



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA w KATOWICACH

LKA.410.001.13.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Komenda Wojewódzka Policji w Katowicach ¹ , ul. Lompy 19, 40-038 Katowice
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Krzysztof Justyński, Komendant Wojewódzki Policji w Katowicach od dnia 19 maja 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 24 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Katowicach
<i>Kontrolerzy</i>	1. Mariusz Podolski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LKA/39/2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 2-3) 2. Michał Nowak, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LKA/52/2018 z dnia 16 lutego 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 4-5)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego KWP w Katowicach 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 sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

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

- analiza wykonania planu dochodów,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

¹ Zwana dalej: „KWP w Katowicach” lub „Komenda”.

² Dz. U. z 2017 r., poz. 524, zwana dalej: „ustawą o NIK”.

- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza stanu zobowiązań,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- 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

KWP w Katowicach działa na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji³ i zapewnia obsługę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Katowicach jako organu administracji rządowej właściwego do spraw ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego na obszarze województwa śląskiego. Szczegółowy wykaz zadań realizowanych przez Komendę został wskazany w § 29 Zarządzenia Komendanta Głównego Policji nr 1041 z dnia 28 września 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji i zakresu działań komend, komisariatów i innych jednostek organizacyjnych policji⁴.

Plan dochodów Komendy na 2017 r. ustalono w kwocie 2 099,0 tys. zł, a jego wykonanie wyniosło 3 533,1 tys. zł, tj. 168,3% kwoty planu dochodów.

Plan wydatków Komendy na 2017 r. ustalono w kwocie 1 135 514,7 tys. zł, a jego wykonanie wyniosło 1 132 804,8 tys. zł, tj. 99,8% kwoty planu wydatków, w tym wydatki z budżetu środków europejskich zaplanowano w kwocie 11 629,0 tys. zł, a jego wykonanie wyniosło 10 121,2 tys. zł, tj. 87,0%.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie planu finansowego KWP w Katowicach na 2017 r.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. dochody zrealizowano w kwocie 3 533,1 tys. zł, co stanowiło 168,3% planu (2 099,0 tys. zł) oraz 157,8% wykonania dochodów w 2016 r. (2 238,7 tys. zł). Główną przyczyną rozbieżności zaistniałej pomiędzy kwotami planowanych i zrealizowanych dochodów były wpływy w łącznej kwocie 1 205,8 tys. zł uzyskane na podstawie wyroków sądowych oraz kar umownych od nierzetelnych kontrahentów.

(dowód: akta kontroli str. 6-11)

³ Dz. U. z 2017 r., poz. 2067, ze zm.

⁴ Dz. U. Komendy Głównej Policji z 2007 r. Nr 18, poz. 135.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

Na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 5 679,0 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 380,5 tys. zł (6,3%). Jak wyjaśnił Naczelnik Wydziału Finansów uzyskanie przez Komendę wyższej ściągальności należności nastąpiło wskutek wdrożenia Decyzji nr 86/16 Komendanta z dnia 4 marca 2017 r. w sprawie *Procedur windykacji należności pieniężnych o charakterze publicznoprawnym oraz cywilnoprawnym w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Katowicach*.

(dowód: akta kontroli str. 6-11)

Na koniec 2017 r. zaległości netto wynosiły 5 421,9 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego uległy zmniejszeniu o 443,9 tys. zł (7,6%), co jak wyjaśnił Naczelnik Wydziału Finansów, było spowodowane zwiększeniem wpływów z tytułu egzekucji komorniczych, poprawą regulowania należności przez dłużników, wyśięgowaniem należności przedawnionych z tytułu pobytu osób zatrzymanych do wytrzeźwienia, a także umorzeniem zobowiązań zmarłych dłużników.

(dowód: akta kontroli str. 6-11)

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Plan wydatków Komendy na 2017 r. ustalono w kwocie 1 135 514,7 tys. zł (stanowiło to 118,7% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej), a jego wykonanie wyniosło 1 132 804,9 tys. zł, co stanowiło 99,8% kwoty planowanych wydatków na 2017 r. oraz 110,0% wydatków zrealizowanych w 2016 r. Najniższe wykonanie planu, tj. 10,1% zaplanowanej kwoty 195,1 tys. zł, odnotowano w § 6059 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, co było spowodowane przesunięciem terminu realizacji jednego z zadań⁶. W przypadku pozostałych paragrafów wydatków budżetowych wykonanie nie było niższe niż 92,5%.

(dowód: akta kontroli str. 12-82, 100-115)

Kwota zobowiązań KWP w Katowicach wg stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosła 69 125,4 tys. zł, przy czym nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a kwotę 58 429,5 tys. zł (84,5%) stanowiły zobowiązania związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników . Zobowiązania w porównaniu do roku poprzedniego uległy zwiększeniu o 235,4 tys. zł (0,3%) i nie wystąpiły istotne zmiany jeśli chodzi o główne tytuły zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 83)

Na podstawie szczegółowego badania niżej opisanej próby dokumentów dotyczących realizacji przez Komendę wydatków budżetu państwa w kwocie 108 369,4 tys. zł (9,6% wydatków KWP w Katowicach)⁷ stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami na zakupy dostaw i usług służących realizacji celów KWP w Katowicach.

Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130. Próba obejmowała:

- wylosowanych metodą monetarną (MUS⁸) 214 zapisów (71,6 % liczby badanych zapisów) na kwotę 68 450,4 tys. zł (6,0% wydatków KWP z 2017 r.),

⁶ Zagadnienie opisane w pkt 2.2 niniejszego wystąpienia.

⁷ W ramach tych wydatków 6.343,0 tys. zł stanowiły wydatki ze środków UE.

⁸ Metoda doboru z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

- dobranych celowo⁹ 85 zapisów (28,4% liczby badanych zapisów) na kwotę ogółem 39 918,9 tys. zł (3,5% wydatków KWP z 2017 r.).

W wydatkach objętych badaniem: 79 zapisów (26,4 % liczby badanych zapisów) na kwotę 62 717,4 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe (57,9% kwoty badanej próby i 5,5% całości wydatków Komendy), 179 zapisów (59,9% liczby badanych zapisów) na kwotę 42 947,9 tys. zł (39,6% kwoty badanej próby i 3,8% całości wydatków Komendy) stanowiły pozapłacowe wydatki bieżące, a 41 zapisów (13,7% liczby badanych zapisów) na kwotę 2 704,0 tys. zł (2,5% kwoty badanej próby i 0,2% całości wydatków Komendy) stanowiły wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

W ramach powyższej próby badaniem pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień Publicznych¹⁰ objęto 72,9% zapisów (218) na łączną kwotę 92 110,0 tys. zł (85,0% badanej kwoty) dotyczyło zasadności wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów Pzp, a pozostałe 27,1% zapisów (15,0% badanej kwoty) dotyczyło ustawowych przesłanek wyłączenia upzp.

(dowód: akta kontroli str. 84-99)

W objętych szczegółowym badaniem trzech postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych Komendy, z których jedno udzielono w trybie przetargu nieograniczonego¹¹, jedno w trybie licytacji elektronicznej¹², a jedno z wyłączeniem stosowania przepisów Pzp¹³, nie stwierdzono naruszenia przepisów Pzp. Łączna kwota wydatków KWP w Katowicach poniesionych w 2017 r. na podstawie trzech ww. zamówień wyniosła 7 253,2 tys. zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 100-115)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W Planie Komendy na 2017 r. z budżetu środków europejskich zaplanowano wydatki w kwocie 11 629,0 tys. zł, a ich realizacja wyniosła 10 121,2 tys. zł, tj. 87,0%. Przyczyną niewykorzystania pozostałej kwoty 994,0 tys. zł w ramach *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* (projekt pn. *Termomodernizacja i rewaloryzacja budynków z infrastrukturą wybranych Jednostek Policji woj. śląskiego*) było przesunięcie terminu realizacji najkosztowniejszego z planowych czterech zadań inwestycyjnych na 2018 r.¹⁴

⁹ Dobierano wydatki najwyższe kwotowo.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm., zwana dalej Pzp.

¹¹ Przedmiot zamówienia: Zakup i dostawa sprzętu komputerowego w ramach projektu *Cyfrowe Obserwatorium Bezpieczeństwa województwa śląskiego – śląska policja bliżej społeczeństwa*, kwota wydatku brutto: 6 337,3 tys. zł (ze środków europejskich)

¹² Przedmiot zamówienia: Modernizacja oświetlenia zewnętrznego na nowoczesne (energooszczędne) na terenie Komendy Miejskiej Policji w Częstochowie przy ul. ks. Jerzego Popiełuszki 5, kwota wydatku brutto: 789,0 tys. zł.

¹³ Przedmiot zamówienia: Zakup projektów niezbędnych do realizacji bieżących szkoleń jak również prelekcji i wykładów organizowanych przez Wydział KWP w Katowicach oraz jednostki terenowe KM/KPP., kwota wydatku brutto: 126,9 tys. zł.

¹⁴ W pierwszym postępowaniu przetargowym na to zadanie (otwarcie ofert 12 września 2017 r.) nie wpłynęła żadna oferta, a w postępowaniu powtórzonym (otwarcie ofert 27 października 2017 r.)

Na podstawie szczegółowego badania dokumentów dotyczących realizacji przez Komendę próby wydatków ze środków europejskich w kwocie 6 343,0 tys. zł oraz dokumentacji dotyczącej zamówienia publicznego na zakup i dostawę sprzętu komputerowego w ramach projektu *Cyfrowe Obserwatorium Bezpieczeństwa województwa śląskiego – śląska policja bliżej społeczeństwa* stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, na zakupy dostaw i usług służących realizacji celów KWP w Katowicach.

(dowód: akta kontroli str. 34-47, 85-89, 103-106, 695)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez kontrolowaną jednostkę w 2017 r. planu finansowego wydatków w zakresie środków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Badane w toku kontroli wydatki były celowe z punktu widzenia zadań realizowanych przez KWP w Katowicach, a ich dokonywanie było zgodne z obowiązującymi przepisami.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez KWP w Katowicach rocznych sprawozdań jednostkowych za 2017 r.:

- 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 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KWP w Katowicach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 116-694)

konieczne było przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego dot. ofert z rażąco niską ceną, co wydłużyło czas realizacji postępowania i wpłynęło na decyzję o zmianie harmonogramu realizacji projektu przy zachowaniu całkowitego planowanego kosztu projektu oraz terminu jego zakończenia.

Ustalono
nieprawidłowości

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 sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te zostały sporządzone przez Komendę rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

VI. 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 Katowicach.

Katowice, dnia 26 marca 2018 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Mariusz Podolski
Gł. specjalista kontroli państwowej**

.....