Finansowo-Gospodarczej Biura Kontroli KGP - 27 kontroli, z czego 18 kontroli finansowo-gospodarczych i 9 kontroli z zakresu zadań regulaminowych (ustawowych).

Kontrole te obejmowały m.in.:

- realizację zadań w zakresie Programu standaryzacji komend i komisariatów Policji na lata 2013-2015. Kontrolą objęto KWP w Bydgoszczy, Łodzi, Katowicach i w Radomiu. Negatywnie oceniono KWP w Katowicach. Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień były omyłki w trakcie realizacji zadań, zaś odpowiedzialnymi byli pracownicy wydziałów zabezpieczających realizację robót budowlanych;

- prawidłowość sprawozdawczości finansowo-gospodarczej oraz ewidencji stanowiącej podstawę jej sporządzenia (za lata 2013-2014). Kontrolą objęto KWP w Katowicach, Poznaniu i Olsztynie. Za przyczyny powstania stwierdzonych nieprawidłowości uznano m.in. wzajemną niezgodność obrotów w księgach rachunkowych;
- prawidłowość udzielania i wykonywania zamówień publicznych m.in. zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Wydział Kontroli Finansowo Gospodarczej przeprowadził kontrole w wybranych komendach wojewódzkich Policji oraz w Szkole Policji w Słupsku. Wszystkie wnioski pokontrolne zostały zrealizowane bądź są w trakcie realizacji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 350, 353, 399-441, tom V str. 216-226)

W 2015 r. w KGP podmioty zewnętrzne przeprowadziły m.in. następujące kontrole:

- kontrola *Wykonanie budżetu państwa w 2014 roku przez Komendanta Głównego Policji, w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne, jako dysponenta środków budżetu państwa II i III stopnia oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji* oraz kontrola *Wykorzystanie broni przez wybrane służby i stráže oraz nadzór organów państwa nad jej realizacją* przeprowadzone przez DPiBW NIK;
- kontrola *Programu standaryzacji komend i komisariatów Policji i jego realizacji w województwie lubelskim* przeprowadzona przez Delegaturę NIK w Lublinie;
- kontrola Departamentu Kontroli Skarg i Wniosków MSWiA *Działania Komendy Głównej Policji związane z zagospodarowaniem, wykorzystaniem i utrzymaniem nieruchomości zlokalizowanej w Warszawie przy ul. Raclawickiej 132.*

W wykonaniu wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli NIK wprowadzono w Policji m.in. mechanizmy kontroli udzielania zamówień publicznych, w tym analizę potrzeb podległych jednostek oraz mechanizmy zapobiegające wystąpieniu przypadków przetrzymywania wezwań do zapłaty i egzekucji komorniczej z rachunku bankowego KGP. W tym przypadku wykorzystano w KGP program komputerowy do elektronicznej rejestracji korespondencji przychodzącej i wychodzącej, co pozwoliło na wyeliminowanie przetrzymywania wezwań lub postanowień o egzekucji.

W odniesieniu do kontroli Departamentu Kontroli Skarg i Wniosków MSWiA opracowano wstępne założenia zagospodarowania nieruchomości KGP w Warszawie przy ul. Raclawickiej 132, które przewidują zbudowanie obiektów o charakterze sportowym i rekreacyjnym wraz z zapleczem szkoleniowo-dydaktycznym dla potrzeb Policji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 350, 353, 357-359, 399-441 tom V str. str. 211-213, 227-244, 499-501, 245-248)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

6.2. Wybrane efekty rzeczowe prowadzonej działalności

6.2.1 Działania i efekty w obszarze prewencji i ruchu drogowego

Zwiększenie liczby policjantów pełniących służbę patrolowo-interwencyjną i obchodową.

Osiągnięta wartość miernika w 2015 r. wyniosła 5.008.639 służb i była wyższa o 218.383 służby w stosunku do roku 2014 (4.790.256 służb). Procentowy wskaźnik realizacji miernika w skali kraju przy zaokrągleniu do jednego miejsca po przecinku wyniósł 100%, natomiast w liczbach bezwzględnych do pełnej realizacji wartości oczekiwanej na 2015 r. zabrakło 868 służb ośmiogodzinnych. Nie bez znaczenia jest również fakt, iż w roku 2015 absencja z tytułu delegowań wyniosła 134.256 służb ośmiogodzinnych i była niższa w stosunku do roku 2014 o 87.687 służb.

(dowód: akta kontroli tom III str. 27-31, 32-34, 36-41, 42-50)

Zwiększenie liczby policjantów ruchu drogowego.

Zgodnie z założeniami Krajowego Programu Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego 2005-2007-2013 „GAMBIT 205” docelowy model systemu nadzoru nad ruchem drogowym przewidywał zwiększenie liczby policjantów ruchu drogowego pełniących służbę na drodze do 10% ogólnego stanu etatowego w Policji. Mając powyższe na uwadze Komendant Główny Policji wydał polecenie, aby wszystkie KWP/KSP do końca 2013 r. zwiększyły etaty policyjne w komórkach ruchu drogowego do wartości minimum 10% w stosunku do całego stanu etatowego komend wojewódzkich/Stołecznej Policji. Kolejnym etapem procesu zwiększania liczby policjantów ruchu

drogowego, faktycznie pełniących służbę na drogach było uzupełnienie wakatów w komórkach ruchu drogowego. Komendant Główny Policji polecił wszystkim KWP/KSP do dnia 31 grudnia 2014 r., uzupełnić wakaty w komórkach ruchu drogowego do wartości maksimum 5% (stosunek wakatów w komórkach ruchu drogowego do wakatów w całym garnizonie z wyłączeniem OPP, SPP, SPAP). Wszystkie KWP/KSP na dzień 31 grudnia 2014 r. uzupełniły wakaty w komórkach ds. ruchu drogowego do wskazanej wartości. Wg stanu na dzień 1 stycznia 2016 r. procentowa liczba etatów w komórkach ruchu drogowego do liczby etatów w garnizonie osiąga 10%, a procentowy udział wakatów – 4,44%. Jednocześnie wakaty stanowiły tylko 1,53% stanu zatrudnienia w ruchu drogowym.

(dowód: akta kontroli tom III str. 27-31, 72-80)

Stan wyszkolenia policjantów pełniących służbę patrolowo-interwencyjną oraz na drogach.

W wyniku zintensyfikowania i zreorganizowania działalności szkoleniowej istotnie zwiększyła się liczba funkcjonariuszy przeszkolonych na kursach specjalistycznych. W latach 2014 - 2015 liczba funkcjonariuszy, którzy ukończyli kurs specjalistyczny dla dzielnicowych zwiększyła się z 806 do 1.057 tj. o 31%; funkcjonariuszy, którzy ukończyli część ogólną kursu specjalistycznego dla ruchu drogowego z 564 do 750, tj. o 33%, a funkcjonariuszy, którzy ukończyli część szczególną tego kursu z 359 do 631, tj. o 76%.

(dowód: akta kontroli tom III str. 27-31, 72-80)

Wypożyczenie policjantów pełniących służbę patrolowo-interwencyjną, obchodową oraz na drogach.

W 2015 r. kontynuowano lub zwiększono zakupy sprzętu transportowego dla służby prewencyjnej. Zakupiono m.in. 928 samochodów osobowych oznakowanych (w 2014 r. - 576), 15 samochodów z wideorejestratorem (w 2014 r. - 2), 1 furgon APRD i 7 furgonów ATDiE³⁹ (w 2014 r. nie było takich zakupów). Ogółem na potrzeby służby prewencyjnej zakupiono w 2015 r. 1.879 pojazdów, tj. o 242 (o 15%) więcej niż w 2014 r (1.637).

W omawianych latach w ramach zakupów centralnych BLP KGP zakupiło w 2015 roku 16 szt. aparatów fotograficznych, w tym 15 szt. w ramach „szwajcarskiego” projektu KIK-76, z tego dla KWP Białystok - 4 zestawy aparatów cyfrowych Nikon D7100 z obiektywem 18-105 wraz z osprzętem, dla KWP Gorzów Wlkp. - 4 zestawy aparatów cyfrowych Olympus E-M10 z obiektywem EZ-M 14-42 wraz z osprzętem oraz dla KWP Radom - 7 zestawów aparatów cyfrowych Nikon D5300 z obiektywem 18-105 wraz z osprzętem.

(dowód: akta kontroli tom III str. 27-31, 195)

6.2.2 Skuteczność działania Policji w zakresie wykrywania sprawców przestępstw

Na podstawie informacji przedłożonych przez dyrektora Biura Służby Kryminalnej KGP ustalono, że w roku 2015 nastąpiło zmniejszenie liczby przestępstw, ale również zmniejszenie w zakresie wykrywania przez Policję ich sprawców.

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>wsk.%</u>
liczba przestępstw stwierdzonych - ogółem	867.856	799.786	- 8%
w tym: kryminalne	589.157	522.561	- 11%
gospodarcze	161.119	167.733	+ 4%
wskaźnik % wykrywalności - ogółem	65,2%	64,7%	-0,7%
w tym: kryminalnych	52,9%	51,7%	- 2,2%
gospodarczych	87,1%	84,4	-3,0%

(dowód: akta kontroli tom III str. 27-31, 195)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w zakresie nadzoru nad jednostkami podległymi w przedmiocie realizacji budżetu, nie stwierdzono nieprawidłowości.

³⁹ Specjalistyczne pojazdy służby ruchu drogowego: Ambulans Pogotowia Ruchu Drogowego i furgon Ekipy Techniki Drogowej i Ekologii.

7. Fundusz Wsparcia Policji

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację w 2015 r. planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji⁴⁰. Stan Funduszu na początku 2015 r. wynosił 1.895,2 tys. zł⁴¹ i był niższy o 114,2 tys. zł od stanu Funduszu na początku 2014 r.

Przychody Funduszu wyniosły 84.598 tys. zł, co stanowiło 91,4% planowanych przychodów oraz 112% przychodów wykonanych w 2014 r. Źródłami przychodów były głównie wpłaty od różnych podmiotów w łącznej wysokości 84.475,6 tys. zł oraz odsetki od wolnych środków w wysokości 122,3 tys. zł.

Wydatki Funduszu - koszty realizacji zadań w 2015 r. wyniosły 85.562,2 tys. zł, co stanowiło 92,5% wydatków zaplanowanych. Były one wyższe o 10.159,2 tys. zł (o 13,5%) od wydatków wykonanych w 2014 r. Środki zostały wykorzystane głównie na:

- współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych Policji na łączną kwotę 46.236,8 tys. zł (126,3% wydatków poniesionych w 2014 r.);
- rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby policjantów – 19.253,4 tys. zł (101,2% wydatków roku 2014);
- współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji - 17.962,1 tys. zł (99,2% wydatków poniesionych na ten cel w 2014 r.);
- nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie - 2.001,7 tys. zł (123,9% wydatków poniesionych na ten cel w 2014 r.).

Funkcjonujący w KGP Fundusz Wsparcia Policji - fundusz centralny, zwany dalej „Funduszem KGP”, uzyskał w 2015 r. przychody w wysokości 348,6 tys. zł, w tym od Fundacji „Orlen - Dar Serca” w kwocie 313 tys. zł, od Fundacji PZU w kwocie 8 tys. zł, Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych w kwocie 15 tys. zł, Komendy Stołecznej Policji w kwocie 12,2 tys. zł.

Ze środków Funduszu KGP sfinansowano zakup usług pozostałych (§ 430) w wysokości 61,8 tys. zł oraz zakupy inwestycyjne (§ 6120) w wysokości 42,2 tys. zł. Koszty realizacji zadań wyniosły ogółem 103,9 tys. zł, tj. znacznie mniej niż uzyskane przychody. Skutkowało to tym, że na koniec roku stan Funduszu z 32,6 tys. zł na początku roku, wzrósł do 277,2 tys. zł - na koniec roku, tj. 8,5-krotnie. Nie zrealizowano przy tym w pełni planu wydatków Funduszu KGP, opiewającego na 380,8 tys. zł, w tym na zakupy inwestycyjne (§ 612) 305,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str. 127-135, tom III str. 422-425, 426-427, tom VI str. 29-31)

Ze środków Funduszu Wsparcia Policji w 2015 r. poniesione zostały:

- wydatki na zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 39.312 tys. zł, w tym, głównie:
 - zakup samochodu Volkswagen Crafter (1 szt.) - 463 tys. zł,
 - dofinansowanie zakupu 1 062 sztuk samochodów służbowych, oznakowanych i nieoznakowanych marki m.in.: Kia Cee'd, Hyundai i20, Opel Astra, Opel Corsa, Skoda Yeti, Dacia Duster, Nissan Navara, Mitsubishi, Volkswagen na kwotę 32.165 tys. zł;
- wydatki inwestycyjne związane z budową i modernizacją obiektów na kwotę 6.925 tys. zł, w tym m.in.:
 - wykonanie robót w budynku KP Długoleka oraz zakup pierwszego wyposażenia,
 - rozbudowa i przebudowa budynków KMP w Siedlcach,
 - budowa obiektu szkoleniowo-gospodarczego wraz z niezbędną infrastrukturą dla potrzeb KMP/KWP w Radomiu,
 - budowa KP Luboń oraz KP w Trzebini;
- zakupy usług remontowych m.in. modernizacja budynków i pomieszczeń oraz zakupy usług remontowych na kwotę 6.091 tys. zł, w tym m.in.:
 - dofinansowanie opracowania dokumentacji projektowej adaptacji pomieszczeń po byłej

⁴⁰ Fundusz Wsparcia Policji jest państwowym funduszem celowym utworzonym na podstawie art. 13 ust. 4c ustawy o Policji. Jego przychody zostały określone w art. 13 ust. 3 4a ustawy o Policji i stanowią je wpłaty jednostek samorządu terytorialnego, państwowych jednostek organizacyjnych, stowarzyszeń, fundacji, banków oraz instytucji ubezpieczeniowych, a także środki finansowe stanowiące dochody własne powiatu lub gminy, przeznaczone na rekompensatę pieniężną za ponadnormatywny czas służby lub nagrodę za osiągnięcia w służbie, dla policjantów właściwych miejscowo komend powiatowych (miejskich) i komisariatów, którzy realizują zadania z zakresu służby prewencyjnej.

⁴¹ Na tę kwotę składały się środki pieniężne w wysokości 2.112,6 tys. zł, należności w wysokości 8,9 tys. zł oraz zobowiązania 226,2 tys. zł.

- stolówce w budynku KMP w Toruniu oraz opracowania dokumentacji projektowej dostosowania budynku do potrzeb osób niepełnosprawnych i wymogów przeciwpożarowych, a także wykonania prac adaptacyjnych, modernizacyjnych i remontowych pomieszczeń po byłej stolówce w budynku KMP w Toruniu;
- opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej obiektu Komisariatu Policji w Mroczy oraz dokumentacji na utwardzenie działki o nr ewid. 407/1 stanowiącej własność Gminy Mroczy;
- remont KWP we Wrocławiu,
- remont w: KMP Leszno, KMP Poznań, KMP Sosnowiec, KMP Jaworzno.

W kwestii niezrealizowania planu wydatków Funduszu KGP, dyrektor BF KGP wyjaśniła, że w związku z organizacją w 2015 r. 15 rocznicy powołania Centralnego Biura Śledczego Policji, w kalkulacji kosztów przedsięwzięcia uwzględniono uroczyste wręczenie sztandaru tej jednostce. W wyniku przedłużających się regulacji prawnych dotyczących zmiany rozporządzenia MSWiA z dnia 21 października 1999 r. w sprawie wzoru i trybu nadawania sztandaru jednostkom organizacyjnym Policji, ten punkt programu nie został zrealizowany. W związku z powyższym z darowizny w kwocie 50 tys. zł wpłaconej przez Fundację „Orlen - Dar Serca” pozostała niewykorzystana kwota 11 tys. zł.

W dniu 8 września 2015 r. Fundacja „Orlen – Dar Serca” wpłaciła kwotę 263 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z zapewnieniem porządku i bezpieczeństwa publicznego, a w szczególności na zakup środków transportu do realizacji zadań związanych ze zwalczaniem przestępczości zorganizowanej przez Centralne Biuro Śledcze Policji.

W 2015 r. środki te nie zostały wydatkowane ze względu na fakt, iż zakup samochodów osobowych segmentu rynkowego „C” miał stanowić wspólny zakup ze środków budżetu państwa i FWP. Ponieważ w 2015 r. w budżecie Policji nie było środków na zrealizowanie tego zadania, zostało ono przeniesione na rok 2016. W lutym 2016 r. wszczęto dwa postępowania przetargowe z terminem realizacji czerwiec 2016 r. na zakup: 2 sztuk siedmioosobowych samochodów nieoznakowanych kwota 156.879,20 zł - finansowany z FWP i zakup 18 szt. samochodów osobowych segmentu rynkowego „C” sedan - finansowany z budżetu państwa w kwocie 1.188,8 tys. zł i Funduszu Wsparcia Policji - w kwocie 106,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom III str. 435-439)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w zakresie wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji, nie stwierdzono nieprawidłowości.

8. Wykorzystanie uwag i wykonanie wniosków pokontrolnych NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.

W wyniku kontroli P/15/001 – Wykonania budżetu państwa w 2014 r. przez Komendanta Głównego Policji w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji, sformułowane zostały dwa wnioski pokontrolne. Pierwszy wniosek dotyczył ustanowienia i wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli w zakresie udzielania zamówień publicznych, w tym zapewnienie rzetelnej analizy potrzeb podległych jednostek, oraz mechanizmów zapobiegających wystąpieniu przypadków przetrzymywania wezwań do zapłaty i egzekucji komorniczej z rachunku bankowego KGP. W wykonaniu tego wniosku w KGP ustanowiono i wprowadzono w procesie planistycznym na 2015 r. procedurę gromadzenia zapotrzebowań od jednostek terenowych, przeprowadzenia ich analizy i weryfikacji oraz mechanizmy kontroli zamówień publicznych, poprzedzające realizację zakupów centralnych. Wprowadzono także mechanizmy zapobiegające wystąpieniu przypadków przetrzymywania wezwań do zapłaty i egzekucji komorniczej z rachunku bankowego KGP. Wykorzystywany był w KGP w 2015 r. mechanizm w postaci programu komputerowego do rejestracji elektronicznej korespondencji przychodzącej i wychodzącej, co pozwoliło na wyeliminowanie przetrzymywania wezwań lub postanowień o egzekucji. Drugi wniosek pokontrolny dotyczył dostosowania wewnętrznych procedur w zakresie zamówień publicznych do aktualnego stanu prawnego i struktury organizacyjnej KGP. W tym celu 13 lipca 2015 r. wydano Zarządzenie nr 17 Komendanta Głównego Policji w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych w Komendzie Głównej Policji, określające sposób planowania i udzielania zamówień publicznych, zawierania i wykonywania umów w sprawach zamówień publicznych, udzielania zamówień

publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy pzp, prowadzenia konkursów oraz dialogu technicznego, organizację, skład i tryb pracy oraz zakres obowiązków komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Tym samym, straciło moc Zarządzenie nr 250 Komendanta Głównego Policji z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych w Komendzie Głównej Policji.

(dowód: akta kontroli tom II str. 1-3, 16-17, 95-96, 99- 349, 569-572, tom IV str. 254-261)

V. Uwagi i wnioski

*Wnioski
pokontrolne*

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK⁴², wnosi o wzmocnienie kontroli zarządczej w zakresie weryfikowania danych ujmowanych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych dotyczących budżetu zadaniowego, przygotowanych przez jednostki organizacyjne podległe Komendantowi Głównemu Policji oraz właściwej ich agregacji w sprawozdaniach łącznych.

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 Najwyższej Izbie Kontroli, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

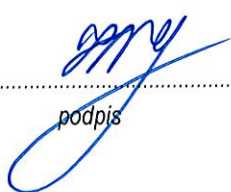
*Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag*

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
podpis

⁴² Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2015 r., poz. 1096).