



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Warszawie

LWA.410.001.11.2020

Pan  
Nadinspektor Paweł Dobrodziej  
Komendant Stołeczny Policji  
ul. Nowolipie 2; 00-150 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego  
Komendy Stołecznej Policji

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Jednostka kontrolowana</i>	Komenda Stołeczna Policji, ul. Nowolipie 2; 00-150 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Nadinspektor Paweł Dobrodziej, Komendant Stołeczny Policji <sup>1</sup> od dnia 11 grudnia 2017 r.
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
<i>Kontrolerzy</i>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Grzegorz Odziemkowski główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/9/2020 z dnia 09 stycznia 2020r.</li><li>2. Janusz Zakrzewski, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/10/2020 z dnia 09 stycznia 2020 r.</li><li>3. Agnieszka Wasilewicz-Kamińska, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LWA/11/2020 z dnia 09 stycznia 2020 r.</li></ol> <p>(dowód: akta kontroli tom I str.1-6)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego:

- Komendy Stołecznej Policji<sup>3</sup>,
  - Funduszu Wsparcia Policji<sup>4</sup> przez KSP,
- 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,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 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 poprzedniego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Ocenie podlegała także, w przypadku Funduszu Wsparcia Policji:

- realizacja zadań ujętych w planie finansowym w układzie zadaniowym.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy wykonania planu dochodów,

---

<sup>1</sup> Dalej: Komendant Stołeczny Policji.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm. Dalej: ustawa o NIK.

<sup>3</sup> Dalej: KSP lub Komenda.

<sup>4</sup> Dalej: FWP lub Fundusz.

- szczegółowej kontroli prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

### III. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

**Ocena ogólna** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego KSP i planu finansowego FWP na 2019 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w żadnym z obszarów wskazanych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. KSP w szczególności prawidłowo realizowała przychody oraz gospodarowała otrzymanymi środkami, w tym środkami FWP. W rezultacie wydawania środków FWP osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków Funduszu.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

**OBSZAR**

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez KSP w 2019 r. dochody budżetowe<sup>7</sup> w kwocie 7 681,3 tys. zł stanowiły 166,4% planu na 2019 r. (4 617 tys. zł) i 140,4% wykonania z 2018 r. (5 472 tys. zł). Największy udział w dochodach KSP miały:

- wpływy 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), które wyniosły 3 561,5 tys. zł;
- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950), które wyniosły 817,7 tys. zł;
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940), które wyniosły 737,8 tys. zł;
- wpływy z tytułu różnych dochodów (§ 0970), które wyniosły 653,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom I str.133, 136-139)

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 w formie opisowej.

<sup>6</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>7</sup> Wg sprawozdań przedłożonych do kontroli NIK w dn. 12 lutego 2020 r.

Najwyższe wykonanie dochodów budżetowych w 2019 r., w porównaniu do planu, uzyskano w § 0950 (wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów): 817,7 tys. zł, tj. 490% planu i w § 0830 (wpływy z usług): 349,4 tys. zł, tj. 349% planu. Natomiast najniższe dochody, w porównaniu do planu, uzyskano w § 0640 (wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień): 4,6 tys. zł, tj. 46% planu oraz w § 0690 (wpływy z różnych opłat): 267,9 tys. zł, tj. 67% planu.

W stosunku do roku 2018 największe wykonanie dochodów budżetowych w 2019 r. uzyskano w § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek): 90,6 tys. zł, tj. 230% oraz w § 0570 (wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych): 72,3 tys. zł, tj. 212%, a najniższe w § 0640 (wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień): 4,6 tys. zł, tj. 55% oraz § 0870 (wpływy ze sprzedaży składników majątkowych): 118,6 tys. zł, tj. 63%.

(dowód: akta kontroli tom I str. 139-141)

Główna Księgowa PSP wyjaśniła m.in., że wyższa realizacja dochodów budżetowych w stosunku do zatwierzonego planu oraz do wykonania roku 2018 wynikała głównie z ich wyższej ściągłości.

(dowód: akta kontroli tom I str. 133, 139-141)

Należności na koniec 2019 r. wyniosły 10 819 tys. zł i były wyższe w stosunku do roku 2018 o 446 tys. zł, tj. o 4,3%, natomiast zaległości netto wyniosły 10 564 tys. zł i zwiększyły się o 1 181,8 tys. zł, tj. o 12,6%. Wzrost zaległości nastąpił m. in. w § 0950 – wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów – o 913,9 tys. zł tj. o 93% i spowodowany był głównie wystawieniem większej liczby not dotyczących kar umownych z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy (nie wszystkie zostały uregulowane).

Największy spadek zaległości wystąpił w § 0830 – wpływy z usług, o 5,6 tys. zł (o 70%) i spowodowany był głównie wyższą ściągłością dochodów.

(dowód: akta kontroli tom I str. 137-138, 142, 154)

Dochodzenie należności prowadzone było przy pomocy programu finansowo-księgowego, a ewidencję pomocniczą windykowanych należności prowadzono w programie MS Excel. Czynności podejmowane przez jednostkę w celu odzyskania należności były rzetelne i adekwatne do ich wielkości.

(dowód: akta kontroli tom I str. 133-135, 184-188, 336-337)

KSP w 2019 r. prowadziła kontrolę terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa poprzez:

- kontrolę terminów płatności wynikających z wystawionych wezwań do zapłaty;
- monitorowanie terminów płatności wynikających z zawartych uгод;
- wystawianie wezwań do zapłaty w przypadku nieuregulowania należności w terminie i naliczanie odsetek;
- analizowanie materiałów sprawy i wysyłanie monitów do komórek i jednostek organizacyjnych KSP celem ustalenia przyczyny niedochowania terminów wynikających z obowiązujących procedur.

Ponadto, w celu odzyskania należności KSP w 2019 r.:

- skierowała do dłużników 1721 wezwań do zapłaty należności;
- wystawiła 5 upomnień<sup>8</sup> i 6 nakazów zapłaty;
- wystawiła 1632 tytuły wykonawcze, które skierowano do urzędów skarbowych w celu wszczęcia egzekucji administracyjnej;

---

<sup>8</sup>Tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 października 2014 r. w sprawie określenia należności pieniężnych, których egzekucja może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, KSP wystawia upomnienia tylko w szczególnych przypadkach dotyczących m. in. nieletnich, obcokrajowców.

- prowadziła rozmowy telefoniczne z dłużnikami w celu odzyskania należności;
- skierowała 95 wniosków do egzekucji komorniczej oraz 198 spraw do Wydziału Prawnego KSP w celu złożenia w sądzie wniosku o wyjawienie majątku dłużników;
- wystąpiła do urzędów gmin z 58 pismami o ustalenie aktualnych adresów dłużników, koniecznych do dalszego prowadzenia windykacji;
- skierowała 1506 pism do komorników i urzędów skarbowych z pytaniem o stan prowadzonej egzekucji;
- wystąpiła do zakładów karnych (5 razy) z pytaniami dotyczącymi zatrudnienia dłużników w celu ewentualnego wyegzekwowania należności;
- skierowała 71 spraw do Wydziału Prawnego KSP celem dochodzenia należności na drodze sądowej.

(dowód: akta kontroli tom I str. 133-135, 184)

KSP w 2019 r. monitorowała terminy przedawnienia należności Skarbu Państwa poprzez<sup>9</sup>:

- weryfikację stanu spraw prowadzonych przez pracowników ze szczególnym uwzględnieniem terminu przedawnienia;
- przekazywanie spraw do Wydziału Prawnego KSP w celu uzyskania wystąpienia o zawezwanie dłużnika do próby ugodowej, uzyskania nakazu zapłaty oraz dalsze ich monitorowanie;
- kierowanie zapytań do urzędów skarbowych o zastosowanie środka egzekucyjnego przerywającego bieg przedawnienia należności;
- ponawianie egzekucji komorniczych przerywających bieg przedawnienia.

(dowód: akta kontroli tom I str. 135)

Kontrola 20 spraw dłużników, których łączna kwota zaległości wynosiła 2 933,4 tys. zł tj. 27,7% należności KSP w 2019 r. wykazała, że w przypadku:

1. braku zapłaty niezwłocznie<sup>10</sup> podejmowano działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>11</sup>;
2. należności publicznoprawnych i braku zwrotu nienależnie pobranego świadczenia, podejmowano działania na podstawie art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>12</sup>, tj.: doręczano dłużnikom pisemne wezwania do zapłaty, wysyłano upomnienia zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z pouczeniem o skierowaniu sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego (§ 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia z 30 grudnia 2015 r.) lub wystawiano tytuły wykonawcze (§ 9 ww. rozporządzenia);
3. braku zapłaty kary umownej kierowano sprawę do sądu, a w następnym etapie do postępowania egzekucyjnego.

We wszystkich zbadanych przypadkach dokumentowano poszczególne czynności windykacyjne.

W przypadku jednej zaległości KSP podjęła w 2019 r. rozmowy z dłużnikiem w celu zawarcia ugody, zobowiązującej dłużnika do zapłaty należności. Do dnia zakończenia kontroli takiej ugody nie zawarto. O przedmiotowej zaległości KSP

<sup>9</sup> Monitoring terminów przedawnienia w Sekcji Księgowości WFiB KSP realizowany był poprzez weryfikację spraw prowadzonych przez pracowników. System finansowo-księgowy pozwala na kontrolę dokumentów wg terminu zapłaty, co umożliwia monitorowanie terminów przedawnienia.

<sup>10</sup> Do miesiąca od otrzymania przez Sekcję Windykacji sprawy.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1483, (dalej: rozporządzenie z 30 grudnia 2015 r.).

<sup>12</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm. (dalej: upewa).

została poinformowana 31 grudnia 2010 r., w związku z przejęciem wierzytelności oraz zobowiązań Gospodarstwa Pomocniczego Warszawa-Bemowo przy Areszcie Śledczym Warszawa-Białołęka przez Mazowiecką Instytucję Gospodarki Budżetowej Mazovia. KSP, mimo ww. zawiadomienia, nie dokonała w wyznaczonym terminie, zgłoszenia wierzytelności w kwocie 388,2 tys. zł następcy prawnemu po byłym ww. Gospodarstwie, zgodnie z art. 28a upewa.

(dowód: akta kontroli tom I str. 185-188, 333-397)

Komendant Stołeczny Policji wyjaśnił m.in., że wierzytelność nie została zgłoszona następcy prawnemu po byłym GP Białołęka prawdopodobnie w wyniku niedopatrzenia przez ówczesnych pracowników Wydziału Finansów i Budżetu KSP.

(dowód: akta kontroli tom I str. 171-180)

W 2019 r. KSP nie udzielała ulg w spłacie należności publicznoprawnych.

Łączna kwota umorzonych należności cywilnoprawnych z tytułu dochodów budżetowych w 2019 r. wyniosła 2 197,14<sup>13</sup> zł (umorzonych na wniosek). W okresie objętym kontrolą jeden z dłużników spłacał rozłożoną mu przez KSP w 2018 r. na raty kwotę 3 009,05 zł<sup>14</sup>.

W okresie objętym kontrolą KSP nie odraczała dłużnikom terminu spłaty należności. Umarzanie i rozkładanie należności na raty odbywało się zgodnie z przyjętymi w KSP procedurami określonymi w:

- decyzji nr 50/19 Komendanta Stołecznego Policji z dnia 4 lutego 2019 r., zmienionej decyzją nr 633/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie windykacji i udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, nienależnie pobranych świadczeń oraz uposażeń/wynagrodzeń przez funkcjonariuszy/pracowników komórek i jednostek KSP;
- decyzji nr 14/18 Komendanta Stołecznego Policji z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie udzielania ulg w spłacie niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym na wniosek zobowiązanego.

W księgach rachunkowych prawidłowo ujęto umorzone i rozłożone na raty należności.

(dowód: akta kontroli tom I str. 143-149, 157-162, 182)

W 2019 r. w KSP obowiązywały procedury wewnętrzne dotyczące dochodów, dochodzenia należności oraz wydatków, wprowadzone decyzjami Komendanta Stołecznego Policji, regulujące m.in.:

- udzielanie ulg w spłacie niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym na wniosek zobowiązanego,
- windykację i udzielanie ulg w spłacie należności cywilnoprawnych, nienależnie pobranych świadczeń oraz uposażeń/wynagrodzeń przez funkcjonariuszy/pracowników komórek i jednostek organizacyjnych KSP,
- zasady postępowania przy likwidacji szkód powstałych w mieniu KSP<sup>15</sup> oraz jednostek organizacyjnych KSP,
- planowanie, przygotowanie i udzielanie zamówień publicznych w KSP.

(dowód: akta kontroli tom I str. 30-65, 157-162, 331-332)

W 2019 r. przedawnieniu uległy należności KSP w kwocie 366 tys. zł z tytułu:

- zwrotu kosztów upomnienia – 15 tys. zł<sup>16</sup>, z powodu przedawnienia należności głównych<sup>17</sup>;

<sup>13</sup> Dwa umorzenia na wniosek: na kwotę 1 835,10 zł i 362,04 zł.

<sup>14</sup> Na podstawie ugody zawartej pomiędzy Komendantem Stołecznym Policji a dłużnikiem dn. 18 grudnia 2018 r. spłatę powyższej kwoty rozłożono na 20 rat. Należność została przez dłużnika spłacona przed terminem wynikającym z umowy, w czerwcu 2019 r.

<sup>15</sup> Dalej: postępowania przy likwidacji szkód KSP.

- opłat za deponowanie broni – 13 tys. zł<sup>18</sup>, z powodu braku możliwości ich dochodzenia (mimo wszczętej egzekucji przez urzędy skarbowe);
- opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia<sup>19</sup> – 338 tys. zł, z powodu upłynięcia terminu ich dochodzenia lub zgonu dłużnika<sup>20</sup>.

(dowód: akta kontroli tom I str. 153)

Spisanie nieściągalnych należności nastąpiło zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi<sup>21</sup>. Procedura dokonywania odpisów aktualizacyjnych została określona w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 5/2018 Komendanta Stołecznego Policji z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w KSP, zgodnie z którym w trakcie kontroli w KSP dokonano odpisania nieściągalnych należności wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w kwocie 1 864,06 zł. Odpisu dokonano na wniosek WFIB KSP, zatwierdzony przez Zastępcę Komendanta Stołecznego Policji.

(dowód: akta kontroli tom I str. 28-29, 151-152)

W wyniku realizacji wniosków pokontrolnych NIK<sup>22</sup> w KSP opracowano Program naprawczy, dotyczący należności budżetu państwa i ich windykacji. Decyzją Komendanta Stołecznego Policji z 12 kwietnia 2019 r. ww. Program został uznany za zrealizowany w związku z zapewnieniem adekwatnych mechanizmów nadzoru i prawidłowych czynności w procesie dochodzenia należności.

Audyt Wewnętrzny KSP w raporcie z 9 lipca 2019 r.<sup>23</sup> z czynności sprawdzających dla zadania zapewniającego w zakresie ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, z uwagi na nie przewidywanie dalszych czynności sprawdzających, wnioskował o uznanie, iż dla stwierdzonych niezgodności wystarczający będzie nadzór pozostający w kompetencjach Kierownictwa.

(dowód: akta kontroli tom I str. 80-85, 163-168, 285-289, 398-401)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodów. KSP prawidłowo klasyfikowała uzyskane dochody, a należności z tytułu dochodów wymierzała w wysokościach określonych w przepisach prawa, decyzjach, umowach lub innych dokumentach określających ich wysokość. KSP w celu odzyskania należności podejmowała niezwłocznie działania windykacyjne przewidziane przepisami prawa. Umarzanie i rozkładanie na raty należności odbywało się zgodnie z przepisami oraz przyjętymi w KSP procedurami.

<sup>16</sup> Spisano z ewidencji księgowej na podstawie art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900, ze zm.) dalej: Ordynacja podatkowa.

<sup>17</sup> Tj. opłat za deponowanie broni i za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia.

<sup>18</sup> Spisano z ewidencji księgowej na podstawie art. 70 Ordynacji podatkowej.

<sup>19</sup> Z uwagi na specyfikę dłużników, którymi były osoby nadużywające alkoholu, bezdomne, wymeldowane w trybie administracyjnym bez prawa do zasiłku, nieposiadające majątku.

<sup>20</sup> Spisano z ewidencji księgowej: kwotę 234 tys. zł na podstawie art. 42<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277, ze zm.) oraz kwotę 104 tys. zł na podstawie art. 70 Ordynacji podatkowej.

<sup>21</sup> KSP dokonywała spisania należności nieściągalnych w 2019 r. na podstawie:

– art. 27a upewa

– art. 23 ust 1 pkt 20 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387 ze zm.)

– art. 35 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

<sup>22</sup> Kontrola P/16/012 – Wycena i windykacja należności niepodatkowych Skarbu Państwa (KSP), wystąpienie pokontrolne z dnia 30.01.2017 r.

<sup>23</sup> Zatwierdzony przez Komendanta Stołecznego Policji 11 lipca 2019 r.

## 2. Wydatki

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

#### 2.1.1 Zagadnienia ogólne.

Wydatki KSP w 2019 r.<sup>24</sup> wyniosły 1 025 009 tys. zł, co stanowiło 99,9% wydatków planowanych (1 026 358 tys. zł) i 113,1% wydatków wykonanych w 2018 r. (906 645 tys. zł). Zobowiązania ogółem wyniosły 76 104,6 tys. zł<sup>25</sup>. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli tom II str. 2, 8-11)

Zmiany w planie wydatków w 2019 wynikały m. in. z przydzielonych w trakcie roku rezerw celowych, przyznania środków na realizację przedsięwzięć związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem korupcji, ograniczaniem przestępczości gospodarczej oraz przeciwdziałaniem zagrożeniom terrorystycznym, otrzymaniem dodatkowych środków finansowych w ramach *Programu Modernizacji Policji na lata 2017-2020* na zakup samochodów.

W roku 2019 w planie wydatków KSP dokonano 148 zmian, w tym 52 w paragrafach dotyczących wydatków majątkowych (605- i 606-).

(dowód: akta kontroli tom II str. 19-27, 66-67, 201-204)

#### 2.1.2 Rezerwy celowe.

W 2019 r. KSP otrzymała środki z 22 rezerw celowych budżetu państwa na łączną kwotę 98 437,0 tys. zł, z czego wydatkowano 96 796,5 tys. zł, tj. 98,3%. Środki z rezerw uruchamiane były na wniosek dysponenta II stopnia – Komendy Głównej Policji.

Szczegółowej analizie poddano wydatki w wysokości 46 989,7 tys. zł, tj. 48,5% wykonanych wydatków z rezerw celowych, przeznaczone na realizację Programu modernizacji Policji (...) <sup>26</sup>, tj. wzmocnienia motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy oraz zwiększenia konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych. Stwierdzono, że z przyznanej kwoty 47 050,9 tys. zł wydatkowano 99,9% (46 989,7 tys. zł) zgodnie z celami, na które została uruchomiona rezerwa celowa<sup>27</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 66-67, 73-81, 84-92, 150-151, 159-160)

Komendant Stołeczny Policji, co do przyczyn nieujęcia w planie jednostki środków z rezerw na zadania, które były znane na etapie konstruowania budżetu<sup>28</sup> wyjaśnił, że KSP jako dysponent III stopnia na etapie planowania budżetu dokonuje podziału środków na wydatki w poszczególnych paragrafach, na podstawie kwot przekazanych przez Biuro Finansów Komendy Głównej Policji<sup>29</sup> jako dysponenta II stopnia. Przydzielone limity finansowe nie pokrywają rzeczywistych potrzeb jednostki w danym roku budżetowym. W trakcie roku budżetowego jednostka występuje do Biura Finansów KGP z prośbą o przyznanie dodatkowych środków na bieżące funkcjonowanie jednostki.

(dowód: akta kontroli tom II str. 121)

<sup>24</sup> Według sprawozdania RB-28 sporządzonego 8 lutego 2020 r.

<sup>25</sup> W tym w rozdziale 75404 – 33 307,1 tys. zł i rozdziale 75405 – 42 797,5 tys. zł.

<sup>26</sup> Realizowanego od dnia 1 stycznia 2017 r. na podstawie ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, SG, PSP i BOR w latach 2017-2020”. Dz. U. z 2019 r. poz. 2198

<sup>27</sup> W ramach rezerwy celowej nr MF/FS7.4143.3.57.2019.MF.935 wypłacono m.in.: dla funkcjonariuszy (RC 1406) m.in. 806 nagród jubileuszowych, 203 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, 351 odpraw emerytalnych oraz dla pracowników cywilnych (RC 1407) 240 nagród jubileuszowych.

<sup>28</sup> W tym m.in. wypłaty uposażeń funkcjonariuszy i pracowników cywilnych, zadania inwestycyjne, zakup samochodów.

<sup>29</sup> Dalej także KGP.



### 2.1.3 Blokowanie wydatków.

W 2019 r. wystąpiły przypadki blokowania wydatków KSP na podstawie art. 177 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>30</sup>:

- liczba blokad – 10 (w tym 2 blokady dotyczące budżetu środków europejskich<sup>31</sup>)
- kwota środków zablokowanych: budżet – 1 142,2 tys. zł, BŚE – 5 529,3 tys. zł.

Na kwotę środków zablokowanych z budżetu składała się m.in. kwota 1 041,9 tys. przeznaczona na inwestycję budowlaną (posterunek policji w Izabelinie), która nie została zrealizowana ze względu na brak możliwości realizacji zadania po stronie wykonawcy.

Środki zablokowane z BŚE w wysokości 5 529,3 tys. zł wynikały z braku realizacji w 2019 r. projektu „Dostosowanie zasobów sprzętowych służących poprawie bezpieczeństwa ruchu drogowego do dynamicznego rozwoju sieci TEN-T”. Projekt będzie realizowany przez KSP w 2020 r.

W 2019 r. zablokowane zostały, na podstawie art. 177 upf., niewykorzystane środki z rezerw celowych. Z niewykorzystanej kwoty rezerw wynoszącej 1 640,5 tys. zł zablokowane zostały środki w wysokości 1 055,7 tys. zł, a kwota 400,0 tys. zł przeniesiona została na wydatki niewygasające.

Pozostałe środki niewykorzystane z przyznaných rezerw celowych, które nie zostały zmniejszone w planie, na dzień 31 grudnia 2019 r. zostały przekazane do dysponenta części.

(dowód: akta kontroli tom II str. 154-156, 162-171)

### 2.1.4 Wydatki według grup ekonomicznych.

**2.1.4.1** Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. wykonano w wysokości 27 058,9 tys. zł, tj. 100% planu na rok 2019 i 97,9% wydatków wykonanych w roku 2018 (27 637,5 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesiono w § 3070 (wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom) w wysokości 26 749,9 tys. zł.)

Z § 3020 finansowane były odprawy pośmiertne (dla 2 osób) oraz ekwiwalenty i równoważniki pieniężne, m.in. za pranie odzieży (dokonano wypłat na podstawie list dla 468 osób), z § 3030 wypłacane były wynagrodzenia dla osób przybranych do okazania (160 osób) oraz zwroty kosztów stawiennictwa świadków (dla 225 osób), a z § 3070 m.in. dopłaty do wypoczynku (dla 7 310 osób), zasiłki na zagospodarowanie (dla 476 osób) i osiedlenie (1 osoba), równoważniki pieniężne za remont (1 233 decyzje) i brak mieszkania (294 decyzji), pomoc mieszkaniowa (50 decyzji), zwrot kosztów przejazdów do szkół (dla 275 osób), za przejazd raz w roku PKP (dla 5 765 osób).

(dowód: akta kontroli tom II str. 2-7, 175)

**2.1.4.2** Wydatki bieżące KSP w roku 2019 wykonano w wysokości 132 122,2 tys. zł, tj. 106,2% wydatków wykonanych w roku 2018 (124 358,9 tys. zł) i 99,8% planu na 2019 rok (132 363,7 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesiono<sup>32</sup> w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – 12 737,8 tys. zł, w § 4270 (zakup usług remontowych) – 9 114,2 tys. zł i w § 4300 (zakup usług pozostałych) – 8 400,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 2)

**2.1.4.3** Przeciętne zatrudnienie ogółem w KSP zwiększyło się w porównaniu do roku 2018 (11 932) o 2 osoby tj. 0,01% i wynosiło na dzień 31 grudnia 2019 r. 11 934 osoby, w tym w grupie 11 (żołnierze i funkcjonariusze): 10 032 osoby.

<sup>30</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. Dalej: upf.

<sup>31</sup> Dalej także: BŚE.

<sup>32</sup> Bez wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

Liczba wakatów w KSP na 1 stycznia 2019 r. wynosiła 1 102,5 w przeliczeniu na pełny etat, w tym 969 w grupie 11, a na 31 grudnia 2019 r. – 1 146,3 wakatów, w tym 1 035 policyjnych. W 2019 r. do garnizonu stołecznego przyjęto 432 funkcjonariuszy.

Komendant Stołeczny Policji wyjaśnił, że w 2019 roku do służby w Komendzie Stołecznej Policji zostali przyjęci wszyscy kandydaci, którzy pozytywnie ukończyli procedurę doboru oraz wyrazili chęć przyjęcia do służby.

(dowód: akta kontroli tom II str. 178, 181-186, 203-204)

Wydatki na wynagrodzenia w 2019 r. wyniosły 776 116,1 tys. zł i były wyższe o 12,4% od wydatków na wynagrodzenia w 2018 r. (690 583,4 tys. zł). W 2019 r. nastąpił wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego w KSP w porównaniu do roku 2018 o 12,5%, tj. z 4,8 tys. zł do 5,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 178, 186)

Liczba osób wykonujących zadania pomocnicze dla KSP na podstawie umów zleceń w 2019 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosła 40 (w tym własnych pracowników 14) i była większa w porównaniu do 2018 r. (33) o 21,2%. Ich wynagrodzenie w roku 2019 wyniosło ogółem 523,9 tys. zł i wzrosło w porównaniu do 2018 r. (464,7 tys. zł) o 12,7%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2019 r. wyniosły 1 866,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2018 r. (1 732,5 tys. zł) o 7,8% (134,4 tys. zł). Wzrost ten wynikał m.in. ze wzrostu liczby zawartych umów oraz ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę i minimalnej stawki godzinowej<sup>33</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 179)

**2.1.4.4** Wydatki majątkowe w roku 2019<sup>34</sup> wykonano w wysokości 58 148,2 tys. zł, tj. 131,8% wydatków wykonanych w roku 2018 (44 121,3 tys. zł) i 98,2% planu na rok 2019 (59 193,0 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesiono w § 6060 (wydatki na zakupy inwestycyjne), w wysokości 19 890,6 tys. zł i w § 6050 (wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) w wysokości 36 764,6 tys. zł.

Wykonanie wydatków majątkowych stanowiło 5,7% kwoty wszystkich wydatków poniesionych w 2019 r. przez KSP.

W 2019 r. KSP jeden raz wystąpiła do KGP, jako dysponenta II stopnia, o przeniesienie 390,0 tys. zł z § 4000 do § 6060<sup>35</sup>, co wymagało zgody Ministra Finansów Inwestycji i Rozwoju<sup>36</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 2, 198-199, 201-204, 213-216)

W Planie inwestycji KSP na 2019 r.<sup>37</sup> przewidziano wydatki na realizację 18 zadań w wysokości 44 360,5 tys. zł w tym: z budżetu państwa 6 190,5 tys. zł, z rezerw celowych 32 016,0 tys. zł, ze środków europejskich 3 798,6 tys. zł, z Funduszu Wsparcia Policji 1 685,0 tys. zł i 670,4 tys. zł środków z budżetu na dofinansowanie do projektów unijnych.

Ostatecznie plan wydatków został wykonany w wysokości 42 918,5 tys. zł, tj. 96,7% planu<sup>38</sup>, w tym: 6 190,5 tys. zł z budżetu państwa (100% planu), 30 574,1 tys. zł

<sup>33</sup> Minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 r. wynosiło 2 100 zł, a w 2019 r. 2 250 zł. Minimalna stawka godzinowa w 2018 r. wynosiła 13,70 zł, a w 2019 r. – 14,70 zł.

<sup>34</sup> Według sprawozdania Rb-28.

<sup>35</sup> Zmniejszenie (§ 4000) dotyczyło środków na zakup materiałów (grupa 3), a zwiększenie (§ 6060) środków na zakup mikroskopu porównawczego Leica FSM wraz z oprzyrządowaniem do pracowni mechanoskopii i pracowni broni.

<sup>36</sup> Przeniesienie polegające na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych o kwotę powyżej 100 tys. zł wymagało zgody Ministra Finansów Inwestycji i Rozwoju.

<sup>37</sup> Plan po zmianach.

<sup>38</sup> Realizowane były następujące zadania inwestycyjne: rozbudowa i nadbudowa KRP przy ul. Zakroczymskiej 3c, budowa nowej siedziby KP Raszyn i Mrozy, PP Żabia Wola, Wiązowna, Prażmów, Leszno, KP Radzymin,

z rezerw celowych (95,5% planu), 3 798,6 tys. zł ze środków europejskich (100% planu), 1 685,0 tys. zł z Funduszu Wsparcia Policji (100% planu) i 670,3 tys. zł ze środków budżetowych na dofinansowanie do projektów unijnych (100% planu).

Niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych spowodowane zostało m.in. opóźnieniem w realizacji zadania polegającego na budowie nowej siedziby PP w Izabelinie z siedzibą w Hornówku<sup>39</sup>, a spowodowane było koniecznością rozwiązania wcześniej zawartej umowy z winy wykonawcy i brakiem kolejnych wykonawców (przeprowadzono pięć przetargów nieograniczonych). Po zwiększeniu wartości kosztorysowej z kwoty 2 430,9 tys. zł do kwoty 2 810,6 tys. zł. (i akceptacji powyższego przez Komendę Główną Policji) podpisano 20 sierpnia 2019 r. umowę z nowym wykonawcą wybranym w trybie przetargu nieograniczonego.

(dowód: akta kontroli tom II str. 124-126, 206, 208)

W rezultacie KSP zgłosiła kwotę 400,0 tys. zł, przyznaną w ramach rezerwy celowej, do wykazu wydatków państwa, które nie wygasają z upływem 2019 r.<sup>40</sup> oraz postawiła do dyspozycji KGP środki finansowe w wysokości 1 041,9 tys. zł<sup>41</sup>. Środki te zostały zablokowane decyzją MSWiA w dniu 31 grudnia 2019 r.<sup>42</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 124-126, 208)

### **2.1.5 Zobowiązania.**

Zobowiązania wykazane w RB-28<sup>43</sup> wyniosły 76 104,6 tys. zł<sup>44</sup>. Zobowiązania wymagalne nie występowały. Najwyższe zobowiązania wystąpiły w § 4070 (nagrody roczne dla funkcjonariuszy) – 51 363,6 tys. zł, § 4050 (uposażenie funkcjonariuszy) – 7 517,1 tys. zł i w § 4040 (dodatkowe wynagrodzenie roczne) – 6 819,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 8-11, 217)

### **2.1.6 Wydatki niewygasające.**

Wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2018, wykazane w sprawozdaniu Rb-28 NW, wykonano w wysokości 11 144,9 tys. zł, tj. 99,9% planu (11 145,1 tys. zł). Środki wykorzystano na realizację zadań<sup>45</sup> ujętych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>46</sup>. Terminy realizacji zadań określone w ww. rozporządzeniu zostały zachowane, a środki wydatkowane w dniu ich otrzymania<sup>47</sup>. Niewykorzystane środki w wysokości 0,2 tys. zł, powstałe w wyniku oszczędności po przeprowadzonych przetargach, zostały zwrócone 1 kwietnia 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 181 ust. 8 ufp.

Ewidencja środków przeniesionych do wydatkowania w 2019 r. prowadzona była zgodnie z § 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie

---

Pomieczówek, Mińsk Mazowiecki, rozbudowa siedziby KPP w Pruszkowie, dostosowanie do warunków bezpieczeństwa pożarowego pomieszczeń budynków biurowo-koszarowych i przebudowa sieci wodociągowej na terenie OPP w Warszawie przy ul. Puławskiej 44 w Piasecznie, wymiana dźwigarów konstrukcji dachu oraz zadaszenia części warsztatowej budynku warsztatowo-biurowego KSP przy ul. Karolkowej 46, termomodernizacja wybranych budynków KSP, budowa systemów zabezpieczenia technicznego CSU KSP Stara Wieś, budowa kotłowni gazowej wraz z przyłączami KPP w Otwocku.

<sup>39</sup> Na realizację tego zadania zaplanowano w 2019 r. kwotę 1 880,0 tys. zł. Wykonanie wyniosło 438,1 tys. zł (23% planu).

<sup>40</sup> Wniosek do Biura Logistyki Policji KGP I.dz. WIR-6856/2019 z 27 listopada 2019 r.

<sup>41</sup> Pismo I.dz. WIR-7475/2019 z 23 grudnia 2019 r.

<sup>42</sup> Decyzja nr 42.4143.12.103.2019.BD

<sup>43</sup> Sprawozdanie sporządzone 8 lutego 2020 r.

<sup>44</sup> W tym w rozdziale 75404 – 33 307,1 tys. zł i w rozdziale 75405 – 42 797,5 tys. zł.

<sup>45</sup> Nr 83, 86, 88 i 92.

<sup>46</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 2346.

<sup>47</sup> Tj. 21 marca 2019 r. (1 129,8 tys. zł), 26 marca 2019 r. (4 694,0 tys. zł) i 28 marca 2019 r. (5 321,1 tys. zł).

budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>48</sup>  
(dowód: akta kontroli tom II str. 218-229)

KSP we wniosku<sup>49</sup> z 27 listopada 2019 r., skierowanym do Dyrektora Biura Logistyki Policji KGP, zgłosiła kwotę 400,0 tys. zł, przyznaną na 2019 r. w ramach rezerwy celowej nr 1501 na realizację zadania polegającego na budowie nowej siedziby PP w Izabelinie z siedzibą w Hornówku, do wykazu wydatków państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019. Przyczyny niezrealizowania tych wydatków w 2019 r. podano w pkt 2.1.4.

Termin realizacji wydatku ujęty w ww. wniosku ustalono na dzień 31 marca 2020 r.  
Do dnia 28 lutego 2020 r. wydatki zrealizowano w kwocie 208,2 tys. zł

(dowód: akta kontroli tom II str. 124-126, 218-219, 230-241)

### **2.1.7 Badanie próby wydatków.**

Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym w kwocie powyżej 500 zł. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w wysokości 45 225,0 tys. zł<sup>50</sup> (w rozdziałach 75404 i 75405). W badanej próbie 78,7% wydatków, tj. 35 576,8 tys. zł dotyczyło wydatków majątkowych, 9,3% wydatków, tj. 4 206,3 tys. zł dotyczyło wydatków bieżących; 2,1% wydatków tj. 959,9 tys. zł dotyczyło wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych, 9,9% wydatków tj. 4 471,0 tys. zł dotyczyło wydatków pochodzących ze środków UE<sup>51</sup>.

W wyniku analizy 131 dowodów księgowych i dokumentacji z nimi związanej ustalono, że:

- wydatków dokonywano w sposób celowy i oszczędny, w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat;
- w zakresie badanej próby wydatków, nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących trybu udzielania zamówień publicznych bądź wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>52</sup>;
- wszystkie badane wydatki zostały ujęte w planie finansowym KSP na 2019 r.;
- na wszystkich badanych dokumentach księgowych zamieszczono m.in.: podpisy osób potwierdzających, że wydatek był zgodny z planem finansowym, umowami, zamówieniami, przepisami dotyczącymi wypłaty świadczeń na rzecz osób fizycznych, sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zaksięgowany i ujęty w księgach rachunkowych KSP;
- w przypadku inwestycji sporządzono dokumenty korygujące zwiększenie wartości środka trwałego (DK) i ujęto je w ewidencji księgowej;
- w przypadku zakupów inwestycyjnych, zakupione urządzenia i sprzęty zostały przyjęte na podstawie protokołów odbiorów i ujęte w ewidencji środków trwałych na podstawie dowodów OT i OTPS oraz poprawnie zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)<sup>53</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 242-257)

<sup>48</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.

<sup>49</sup> L.dz. WIR-6856/2019.

<sup>50</sup> W tym wylosowane MUS - 19 129,0 tys. zł i dobrane celowo - 26 096,0 tys. zł.

<sup>51</sup> 0,02% badanej próby, tj. 11,0 tys. zł dotyczyło innych wydatków.

<sup>52</sup> Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 dalej: Pzp

<sup>53</sup> Dz.U. poz. 1864.

## 2.1.8 Zamówienia publiczne.

W odniesieniu do szczegółowo badanej próby wydatków w łącznej wysokości 45 225,0 tys. zł<sup>54</sup>, stanowiącej 4,4% wydatków KSP ogółem, dokonano ich badania pod względem prawidłowości: wyboru trybów udzielenia zamówień publicznych, wyłączenia stosowania Pzp, zastosowania uproszczonej procedury udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w tym zakresie.

Szczegółowemu badaniu poddano trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone przez KSP w 2019 r. o łącznej wartości 11 016,7 tys. zł<sup>55</sup>. Wysokość środków budżetowych wydatkowanych w 2019 r. w związku z ww. postępowaniami wyniosła 7 214,1 tys. zł, co stanowiło 0,7% wydatków KSP ogółem. Kontrolą objęto postępowania przeprowadzone: w trybie przetargu nieograniczonego<sup>56</sup>, w trybie zapytania o cenę na podstawie art. 10 ust. 2 Pzp<sup>57</sup> oraz na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp<sup>58</sup>.

Analizę ww. postępowań przeprowadzono pod względem prawidłowości przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia zamówienia, a także prawidłowości realizacji umów zawartych w wyniku tych postępowań.

W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości. Wybory wykonawców/dostawców przeprowadzono w sposób nienaruszający zasad konkurencyjności, a realizacja zawartych umów przebiegała prawidłowo. Zamówienia publiczne KSP realizowane były na podstawie procedur określonych w decyzji Nr 362/18 Komendanta Stołecznego Policji z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie planowania, przygotowania i udzielania zamówień publicznych w Komendzie Stołecznej Policji<sup>59</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 272-293)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r. został sporządzony i zamieszczony na stronie internetowej KSP 15 marca 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 13a ust. 1 Pzp<sup>60</sup>. Plan zawierał informacje wymagane art. 13a ust. 2 Pzp.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2019 r. zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 1 marca 2020 r., zgodnie z terminem wyznaczonym w art. 98 ust. 2 Pzp i wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania<sup>61</sup>.

(dowód: akta kontroli tom II str. 294)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

<sup>54</sup> Wynikających z próby dobranej w sposób losowy i celowy.

<sup>55</sup> Brutto według zawartych umów.

<sup>56</sup> Postępowania pn.: Termomodernizacja wraz z przebudową i remontem budynku warsztatowo-biurowego KSP położonego w Warszawie przy ul. Karolkowej 46 w systemie „zaprojektuj i wybuduj” (zadanie współfinansowane ze środków UE).

<sup>57</sup> Dostawa materiałów eksploatacyjnych do faksów marki Panasonic..

<sup>58</sup> Dostawa, montaż i uruchomienie urządzeń służących kontroli ruchu osobowego i towarowego w strefie wejścia do budynku KSP przy ul. Nowolipie 2.

<sup>59</sup> Poprzednio w tym zakresie obowiązywała decyzja Nr 22/18 Komendanta Stołecznego Policji z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie planowania, przygotowania i udzielania zamówień publicznych w Komendzie Stołecznej Policji.

<sup>60</sup> Plan finansowy KSP zatwierdzono 13 lutego 2019 r.

<sup>61</sup> Dz. U. poz. 2038.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

Wydatki z budżetu środków europejskich (wykazanych w Rb-28UE) wykonano w wysokości 3 798,6 tys. zł tj. 40,7% planu na 2019 r. (9 327,9 tys. zł). Środki wydatkowane zgodnie z umową<sup>62</sup> na realizację projektu „Termomodernizacja wybranych budynków użyteczności publicznej Komendy Stołecznej Policji” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020<sup>63</sup>. Nie zrealizowano zaplanowanych wydatków w wysokości 5 529,3 tys. zł na projekt „Dostosowanie zasobów sprzętowych służących poprawie bezpieczeństwa ruchu drogowego do dynamicznego rozwoju SIECI TEN-T”<sup>64</sup> współfinansowanego z POIiŚ 2014-2020.

Niewykorzystane środki w wysokości 5 529,3 tys. zł, powstałe na skutek opóźnienia w podpisaniu umowy o dofinansowanie i braku możliwości realizacji zadania przez wykonawców w 2019 r., zostały zablokowane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie art. 177 ust. 3 pkt 2, w związku z art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp.

(dowód: akta kontroli tom II str. 12-14, 173-174, 282-284)

W 2019 r. KSP w związku z realizacją ww. projektu termomodernizacji poniosła wydatki w kwocie 8 089,5 tys. zł, które zostały sfinansowane ze środków europejskich (§ 6057) – 3 798,6 tys. zł, ze środków na współfinansowanie realizacji programów unijnych (§ 6059) – 670,3 tys. zł, z rezerw celowych – 3 099,8 tys. zł oraz ze środków własnych (§ 6050) – 520,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 282-284)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu  
faktycznego

KSP w 2019 r. realizowała dwa projekty dofinansowywane z budżetu środków europejskich:

- „Termomodernizacja wybranych budynków użyteczności publicznej Komendy Stołecznej Policji” POIS.01.03.01-00-0073/16 – umowa z dnia 3 marca 2017 r. o dofinansowanie nr POIS.01.03.01-00-0073/16-00 oraz aneks do ww. umowy nr POIS.01.03.01-00-0073/16-01 z 11 maja 2018 r.
- „Dostosowanie zasobów sprzętowych służących poprawie bezpieczeństwa ruchu drogowego do dynamicznego rozwoju SIECI TEN-T” – umowa z dnia 16 października 2019 r. o dofinansowanie nr POIS.03.01.00-00-0047/18-00.

W przypadku „projektu termomodernizacja”, wszystkie zadania<sup>65</sup> zostały zakończone w 2019 r., tj. w terminie określonym w umowie o dofinansowanie. Wyznaczone wskaźniki produktu i rezultatu bezpośredniego osiągnęły wymagane

<sup>62</sup> Z 3 marca 2017 r. nr POIS.01.03.01-00-0073/16-00 o dofinansowanie Projektu „Termomodernizacja wybranych budynków użyteczności publicznej Komendy Stołecznej Policji” POIS.01.03.01-00-0073/16 w ramach poddziałania 1.3.1 oś priorytetowa I Zmniejszenie emisyjności gospodarki Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 oraz aneksu do ww. umowy nr POIS.01.03.01-00-0073/16-01 z 11 maja 2018 r. dalej: projekt termomodernizacja

<sup>63</sup> Dalej także POIiŚ 2014-2020.

<sup>64</sup> Dalej także „projekt zasoby sprzętowe.”

<sup>65</sup> Umowa dotyczyła realizacji następujących zadań:

- Nr 1 – Wykonanie dokumentacji projektowej, inwentaryzacji przyrodniczej dla 3 budynków KSP
- Nr 2 – Termomodernizacja budynku stacji obsługi pojazdów wraz z częścią biurową – duża hala, Warszawa ul. Jagiellońska 72
- Nr 3 – Termomodernizacja budynku stacji obsługi pojazdów wraz z częścią biurową – mała hala, Warszawa ul. Jagiellońska 72
- Nr 4 – Termomodernizacja budynku warsztatowo-biurowego, Warszawa ul. Karolkowa 46
- Nr 5 – Audyty ex-post dla 3 budynków KSP
- Nr 6 – Działania informacyjno-promocyjne

wielkości. Całkowity koszt realizacji Projektu wyniósł 17 575 483,73 zł, w tym koszty kwalifikowane 10 040 358,95 zł.

W przypadku projektu „zasoby sprzętowe” realizacja została przesunięta na 2020 r., z uwagi na okoliczności opisane w pkt 2.2.

Komendant Stołeczny Policji wyjaśnił, że podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło pod koniec roku więc nie było możliwości wcześniejszego podpisania umów z dostawcami.

(dowód: akta kontroli tom II str. 173-174, 282-284, 297)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

**Ocena częściowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez KSP zbadanych wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ufp.

Poddane kontroli postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzono zgodnie z przepisami Pzp i wewnętrznymi zasadami określonymi przez Komendanta Stołecznego Policji.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 r. oraz roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2019 r. zostały sporządzone terminowo i prawidłowo.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez Komendę Stołeczną Policji:

- 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 2019 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 KSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i poprawnie pod względem formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli tom II str. 298-317)

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.

#### 4. Plan finansowy Funduszu Wsparcia Policji.

Plan finansowy Funduszu na 2019 r. po zmianach obejmował przychody i koszty w kwocie 11 590,9 tys. zł<sup>66</sup>. Zmiany zostały wprowadzone do Funduszu z zachowaniem zasad określonych w art. 29 ust. 9, 10 i 11 ufp.

Przychody Funduszu w 2019 r. (11 590,9 tys. zł) były niższe w porównaniu do 2018 r. (12 465,6 tys. zł) o 874,7 tys. zł, tj. o 7,0%. Koszty poniesione przez Fundusz w 2019 r. wyniosły 11 563,1 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2018 r. (12 457,4 tys. zł) o 894,3 tys. zł, tj. o 7,2%. Spadek przychodów i kosztów wynikał z faktu, iż w 2018 r. pozyskano na wydatki inwestycyjne środki w kwocie 4 956,3 tys. zł, tj. o 1 465,4 tys. zł więcej niż 2019 r. (3 490,9 tys. zł), tj. o 42,0%.

(dowód: akta kontroli tom II str. 321-327, 333)

Wydatki FWP<sup>67</sup> w wysokości 11 584,3 tys. zł, w ramach zadania 2.1.W - ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości, przeznaczone zostały głównie na działania służby prewencyjnej (9 952,3 tys. zł), służby kryminalnej i śledczej (1 204,1 tys. zł) oraz bezpieczeństwo w ruchu drogowym (401,2 tys. zł).

Ze środków Funduszu w 2019 r. sfinansowano lub dofinansowano m.in.:

- zakup 37 samochodów oznakowanych i nieoznakowanych,
- służby dodatkowe przekraczające czas określony w art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji<sup>68</sup>,
- budowę KP w Raszynie i KP w Pomiechówku,
- zakup sprzętu specjalistycznego, biurowego i informatycznego.

(dowód: akta kontroli tom II str. 331, 333-334)

Stan Funduszu na koniec 2019 r. wyniósł 27,8 tys. zł<sup>69</sup> i był o 1,0 tys. zł (3,5%) niższy od stanu na początek roku. Zobowiązania i należności nie wystąpiły.

KSP w 2019 r. nie przekazywała wolnych środków FWP w zarząd Ministra Finansów, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>70</sup>. W KSP wolne środki FWP Bank Gospodarstwa Krajowego na koniec dnia przekazywał w zarządzanie overnight<sup>71</sup> do Ministra Finansów. W 2019 r. było 250 takich dyspozycji na kwotę 853 817,3 tys. zł. Kwota odsetek uzyskanych z tego tytułu wyniosła w 2019 r. 14,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom II str. 333, 346-357)

Komendant Stołeczny Policji sporządził plan finansowy przychodów i kosztów FWP na 2019 r., zgodny z ustawą budżetową oraz zgodnie z art. 32 ufp., w układzie zadaniowym na rok 2019 i dwa kolejne lata, w szczególności: zadanie, podzadanie i działanie. Zadania, podzadania i działania ujęte w planie finansowym Funduszu w układzie zadaniowym na rok 2019 były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy o Policji.

W 2019 r. dla zadania 2.1. (Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości) oraz czterech podzadań (2.1.1., 2.1.3, 2.1.4., 2.1.6.) i dziewięciu działań<sup>72</sup> KGP określiła 14 celów i mierników ich realizacji.

<sup>66</sup> W Funduszu dokonano zwiększeń z kwoty 9 072,0 tys. zł do kwoty 11 590,9 tys. zł.

<sup>67</sup> Wg Rb-BZ2 – rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu celowego w układzie zadaniowym.

<sup>68</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 360

<sup>69</sup> Środki te były przekazane w zarząd *overnight* Ministrowi Finansów.

<sup>70</sup> Dz. U z 2014 r., poz. 1864.

<sup>71</sup> Operacje te były wykonywane zgodnie z § 7 pkt 1 umowy nr BGK/RKBB/29 z dnia 13 czerwca 2011 r. zawartej pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a KSP.

<sup>72</sup> Tj.: 2.1.1.4, 2.1.1.5, 2.1.3.1, 2.1.3.2, 2.1.3.3, 2.1.4.1, 2.1.4.2, 2.1.6.1. i 2.1.6.2.



KSP zrealizowała trzy mierniki przypisane do jednego zadania, dwóch podzadań i jednego działania<sup>73</sup> na poziomie zaplanowanym przez KGP. W przypadku siedmiu mierników dotyczących siedmiu działań (2.1.1.4, 2.1.1.5, 2.1.3.1, 2.1.3.2, 2.1.3.3, 2.1.4.1, 2.1.4.2.) ich wartość została określona przez KGP liczbowo, jako suma wszystkich mierników w kraju. Mierniki uzyskane przez KSP w 2019 r. stanowiły składową danego miernika określonego dla całej Policji.

W przypadku działania 2.1.6.1. określonego jako „Ściganie sprawców przestępstw” wartość zrealizowanego miernika, tj. poziomu wykrywalności przestępstw w wybranych kategoriach wyniosła 25,87% i była niższa od wartości określonej przez KGP ( $\geq 37\%$ ) o 11,13%.

Komendant Stołeczny Policji wyjaśnił, że wartość zrealizowanego miernika była wyższa od pierwotnej wartości docelowej wynoszącej 25,46%<sup>74</sup>, ale niższa od docelowej wartości miernika na 2019 r. (wynoszącej  $\geq 37$ ), która została wprowadzona w wyniku korekty planu według ustawy budżetowej na rok 2019 „Zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym”, wprowadzonej 11 marca 2019 r.<sup>75</sup>

(dowód: akta kontroli tom II str. 334, 342-343, 371-372)

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań Funduszu za 2019 r.:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2019 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (Rb-BZ2).

Ww. sprawozdania Komendanta Stołecznego Policji zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 298, 310-316)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

KSP dysponowała w 2019 r. FWP w kwocie 11 590,9 tys. zł, z czego wydatkowano 11 584,3 tys. zł. Wydatkowanie środków FWP oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych było zgodne z obowiązującymi przepisami i decyzjami Komendanta Stołecznego Policji.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykonaniu budżetu państwa przez KSP w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

<sup>73</sup> Tj.: zadanie 2.1., podzadania: 2.1.3. (Działanie służby prewencyjnej), 2.1.6. (Działania służb kryminalnej i śledczej) oraz działanie 2.1.6.2. (Poszukiwanie osób zaginionych).

<sup>74</sup> Określonej w zatwierdzonym przez Zastępcę Komendanta Głównego Policji dokumencie pn. „Wartości oczekiwane mierników dla KWP/KSP na rok 2019 służących ocenie stopnia realizacji priorytetów Komendanta Głównego Policji na lata 2016 – 2018 (okres obowiązywania Priorytetów został przedłużony do 2020 roku).

<sup>75</sup> Pismo L.dz. FB-1823/2019/KW/KOR.

## 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<sup>76</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej NIK.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15zss ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>77</sup>, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, dnia 17 kwietnia 2020r.

Kontroler  
Grzegorz Odziemkowski  
Główny specjalista k. p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
Dyrektor

.....  
podpis

.....  
podpis

<sup>76</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

<sup>77</sup> Dz.U. poz.374, 567 i 568.