



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.13.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – „Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.” w części 42 – Sprawy Wewnętrzne, w zakresie realizowanym przez dysponenta III stopnia, tj. Komendę Wojewódzką Policji w Gdańsku.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku, 80-819 Gdańsk, ul. Okopowa 15 (dalej: Komenda”).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Insp. Jarosław Rzymkowski, Komendant Wojewódzki Policji w Gdańsku od 21 stycznia 2016 r. (dalej: „Komendant”)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ (dalej: ustawa o NIK)
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
<i>Kontrolerzy</i>	1. Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/42/2018 z 12 lutego 2018 r. 2. Piotr Lewandowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/16/2018 z 19 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Komendy na 2017 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Ponadto, przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych (dalej: „sprawozdanie Rb-27”)² z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- dokonanie analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych u dysponentów III stopnia została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki.

Komenda, będąca dysponentem III stopnia, w części 42 – Sprawy Wewnętrzne, finansowała – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, a także administracji publicznej i obrony narodowej.

Dochody Komendy wyniosły 1.719,8 tys. zł, tj. 95,4% planu dochodów po zmianach, wydatki Komendy zrealizowano w kwocie 545.401,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach, natomiast wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 1.490,6 tys. zł, stanowiły 66,7% planu po zmianach.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że objęte badaniem wydatki Komendy w łącznej kwocie 53.817,6 tys. zł (9,9% wydatków ogółem w 2017 r.) zostały zrealizowane w sposób celowy i oszczędny. Objęte badaniem wydatki w kwocie 13.189,1 tys. zł, które zostały zrealizowane z przyznanych rezerw celowych budżetu państwa, poniesiono w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 428,8 tys. zł, które skutkowały dokonaniem wydatków w 2017 r. wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³ (dalej: „PZP”) lub wewnętrznymi zasadami udzielania zamówień publicznych (w przypadku, gdy zachodziły przesłanki uzasadniające udzielenie zamówienia z wyłączeniem ww. ustawy).

Wydatki z budżetu środków europejskich wyniosły 1.490,6 tys. zł i realizowane były w ramach zawartej z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowy o dofinansowanie projektu pn. Wzmocnienie efektywności energetycznej obiektów służbowych pomorskiej Policji poprzez ich kompleksową termomodernizację⁴. Zgodnie z umową zawartą na okres do 31 grudnia 2018 r., w 2017 r. wykonana została dokumentacja projektowo-techniczna dla sześciu budynków oraz kompleksowa termomodernizacja budynku B Komendy Miejskiej Policji w Słupsku. Komenda nie zakończyła natomiast termomodernizacji budynków C i D ze względu na późniejsze od planowanego podpisanie umowy o dofinansowanie.

Dane wykazane w objętych kontrolą rocznych⁵ i kwartalnych⁶ sprawozdaniach, sporządzonych przez Komendę, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

⁴ Nr POIS.01.03.01-00-0014/16-00 w ramach poddziałania 1.3.1. oś priorytetowa I. Zmniejszenie emisyjności gospodarki Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

⁵ Sprawozdania roczne za 2017 r.: Rb-23 – Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych, Rb-27 – Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 UE – Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki

księgowej. Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- wydatkowaniu środków w wysokości przekraczającej o 7,0 tys. zł kwotę ustaloną w planie finansowym na dzień dokonania wydatku, co stanowiło naruszenie art. 44 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (dalej: „ustawa o finansach publicznych”),
- dokonaniu płatności na podstawie dwóch faktur proforma na łączną kwotę 49,1 tys. zł. oraz płatności zaliczkowej w kwocie 230,0 tys. zł, co było niezgodne z § 15 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁸ (dalej: „rozporządzenie ws. gospodarki finansowej”),
- wydatkowaniu kwoty 12,9 tys. zł niezgodnie z § 8 ust. 5 Wytycznych dotyczących obiegu dokumentów udzielania zamówień publicznych w KWP w Gdańsku, stanowiących załącznik do Decyzji nr 99/2015 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku z dnia 17 marca 2015 r. (dalej: „załącznik do Decyzji nr 99/2015”).

Wprawdzie poniesiono ww. wydatek w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną w planie finansowym, jednak wynikało to z przyczyn niezależnych od Komendy. Komendant miał ograniczony wpływ na wysokość i termin otrzymywania środków oraz dokonywanie zmian w planie finansowym. Zmiany takie wymagały zatwierdzenia przez Komendanta Głównego Policji.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez Komendę dochody wyniosły 1.719,8 tys. zł i były niższe o 4,6% od kwoty określonej w planie finansowym na 2017 r.

Komenda uzyskała dochody w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” w rozdziałach:

- 75401 „Centralne Biuro Śledcze Policji”, w § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” (0,9 tys. zł),
- 75402 „Komenda Główna Policji”, w § 0940 (0,1 tys. zł),
- 75404 „Komendy wojewódzkie Policji” (1.020,0 tys. zł), głównie w §§:
 - 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów” (145,8 tys. zł),
 - 0830 „Wpływy z usług” (176,6 tys. zł), w tym za: ekspertyzy kryminalistyczne, badania diagnostyczne pojazdów oraz zakwaterowanie funkcjonariuszy,
 - 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” (132,0 tys. zł),

Rolnej, Rb-28 Programy – Sprawozdanie 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-BZ1 – Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁶ Sprawozdania za IV kwartał 2017 r.: Rb-Z – Kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N – Kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

⁸ Dz.U. z 2015r.,poz. 1542.

- 0970 „Wpływy z różnych dochodów” (317,1 tys. zł), w tym z tytułu zapłaty należności budżetowych z lat ubiegłych i szkód wyrządzonych w mieniu Skarbu Państwa,
- 75405 „Komendy powiatowe Policji” (698,8 tys. zł), głównie w §§:
 - 0690 „Wpływy z różnych opłat” (210,1 tys. zł), w tym z tytułu opłat za zatrzymanie do wytrzeźwienia w Policyjnej Izbie Zatrzymań, za kserokopie akt z prowadzonych postępowań i asyst przy wykonywaniu czynności egzekucyjnych,
 - 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze” (247,7 tys. zł).

Niższa realizacja planu dochodów wynikała z uzyskania wpływów niższych od planowanych w rozdziale:

- 75404 łącznie o 17,0 tys. zł, przede wszystkim w § 0970 m.in. z powodu umorzeń prowadzonych postępowań egzekucyjnych ze względu na ich bezskuteczność,
- 75405 łącznie o 66,2 tys. zł, przede wszystkim w §§:
 - 0690 (o 39,9 tys. zł) z powodu mniejszej liczby: zatrzymań do wytrzeźwienia w Policyjnej Izbie Zatrzymań, asyst przy wykonywaniu czynności egzekucyjnych i kserokopii akt z prowadzonych postępowań,
 - 0970 (o 198,8 tys. zł) m.in. z powodu zmiany klasyfikacji dochodów budżetowych oraz umorzeń prowadzonych postępowań egzekucyjnych wobec zobowiązanych (osadzenie, brak majątku, bezrobocie, obowiązki alimentacyjny),

przy wyższych od planowanych wpływach m.in. w § 0950 (o 90,5 tys. zł) z tytułu wypłaconych kar i odszkodowań.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 4.041,3 tys. zł. Dotyczyły one m.in. należności z tytułu: wykonanych na rzecz sądów konwojów osób, opłat za deponowanie broni, szkód wyrządzonych w mieniu Skarbu Państwa, tzw. regresów, wynajmu lokali mieszkalnych i pomieszczeń, odsprzedaży zbędnych składników majątkowych, zastępstwa procesowego w egzekucji, kar porządkowych za niestawienie się świadka, opłat za udział przy wykonywaniu czynności egzekucyjnych, opłat za zatrzymanie w Policyjnej Izbie Zatrzymań. Zaległości netto, wg stanu na 31 grudnia 2017 r., wyniosły 3.436,7 tys. zł i były niższe o 401,3 tys. zł, tj. o 10,5% od zaległości na koniec 2016 r. Przyczyną spadku zaległości była m.in. mniejsza kwota należności, w tym w § 0690 w rozdziale 75405 (o 421,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 6-12)

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Wydatki w wysokości 464.974,0 tys. zł, określone w planie finansowym Komendy na 2017 r. (wszystkie w dziale 754), z tego: w rozdziale 75401 „Centralne Biuro Śledcze Policji” – 8.204,0 tys. zł, w rozdziale 75402 „Komenda Główna Policji” – 188,0 tys. zł, w rozdziale 75404 „Komendy Wojewódzkie Policji” – 115.457,0 tys. zł, w rozdziale 75405 „Komendy Powiatowe Policji” – 341.125,0 tys. zł, w ciągu roku zwiększono o 81.622,7 tys. zł, w tym z rezerw celowych budżetu państwa

o 42.151,3 tys. zł, tj. do kwoty 546.596,7 tys. zł w planie po zmianach. Komenda nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Z rezerw celowych budżetu państwa zwiększono plan wydatków Komendy na: świadczenia na rzecz osób fizycznych o kwotę 2.643,3 tys. zł, na wydatki bieżące o kwotę 28.491,1 tys. zł oraz na wydatki majątkowe o kwotę 11.016,9 tys. zł. Środki pochodziły z 9 rezerw celowych:

- 20.964,7 tys. zł z poz. 8 rezerwy celowej⁹, z tego 336,8 tys. zł w rozdziale 75401, 4.722,4 tys. zł w rozdziale 75404 i 15.905,5 tys. zł w rozdziale 75405,
- 909,8 tys. zł z poz. 45 rezerwy celowej¹⁰, z tego 31,0 tys. zł w rozdziale 75401 i 878,8 tys. zł w rozdziale 75404,
- 1.696,8 tys. zł z poz. 49 rezerwy celowej¹¹, wszystko w rozdziale 75405,
- 505,0 tys. zł z poz. 51 rezerwy celowej¹², z tego 25,0 tys. zł w rozdziale 75401, 228,0 tys. zł w rozdziale 75404 i 252,0 tys. zł w rozdziale 75405,
- 14.892,1 tys. zł z poz. 69 rezerwy celowej¹³, z tego 3,8 tys. zł w rozdziale 75401, 1.051,2 tys. zł w rozdziale 75404 i 13.837,1 tys. zł w rozdziale 75405,
- 54,0 tys. zł z poz. 73 rezerwy celowej¹⁴, wszystko w rozdziale 75401,
- 100,0 tys. zł z pozycji 74 rezerwy celowej¹⁵, wszystko w rozdziale 75401,
- 1.220,0 tys. zł z poz. 76 rezerwy celowej¹⁶, z tego 202,0 tys. zł w rozdziale 75404 i 1.018,0 tys. zł w rozdziale 75405,
- 1.808,9 tys. zł z poz. 79 rezerwy celowej¹⁷, z tego 70,3 tys. zł w rozdziale 75404 i 1.738,6 tys. zł w rozdziale 75405.

Komendant nie posiadał upoważnienia od dysponenta części do dokonywania zmian w planie finansowym.

Komenda zgłaszając potrzeby do KGP¹⁸, nie określała źródła ich finansowania.

Zmian w planie finansowym Komendy dokonano po wydaniu decyzji Ministra Finansów i otrzymaniu informacji o zatwierdzeniu zmian w planie finansowym przez Komendanta Głównego Policji.

Środki otrzymane z rezerw celowych Komenda wykorzystała w 99,8%. Niewykorzystane środki w wysokości 99,9 tys. zł (0,2% przyznanej rezerwy celowej) zgłoszono do blokady do KGP.

Badanie wykorzystania środków z rezerw celowych w łącznej wysokości 13.189,1 tys. zł (31,3% kwot zwiększających plan środkami z tych rezerw), tj. przyznanych z poz. 8, 48, 49, 51, 69, 73, 74, 76 i 79 wykazało, że wykorzystano je w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 32-37, 91-98, 110-118)

⁹ Współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów z udziałem środków otrzymywanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nieujętych w budżecie środków europejskich, projektów pomocy technicznej, Wspólnej Polityki Rolnej, finansowanie potrzeb wynikających z różnic kursowych oraz rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem środków z UE.

¹⁰ Środki na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego oraz 120.000 tys. zł na zadania realizowane na podstawie art. 20b ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U z 2017 r. poz. 1376 ze zm.).

¹¹ Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także 310 tys. zł na zadania związane z funkcjonowaniem Zintegrowanego Systemu Kwalifikacji.

¹² Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 r.

¹³ Środki na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu, w tym na wynagrodzenia kwota 136.700 tys. zł.

¹⁴ Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania oraz na zadania związane z poprawą finansów publicznych, w tym odbudową dochodów budżetu państwa.

¹⁵ Środki na realizację przedsięwzięć związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem korupcji, ograniczaniem przestępczości gospodarczej oraz przeciwdziałaniem zagrożeniom terrorystycznym.

¹⁶ Środki dla Policji na realizację zadań związanych z udzieleniem ochrony i pomocy dla pokrzywdzonego i świadka.

¹⁷ Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń emerytalno-rentowych.

¹⁸ Komenda Główna Policji.

2.1.2. Wydatki zostały zrealizowane przez Komendę w kwocie 545.401,8 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. nastąpił wzrost wydatków o 53.600,3 tys. zł, tj. o 10,9%.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych w 2017 r., w porównaniu do 2016 r., nie uległa istotnej zmianie. W 2017 r. wydatki bieżące stanowiły 93,0% ogółu wydatków (w 2016 r. – 93,8%), majątkowe – 3,6% (w 2016 r. – 2,7%), a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3,3% (w 2016 r. – 3,7%).

(dowód: akta kontroli str. 91-98)

2.1.3. Na wydatki Komendy na świadczenia na rzecz osób fizycznych (18.684,6 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach) składały się głównie wydatki w § 3070 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom” (18.557,4 tys. zł), w tym m.in.: równoważniki pieniężne za remont lokalu mieszkalnego, za brak lokalu mieszkalnego, wydatki na przejazdy, pomoce mieszkaniowe, dopłaty do wypoczynku, zasiłki na zagospodarowanie, zasiłki osiedleniowe i ryczałt z tytułu przeniesienia. Wydatki te zostały zaplanowane na poziomie wykonania planu wydatków w 2016 r. Zobowiązania z tego tytułu na koniec 2017 r. wyniosły 1.445,7 tys. zł (w 2016 r. – 1.845,3 tys. zł) i – jak wyjaśniła Główna Księgowa Komendy – dotyczyły wydatków 2017 r., których termin płatności przypadł na 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 32-37, 91-98, 108-109)

2.1.4. Zrealizowane wydatki bieżące Komendy w 2017 r. wyniosły 507.298,9 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. Wykonanie wydatków w porównaniu do 2016 r. było wyższe o 46.198,1 tys. zł, tj. 10,0%.

(dowód: akta kontroli str. 32-37, 91-98)

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia¹⁹ w Komendzie w 2017 r. wyniosło 394.543,5 tys. zł i było wyższe – w porównaniu do 2016 r. – o 25.968,6 tys. zł (o 7,0%), w wyniku wzrostu wynagrodzeń. Wykonanie było zgodnie z planem finansowym Komendy po zmianach i wyniosło 99,6%.

Przeciętne zatrudnienie²⁰ w 2017 r. (7.023 osoby, z tego 607 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 706 – członków korpusu służby cywilnej oraz 5.710 – funkcjonariuszy) było utrzymane na poziomie zatrudnienia w 2016 r. (7.034 osoby).

Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. wynoszące 4.681 zł, w porównaniu do 2016 r., było wyższe o 315 zł, tj. o 7,2%.

(dowód: akta kontroli str. 99-103)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 2.025,7 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. zwiększyły się o 517,8 tys. zł, tj. o 39,3%. Główna Księgowa Komendy wyjaśniła, że wzrost ten dotyczył wynagrodzeń biegłych w postępowaniu przygotowawczym oraz tłumaczy przysięgłych nieprowadzących działalności gospodarczej w tym zakresie i wynikał m.in. ze wzrostu stawek wynagrodzenia za godzinę pracy biegłego oraz wznowienia poszukiwania osoby zaginionej.

(dowód: akta kontroli str. 32-37, 92-98, 109)

2.1.5. Wydatki majątkowe Komendy w 2017 r. wyniosły 19.418,3 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. były wyższe o 6.036,0 tys. zł, tj. o 45,1%.

¹⁹ Według Rb-70 – Sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2017r. (obejmującego okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.).

²⁰ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Zmiany planu wydatków majątkowych dokonane w trakcie roku (kwota przyjęta w planie – 5.771,0 tys. zł) dotyczyły przede wszystkim:

- zwiększenia planu wydatków w rozdziale 75405, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” o 10.042,9 tys. zł (wydatki wykonano w 100,0%) – na zadania realizowane w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017-2020”,
- zaplanowania wydatków w rozdziale 75295, § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w wysokości 2.985,7 tys. zł (wydatki wykonano w 96,7%) – zakup sprzętu łączności i informatyki oraz transportu,
- zaplanowania wydatków w rozdziale 75495, § 6060 w wysokości 166,7 tys. zł (wydatki wykonano w 100,0%) – na zakup sprzętu łączności i informatyki,
- zwiększenia planu wydatków w rozdziale 75404, § 6060 o 921,0 tys. zł (wydatki wykonano w 100,0%) – na zabezpieczenie do końca 2017 r. realizacji zadań Policji oraz zakup sprzętu łączności i informatyki, uzbrojenia i techniki specjalnej, a także kwaterunkowego, gospodarczego i szkoleniowo-sportowego,
- zmniejszenia planu wydatków w rozdziale 75405, § 6060 o 122,9 tys. zł (wydatki wykonano w 100,0%) – na zakup sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej oraz transportowego,
- zmniejszenia planu wydatków w rozdziale 75401, § 6060 o 58,8 tys. zł (wydatki wykonano w 94,3%) – na zakup sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej,
- zdjęcia planu wydatków w rozdziale 75404, § 6062 w wysokości 300,0 tys. zł, w wyniku odstąpienia od realizacji programu „Hercule III” spowodowanego brakiem rekomendacji Urzędu ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych na wsparcie procesu wykrywczego i dowodowego w Komendzie w zakresie ujawniania i zwalczania przestępczości akcyzowej na szkodę interesów finansowych Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 91-98, 121-122)

Na etapie tworzenia planu finansowego na 2017 r. Komenda zgłaszała KGP potrzeby w zakresie wydatków majątkowych, jednak na zakupy inwestycyjne oraz na wydatki inwestycyjne zaplanowano wydatki mniejsze od zgłaszanych potrzeb.

W trakcie roku plan wydatków majątkowych zwiększony został ogółem o 13.747,6 tys. zł (338,2%), w tym o 11.017,0 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa. Plan wydatków majątkowych obejmował realizację pięciu zadań inwestycyjnych, przy czym rozbudowę siedziby Komendy Powiatowej Policji w Pruszczu Gdańskim (brak opinii Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków) oraz budowę nowej siedziby Komisariatu Policji w Gdyni Witominie (unieważnienie przetargów), przesunięto do realizacji na 2018 r. Wydatki majątkowe Komendy wykorzystane zostały m.in. na: opłacenie faktur za prace projektowe, sanitarne, elektryczne i teletechniczne w Komisariacie Policji Gdańsk Śródmieście, w tym za wykonanie projektu na nabrzeże Wodnego Komisariatu Policji, za roboty ogólnobudowlane budynku B w Komendzie Miejskiej Policji w Słupsku oraz jego pierwsze wyposażenie, za wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowej nowej siedziby Posterunku Policji w Czarnem oraz za prace sanitarne, elektryczne i teletechniczne oraz za jego pierwsze wyposażenie (§ 6050) oraz zakup urządzeń wielofunkcyjnych z oprogramowaniem, zestawu sił do przesiewu pozostałości powybuchowych, agregatu prądotwórczego, drona, chromatografów, videospektrokomparatora, klimatyzatorów, siłowni telekomunikacyjnej, przyczepy

oraz samochodów, w tym dla Wydziału Transportu, a także na doposażenie w sprzęt specjalistyczny dla zespołu ATK²¹ (§ 6060).

Wszystkie ww. zmiany zostały wprowadzone do planu finansowego Komendy po ich zatwierdzeniu przez Komendanta Głównego Policji.

(dowód: akta kontroli str. 91-98, 111-114, 119-134)

2.1.6. W 2017 r. nie wystąpiły odsetki od nieterminowych płatności (wykazane w sprawozdaniu Rb-28 w § 4580 „Pozostałe odsetki” w kwocie 24,6 tys. zł dotyczyły odsetek w związku z odszkodowaniem zasądzonym wyrokiem sądowym z 21 marca 2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 32-37, 92-98, 109)

2.1.7. W sprawozdaniu Rb-28 wykazano zobowiązania na koniec 2017 r. w kwocie 33.515,8 tys. zł (stan zobowiązań w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. uległ zmniejszeniu o 280,7 tys. zł, tj. o 0,8%). Składały się na nie głównie zobowiązania z tytułu: nagród rocznych dla funkcjonariuszy (§ 4070 – 24.799,4 tys. zł), dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040 – 3.658,5 tys. zł), wydatków osobowych niezaliczanych do uposażeń (§ 3070 – 1.445,7 tys. zł), zakupu energii (§ 4260 – 932,8 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110 – 631,0 tys. zł) i krajowe podróże służbowe (§ 4410 – 539,5 tys. zł). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz wydatki lub zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 32-37, 104-107)

2.1.8. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 53 817,6 tys. zł²², w tym: w grupie wydatków bieżących – na kwotę 33 407,2 tys. zł, w grupie wydatków majątkowych – na kwotę 19 574,28 tys. zł i w grupie wydatków na świadczenia osobowe – na kwotę 836,17 tys. zł), stanowiących 9,9% wydatków poniesionych ogółem w 2017 r. Ustalono, że:

- wydatków dokonywano w sposób celowy i oszczędny w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- wydatek²³ na kwotę 7,0 tys. zł, poniesiono w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym;
- w zakresie badanej próby wydatków, nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących trybu udzielania zamówień publicznych bądź wyłączenia stosowania PZP,
- dwa wydatki na łączną kwotę 49,1 tys. zł zrealizowano na podstawie faktur proforma, a jeden wydatek na kwotę 230,0 tys. zł zrealizowano na podstawie oszacowań własnych Komendy,
- dwóch wydatków²⁴ na łączną kwotę 12,9 tys. zł dokonano niezgodnie z § 8 ust. 5 załącznika do Decyzji nr 99/2015,

²¹ Zespół do zwalczania aktów terroru kryminalnego.

²² Wydatki dokonane na podstawie 571 dowodów dobranych: losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono próg istotności: 2,0% wydatków pozapłacowych, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności, a ryzyko statystyczne: 5,0%) z zapisów strony Ma konta 130 (180 dowodów na kwotę 27.978,0 tys. zł) oraz celowo (337 dowodów na kwotę 25.839,7 tys. zł) – z populacji wydatków Komendy w kwocie 92.045,0 tys. zł (wydatki Komendy po ich pomniejszeniu o wynagrodzenia osobowe z pochodnymi, wpłaty na PFRON, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz wydatki o wartości poniżej 500 zł).

²³ Opłata roczna za trwały zarząd w dniu 29.03.2017 r. w kwocie 7,0 tys. zł

²⁴ Zakup opasek odblaskowych z napisem POLICJA oraz ON VERA

- wydatków dokonywano średnio na 11 dni przed upływem terminu płatności, a wydatków na świadczenia osobowe – z wyprzedzeniem wynoszącym średnio 15 dni.

(dowód: akta kontroli str. 779-812)

2.1.9. W wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w 2017 r. w trybach określonych w PZP, Komenda udzieliła 69 zamówień o łącznej wartości 19.026,8 tys. zł netto (na realizację których poniesiono wydatki w 2017 r.), w tym: 67 w trybie przetargu nieograniczonego (na ich realizację wydatkowano w 2017 r. 18.858,1 tys. zł netto) i dwa w trybie zamówienia z wolnej ręki (na ich realizację w 2017 r. wydatkowano 168,7 tys. zł netto).

(dowód: akta kontroli str.131-166)

W wyniku badania dwóch z ww. postępowań na łączną kwotę 419,7 tys. zł, tj.:

- na wykonanie pełnej, wielobranżowej dokumentacji projektowej budowlanej i wykonawczej wraz z przedmiarami i kosztorysami inwestorskimi dla każdej branży wykonanymi w oparciu o KNR-y²⁵, wykonanie inwentaryzacji przyrodniczej, wykonanie szczegółowych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz uzyskanie pozwolenia na budowę (gdy będzie wymagane) dla zadania „Termomodernizacja obiektów służbowych Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku”, o wartości 312,4 tys. zł, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (zadanie finansowane z budżetu środków europejskich),
- na dostawę samochodu nieoznakowanego do przewozu 5 osób z rynkowego segmentu D dla Komendy o wartości 107,3 tys. zł, przeprowadzonego w trybie zapytania o cenę (zamówienie udzielone w trybie art. 67 pkt. 1 ust. 4 ww. ustawy), nie stwierdzono naruszeń przepisów ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 56-74, 167-170, 180-182, 510-776)

W 2017 r. Komenda udzieliła 311 zamówień o wartościach nieprzekraczających wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy. Łączna wartość tych zamówień wyniosła 11.676,5 tys. zł netto, a w 2017 r. na ich realizację wydatkowano 10.409,2 tys. zł netto.

(dowód: akta kontroli str. 4-33)

Badanie ostatniego w roku postępowania w sprawie udzielenia ww. zamówień, dotyczącego zakupu dwóch kompletów naściennych układów klimatyzacyjnych o wartości 9,1 tys. zł netto, wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z postanowieniami określonymi w załączniku do Decyzji nr 99/2015, a wydatek był ujęty w planie finansowym Komendy.

(dowód: akta kontroli str. 56-66, 75-130)

Na realizację trzech ww. badanych zamówień publicznych, tj. wykonania dokumentacji projektowej, zakupu samochodu oraz urządzeń klimatyzacyjnych, Komenda w 2017 r. poniosła wydatki w łącznej wysokości 428,8 tys. zł i ujęła je w księgach rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 129-130, 171-179, 183-190, 516-594, 657-685, 712-718)

Zamawiający terminowo sporządził plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2017 r. oraz zamieścił je na stronie internetowej Komendy, jak

²⁵ Katalog Nakładów Rzeczowych.

również sporządził i przekazał Prezesowi UZP roczne sprawozdanie o udzielonych w 2017 r. zamówieniach.

(dowód: akta kontroli str. 49-50, 74-87, 90)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wydatek z tytułu opłaty rocznej za trwałe zarząd nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa poniesiono 29 marca 2017 r., w kwocie o 26,1 tys. zł²⁶, tj. w wysokości przekraczającej o 7,0 tys. zł kwotę ustaloną w planie finansowym na dzień dokonania tego wydatku²⁷. Stanowiło to naruszenie art. 44 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z wyjaśnień Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego Policji ds. Logistyki oraz Naczelnika Wydziału Finansów wynika, że 17 marca 2017 r. Komenda wystąpiła do KGP z wnioskiem o zmianę planu umożliwiającą ww. zapłatę, której termin upływał 31 marca 2017 r. Ze względu na brak możliwości zmiany limitu środków finansowych w ostatniej dekadzie miesiąca oraz chęć terminowego przekazania do urzędu ww. opłaty, płatność zrealizowano 29 marca 2017 r., natomiast zmianę planu Komenda otrzymała z KGP 31 marca 2017 r.

W ocenie NIK, co prawda naruszono ww. przepis ustawy o finansach publicznych, nie mniej jednak zauważyć należy, iż Komenda zgłaszała zapotrzebowanie na dodatkowe środki i miała ograniczony wpływ na ich wysokość, gdyż zmiany w jej planie finansowym wymagały zatwierdzenia przez Komendanta Głównego Policji.

(dowód: akta kontroli str. 678-704,705-707,718,761-816)

2. Dokonano płatności na podstawie dwóch faktur proforma²⁸ na łączną kwotę 49,1 tys. zł. oraz płatności zaliczkowej²⁹ w kwocie 230,0 tys. zł, co stanowiło naruszenie § 15 ust. 6 rozporządzenia ws. gospodarki finansowej, zgodnie z którym zaliczki mogą być udzielane wyłącznie w zakresie określonym w odrębnych przepisach.

Faktura proforma nie jest dowodem księgowym w rozumieniu art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁰, gdyż nie potwierdza ona dokonania operacji gospodarczej i nie spełnia tym samym wymogów do zakwalifikowania jako dowód księgowy oraz nie stanowi podstawy ujęcia go w księgach rachunkowych jednostki. Zapłata na podstawie faktury proforma stanowi więc formę zaliczki na poczet przyszłej operacji gospodarczej.

Naczelnik Wydziału Gospodarki Materiałowo-Technicznej Komendy wyjaśnił, że dokonanie płatności na podstawie faktur proforma podyktowane było wymogami kontrahentów oraz koniecznością zagwarantowania dostaw i ich realizacji w krótkim czasie (grudzień 2017 r.). W zakresie przedpłaty za energię ciepłą Naczelnik wyjaśnił, że według pozyskanych informacji faktura za energię ciepłą o wartości ok. 230-240 tys. zł miała być dostarczona w ostatnich dniach grudnia 2017 r. Posiadając taką wiedzę zabezpieczono środki w Wydziale Finansów na realizację ww. płatności. W związku z brakiem faktury 29 grudnia 2017 r. zrealizowano przelew na kwotę 230,0 tys. zł na poczet przyszłej faktury³¹, którą w formie elektronicznej otrzymano na początku stycznia 2018 r. (wartość faktury była o 15.585,60 zł wyższa od wartości zapłaconej zaliczkowo).

²⁶ W dziale 754, w rozdziale 75405, w § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu Państwa”

²⁷ 152,0 tys. zł. Kwota wydatków narastająca na dzień dokonania tego wydatku, włącznie z tym wydatkiem, wynosiła 159,0 tys. zł.

²⁸ Zakup obuwia sportowego i trekkingowego oraz specjalistycznego sprzętu do niszczenia broni.

²⁹ Przedpłata za energię ciepłą.

³⁰ Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.

³¹ SC/B/12/005159/17.

Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, że w obydwu przypadkach (płatności na podstawie faktur proforma) podjęto wszelkie działania w celu uzyskania najlepszych efektów, a zbliżający się koniec roku budżetowego wymógł przyjęcie takiego sposobu realizacji zadania, zapewniającego osiągnięcie założonego celu. Rozważane było uzyskanie gwarancji zapłaty, którego udziela Bank Gospodarstwa Krajowego, jednak procedury z tym związane trwają około miesiąca i pociągają za sobą skutki finansowe.

W ocenie NIK, powyższe wyjaśnienia nie mogą stanowić wystarczającego usprawiedliwienia do naruszenia przepisu określonego w § 15 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r.

(dowód: akta kontroli str. 660-671, 705-707, 761-816, 840-861)

3. 11 grudnia 2017 r. dokonano zakupu opasek odblaskowych z napisem Policja na kwotę 8,1 tys. zł bez uprzedniej akceptacji wniosku na ich zakup³² przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego ds. Logistyki. Było to niezgodne z § 8 ust. 5 załącznika do Decyzji nr 99/2015. Co prawda we wniosku zaakceptowanym przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego ds. Logistyki 17 listopada 2017 r. wskazano, że Komenda zamierza zakupić opaski z elementami odblaskowymi, jednak w tym przypadku chodziło o narękawki odblaskowe wzór POLICJA RD, a nie o opaski odblaskowe mocowane na przedramieniu powyżej nadgarstka – czyli przedmiot, który został zakupiony 11 listopada 2017 r.

Naczelnik Wydziału GMT wyjaśnił, że pomimo tego, że dostarczony towar nie odpowiadał temu konkretnemu zamówieniu podjęto decyzję o jego przyjęciu, ze względu na zgłaszane w tym zakresie zapotrzebowania oraz planowane ich nabycie w 2018 r. Ze zgłaszanych potrzeb wynikało, że opaski te były niezbędne dla policjantów działających „po cywilnemu” w trakcie zabezpieczania imprez masowych.

Zdaniem NIK powyższe wyjaśnienia Naczelnika Wydziału GMT nie mogą stanowić wystarczającego usprawiedliwienia do naruszenia obowiązujących w Komendzie wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych poniżej 30.000 euro.

(dowód: akta kontroli str. 523-533, 761-816, 840-861)

4. Komenda dokonała zakupu 928,1 litrów ON Verva³³ o łącznej wartości 4,8 tys. zł bez uprzedniej akceptacji wniosku na ich zakup³⁴ przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego ds. Logistyki. Było to niezgodne z § 8 ust. 5 załącznika do Decyzji nr 99/2015.

Naczelnik Wydziału Transportu wyjaśnił, że zakup nastąpił w sytuacjach awaryjnych z przyczyn leżących po stronie stacji, wynikających np. z braku zwykłego oleju napędowego lub awarii, która uniemożliwia wydanie paliwa określonego w umowie. Zwłoka spowodowana przejazdem na inną stację mogłaby spowodować zagrożenie dla bezpieczeństwa i porządku publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 719-720)

W zakresie realizacji wniosków pokontrolnych wynikających z kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2016 r.”, stwierdzono, że w Komendzie kontynuowano działania w celu:

- zaciągania zobowiązań i ponoszenia wydatków w wysokościach nieprzekraczających kwot ustalonych w planie finansowym;

³² o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

³³ Obowiązujące w Komendzie umowy na zakup paliwa nie przewidują nabywania ON Verva jako paliwa równoważnego dla ON.

³⁴ o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

- dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich (wszystkie w dziale 754, rozdział 75404, § 4277 „Zakup usług remontowych”) określone w planie finansowym w wysokości 4.121,0 tys. zł, zmniejszone zostały decyzjami Komendanta Głównego Policji do kwoty 2.235,2 tys. zł w planie po zmianach, z tego: Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko do wysokości 2.099,2 tys. zł, natomiast Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego – do 136,0 tys. zł.

Komenda zrealizowała wydatki w kwocie 1.490,6 tys. zł, co stanowiło 66,7% planu po zmianach (Komenda w 2016 r. nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich). W ramach PO Infrastruktura i Środowisko środki zaplanowane na wzmocnienie efektywności energetycznej obiektów służbowych pomorskiej Policji poprzez ich kompleksową termomodernizację wydatkowano w kwocie 1.490,6 tys. zł (wykonano dokumentację projektowo-techniczną oraz termomodernizację jednego z trzech zaplanowanych budynków), natomiast w ramach RPO Województwa Pomorskiego środków zaplanowanych na modernizację sieci ciepłowniczych i węzłów cieplnych jako elementów polityki proekologicznej pomorskiej Policji nie wydatkowano (nie podpisano umowy o dofinansowanie).

Kwoty niewykorzystanych wydatków w wysokości ogółem 744,6 tys. zł, z tego 608,6 tys. zł w PO Infrastruktura i Środowisko oraz 136,0 tys. zł w RPO Województwa Pomorskiego, Komenda przekazała do dyspozycji Komendanta Głównego Policji (środki te zostały objęte blokadą Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

Wszystkie ww. zmiany zostały wprowadzone do planu finansowego Komendy po ich zatwierdzeniu przez Komendanta Głównego Policji.

(dowód: akta kontroli str. 51-73, 88-90)

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 1.490,6 tys. zł realizowane były w Komendzie w ramach funkcji 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny; zadanie 2.1. Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości.

W ramach ww. zadania budżetu zadaniowego najwyższe kwotowo wydatki poniesione zostały na podzadania:

- 2.1.3. Działania służby prewencyjnej w kwocie 800,2 tys. zł, z tego na działania: Służba patrolowa i obchodowa w kwocie 707,9 tys. zł, Konwojowanie oraz nadzór nad zatrzymanymi w kwocie 51,4 tys. zł, a także Zabezpieczenia policyjne w kwocie 40,9 tys. zł,
- 2.1.4. Bezpieczeństwo w ruchu drogowym w kwocie 70,8 tys. zł, z tego na działania: Bezpośrednia służba na drogach w kwocie 50,3 tys. zł oraz Profilaktyka bezpieczeństwa w ruchu drogowym w kwocie 20,5 tys. zł,
- 2.1.6. Działania służb kryminalnej i śledczej w kwocie 619,4 tys. zł, z tego na działania: Ściganie sprawców przestępstw w kwocie 529,4 tys. zł, Poszukiwanie osób zaginionych w kwocie 62,6 tys. zł oraz Zwalczanie przestępczości zorganizowanej i terroryzmu w kwocie 27,4 tys. zł.

Ww. wydatki z budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w ramach zawartej 10 kwietnia 2017 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej umowy o dofinansowanie projektu pn. Wzmocnienie efektywności energetycznej obiektów służbowych pomorskiej Policji poprzez ich kompleksową termomodernizację. Zgodnie z ww. umową zawartą na okres (kwalifikowalności wydatków) do 31 grudnia 2018 r. Komenda zobowiązana była do osiągnięcia wskaźników produktu, tj. 9 zmodernizowanych energetycznie budynków, 12.447 m kw. powierzchni użytkowej budynków poddanych termoizolacji oraz 8 zmodernizowanych źródeł ciepła. Zgodnie z Harmonogramem realizacji projektu (stanowiącym załącznik nr 3 do umowy), do 31 grudnia 2017 r. wykonano dokumentację projektowo-techniczną dla 6 budynków oraz termomodernizację budynku B Komendy Miejskiej Policji w Słupsku. Nie wykonano natomiast kompleksowej termomodernizacji budynków C i E. Naczelnik Wydziału Gospodarki Materiałowo-Technicznej wyjaśnił, że podpisanie umowy o dofinansowanie (zakładającej wykonanie termomodernizacji budynków B, C i E w 2017 r.) planowane było w IV kwartale 2016 r. Ponieważ umowa zawarta została z opóźnieniem, w planowanym terminie możliwe były wykonanie termomodernizacji jedynie pierwszego budynku.

(dowód: akta kontroli str. 49-50, 74-87, 90)

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że badane wydatki Komendy w łącznej kwocie 53.817,6 tys. zł zostały zrealizowane w sposób celowy i oszczędny, a objęte badaniem wydatki z rezerw celowych budżetu państwa poniesiono w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzono zgodnie z przepisami PZP lub wewnętrznymi zasadami udzielania zamówień publicznych. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykonania budżetu środków europejskich.

Nieprawidłowości w zakresie wydatków polegały na: wydatkowaniu środków w wysokości przekraczającej o 7,0 tys. zł kwotę ustaloną w planie finansowym na dzień dokonania wydatku, dokonaniu płatności na podstawie dwóch faktur proforma na łączną kwotę 49,1 tys. zł. oraz płatności zaliczkowej w kwocie 230,0 tys. zł, oraz wydatkowaniu kwoty 12,9 tys. zł niezgodnie z § 8 ust. 5 załącznika do Decyzji nr 99/2015.

Wprawdzie poniesiono ww. wydatek w wysokości przekraczającej kwotę ustaloną w planie finansowym, jednak wynikało to z przyczyn niezależnych od Komendy.

3. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez Komendę: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28UE, RB-BZ1 oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.: Rb-N i Rb-Z.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 11-50)

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

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

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o:

- 1) wprowadzenie mechanizmów zapewniających ponoszenie wydatków w wysokościach ustalonych w planie finansowym;
- 2) ponoszenie wydatków na podstawie dowodów księgowych potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych;
- 3) zapewnienie dokonywania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK 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 dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Gdańsk, dnia 26 marca 2017 r.

Kontrolerzy:

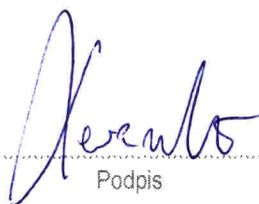
Zdzisław Stefan Zbierski

Główny specjalista kontroli państwowej



Podpis

Piotr Lewandowski
Doradca techniczny



Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku
Dyrektor

DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku



Ewa Jasińska-Kluczek
Podpis

