



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.03.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie Wielkopolskim, ul. Kwiatowa 10, 66-400 Gorzów Wlkp. (dalej: <i>KWP</i> lub <i>Komenda</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Inspektor Jarosław Janiak, od 03.02.2016 r. Komendant Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wlkp. (dalej: <i>Komendant</i>).
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze.
Kontrolerzy	1. Zdzisław Szafrąński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/13/2018 z dnia 08.01.2018 r. 2. Mariusz Migdał, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/14/2018 z dnia 08.01.2018 r. 3. Krzysztof Jodko, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/24/2018 z dnia 09.02.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wielkopolskim w ramach wykonania w 2017 r. budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2017 r., z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27 za rok wcześniejszy,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

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

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Komendant Wojewódzki Policji w Gorzowie Wielkopolskim jest dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia w części 42 – Sprawy wewnętrzne i podlega bezpośrednio Komendantowi Głównemu Policji. W ramach tej części budżetu państwa finansowane są zadania związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymanie bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego.

Do podstawowych zadań Policji należą m.in.:

- ochrona życia i zdrowia ludzi oraz mienia przed bezprawnymi zamachami naruszającymi te dobra,
- ochrona bezpieczeństwa i porządku publicznego, w tym zapewnienie spokoju w miejscach publicznych oraz w środkach publicznego transportu i komunikacji publicznej, w ruchu drogowym i na wodach przeznaczonych do powszechnego korzystania,
- inicjowanie i organizowanie działań mających na celu zapobieganie popełnianiu przestępstw i wykroczeń oraz zjawiskom kryminogennym i współdziałanie w tym zakresie z organami państwowymi, samorządowymi i organizacjami społecznymi².

Zrealizowane przez KWP w 2017 r. dochody budżetowe wyniosły 607,7 tys. zł, natomiast wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 259.843,2 tys. zł.

IV. Ocena

Ocena i jej uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie przez Komendanta planu finansowego KWP w ramach wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 42 - Sprawy wewnętrzne.

W wyniku szczegółowej kontroli 8% zrealizowanych wydatków budżetu państwa na kwotę 20.903 tys. zł stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ 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, określone w budżecie zadaniowym na 2017 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów z dnia: - 16 stycznia 2014 r. w sprawie

² Ustawa z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (Dz. U. z 2017 r. poz. 2067 ze zm.).

³ 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.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

sprawozdawczości budżetowej⁵, - 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, - 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

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

Pismem z 26.01.2017 r. Komenda Główna Policji (KGP) poinformowała Komendanta m.in. o przyjętych w ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.⁸ kwotach dla KWP, w tym o dochodach budżetu państwa, które zaplanowano w wysokości 482 tys. zł, z tego w rozdziale 75404 w kwocie 363 tys. zł i w rozdziale 75405 w kwocie 119 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 116-127)

Podczas kontroli NIK przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 r. z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2016 r.

Analiza wykazała, że zrealizowane w 2017 r. przez KWP w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej⁹ dochody wyniosły 607,7 tys. zł i były wyższe o 26% od kwoty przyjętej w planie finansowym na 2017 r. (482 tys. zł) oraz o 23,7% niższe od dochodów wykonanych w 2016 r. (796,1 tys. zł).

W 2017 r. najwyższe dochody uzyskano w rozdziale 75404 w kwocie 421,6 tys. zł, w tym m.in. w paragrafach: - 069 (wpływy z różnych opłat) 248,3 tys. zł, - 075 (wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa) 52,3 tys. zł, - 059 (wpływy z opłat za koncesje i licencje) 29,6 tys. zł.

W rozdziale 75405 uzyskano dochody w kwocie 185,7 tys. zł, w tym m.in. w paragrafach: - 097 (wpływy z różnych dochodów) 65,2 tys. zł, - 094 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych) 55,9 tys. zł, - 075 w kwocie 29,7 tys. zł.

W rozdziale 75401 kwota uzyskanych dochodów wynosiła 0,3 tys. zł, natomiast w rozdziale 75402 wyniosła 0,02 tys. zł.

Najwyższe wykonanie dochodów w stosunku do planu wystąpiło w rozdziale 75404 w § 069, tj. 248,3 tys. zł (127,3% kwoty planowanej), najniższe w rozdziale 75404 w § 097, tj. 16,8 tys. zł (21% kwoty planowanej).

Przyczyną wyższej realizacji planu dochodów w rozdziale 75404 w § 069 (248,3 tys. zł, tj. 127,3% kwoty planowanej) była m.in. zmiana przepisów prawnych umożliwiających wystawianie tytułów wykonawczych bez konieczności wcześniejszego wystawienia upomnienia dłużnikowi, a także podwyższenie w połowie 2017 r. opłaty (zgodnie z zarządzeniem Wojewody Lubuskiego) za pobyt

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 108 ze zm.

⁹ Rozdziały: 75401 – Centralne Biuro Śledcze Policji, 75402 – Komenda Główna Policji, 75404 – Komenda Wojewódzka Policji, 75405 – Komendy Powiatowe Policji.

w policyjnej izbie zatrzymań z kwoty 146 zł na kwotę 170 zł. Ponadto uzyskano wyższy niż zakładano w planie wpływ z tytułu depozytu broni (odnotowano wzrost o 60% w związku ze skutecznym rozliczeniem tytułu wykonawczego przez komornika).

Na niższy poziom realizacji planu dochodów w rozdziale 75404 w § 097 (16,8 tys. zł, z zaplanowanej kwoty 80 tys. zł, tj. 21% kwoty planowanej) wpływ miały m. in. dwa czynniki:

- 1) Wejście w życie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰, wprowadzającego zmiany w klasyfikacji paragrafów dochodów budżetowych, które zaczęły obowiązywać z dniem 01.01.2017 r. W związku z powyższym kwota planowanych dochodów dla § 097 została zaliczona w 2017 r. w podziale klasyfikacji na § 094, § 095, a także częściowo na § 064, tym samym zmniejszając wpływy w § 097.
- 2) Do tego paragrafu zaliczane są zaległości z tytułu szkód i regresów, a we wszystkich tych sprawach były prowadzone działania windykacyjne. W większości spraw była prowadzona egzekucja komornicza, która zakończyła się umorzeniem postępowania z uwagi na bezskuteczność jego prowadzenia. Największe trudności związane były z niewypłacalnością dłużników, gdyż były to głównie osoby bezrobotne.

Na koniec 2017 r., zgodnie z ww. sprawozdaniem Rb-27, w KWP w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.781,4 tys. zł, w tym: - w rozdziale 75404 w kwocie 1.643,6 tys. zł, - w rozdziale 75405 w kwocie 137,8 tys. zł. Należności te dotyczyły głównie rozdziału 75404, paragrafu 069 (wpływy z różnych opłat) i wyniosły 1.526,2 tys. zł (85,7% ogółu należności pozostałych do zapłaty).

Zaległości netto według stanu na 31.12.2017 r. wyniosły 1.733,1 tys. zł (w tym w rozdziale 75405 w kwocie 137,1 tys. zł, oraz w rozdziale 75404 w kwocie 1.596 tys. zł) i były wyższe o 98,7 tys. zł (tj. o 6%) od zaległości na koniec 2016 r. (1.634,4 tys. zł). Najwyższa kwota zaległości wystąpiła w rozdziale 75404 w § 069 (kwota 1.479,2 tys. zł, tj. 85,3% ogółu zaległości). Dotyczyła ona zaległości z tytułu pobytu osób zatrzymanych do wytrzeźwienia w policyjnej izbie zatrzymań oraz opłat za przechowywanie broni i amunicji w depozycie Policji.

(dowód: akta kontroli str. 18-25, 70-75, 158-160, 202)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Pismem z 26.01.2017 r. KGP poinformowała Komendanta o kwotach przyjętych w ww. ustawie budżetowej na rok 2017 dla KWP, w tym o wydatkach budżetu państwa, które zaplanowano w wysokości 220.586 tys. zł, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w wysokości 2.346 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 116-127)

Wydatki KWP w 2017 r. zostały zrealizowane w kwocie 259.843,2 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach (260.966,3 tys. zł). W porównaniu do 2016 r.

¹⁰ Dz.U. z 2016 r. poz. 2294.

nastąpił wzrost wydatków o 9.267,5 tys. zł, tj. o 3,7%. Wydatki w 2017 r. zostały poniesione w szczególności na uposażenia funkcjonariuszy (§ 405) w łącznej kwocie 142.260,3 tys. zł (54,7% ogółu wydatków).

Pierwotnie ustalony limit wydatków Komendy w 2017 r. w kwocie 220.586 tys. zł, został w trakcie roku 2017 zwiększony do kwoty 260.966,3 tys. zł (tj. o 40.380,3 tys. zł).

W 2017 r. nie otrzymano i nie wydatkowano środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W 2017 r. KWP otrzymała z rezerwy celowej budżetu państwa na podstawie 8 decyzji Ministra Finansów, tj. jednej decyzji z 12 maja, pięciu decyzji z 29 września, jednej decyzji z 13 października i jednej decyzji z 22 grudnia, środki w kwocie łącznej po zmianach 16.617,3 tys. zł, z czego wykorzystano 16.293 tys. zł, natomiast środki niewykorzystane wynosiły 324,3 tys. zł (1,9%).

Środki niewykorzystane (324,3 tys. zł):

- nie wykorzystano kwoty 1,6 tys. zł (z przyznanej 506 tys. zł) przeznaczonej na zapewnienie prawidłowej realizacji zadań Policji i zabezpieczenie należnych funkcjonariuszom należności. Wynikało to z niższych, niż pierwotnie zakładano wypłat świadczeń dla funkcjonariuszy Centralnego Biura Śledczego Policji (CBŚP) Zarządu w Gorzowie Wlkp.;
- nie wykorzystano kwoty 322,7 tys. zł (z przyznanej 10.746,6 tys. zł) m.in. przeznaczonej na wypłatę należnych funkcjonariuszom Policji należności i świadczeń oraz zakupy towarów i usług. Wynikało to z wynegocjowania niższych cen zakupu towarów i usług niż pierwotnie zakładano oraz z tytułu niższych niż pierwotnie zakładano wypłat świadczeń dla funkcjonariuszy z tytułu zwolnienia za służby.

(dowód: akta kontroli str. 113-115)

Kontrola wykorzystania 4 rezerw celowych na kwotę ogółem 15.282,3 tys. zł (91,6% ogółu środków dotacji celowych) wykazała, że środki z tych rezerw przeznaczone były na:

- sfinansowanie należnych funkcjonariuszom Policji należności i świadczeń, w tym na wypłatę nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów dla zwalnianych policjantów, zakupy paliwa, radiotelefonów, materiałów, sprzętu i wyposażenia, części zamiennych, usług, badanie osób zatrzymanych, wynagrodzenia biegłych oraz zakup tłumaczeń, ekspertyz w postępowaniach przygotowawczych, opłaty za parkowanie pojazdów służbowych, dzierżawę łączu, koszty utrzymania obiektów, naprawy, remonty obiektów i sprzętu (kwota rezerwy 10.746,6 tys. zł, nie wykorzystano 322,7 tys. zł). Zrealizowano wypłaty należnych funkcjonariuszom równoważników i świadczeń pieniężnych oraz pozostałych należności związanych z odejściem ze służby. Dokonywano płatności za zakupy. W ramach zakupów majątkowych zakupiono pojazd do przewozu drona, sprzęt warsztatowy, plecakowe miotacze pieprzu, sprzęt techniki specjalnej. Wykonano prace remontowe w Komendzie Powiatowej Policji (KPP) w Słubicach, KPP w Żaganiu, KPP w Świebodzinie. W ramach zakupów inwestycyjnych zakupiono: okleinarkę, zestaw do wykrywania metali i luksomierz, zestaw do testowania czujek dymu, kserokopiarki, sprzęt sportowy;
- sfinansowanie dwóch przedsięwzięć pod nazwą: 1. Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy. 2. Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych (kwota rezerwy 2.137,2

tys. zł, rezerwa wykorzystana została w całości)¹¹. Zrealizowano wypłaty uposażeń funkcjonariuszy, wynagrodzeń osobowych pracowników, pozostałych należności dla funkcjonariuszy, uposażeń i świadczeń pieniężnych wypłacanych funkcjonariuszom przez okres roku po zwolnieniu ze służby;

- zapewnienie prawidłowej realizacji zadań Policji i zabezpieczenie należnych funkcjonariuszom Policji należności (dwie pozycje rezerw celowych: kwoty 1.222,2 tys. zł i 1.176,1 tys. zł, rezerwy zostały wykorzystane w całości). Zrealizowano wypłaty należności dla funkcjonariuszy. Odprowadzono składki na Fundusz Emerytur Pomostowych oraz Fundusz Pracy za funkcjonariuszy, za których istnieje obowiązek opłacenia składek w związku ze zwolnieniem ze służby. Realizowano płatności z tytułu zakupów paliwa, części zamiennych i ogumienia do pojazdów służbowych.

(dowód: akta kontroli str. 114-115, 289-292)

Pismem KGP z 18.12.2017 r. poinformowano Komendanta, iż Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonał na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2, w związku z art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, blokady do końca 2017 r. następujących wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich (nie wystąpiła sytuacja zablokowania wydatków w związku ze stwierdzoną niegospodarnością – art. 177 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy) w kwocie ogółem 1.578,5 tys. zł:

- wydatków budżetu państwa przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków UE i innych źródeł zagranicznych na POIS 2014-2020¹² na projekt Termomodernizacja obiektu KWP przy ul. Batorego 90 w Zielonej Górze 64,9 tys. zł, oraz na projekt Termomodernizacja budynku Komisariatu Policji przy ul. Przemysłowej w Sławie 17,1 tys. zł;
- wydatków budżetu środków UE przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków UE i innych źródeł zagranicznych na projekt Termomodernizacja obiektu KWP przy ul. Batorego 90 w Zielonej Górze 341,6 tys. zł, na projekt Termomodernizacja budynku Komisariatu Policji przy ul. Przemysłowej w Sławie 97,8 tys. zł, oraz na LRPO 2014-2020¹³ na projekt Tworzenie i rozbudowa systemów teleinformatycznych służących upowszechnianiu dostępu do zasobów administracji publicznej 1.057,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 243-244)

Wydatki budżetu państwa według grup ekonomicznych zostały zrealizowane przez Komendę w następujących grupach ekonomicznych:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 8.319,3 tys. zł (tj. były one o 1,3% wyższe niż w roku poprzednim, w którym wyniosły 8.213,5 tys. zł), w tym najwyższe wydatki poniesiono na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom (§ 307) w kwocie 8.261,4 tys. zł;

- wydatki bieżące¹⁴ jednostki budżetowej w kwocie 246.369,6 tys. zł (tj. były one o 8,9% wyższe niż w roku poprzednim, w którym wyniosły 226.219,3 tys. zł), w tym najwyższe wydatki poniesiono na uposażenia funkcjonariuszy (§ 405) w kwocie 142.260,2 tys. zł;
- wydatki majątkowe¹⁵ w kwocie 5.154,2 tys. zł (tj. były one o 68,1% niższe niż w roku poprzednim, w którym wyniosły 16.142,9 tys. zł), w tym najwyższe

¹¹ Rezerwa w ramach Programu Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020.

¹² Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020.

¹³ Lubuski Regionalny Program Operacyjny 2014-2020.

¹⁴ Razem z wydatkami: Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

¹⁵ Razem z wydatkami: Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

wydatki poniesiono na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606) w kwocie 3.270,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 43-49, 128-136, 139-143, 203-217)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§§ 302, 303, 307) wyniosły w 2017 r. 8.319,3 tys. zł i wystąpiły w pięciu rozdziałach klasyfikacji budżetowej¹⁶. Wydatki te były wyższe o 105,8 tys. zł od wydatków poniesionych w 2016 r. wynoszących 8.213,5 tys. zł, tj. o 1,2%.

Wydatki w 2017 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych obejmowały:

- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom (§ 307 kwota 8.261,3 tys. zł), w tym w szczególności dopłaty do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin, przejazdy raz w roku dla funkcjonariuszy i ich rodzin, zasiłki na zagospodarowanie i zasiłki osiedleniowe oraz ryczałt z tytułu przesiedlenia (w tym koszty przesiedleń służbowych), równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom za brak lokalu, pomoc mieszkaniowa;
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 302 kwota 40,8 tys. zł), w tym ekwiwalenty i równoważniki pieniężne (m. in. za używanie odzieży własnej, pranie odzieży roboczej), odprawy pośmiertne;
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 303 kwota 17,1 tys. zł), w tym wydatki i świadczenia na rzecz osób fizycznych (m. in. na rzecz osób wzywanych).

Wypłacono wszystkie należne świadczenia (z ww. tytułu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne).

(dowód: akta kontroli str. 210-211, 278-281)

Wydatki bieżące w 2017 r. wynosiły ogółem 246.369,6 tys. zł¹⁷ i były o 20.150,3 tys. zł (8,9%) wyższe, niż poniesione w 2016 r. (226.219,3 tys. zł¹⁸).

Wydatki bieżące realizowane były w 2017 r. w szczególności na: - uposażenia dla funkcjonariuszy (§ 405) w kwocie 142.273,3 tys. zł, - wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 402) w kwocie 18.874,9 tys. zł, - równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla funkcjonariuszy (§ 418) w kwocie 13.607,8 tys. zł, - nagrody roczne dla funkcjonariuszy (§ 407) w kwocie 11.294,3 tys. zł, - zakup materiałów i wyposażenia (§ 421) w kwocie 10.048,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 212-215)

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły w 2017 r. ogółem 186.901,2 tys. zł. W 2017 r. nastąpił wzrost wynagrodzeń w lubuskim garnizonie Policji w stosunku do roku 2016 (174.919,4 tys. zł) o 6,8%.

Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. wynosiło 3.320,21 osób w przeliczeniu na pełne etaty, z czego w Centralnym Biurze Śledczym Policji było zatrudnionych 71,82 osób, w Komendzie Wojewódzkiej Policji 844,53 osób, w komendach powiatowych Policji 2.403,86 osób. Przeciętne zatrudnienie w 2017 r. było o 22,84 osób (0,7%) niższe od przeciętnego zatrudnienia (3.343,05 osób) w 2016 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wynosiło 4.691 zł i było wyższe o 331 zł w porównaniu do roku 2016 (4.360 zł).

Przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się z 3.343,05 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) w 2016 r. do 3.320,21 osób w 2017 r., z tego w statusie

¹⁶ Rozdziały: 75212, 75401, 75402, 75404, 75405.

¹⁷ W 7 następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 75212, 75295, 75401, 75402, 75404, 75405, 75495.

¹⁸ W 6 następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 75295, 75401, 75402, 75404, 75405, 75495.

zatrudnienia 01 – Osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń, zmniejszyło się ze 170,38 do 169,72, w statusie zatrudnienia 03 – Członkowie korpusu służby cywilnej, zwiększyło się z 478,91 do 481,33, w statusie 10 – Żołnierze i funkcjonariusze, zmniejszyło się z 2.693,76 do 2.669,16.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego zwiększyło się w 2017 r. w porównaniu do roku poprzedniego: w statusie zatrudnienia 01 z 2.692 zł do 3.042,11 zł (wzrost o 13%), w statusie zatrudnienia 03 z 3.178 zł do 3.497,99 zł (wzrost o 10,1%), w statusie zatrudnienia 10 z 4.676 zł do 5.010,98 zł (wzrost o 7,2%).

(dowód: akta kontroli str. 6-16)

W 2017 r. w garnizonie lubuskim Policji odeszło ze służby 173 funkcjonariuszy (w tym 35 funkcjonariuszy z KWP, 138 z komend powiatowych Policji), natomiast do Policji w 2017 r. przyjęto 103 funkcjonariuszy, w tym do KWP 19 funkcjonariuszy i do komend powiatowych Policji 84 funkcjonariuszy. Na zmniejszenie stanu zatrudnienia w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. wpłynęły ww. ilości przyjęć do służby, zwolnień ze służby oraz korzystanie z urlopów bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich, rodzicielskich oraz z zasiłków chorobowych.

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za 2017 r. oraz w Informacjach o zatrudnieniu i wydatkach na wynagrodzenia za okres od początku roku do końca czwartego kwartału 2017 (wzór sprawozdania nr 21) wynika, że w 2017 r. nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym KWP (po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 96-112, 161-167)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) w roku 2017 wyniosły 958,1 tys. zł i wzrosły w porównaniu do roku 2016 o 102,5 tys. zł, tj. o 12% (w 2016 r. wydatki te zrealizowano na kwotę 855,6 tys. zł).

Ponoszono je na:

- wynagrodzenia bezosobowe wynikające z odrębnych przepisów¹⁹ 497,5 tys. zł (wzrost wypłaconych wynagrodzeń wynikał ze zwiększenia wydatków na realizację umów zlecenia i umów o dzieło, gdyż od 01.01.2017 r. minimalną stawkę godzinową ustalano w kwocie 13 zł/godzinę w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 22 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych innych ustaw²⁰, ponadto zwiększono wartość tych umów, m.in. wartości umów zleceń podpisanych z osobami wykonującymi prace związane z ogrzewaniem komend i komisariatów Policji);
- pozostałe wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło 459,4 tys. zł (wzrost wypłaconych wynagrodzeń wynikał z większej liczby prowadzonych postępowań przygotowawczych i większej liczby powołanych biegłych, oraz konieczności powoływania biegłych do badania stanu technicznego pojazdów o dopuszczalnej masie powyżej 3,5 t biorących udział w zdarzeniach drogowych);
- dodatkowe wynagrodzenie wypłacone rzecznikowi dyscyplinarnemu 1,2 tys. zł (w 2016 r. wydatki z tego tytułu nie wystąpiły).

(dowód: akta kontroli str. 245-246)

¹⁹ Dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa procesowego w postępowaniu sądowym wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej, wynagrodzenie biegłych w postępowaniu przygotowawczym, wynagrodzenie tłumaczy biegłych nieprowadzących działalności gospodarczej w tym zakresie.

²⁰ Dz. U. poz. 1265, ze zm.

Wydatki majątkowe²¹ w 2017 r. wynosiły ogółem 5.154,2 tys. zł²² i były o 10.988,7 tys. zł niższe, niż poniesione w 2016 r. (16.142,9 tys. zł²³).

(dowód: akta kontroli str. 216-217)

KWP zrealizowała w 2017 r. wydatki majątkowe²⁴ w wysokości 90,1% planu po zmianach, finansując je z: Programu Modernizacji Policji – 2.635,4 tys. zł (51,1%), rezerwy celowej budżetu państwa – 1.085,2 tys. zł (21,1%), budżetu państwa – 926,3 tys. zł (18%), wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych²⁵, w tym wydatków budżetu środków europejskich/programy transgraniczne/ - 507,3 tys. zł (9,8%).

Pierwotny plan inwestycyjny KWP na 2017 r. zakładał realizację 7 zadań na kwotę 5.733 tys. zł (§ 6050 wydatki inwestycyjne). Po 4 zmianach budżetu dokonanych na wniosek KWP, za zgodą Komendanta Głównego Policji, zrealizowano łącznie 2 zadania i 2 częściowo na wartość ogółem 1.883,4 tys. zł, tj. w 97,2% planu po zmianach, co stanowiło 12,5% wykonania 2016 r., w tym:

- budowa nowej siedziby Komendy Powiatowej Policji Iłowa – wartość 650 tys. zł, zmniejszenie limitu w grudniu 2017 r. o 561 tys. zł. Za 89 tys. zł wykonano dokumentację projektową. Postępowanie na wybór wykonawcy robót budowlanych unieważniono w trybie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (dalej: PZP)²⁶. Cena najkorzystniejszej oferty lub oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, - przewyższenie planowanych środków na ww. inwestycję o kwotę 1.925,8 tys. zł,
- budowa nowej siedziby KPP Koźuchów – 700 tys. zł, zmniejszenie w maju i październiku 2017 r. limitu o 550 tys. zł i 25 tys. zł. Wykonano za 125 tys. zł dokumentację projektową,
- budowa strzelnicy wraz z zapleczem technicznym KMP Gorzów Wlkp. oraz budowa nowego budynku na potrzeby CBŚP i Biura Spraw Wewnętrznych – 2.693 tys. zł. W październiku 2017 r. zwiększono limit środków o 865 tys. zł do 3.558 tys. zł, a w grudniu zmniejszono o 3.288,6 tys. zł do kwoty 269,4 tys. zł, którą wydatkowano na wykonanie dokumentacji projektowej. Postępowanie na wybór wykonawcy robót budowlanych unieważniono w trybie art. 93 ust. 1 pkt 4 PZP (przewyższenie o kwotę 5.585,2 tys. zł),
- modernizacja Posterunku Policji Nowogród Bobrzański – 400 tys. zł. Zwiększenie w sierpniu 2017 r. środków o 200 tys. zł. Zadanie zostało zrealizowane za 600 tys. zł,
- modernizacja Posterunku Policji Babimost – 450 tys. zł. Zwiększenie w sierpniu 2017 r. środków o 350 tys. zł. Inwestycje zrealizowano za 800 tys. zł,
- przebudowa i modernizacja magazynów i garaży z termomodernizacją budynku Stacji Obsługi Technicznej w Zielonej Górze – 762 tys. zł. W październiku 2017 r. zmniejszono limit środków o 762 tys. zł. W rezultacie wydłużonego procesu opiniowania przez NFOŚiGW zmian w umowie o dofinansowanie, postępowanie przetargowe zakończyło się 02.01.2018 r.,
- przebudowa i modernizacja obiektu KP w Sławie – 78 tys. zł. W październiku 2017 r. zmniejszono limit środków o 78 tys. zł, a wskutek wydłużonego procesu

²¹ Paragrafy: 6050, 6060, 6068, 6069.

²² W 5 następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 75295, 75401, 75402, 75404, 75405.

²³ W 4 następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 75401, 75404, 75405, 75495.

²⁴ § 605 – wydatki inwestycyjne, § 606 – zakupy inwestycyjne.

²⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

²⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.

opiniowania przez NFOŚiGW zmian w umowie o dofinansowanie, nie przeprowadzono postępowania przetargowego na ww. zamówienie publiczne.

(dowód: akta kontroli 495-512)

W 2017 r. KWP wydatkowała na zakupy inwestycyjne kwotę 3.270,8 tys. zł, tj. 86,5% planu po zmianach, co stanowiło 293,7% wykonania 2016 r., w tym m.in. celowe dostawy w zakresie:

- modernizacja infrastruktury teleinformatycznej przeznaczonej dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych – 458,8 tys. zł (14%),
- zakup pojazdów: Peugeot 5008 Allure (2 szt.), ISUZU D-MAX, Skoda Superb (2 szt. wykup z leasingu) – 463,7 tys. zł (14,2%), w tym 2 pojazdy sponsorowane w 50% przez jednostki samorządu terytorialnego,
- zakup sprzętu i aparatury do Laboratorium Kryminalnego KWP – 703,9 tys. zł (21,5%),
- zakup sprzętu techniki specjalnej – 496,1 tys. zł (15,2%).

(dowód: akta kontroli str. 495-509, 513-518)

W 2017 r. KGP dokonała na wniosek KWP 35 celowych zmian w planie wydatków majątkowych, zwiększając środki o 9.795,6 tys. zł, przy zmniejszeniu ich o 6.926,8 tys. zł. Z przyznaných limitów KWP nie wykorzystwała 163,5 tys. zł, zgłaszając je KGP do blokady.

W 2017 r. nie osiągnięto zakładanych efektów inwestycyjnych dla 2 zadań, z uwagi na unieważnienie przetargów na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 PZP. W tym czasie, w związku z wycofaniem przez KGP w ramach „Programu Modernizacji Policji...2017 – 2020” środków na zakup sprzętu informatyki i łączności oraz wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy, KWP zrezygnowała z tych zadań.

W związku ze zmianami limitu środków na wydatki majątkowe zostały realizowane nowe zadania, tj. zakup sprzętu transportowego (643,3 tys. zł), sprzętu warsztatowego (144,8 tys. zł), sprzętu uzbrojenia (21,5 tys. zł), sprzętu techniki specjalnej (452,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 519-522)

Zobowiązania KWP na koniec 2016 r. wynosiły 15.376,8 tys. zł, natomiast na koniec 2017 r. 15.300,3 tys. zł, tj. na koniec 2017 r. były one niższe o 76,5 tys. zł (o 0,5%), niż zobowiązania, które wystąpiły na koniec roku 2016.

Kwoty zobowiązań wynikały z ewidencji księgowej Komendy.

Najwyższe kwoty zobowiązań, które wystąpiły na 31.12.2017 r. dotyczyły: - nagród rocznych dla funkcjonariuszy na kwotę 11.419,9 tys. zł, - dodatkowego wynagrodzenia rocznego (dla pracowników służby cywilnej oraz dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania) na kwotę 1.885,2 tys. zł, - wydatków osobowych niezaliczonych do uposażeń wypłacanych funkcjonariuszom (w tym w szczególności równoważników pieniężnych wypłacanych funkcjonariuszom za brak lokalu mieszkalnego) na kwotę 400,3 tys. zł, - zakupu energii (elektrycznej, ciepłej, gazu i wody) na kwotę 382,4 tys. zł.

Nie wystąpiły przypadki niewykazywania zobowiązań wymagalnych w ciągu roku 2017 i jednoczesnego wykazania na koniec 2017 r. wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań (porównano dane wykazane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 za poszczególne miesiące 2017 r. oraz dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 za 2017 r.). Nie

wystąpiły przypadki, aby naliczano i ewidencjonowano kwoty odsetek od zobowiązań przeterminowanych.

Na 31.12.2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 57-62, 161-167, 254-277, 282-283)

W 2017 r. Komenda nie ponosiła wydatków z tytułu odsetek od nieterminowych płatności (nie naliczano i nie wypłacano odsetek od nieterminowych płatności).

(dowód: akta kontroli str. 161-167)

W rozporządzeniu Rady Ministrów w 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego²⁷ określono m. in. wykaz takich wydatków.

W 2017 r. wystąpiły w Komendzie wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie łącznej 402,7 tys. zł (dział 752 - Obrona narodowa, rozdział 75295 - Pozostała działalność, § 606 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych). W odniesieniu do planu wydatków (po zmianach) w § 606 wynoszącego 1.154,7 tys. zł, wykonanie wyniosło 752 tys. zł, tj. 65,1% (w tym wydatki niewygasające stanowiły ww. kwotę 402,7 tys. zł). Wydatki niewygasające przeznaczono na zadanie pn. Budowa systemu cyberbezpieczeństwa oraz Technicznego Centrum Zwalczania Cyberbezpieczeństwa Policji z terminem realizacji do 31.03.2018 r.

Ustalono, iż zadanie nie mogło być wykonane w 2017 r. z uwagi na to, iż środki na realizację ww. zadania (w kwocie 402,7 tys. zł) zostały potwierdzone poniżej opisanym pismem KGP z 30.11.2017 r., a w terminie do końca roku 2017 nie można było przeprowadzić stosownych procedur przetargowych.

Pismem z 30.11.2017 r. KGP poinformowała Komendanta, iż KWP została wytypowana do zakupu 6 samochodów osobowych nieoznakowanych na potrzeby służby kryminalnej. Zadanie to zostało zgłoszone do wykazu planowanych wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, wydatkowanie środków na przedmiotowe zadanie miało nastąpić do dnia 31.03.2018 r.

Ustalono, iż procedura przetargowa została przeprowadzona przez KWP w 2017 r., a wydatek na przedmiotowe zadanie został poniesiony przed upływem ww. terminu, tj. w dniu 01.03.2018 r. w kwocie 401,5 tys. zł (zakupiono 6 samochodów osobowych na potrzeby służby kryminalnej). Środki stanowiące różnicę w stosunku do planu (w wysokości 1,2 tys. zł – oszczędności powstałe w wyniku stosowania procedur przetargowych) pozostawiono (w uzgodnieniu z KGP), jako środki nierozdysponowane.

(dowód: akta kontroli str. 161-167, 203-209, 219-242, 247-253)

Szczegółowym badaniem²⁸ objęto 209 dowodów księgowych na łączną kwotę wydatków 20.903 tys. zł²⁹, stanowiących 8% ogółu wydatków KWP w 2017 r., w tym: wydatki majątkowe – 4.868,8 tys. zł (23,3%), wydatki bieżące – 8.774,5 tys. zł (42%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 7.259,7 tys. zł (34,7%). Doboru

²⁷ Dz. U. poz. 2426.

²⁸ Badanie przeprowadzono w trybie kontroli uproszczonej. Do losowania przyjęto następujące parametry: RS – ryzyko statystyczne – ponieważ wstępna analiza jakościowa oraz ilościowa nie wykazały występowania istotnych czynników ryzyka przyjęto ryzyko statystyczne 8%; TB – próg istotności ogólnej - przyjęto 2%; błąd oceny w przypadku kontroli budżetowej przyjęto na poziomie $e = 0,75 \cdot TB$.

²⁹ Gdy w badanym dowodzie (dotyczących głównie zakupu paliwa, energii, płatności podatków) znalazły się pozycje będące płatnością dla jednego odbiorcy, badaniu poddano wydatki dla wszystkich odbiorców czy płatników, o których stanowił dowód księgowy.

wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z sytemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadającym pozapłacowym wydatkom budżetowym KWP.

Spośród 10.642 dowodów na wartość ogółem 41.245,2 tys. zł, do badania przeznaczono próbę: 133 dowody (11.979,6 tys. zł) wylosowane metodą monetarną (MUS), oraz 76 dowodów (8.923,4 tys. zł) doboru celowego.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że: wydatki służyły realizacji celu zadania/podzadania podporządkowanych budżetom zadaniowym, były rzetelnie skalkulowane, zostały dokonane do wysokości kwot ujętych w budżecie jednostki, realizowane były z zachowaniem kryterium legalności. Płatności wydatków były terminowe i nie skutkowały odsetkami za zwłokę.

Badanie wykazało, że 50,4% płatności wynikających z faktur³⁰, w łącznej kwocie 13.077,7 tys. zł były realizowane przedterminowo: od 7 do 14 dni przed terminem zapłaty – 1.949,3 tys. zł (14,9%), od 14 do 21 dni – 1.449,4 tys. zł (11,1%), powyżej 21 dni – 3.198,2 tys. zł (24,5%).

(dowód: akta kontroli str. 523-539, 547-552)

Odnosnie przyczyn przedterminowych płatności Naczelnik Wydziału Finansów KWP wyjaśniła m.in., że środki pieniężne na powyższe płatności były zamawiane w informatycznym systemie obsługi budżetu państwa (Trezor 3.0.), zgodnie z wiedzą na temat planowanych terminów płatności za faktury, z odpowiednim wyprzedzeniem, z jakim dokonywane są zmiany w systemie Trezor. W celu wykorzystania zamawianych środków finansowych tak, aby nie dopuścić do zwrotów środków w systemie Trezor szczególnie w ostatnich dniach roku, a także z uwagi na konieczność zrealizowania planowanych zadań i przyznanych limitów wydatków do końca roku budżetowego 2017, wystąpiły przypadki opłacenia faktur w terminach wcześniejszych, niż wynikałoby to z terminu płatności danej faktury zgodnie z zawartą umową. Ponadto wydatki związane z obsługą „Przystanku Woodstock” w kwocie 363,3 tys. zł były, zgodnie z decyzją Komendanta Głównego Policji z 06.08.2017 r., zapłacone przedterminowo: od 12 do 19 dni.

(dowód: akta kontroli str. 540-546, 553-554)

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych KWP na 2017 r.³¹ z 12.10.2017 r. (po czterokrotnej korekcie) zakładał przeprowadzenie łącznie 38 postępowań na wartość 43.666,4 tys. zł.

W wyniku przeprowadzenia postępowań KWP udzieliła, na podstawie przepisów PZP, łącznie 58 zamówień publicznych na wartość ogółem 9.768,7 tys. zł, co stanowiło 22,4% planu po zmianach i 138,7% wykonania 2016 r., w tym:

- zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej równowartość (w zł) 30 tys. euro (art. 4 pkt 8 PZP) i mniejszej od równowartości 130 tys. euro (art. 11 ust. 8 PZP) – 36 przetargów nieograniczonych na wartość 3.471,9 tys. zł oraz 3 zamówienia z wolnej ręki na wartość 666 tys. zł,
- zamówienia o wartości równej lub przekraczającej równowartość 130 tys. euro (art. 11 ust. 8 PZP) – 7 przetargów nieograniczonych o łącznej wartości 4.761,7 tys. zł,
- zamówienia na usługi społeczne i inne szczególne usługi o wartości mniejszej od kwoty określonej w art. 138o PZP – 12 postępowań na wartość 869 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 325-357, 367-398)

³⁰ Z dowodów objętych analizą terminowości płatności zobowiązań wyłączono świadczenia wypłacane dla pracowników Policji oraz płatności podatków.

³¹ Sporządzony zgodnie z wymaganiami art. 13a ust. 2 PZP.

Odnosnie przyczyn realizacji 22,4% wartościowo planu (po zmianach) postępowań o udzielenie zamówień publicznych, kierownik Sekcji Zamówień Publicznych i Funduszy Pomocowych KWP wyjaśniła m.in., że różnica pomiędzy planem postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2017, a udzielonymi zamówieniami na podstawie zawartych umów wynikała z dwóch przyczyn: tj. unieważnionych postępowań przetargowych oraz niewszczętych zamówień publicznych. W 2017 r. postępowań zakończonych zawarciem umowy w podziale na części było 58³², unieważnionych było 85 takich postępowań. Uzasadnienia unieważnień dotyczyły w szczególności nie złożenia żadnych ofert niepodlegających odrzuceniu na mocy art. 93 ust. 1 pkt 1 PZP oraz ceny najkorzystniejszych ofert lub ofert z najniższą ceną przewyższają kwoty, które zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówień (art. 93 ust. 1 pkt 4 PZP). Natomiast niewszczęcie zamówień publicznych w 2017 r. wynikało m. in. z: - odstąpienia KGP od realizacji zadań wynikających z Programu Modernizacji Policji, - przeniesienia inwestycji do realizacji w 2018 r., - zmiany przedmiotu zamówienia z jednoczesną decyzją o realizacji w kolejnym roku budżetowym.

(dowód: akta kontroli str. 466-478)

Badanie 29 wydatków/zamówień o łącznej wartości 5.028 tys. zł, poprzedzonych postępowaniem o udzielenie zamówień publicznych: 12 wydatków (3.602,7 tys. zł) – przetarg nieograniczony (art. 10 ust. 1 i art. 39 PZP), 15 wydatków (860,5 tys. zł) – postępowanie wyłączone z PZP (art. 4 pkt 8 PZP), 2 wydatki (564,9 tys. zł) - zamówienie udzielone z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 4 PZP), potwierdziło prawidłowość wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz zasadność wyłączenia stosowania ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 461-465)

W wyniku badania trzech postępowań odnosnie zamówień klasycznych na łączną kwotę 1.825,1 tys. zł (44,1% ogółu tych zamówień) w trybie przetargu nieograniczonego nie stwierdzono naruszeń PZP. I tak:

- wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej oraz wykonanie robót budowlanych dla inwestycji Posterunek Policji w Babimoście – przebudowa i modernizacja obiektu, o wartości 753 tys. zł, przetargu nieograniczonego (największego wartościowo zadania inwestycyjnego w 2017 r.); wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej oraz wykonanie robót budowlanych dla inwestycji Posterunek Policji w Nowogrodzie Bobrzańskim - przebudowa i modernizacja obiektu, o wartości 580 tys. zł, przeprowadzonego przetargu nieograniczonego,
- zakup i dostawa chromatografu gazowego sprzężonego z detektorem mas GC-MS źródło EL oraz Mobilnych Spektrometrów Ramana dla projektu „NIE dla narkotyków – zwiększenie skuteczności Policji w zakresie przeciwdziałania przestępczości narkotkowej na terenie przygranicznym polsko – niemieckim”, o wartości 496,1 tys. zł (wydatek współfinansowany z środków europejskich w ramach programów transgranicznych³³).

(dowód: akta kontroli str. 422-436)

Ponadto KWP udzieliła w 2017 r. 5.526 zamówień publicznych o wartościach nieprzekraczających wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 tys. euro, o których mowa w art. 4 pkt 8 PZP, na wartość ogółem 9.452,4 tys. zł, tj. 224,7% wykonania 2016 r. Badanie 6 przedmiotowych zamówień o łącznej wartości

³² Zgodnie z przepisem art. 36 aa PZP – zamówienia podzielone na części.

³³ Finansowany z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy INTERREG Polska – Saksonia 2014 – 2020.

375,3 tys. zł (4% ogólnej wartości) wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro³⁴.

System udzielania zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość 30.000 euro³⁵ oraz o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro został w KWP zorganizowany prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 358-366, 399-421, 437-442)

KWP sporządziła rzetelnie i przekazała terminowo (20.02.2018 r.) Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych w 2017 r. zamówieniach.

(dowód: akta kontroli str. 348-350)

Najwyższa Izba Kontroli w 2017 r. przeprowadziła w Komendzie kontrolę dotyczącą dokonywania zakupów do 30 tys. euro przez wybrane jednostki sektora finansów publicznych. W wystąpieniu pokontrolnym z 15.09.2017 r.³⁶ zostały zawarte dwa wnioski:

- 1) Wprowadzenie w KWP rozwiązań organizacyjnych mających na celu zapewnienie wykazywania rzetelnych danych o wartości zamówień podprogowych w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach publicznych.
- 2) Wyegzekwowanie od wykonawcy kary z tytułu nieterminowej realizacji umowy.

Z odpowiedzi Komendanta na ww. wystąpienie pokontrolne z 29.09.2017 r. wynikało, że wnioski zostały wykonane. Niniejsza kontrola NIK potwierdziła powyższe.

Odnosnie realizacji pierwszego wniosku pokontrolnego stwierdzono, że KWP wprowadziła rozwiązania umożliwiające rzetelne gromadzenie danych, w celu prawidłowego wykazywania informacji o wartości zamówień podprogowych w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach w postaci stworzenia poprzez poszczególne wydziały merytoryczne dysponujące środkami budżetowymi w ramach swoich kompetencji rejestrów, tj.: - rejestru udzielonych zamówień podprogowych Wydziału Gospodarki Materiałowo – Technicznej, - rejestru zamówień Wydziału Nieruchomości, w formie aplikacji opartej na oprogramowaniu Microsoft systemu obsługi relacyjnych baz danych, wchodzącego w skład pakietu biurowego Microsoft Office dla środowiska Windows, - elektronicznego rejestru faktur Wydziału Łączności i Informatyki.

Odnosnie realizacji drugiego wniosku pokontrolnego ustalono, iż wyegzekwowano od wykonawcy karę z tytułu nieterminowej realizacji umowy.

(dowód: akta kontroli str. 77-95, 479-483)

W październiku 2017 r. Wydział Kontroli Finansowo–Gospodarczej Biura Kontroli KGP przeprowadził w KWP kontrolę prawidłowości udzielania i wykonania zamówień publicznych na dostawy i usługi. Kontrolą objęto okres od 01.01.2017 r. do 16.10.2017 r. W wystąpieniu pokontrolnym z 21.02.2018 r. zapisano, że nieprawidłowości w tej kontroli nie stwierdzono.

³⁴ Decyzja Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. nr 14/2017 z dnia 17.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro.

³⁵ Decyzja Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. nr 261/2016 z dnia 18.10.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy Komisji Przetargowej oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej przekraczającej wartości progu zobowiązujące do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w KWP w Gorzowie Wlkp.

³⁶ Wystąpienie pokontrolne Delegatury NIK w Zielonej Górze nr LZG.410.003.03.2017 P/17/063.

(dowód: akta kontroli str. 77-80, 484-499)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. ani w 2016 r. KWP nie zrealizowała żadnego wydatku z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 26-30, 43-69, 139-143, 161-167, 203-209)

Planowane wydatki z budżetu środków europejskich (plan po zmianach) na 2017 r. wynosiły 1.496,5 tys. zł (rozdział 75404 oraz rozdział 75405), w tym:

- rozdział 75404; - w § 4007 (POiŚ – 2014-2020)³⁷ kwotę 86 tys. zł, - w § 6057 (POiŚ 2014-2020) 255,5 tys. zł,
- rozdział 75405; - w § 4007 (POiŚ 2014-2020) 63 tys. zł, - w § 6057 (POiŚ 2014-2020) 34,8 tys. zł, - w § 4007 (LRPO 2014-2020)³⁸ 170 tys. zł, - w § 6057 (LRPO 2014-2020) 253 tys. zł, - w § 6067 (LRPO 2014-2020) 634,1 tys. zł.

Wydatki te w 2017 r. nie zostały zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str. 26-30, 170)

Niezrealizowanie zaplanowanych wydatków w 2017 r. na realizację:

- LRPO 2014-2020, projektu Tworzenie i rozbudowa systemów teleinformatycznych służących upowszechnianiu dostępu do zasobów administracji publicznej, wynikało z wykluczenia państwowych jednostek budżetowych (w tym KWP) z kręgu podmiotów uprawnionych do składania dokumentacji aplikacyjnej;
- POiŚ 2014-2010, projektu Termomodernizacja obiektu KWP w Gorzowie Wlkp., przy ul. Batorego 90 w Zielonej Górze, wynikało z tego, iż pierwszy wydatek na realizację tego projektu zostanie poniesiony w 2018 r.;
- POiŚ 2014-2010, projektu Termomodernizacja budynku Komisariatu Policji przy ul. Przemysłowej 9 w Sławie, wynikało z tego, iż pierwszy wydatek na realizację tego projektu zostanie poniesiony w 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 31-42, 76, 286-288)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. Komenda, wykonując funkcję państwa nr 2 „Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny”, wydatkowała ogółem 259.832,3 tys. zł środków wyłącznie z budżetu środków budżetu państwa, tj. 99% planu po zmianach³⁹, co stanowiło 103,7% wykonania 2016 r. W ramach ww. funkcji najwyższą kwotę wydatkowano na realizację podzadania 2.1.3 działania służby prewencyjnej – 129.648,3 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach i 49,9% ogółu wydatków budżetu zadaniowego w 2017 r. oraz 109,2% wykonania 2016 r.

Średni czas reakcji Policji na zdarzenie⁴⁰ wyniósł w tym okresie 9 minut i 19 sekund, i był krótszy o 1 minutę i 41 sekund od planowanego przez KGP miernika⁴¹. W porównaniu do wykonania 2016 r. miernik ten był większy o 11 sekund.

³⁷ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (POiŚ 2014-2020).

³⁸ Lubuski Regionalny Program Operacyjny 2014-2020 (LRPO 2014-2020).

³⁹ 262.452 tys. zł.

⁴⁰ Miernik realizacji podzadania 2.1.3.

W ramach ww. podzadania KWP realizowała trzy działania;

- 2.1.3.1 Służba patrolowa i obchodowa (95.469,9 tys. zł/107,7% wykonania 2016 r.), w celu optymalizacji zabezpieczenia prewencyjnego. Do służby skierowano 138.479 policjantów, co stanowi 99% planowanego miernika⁴² (139.900) oraz mniej o 4.674 policjantów (o 3,3%) niż w 2016 r.,
- 2.1.3.2 Konwojowanie oraz nadzór nad zatrzymanymi (24.031,7 tys. zł/115,7%), w celu zapewnienia skutecznej izolacji, którą objęto 16.858 osób + 2 nadzwyczajne wydarzenia i przekroczone: zaplanowany miernik⁴³ (16.000/0) oraz wykonanie zadania w 2016 r. o 229 osób,
- 2.1.3.3 Zabezpieczenie policyjne (10.146,7 tys. zł/109,7%), w celu optymalizacji zabezpieczenia. Do zabezpieczenia 576 imprez, zgromadzeń, protestów społecznych i przejazdów uczestników, skierowano 10.566 policjantów, co stanowiło odpowiednio 215,5% i 73,5% miernika⁴⁴. W porównaniu do wykonania 2016 r. nastąpiło zwiększenie: o 106,5% (o 279 zabezpieczonych imprez) i o 22,8% (o 1.978 policjantów).

(dowód: akta kontroli str. 293-319)

Nie zmniejszył się w latach 2016–2017 poziom skuteczności poszukiwań osób ukrywających się przed Policją, wynoszący 0,98. W 2017 r. KWP wydatkowała na realizację podzadania 2.1.6 działania służb kryminalnych i śledczych 97.774,1 tys. zł (37,6% ogółu budżetu zadaniowego), co stanowiło 105,6% wykonania 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 311-314)

Mierniki służące do oceny skuteczności realizacji ww. podzadania i zadań były adekwatne i wystarczające. W latach 2015–2017 KWP zachowała stałość mierników realizacji podzadania 2.1.3 i jego zadań. Jedynie średni czas interwencji w 2015 r. był liczony, dla całej Policji, dla interwencji w terenie wiejskim i miejskim. Spośród realizowanych w 2017 r., w ramach funkcji państwa 2, dla łącznie 5 podzadań i 9 zadań KWP utrzymała zasadę skuteczności, tj. zrealizowała przewidywane wykonanie miernika na koniec roku budżetowego.

(dowód: akta kontroli str. 320)

Według naczelników Wydziałów KWP: Konwojowego, Sztabu Policji i Prewencji, realizujących podzadanie 2.1.3: prowadzona jest bieżąca analiza stopnia realizacji przydzielonych zadań, na podstawie której planowane są niezbędne siły i środki przeznaczone do wykonania (na bieżąco i planowanych) zakładanych mierników oraz podejmowane działania zmierzające do eliminowania zdarzeń (np. wydarzenia nadzwyczajne) poprzez prowadzenie różnych form doskonalenia zawodowego. Prowadzona jest bieżąca ocena właściwej dyslokacji sił i ich maksymalnego wykorzystania do służby. Wprowadzane są programy naprawcze wynikające z analitycznych wniosków i diagnozowanie realizacji wykonania miernika.

(dowód: akta kontroli str. 321-324)

Obowiązujące od 1.01.2016 r. Zasady (polityka) rachunkowości KWP⁴⁵ obejmowały budżet KWP w układzie zadaniowym, w którym m.in. miernik podzadania 2.1.3 zdefiniowano jako „liczba postępowań wszczętych w kategoriach 6 grup przestępstw w roku bieżącym do liczby postępowań wszczętych w tych kategoriach w analogicznym okresie roku poprzedniego 100%”, oraz wyszczególniono 8 działań

⁴¹ Nie więcej niż 11 minut.

⁴² Liczba bezwzględna policjantów służby prewencyjnej (bez drogówki) skierowanej do służby patrolowej i obchodowej KWP.

⁴³ Poziom skutecznej izolacji osób (liczba izolowanych osób), w tym wydarzenia nadzwyczajne (liczba).

⁴⁴ Poziom zabezpieczenia policyjnego (liczba policjantów skierowanych do zabezpieczenia do liczby zabezpieczeń (plan 14344/271).

⁴⁵ Decyzja Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wielkopolskim Nr 31/2016 z dnia 4 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w KWP w Gorzowie Wlkp.

w ww. podzadaniu. Tymczasem co najmniej od 2015 r. KWP rozliczała podzadanie 2.1.3 innym miernikiem (średni czas reakcji na zdarzenie w minutach), obejmując 3 działania.

Poinformowany o dezaktualizacji ww. decyzji, Komendant decyzją Nr 50/2018 z dnia 26.02.2018 r. uaktualnił budżet KWP w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 443-460)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie przez kontrolowaną jednostkę środków z budżetu państwa w 2017 r.

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ww. ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostkowych KWP w 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).

Kontrolą objęto także prawidłowość sporządzania 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 tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 20-21, 28, 57-62, 137-138, 144-202, 284-285, 443-444)

W 2017 r. Komenda nie zgłaszała na piśmie do KGP lub serwisu Programu Trezor przypadków błędnego funkcjonowania (wadliwości) programu Trezor.

(dowód: akta kontroli str. 17, 218)

Do czasu zakończenia kontroli NIK (do 14.03.2018 r.) KWP sporządziła jedną korektę sprawozdania budżetowego, tj. korektę sprawozdania Rb-BZ1 za 2017 r. Korektę sporządzono w związku z niezgodnościami dotyczącymi wartości mierników osiągniętych w 2017 r. (korekta nie dotyczyła zagadnień finansowych). Naczelnicy czterech wydziałów KWP oraz Sztabu Policji poinformowali na piśmie Naczelnika Wydziału Finansów Komendy o przyczynach niezgodności dotyczących wartości mierników oraz podali prawidłowe ich wartości. Na podstawie ww. informacji Naczelnik Wydziału Finansów KWP sporządziła przedmiotową korektę sprawozdania Rb-BZ1, którą 07.02.2018 r. przesłano do KGP.

(dowód: akta kontroli str. 218, 313-319)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzanie przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

VI. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski
pokontrolne

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji planu finansowego Komendy 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 Kontroli, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 26 marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Dyrektor Delegatury

Kontroler:
Zdzisław Szafrąński
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis