



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.02.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4, 25-520 Kielce

T +48 41 249 91 00, F +48 41 249 91 05

lki@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez Komendę Wojewódzką Policji w Kielcach, w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2017. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2014-2016, okres kontroli obejmuje również te lata.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Andrzej Kamiński, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr LKI/6/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-2]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach, ul. Seminaryjska 12, 25-372 Kielce (dalej: KWP).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Inspektor Dariusz Augustyniak, Komendant Wojewódzkiej Policji w Kielcach (dalej: Komendant Wojewódzki). [Dowód: akta kontroli str. 3-7]
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .

II. Cel i zakres kontroli

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

- realizacja wydatków budżetu państwa, 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;
- 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.

Oceny wymienionych wyżej obszarów dokonano w szczególności na podstawie wyników:

- analizy wykonania planu dochodów;
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;
- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 42 – Sprawy wewnętrzne dotyczącej KWP w trakcie roku budżetowego;
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad;

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

- kontroli przestrzegania ustalonych dla KWP limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

KWP jest państwową jednostką budżetową w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², obejmującą wszystkie jednostki organizacyjne Policji podległe Komendantowi Wojewódzkiemu. Nadzór nad KWP sprawuje Komendant Główny Policji, a przedmiotem jej działalności jest realizacja zadań wynikających z zakresu działania Komendanta Wojewódzkiego, jako organu administracji rządowej właściwego w sprawach ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku na obszarze województwa świętokrzyskiego.

Zaplanowane w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę dochody w wysokości 785,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 986,4 tys. zł.

W 2017 r. KWP zaplanowała wydatki z budżetu państwa w wysokości 284.310,3 tys. zł, które zrealizowała w kwocie 283.643,2 tys. zł³.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie przez KWP planu finansowego na rok 2017.

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

W wyniku kontroli 4,83% zrealizowanych wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie działalności oraz układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2017 r.

Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań 2017 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

³ Wraz z wydatkami niewygasającymi w wysokości 636,4 tys. zł.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1. W ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.⁸, dochody budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne, dotyczące KWP zostały zaplanowane w wysokości 785,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 986,4 tys. zł, tj. 125,7% kwoty planowanej i pochodziły głównie z tytułu:

- wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (§ 0610) – 62,6 tys. zł (6,3% dochodów ogółem);
- wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 271,2 tys. zł (27,5%);
- wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) – 145,5 tys. zł (14,8%);
- wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) – 70,3 tys. zł (7,1%);
- wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) – 306,3 tys. zł (31,1%);
- wpływów z różnych dochodów (§ 0970) – 50,2 (5,1%).

Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów spowodowane było głównie trudną do dokładnego zaplanowania wysokością wpływów, szczególnie z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950).

Dochody zrealizowane w 2017 r. były o 220,2 tys. zł (28,7%) wyższe w porównaniu z osiągniętymi w 2016 r. [Dowód: akta kontroli str. 8-10]

2. Na koniec 2017 r. występowały należności pozostałe do zapłaty w kwocie 3.229,7 tys. zł, (zaległości – 3.159,3 tys. zł).

W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były niższe o 41,7 tys. zł (1,3%), a zaległości niższe o 98,5 tys. zł (3,1%). Należności pochodziły głównie z tytułu:

- wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 1.911,7 tys. zł (59,2% należności ogółem);
- wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920) – 394,3 tys. zł (12,2%);
- wpływów z różnych dochodów (§ 0970) – 353,2 tys. zł (10,9%).

W porównaniu do roku 2016 wysokość powyższych tytułów należności nie uległa większym zmianom. [Dowód: akta kontroli str. 10-16]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Wydatki

2.1. Wydatki z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

1. W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu państwa w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne, dotyczące KWP zostały zaplanowane w wysokości 237.945,0 tys. zł. W trakcie roku wydatki zostały zwiększone ogółem o 46.365,3 tys. zł, tj. do wysokości 284.310,3 tys. zł.

Plan wydatków zwiększono ze środków pochodzących z:

- rezerw celowych – 18.792,8 tys. zł;
- części 42 – Sprawy wewnętrzne, dotyczącej Komendanta Głównego Policji – 27.572,5 tys. zł.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.

Zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe oraz zostały wprowadzone po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków.

Środki z rezerw celowych dotyczyły: świadczeń na rzecz osób fizycznych – 1.864,0 tys. zł, wydatków bieżących – 9.554,6 tys. zł oraz wydatków majątkowych – 7.374,2 tys. zł.

Zwiększenie planu wydatków z rezerw celowych zostało przeznaczone na:

- zadanie inwestycyjne realizowane w ramach „Programu modernizacji Policji” (rozbudowę oraz przebudowę budynków Komendy Miejskiej Policji w Kielcach) – 6.384,3 tys. zł;
- zapewnienie prawidłowej realizacji zadań Policji i zabezpieczenie należnych funkcjonariuszom Policji należności i świadczeń – 9.902,8 tys. zł;
- wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy Policji – 1.752,7 tys. zł;
- zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych – 595,0 tys. zł;
- sfinansowanie nagród motywacyjnych dla policjantów szczebla powiatowego – 158,0 tys. zł.

Z rezerw celowych wykorzystano środki w wysokości 18.210,2 tys. zł. Nie wykorzystano środków w kwocie 582,6 tys. zł, głównie z powodu mniejszych niż zaplanowano wydatków na należności i świadczenia dla funkcjonariuszy Policji, spowodowanych mniejszą od zakładanej liczby ich odejść ze służby.

Z niewykorzystanych środków z rezerw kwotę 569,5 tys. zł zablokowano, a 13,1 tys. zł zwrócono. [Dowód: akta kontroli str.17-92]

2. Zrealizowane przez KWP wydatki wyniosły 283.643,2 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach wynoszącego 284.310,3 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. wykonane wydatki były wyższe o 28.675,3 tys. zł (11,2%).

Spośród zrealizowanych w 2017 r. wydatków, kwota 636,4 tys. zł została zaliczona do wydatków niewygasających, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego⁹.

Wydatki niewygasające dotyczyły zakupu siedmiu samochodów osobowych nieoznakowanych na potrzeby służby kryminalnej w ramach środków „Programu Modernizacji Policji 2017 r.”. KWP rozpoczęła procedury przetargowe niezwłocznie po uzyskaniu z Komendy Głównej Policji zapewnienia finansowania zadań z budżetu państwa¹⁰.

W strukturze wydatków, według grup ekonomicznych w 2017 r., w porównaniu do roku poprzedniego nie nastąpiły istotne zmiany. [Dowód: akta kontroli str.27-34, 93-94]

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 13.710,2 tys. zł, tj. 4,83% ogółu wydatków KWP. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS¹¹) spośród 8.353 zapisów księgowych o łącznej wartości 50.139,4 tys. zł. Badaniem objęto 111 zapisów księgowych na kwotę ogółem 12.235,8 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 33 zapisy na kwotę 8.353,7 tys. zł, świadczeń na rzecz osób fizycznych – 18 zapisów na kwotę 414,4 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 60 zapisów na kwotę 3.467,7 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 38 zapisów na kwotę 1.474,4 tys. zł, z tego dwa zapisy w grupie wydatków majątkowych w wysokości 279,2 tys. zł oraz 36 zapisów w grupie wydatków bieżących na kwotę 1.195,2 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 13.710,2 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy

⁹ Dz.U. poz. 2426.

¹⁰ Pismo z Komendy Głównej Policji z dnia 30 listopada 2017 r.

¹¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹², nie stwierdzono nieprawidłowości. [Dowód: akta kontroli str.95-274]

Zbadano dokumentację czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości 4.923,1 tys. zł.

Przedmiotem trzech postępowań były zamówienia: *remont kompleksowy budynku Komendy Powiatowej Policji w Jędrzejowie, dostawa samochodu typu furgon w policyjnej wersji Ambulans Pogotowia Ruchu Drogowego (APRD) oraz dostawa sprzętu łączności radiowej* – udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Zamówienia na usługę *holowania i parkowania pojazdów samochodowych silnikowych do celów procesowych* udzielono w trybie z wolnej ręki.

W wyniku analizy ww. postępowań o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kwota wydatków poniesionych w związku z realizacją ww. zamówień w 2017 r. wyniosła 1.390,4 tys. zł. [Dowód: akta kontroli str. 275-375,444-465]

Badanie prawidłowości dwóch zamówień publicznych, do których nie zastosowano ww. ustawy (zamówienia o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro), na łączną kwotę 217,9 tys. zł, dotyczących *zakupu opon do pojazdów służbowych oraz zakupu środków czystości* wykazało, że zostały one udzielone zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, w sposób zapewniający przejrzysty wybór wykonawców.

Kwota wydatków poniesionych w związku z realizacją ww. zamówień w 2017 r. wyniosła 195,2 tys. zł. [Dowód: akta kontroli str. 376-417]

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2017 r. wyniosły 10.533,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 430,7 tys. zł, tj. 4,3%. Największą pozycję wydatków stanowiły wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacanych funkcjonariuszom (§ 3070) – 10.385,0 tys. zł, w tym: dopłaty do wypoczynku funkcjonariuszy i ich rodzin – 3.571,6 tys. zł, równoważnik pieniężny wypłacany funkcjonariuszom za brak lokalu – 3.894,8 tys. zł, równoważnik pieniężny wypłacany funkcjonariuszom za remont lokalu mieszkalnego – 770,7 tys. zł, pomoc mieszkaniowa – 863,1 tys. zł, przejazdy raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin – 628,2 tys. zł.

Wszystkie należne świadczenia były wypłacane terminowo. [Dowód: akta kontroli str. 418 - 419]

Zrealizowane w 2017 r. wydatki bieżące wyniosły 260.133,3 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 26.239,7 tys. zł (11,2%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne – 231.502,8 tys. zł (89,0%). [Dowód: akta kontroli str. 94]

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 3.622,02 etatu i było wyższe, w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r., o 13,12 etatu (0,4%) oraz było niższe o 132,65 etatu, tj. 3,5% od zatrudnienia planowanego po zmianach. Wzrost zatrudnienia w porównaniu do roku ubiegłego dotyczył zarówno KWP jak również komend powiatowych Policji.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 203.194,0 tys. zł i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 13.000,3 tys. zł, tj. 6,8% i były niższe od planowanych o 736,7 tys. zł (o 0,4%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wynosiło 4.675 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 283,0 zł, tj. 6,4%.

Wzrost wynagrodzeń w 2017 r. w porównaniu do roku ubiegłego nastąpił głównie na skutek dofinansowania związanego ze wzmocnieniem motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy Policji, jak również zwiększenia konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych.

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków w 2017 r. nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. [Dowód: akta kontroli str. 420-425]

W 2016 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wykonano w wysokości 544,6 tys. zł, tj. 100% kwoty planowanej po zmianach. W porównaniu do roku ubiegłego wydatki były niższe o 76,7 tys. zł (14,1%).

Wydatki dotyczyły głównie wynagrodzeń biegłych za sporządzanie opinii i ekspertyz w postępowaniach przygotowawczych. [Dowód: akta kontroli str. 426-432]

Zrealizowane przez KWP wydatki majątkowe wyniosły 12.976,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wykonane wydatki były wyższe o 2.104,2 tys. zł (19,4%). Wydatki były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2017 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Wydatki inwestycyjne (§ 6050) zrealizowane w wysokości 9.696,0 tys. zł przeznaczono na prowadzoną od 2015 r., a zakończoną w 2017 r. inwestycję „Rozbudowa oraz przebudowa budynków Komendy Miejskiej Policji w Kielcach” w wysokości 9.336,0 tys. zł oraz rozpoczętą w 2017 r. „Rozbudowę oraz przebudowę kompleksu budynków na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Sandomierzu” w kwocie 360,0 tys. zł.

Wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) wykonane w kwocie 3.280,7 tys. zł, przeznaczono m.in. na zakupy: dwóch pojazdów specjalistycznych oraz 10 samochodów nieoznakowanych – 1.701,0 tys. zł, sprzęt łączności i informatyki – 933,6 tys. zł oraz sprzęt techniki specjalnej – 555,5 tys. zł. [Dowód: akta kontroli str. 94, 433-443]

3. Zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 16.433,2 tys. zł i były niższe od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. o 129,4 tys. zł (0,8%). Zobowiązania w wysokości 15.054,4 tys. zł (tj. 91,6% zobowiązań ogółem) dotyczyły dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi. W ciągu badanego okresu, jak również na jego koniec nie występowały zobowiązania wymagalne. [Dowód: akta kontroli str. 27-34, 466]

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W ramach budżetu w układzie zadaniowym KWP realizowała w 2017 r. głównie zadanie „Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości”, na które przeznaczono 99,5% wydatków ogółem. Celem powyższego zadania było „Zapewnienie bezpieczeństwa obywateli”. Miernikiem realizacji tego zadania był „Średniokresowy wskaźnik zagrożenia (średnia w danym okresie liczba przestępstw na 100 tys. ludności)”. Na realizację tego zadania wydatkowano 282.203,5 tys. zł¹³. Planowana wartość ww. miernika wynosiła ≤ 194, natomiast osiągnięta na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 143,2. Wartość przedmiotowego miernika osiągnięta na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła 128,2. Pomimo pogorszenia się wskaźnika w porównaniu do ubiegłego roku zakładany cel został osiągnięty.

W ramach ww. zadania KWP realizowała m.in. podzadania:

1) „Działania służby prewencyjnej”, którego celem było „Podwyższenie sprawności reakcji Policji na zdarzenie”. Na realizację ww. podzadania wydatkowano 150.381,4 tys. zł. Miernikiem realizacji tego podzadania był „Średni czas reakcji na zdarzenie (min)”. Planowana wartość ww. miernika wynosiła *nie więcej niż 11 minut*, natomiast osiągnięta na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 8 minut 37 sekund (wartość tego miernika osiągnięta na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła 9 minut 31 sekund).

W ramach ww. podzadania KWP realizowała m.in. działanie „Służba patrolowa i obchodowa”, którego celem była „Optymalizacja zabezpieczenia prewencyjnego”. Na realizację ww. działania wydatkowano 127.269,2 tys. zł. Miernikiem realizacji była „Liczba bezwzględna policjantów służby prewencyjnej (bez RD¹⁴) skierowanych do służby patrolowej i obchodowej danej jednostki organizacyjnej Policji. Planowana wartość

¹³ Wraz z wydatkami zaliczonymi do niewygasających.

¹⁴ Ruch Drogowy.

ww. miernika wynosiła 155.265, natomiast osiągnięta na koniec 2017 r. wyniosła 159.529 (wartość tego miernika osiągnięta na koniec 2016 r. wyniosła 171.160).

2) „Bezpieczeństwo w ruchu drogowym”, którego celem było „Zapewnienie optymalnej liczby policjantów ruchu drogowego pełniących służbę na drogach”. Na realizację ww. podzadania wydatkowano 26.214,3 tys. zł. Miernikiem realizacji tego podzadania był „Procentowy udział policjantów ruchu drogowego pełniących służbę bezpośrednio na drodze”. Planowana wartość ww. miernika do osiągnięcia na koniec roku budżetowego wynosiła $\geq 52,59\%$, natomiast osiągnięta na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 54,21% (wartość tego miernika na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła 53,74%).

W ramach ww. podzadania realizowano m.in. działanie „Bezpośrednia służba na drogach”, którego celem było „Ograniczenie naruszeń w ruchu drogowym”. Na realizację ww. działania wydatkowano 23.257,6 tys. zł. Miernikiem realizacji była „Liczba kontroli uczestników ruchu drogowego dokonanych przez policjantów ruchu drogowego”. Planowana wartość miernika wynosiła nie mniej niż 333.584, natomiast osiągnięta – 315.734 (wartość tego miernika osiągnięta na koniec 2016 r. wyniosła 331.750).

Naczelnik Wydziału Ruchu Drogowego, podinsp. Tomasz Sołtysik wyjaśnił: *powodem niewykonania planowanej wartości miernika była m.in.: większa niż w 2016 r. liczba służb pełnionych w ramach oddelegowania do komórek innych pionów, większa liczba różnego rodzaju zdarzeń drogowych, wykroczeń, nałożonych mandatów karnych itp. Obsługa powyższych zdarzeń, interwencji oraz realizacja wymaganych przy tym czynności zmniejszyła czas służby, który mógłby być poświęcony na prowadzenie kontroli uczestników ruchu drogowego.*

3) „Działania służb kryminalnej i śledczej”, którego celem było „Podwyższenie skuteczności poszukiwań osób ukrywających się przed organami ścigania lub wymiaru sprawiedliwości”. Na realizację ww. podzadania wydatkowano 102.471,2 tys. zł. Miernikiem realizacji tego podzadania był „Poziom skuteczności poszukiwań osób”. Planowana wartość ww. miernika do osiągnięcia na koniec roku budżetowego wynosiła 0,99, natomiast osiągnięta na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosła 0,98 (wartość tego miernika wg na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosła 0,97).

W ramach ww. podzadania realizowano m.in. działanie „Ściganie sprawców przestępstw”, którego celem było „Podwyższenie skuteczności wykrywania przestępstw w wybranych kategoriach”. Na realizację ww. działania wydatkowano 91.902,6 tys. zł. Miernikiem realizacji był „Poziom wykrywalności przestępstw w wybranych kategoriach”. Planowana wartość miernika wynosiła $\geq 37\%$, natomiast osiągnięta 50,32% (wartość tego miernika osiągnięta na koniec 2016 r. wyniosła 46,64%).

Przyjęte mierniki umożliwiały ocenę skuteczności realizowanych działań. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz informacji komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami. [Dowód: akta kontroli str. 467-500]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Kontrola wybranej próby wydatków wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami określonych w obowiązujących przepisach.

W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności ujęte w planie działalności oraz układzie zadaniowym wydatków.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych KWP za rok 2017:

- 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 budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Zbadano także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2017 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. [Dowód: akta kontroli str. 501-530]

Ustalone
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 w zakresie operacji finansowych.

Zbadane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań oraz realizacji zadań przewidzianych w układzie zadaniowym budżetu, a także wiarygodne wartości końcowe mierników za 2017 r. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 42 – Sprawy wewnętrzne dotyczącej KWP w 2017 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VII. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵, 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 Kielcach.

Kielce,marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Kontroler
Andrzej Kamiński
główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Grzegorz Walendzik

.....
Podpis

.....
Podpis

¹⁵ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.

