



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.001.04.2023

Nadinspektor Tomasz Klimek  
Komendant Wojewódzki Policji w Olsztynie  
Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie  
ul. Partyzantów 6/8, 10-521 Olsztyn

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. – wykonanie planu finansowego Komendy  
Wojewódzkiej Policji w Olsztynie oraz Funduszu Wsparcia Policji

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Olsztynie, ul. Partyzantów 6/8, 10-521 Olsztyn (dalej: KWP lub Komenda)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Nadinspektor Tomasz Klimek, Komendant Wojewódzki Policji w Olsztynie, od 27 stycznia 2016 r. (dalej: Komendant)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 i art. 4 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontrolerzy	1. Hubert Sikorski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/133/2022 z 29 grudnia 2022 r. 2. Olga Ratkiewicz, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/1/2023 z 2 stycznia 2023 r. 3. Justyna Lis, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/27/2023 z 30 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str.1-7)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2022 r. Komendy, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności oraz dokonanie oceny wykonania w 2022 r. planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji (dalej: FWP lub Fundusz), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań przez dysponenta Funduszu. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– planowanie i realizacja przychodów Funduszu,</li><li>– planowanie i wykonanie kosztów Funduszu oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,</li><li>– gospodarowanie wolnymi środkami Funduszu,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– analiza wykonania planu dochodów/przychodów,</li><li>– analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,</li></ul>

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- szczegółowa kontrola windykacji zaległości,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa oraz kosztów FWP, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia i kosztów FWP,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

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

### III. Ocena ogólna<sup>2</sup> kontrolowanej działalności

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że Komenda, jako dysponent III stopnia części budżetu państwa nr 42 – Sprawy wewnętrzne, prawidłowo wykonała w 2022 r. plan finansowy w zakresie dochodów. Stwierdzono m.in., że zgodnie z przepisami podejmowała działania windykacyjne, udzielała ulg w spłacie należności oraz wyksięgowała z ksiąg rachunkowych przedawnione zaległości.

Objęte kontrolą wydatki pozapłacowe Komendy w kwocie 4887,3 tys. zł, (tj. 1,1% ogółu wydatków KWP) poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej: ustawa o finansach publicznych). Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania tych środków. Ponadto zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki otrzymanych z celowych i ogólnych rezerw budżetowych.

Wystąpiły jednak przypadki zaciągania zobowiązań i wydatkowania środków finansowych z przekroczeniem planu finansowego, a także nieterminowego regulowania zobowiązań, co wynikało z niepełnego zabezpieczenia środków w planie finansowym Komendy na 2022 r. Dokonywane w ciągu roku zwiększenia w ww. planie finansowym KWP, a także uruchomione w ramach Funduszu Wsparcia Policji przelewy redystrybucyjne, nie pokryły potrzeb Komendy w zakresie bieżącego funkcjonowania. Wskutek tego, począwszy od września 2022 r., występowały zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenia społeczne. Występowały również przypadki zapłacenia odsetek w łącznej kwocie 9,1 tys. zł za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

Komenda prowadziła działania w celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej w jednostkach garnizonu. Jednakże pomimo podjętych działań inwestycyjnych w zakresie energii odnawialnej oraz montażu instalacji do kompensacji mocy biernej nie były one w pełni skuteczne. W Komendzie nie ograniczono bowiem ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, tj. opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, czy też opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej.

Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały kontrolę prawidłowości sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych Komendy za 2022 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Zostały one sporządzone na

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane do jednostki nadrzędnej.

NIK ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu na 2022 r. W Komendzie prawidłowo sporządzono plan finansowy FWP, a jego zmiany dokonywano zgodnie z przepisami. Zrealizowano zadania ujęte w tym planie, osiągając wartości mierników założone dla zadań i podzadań. Badanie kosztów pozapłacowych i inwestycyjnych FWP w łącznej kwocie 3381,3 tys. zł wykazało m.in., że koszty służyły realizacji celów określonych w art. 13 ust. 4f ustawy o Policji, ujęto je w planie finansowym, rzetelnie skalkulowano i poniesiono zgodnie z zawartymi umowami, a zakupione materiały, urządzenia oraz środki trwałe zostały przekazane do użytkowania. Prawidłowo gospodarowano wolnymi środkami Funduszu. Jednakże, z uwagi na brak środków w planie finansowym KWP na regulowanie bieżących zobowiązań, wystąpiły przypadki zerwania terminowych lokat przed upływem terminu ich zapadalności. Pomimo iż skutkowało to utratą odsetek w łącznej kwocie 18,3 tys. zł, to jednak wpłynęło na ograniczenie powstawania zobowiązań wymagalnych KWP.

## **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>4</sup> kontrolowanej działalności**

OBSZAR

### **1. Dochody budżetowe – windykacja należności**

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2022 r. dochody wykonane przez Komendę wyniosły 1651,2 tys. zł i były wyższe od planowanych (1162 tys. zł) o 42,1%, a od wykonanych w 2021 r. w kwocie 1069,8 tys. zł – o 54,4%.

Najwyższe dochody uzyskano z tytułu wpływów: z różnych opłat (413,6 tys. zł, m.in. z tytułu pobytu w policyjnym pomieszczeniu dla osób zatrzymanych i doprowadzonych w celu wytrzeźwienia, asysty dla komorników, depozytu broni – 128 % dochodów planowanych<sup>5</sup>), ze sprzedaży składników majątkowych (315,4 tys. zł, m.in. z tytułu sprzedaży wycofanych z użytku pojazdów oraz sprzedaży złomu – 158,5 % planu<sup>6</sup>) oraz z kar i odszkodowań wynikających z umów (287,2 tys. zł, tj. 798% planu<sup>7</sup>).

Mniejsze niż prognozowano w 2022 r. dochody uzyskano. m.in. z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, z powodu rozwiązania pięciu umów na udostępnienie powierzchni użytkowej (na poziomie 63,8% planowanych w rozdziale Komendy wojewódzkie policji i 71,8% w rozdziale Komendy powiatowe policji, tj. odpowiednio o 42,4 tys. zł i 42 tys. zł mniej od planowanych). Wyniosły one łącznie 181,6 tys. zł i były również niższe (o 18 tys. zł) niż w 2021 r. (199,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 8-15)

Na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 2521,5 tys. zł, (100% stanowiły zaległości). W porównaniu do stanu z końca 2021 r. odnotowano wzrost zarówno należności (o 199,8 tys. zł), jak i zaległości (o 431,1 tys. zł). Największe zaległości wystąpiły w paragrafach:

<sup>4</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>5</sup> 135 % wykonania 2021 r.

<sup>6</sup> 277 % wykonania 2021 r.

<sup>7</sup> 424 % wykonania 2021 r.

- 0690 Wpływy z opłat różnych, w kwocie 1654,5 tys. zł (65,6% ogółu zaległości), dotyczyły pobytu w policyjnym pomieszczeniu dla osób zatrzymanych i doprowadzonych w celu wytrzeźwienia, asysty dla komorników i depozytu broni,
- 0970 Wpływy z różnych dochodów, w kwocie 579,9 tys. zł (23%) i dotyczyły m.in. wynagrodzenia płatnika (np. wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa, wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych), nawiązek zasądzonych wyrokami sądowymi na rzecz KWP.

(akta kontroli str.15-16)

Z powodu upływu terminu możliwości dochodzenia należności, pomimo podjętych czynności egzekucyjnych, w 2022 r. przedawnieniu uległy należności w kwocie 175,5 tys. zł z tytułu opłaty za pobyt w celu wytrzeźwienia oraz 0,5 tys. zł z tytułu kosztów upomnienia za pobyt w celu wytrzeźwienia. Przyczynami przedawnień była bezskuteczna egzekucja wobec osób bezrobotnych, bez stałego miejsca zamieszkania, nieposiadających majątku podlegającego zajęciu egzekucyjnemu. Ww. należności zostały spisane z ewidencji księgowej.

(akta kontroli str.17)

**1.2.** W Komendzie nie opracowano procedury będącej podstawą ujęcia należności. Działania windykacyjne prowadzono w oparciu o istniejące przepisy, tj. m.in.: ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>8</sup>, rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych<sup>9</sup>, ustawę z dnia z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego<sup>10</sup>, Kodeks cywilny oraz na podstawie decyzji Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie nr 81/2020 z 31 sierpnia 2020 r. i nr 53/2022 z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji w sprawie szczegółowych zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych w KWP w Olsztynie. W KWP prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności Skarbu Państwa. Kontrolą tą zajmował się Zespół ds. Inwentaryzacji i Windykacji Budżetowych Wydziału Finansów KWP (6 etatów). Zespół ten obsługiwał sprawy związane z zaległościami całego garnizonu warmińsko-mazurskiej policji<sup>11</sup>.

Szczegółowym badaniem pod kątem skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych objęto pięć zaległości na łączną kwotę 18,9 tys. zł, jakie wystąpiły na koniec 2022 r. Na podstawie analizy ich dokumentacji ustalono, m.in., że w przypadku:

- należności publicznoprawnych<sup>12</sup> niezwłocznie podejmowano działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych (pisemne upomnienia, wystawianie tytułów wykonawczych),
- należności cywilnoprawnych<sup>13</sup> podejmowano niezwłocznie działania zmierzające do skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego,
- zasądzenia należności na rzecz Skarbu Państwa i dalszego braku zapłaty niezwłocznie występowano do komornika z wnioskiem o wszczęcie egzekucji.

(akta kontroli str.18-33)

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. poz. 2083.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1805, ze zm.

<sup>11</sup> Zespół korzysta z systemu: system wspomagania obsługi policji (SWOP).

<sup>12</sup> Opłaty za depozyt broni, kary transportowe i opłaty za pobyt w policyjnym pomieszczeniu dla osób zatrzymanych i doprowadzonych w celu wytrzeźwienia.

<sup>13</sup> Szkody, regresy, kary.

W 2022 r. z ksiąg rachunkowych wyksięgowano nieściągalne należności w łącznej kwocie 319,5 tys. zł. Łączna kwota umorzonych w 2022 r. należności pieniężnych stanowiących należności z tytułu dochodów budżetowych wyniosła 69,4 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji pięciu przypadków spisanych nieściągalnych należności (14,3 tys. zł), ustalono m.in., że nastąpiło to zgodnie z art. 35b ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>14</sup>. W KWP przy podejmowaniu decyzji o spisaniu tych należności ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności sprawy, tj. m.in. oceniano prowadzone postępowania egzekucyjne, okazywały się bezskuteczne (nie doprowadziły do zaspokojenia wierzyciela).

W 2022 r. w KWP udzielono ulg w spłacie należności pieniężnych w kwocie 72,6 tys. zł, z czego kwotę 69,4 tys. zł umorzono (29 należności), a 3,2 tys. zł – rozłożono na raty na wniosek dłużników (5 należności). W 2022 r. w Komendzie nie odraczano terminu płatności należności. Badanie dokumentacji ośmiu ulg w spłacie należności w łącznej kwocie 27,7 tys. zł<sup>15</sup> wykazało m.in., że w Komendzie:

- udzielano ulg zgodnie z obowiązującym w tym zakresie procedurami,
- podejmując decyzje o udzieleniu ulg ustalano stan faktyczny i wyjaśniano wszystkie okoliczności sprawy,
- w sposób prawidłowy ujmowano w księgach rachunkowych należności objęte ulgą.

(akta kontroli str. 34-97)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Komendy w badanym zakresie w 2022 r. KWP wykonała zakładany plan dochodów, a zaległości przedawnione zostały prawidłowo spisane z ewidencji księgowej. Komenda podejmowała niezwłoczne działania zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych. Ponadto ulgi w spłacie należności udzielane były zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

2.1.1 W 2022 r. w Komendzie zrealizowano wydatki w kwocie 436 236,7 tys. zł (100% planu po zmianach<sup>16</sup>) i były one wyższe o 5580,4 tys. zł, tj. o 1,3% od wykonanych w 2021 r. Największy kwotowo wzrost wydatków wystąpił w §4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy w rozdziale 75405 Komendy powiatowe Policji i wyniósł 20 121,7 tys. zł (o 11%) oraz w rozdziale 75404 Komenda Wojewódzka Policji (o 6032,5 tys. zł, tj. o 12%).

W porównaniu do planu finansowego na 2022 r. i wykonania w 2021 r., wydatki KWP w podziale na grupy ekonomiczne przedstawiały się następująco:

- Świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonano w wysokości 11 696 tys. zł (100% planu) – wzrost o 10,1% kwoty wydatkowanej w 2021 r. (10 619,1 tys. zł). Poniesiono je głównie na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (m.in. dopłaty do wypoczynku, równoważnik za brak lub remont lokalu, pomoc mieszkaniowa).

<sup>14</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 120, ze zm.

<sup>15</sup> Cztery należności umorzone, w tym dwie o najwyższej wartości, cztery należności rozłożone na raty.

<sup>16</sup> W 2022 r. KWP nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

- Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w wysokości 421 885,1 tys. zł (100% planu) i stanowiło to wzrost o 1,8% w stosunku do wydatków poniesionych w 2021 r. (414 519,7 tys. zł). Składały się na nie głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi (367 935,2 tys. zł) oraz zakup materiałów i usług (8421,5 tys. zł).
- wydatki majątkowe – wykonano w wysokości 2 655,6 tys. zł (100% planu) i stanowiło to 48,1% wydatków poniesionych w 2021 r. (5517,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 98-111)

**2.1.2.** Przeciętne zatrudnienie w KWP zwiększyło się z 4430,7 osób<sup>17</sup> w 2021 r. do 4466,4 osób w 2022 r., z czego wśród: funkcjonariuszy – z 3601,7 do 3633,3 osób, a nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń z 426,7 do 427,7 osób. Zatrudnienie członków korpusu służby cywilnej zwiększyło się z 402,3 do 405,4 osób.

W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia ogółem wyniosły 353 842,5 tys. zł i były wyższe o 27 426,3 tys. zł (o 8,4%) niż w roku poprzednim (326 416,2 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2022 r. wyniosło 6601,9 zł i zwiększyło się o 7,5% w stosunku do 2021 r. (6139,3 zł).

W 2022 r. 27 osób wykonywało zadania pomocnicze w komórkach obsługowych Komendy na podstawie umów zlecenia<sup>18</sup>. Poniesione w tym zakresie wydatki wyniosły 115,7 tys. zł.

W sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2022 r. wykazano w dwóch pozycjach wyższe od planowanych wykonanie wydatków na uposażenia funkcjonariuszy (opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 1).

(akta kontroli str. 112-129)

**2.1.3.** Według planu finansowego na 2022 r. kwota wydatków majątkowych Komendy wynosiła 1112 tys. zł. W ramach niej zaplanowano realizację 10 zadań. W trakcie roku dokonano zmian planowanych wydatków majątkowych, rezygnując z realizacji jednego zadania (zakup specjalistycznego stanowiska do ujawniania śladów proszkami daktyloskopijnymi na potrzeby Laboratorium Kryminalistycznego KWP w Olsztynie) o wartości 63,9 tys. zł. Powodem rezygnacji z realizacji tego zadania było zaplanowanie w ustawie budżetowej niewystarczającej kwoty (112 tys. zł) na wydatki na zakupy inwestycyjne na rzecz Laboratorium Kryminalistycznego KWP w Olsztynie, a także możliwość realizacji ww. zadania w ramach Programu Modernizacji Policji (zakup realizowany przez KWP w Opolu). Plan nie został zmniejszony, a uwolniona kwota (63,9 tys. zł) została przeznaczona na realizację nowego zadania. W trakcie roku dokonano zmian w ramach wydatków majątkowych poprzez wprowadzenie do planu jednostki dziewięciu nowych zadań o wartości 3235,4 tys. zł, tj. na:

- 1) zakup oświetlacza kryminalistycznego na podczerwień wraz z systemem rejestracji i akwizycji obrazu na potrzeby Zespołu Biologii LK KWP za kwotę 63,9 tys. zł;
- 2) zakup samochodu specjalnego pomocy drogowej umożliwiającego transport uszkodzonych pojazdów służbowych, realizujących działania związane z zabezpieczeniem wschodniej granicy RP (600 tys. zł);

<sup>17</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>18</sup> W 2022 r. nie wykonywano zadań na podstawie innych umów niż umowy o pracę i umowy zlecenie.

- 3) zakup samochodu osobowego z segmentu C, w ramach wyposażenia jednostki Policji, w celu realizacji zadań dotyczących utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego (69,1 tys. zł);
- 4) zakup samochodu typu SUV z napędem 4 x 4, w ramach wyposażenia jednostki Policji, w celu realizacji zadań dotyczących utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego (58,9 tys. zł);
- 5) zakup agregatu prądotwórczego (255,7 tys. zł);
- 6) zakup klimatyzacji do serwerowni Ogólnopolskiej Sieci Teleinformatycznej (dalej: „OST”) 112 (23,5 tys. zł);
- 7) zakup switchy do modernizacji/rozbudowy sieci OST 112 (152,1 tys. zł);
- 8) modernizację i przebudowę KP Morąg (1379,3 tys. zł);
- 9) budowę abonenckiego przyłącza elektroenergetycznego wraz z abonencką stacją transformatorową KWP w Olsztynie ul. Pstrowskiego 3 (632,9 tys. zł).

Według planu finansowego (po zmianach) kwota wydatków majątkowych zaplanowana w 2022 r. za realizację 18 powyższych zadań wyniosła 4123,8 tys. zł.

Z uwagi na brak zabezpieczenia w planie finansowym, w odniesieniu do planu inwestycji na 2022 r., całkowicie nie zrealizowano siedmiu zaplanowanych zadań o łącznej wartości 2200 tys. zł. Dotyczyły one budowy nowej siedziby: Komendy Powiatowej Policji w Ostródzie oraz posterunków Policji w Pasymiu, Jezioranach, Tolkmicku, Olsztynie (Jaroty), Bisztyнку i w Sępopolu.

Żadne z niezrealizowanych w 2022 r. zadań nie zostało przeniesione na 2023 r. w ramach wydatków niewygasających<sup>19</sup>.

W ramach poniesionych wydatków majątkowych dokończono modernizację i przebudowę Komendy Powiatowej w Morągu (poprawa warunków pracy i funkcjonalności jednostki) oraz wykonano w budynku abonenckie przyłącze elektroenergetyczne wraz z abonencką stacją transformatorową w Olsztynie przy ul. Pstrowskiego 3, co ma wpłynąć na obniżenie cen za dystrybucję energii elektrycznej. Ponadto zrealizowano zakup:

- łodzi motorowych kategorii R-2 z przyczepami transportowymi i wyposażeniem prewencyjno-ratowniczym w celu zachowania standardów związanych z zapewnieniem bezpieczeństwa na wodach;
- trzech samochodów (samochód specjalny pomocy drogowej, umożliwiający transport uszkodzonych pojazdów służbowych realizujących działania związane z zabezpieczeniem wschodniej granicy RP, dwa samochody osobowe w ramach wyposażenia jednostki Policji w celu realizacji zadań dotyczących utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego);
- dwóch urządzeń na potrzeby Laboratorium Kryminalistycznego KWP (zestaw do pomiaru prędkości początkowej pocisku, na potrzeby Pracowni Mechanoskopii i Balistyki oraz oświetlacz kryminalistyczny na podczerwień wraz z systemem rejestracji i akwizycji obrazu na potrzeby Zespołu Biologii – urządzenia te zwiększały możliwości badawcze Laboratorium);
- agregatu prądotwórczego w celu zapewnienia stabilności energetycznej;
- klimatyzacji do serwerowni OST 112 w celu zapewnienia stabilności sprzętu w serwerowni;
- switchy do modernizacji i rozbudowy sieci OST 112.

(akta kontroli str.130-131)

---

<sup>19</sup> Do zakończenia kontroli NIK KWP nie posiadała planu inwestycji na 2023 r. (w związku z czym w wystąpieniu nie podano informacji na temat liczby i wartości zadań z 2022 r. przeniesionych do realizacji na przyszły rok).



**2.1.4.** Wg ustawy budżetowej na 2022 r. KWP w Olsztynie (część 42 – Sprawy wewnętrzne) przyznano środki w wysokości 368 844 tys. zł, tj. o 61 812,3 tys. zł mniej niż wynosiło wykonanie wydatków w 2021 r. (430 656,3 tys. zł).

KWP 17 marca 2022 r. sporządziła plany rzeczowo-finansowe na rok 2022 dla wydatków bieżących zabezpieczonych w budżecie podstawowym i w ramach środków otrzymanych z Komendy Głównej Policji jako przelew redystrybucyjny FWP (wydatki bieżące)<sup>20</sup>. Z planów rzeczowo-finansowych wynikało, że Komenda posiadała na dzień 17 marca 2022 r. kwotę ogółem na wydatki bieżące, zabezpieczoną w planie finansowym w rozdziałach (75401, 75402, 75404, 75404LK, 75405) w wysokości 51 254 tys. zł (71,7% zapotrzebowania Komendy na 2022 r. w tym zakresie, niedobór środków wynosił 20 193,8 tys. zł).

W trakcie 2022 r. KWP złożyła łącznie 211 wniosków w systemie TREZOR o zmianę wydatków w planie finansowym Komendy, tj. o ich zwiększenie łącznie o 109 287,9 tys. zł i zmniejszenie o 30 300,9 tys. zł<sup>21</sup>. W przypadku wydatków bieżących zwiększenia wyniosły łącznie 32 709,6 tys. zł, a zmniejszenia 14 452 tys. zł, a dla pozostałych wydatków odpowiednio: 76 578,3 tys. zł i 15 848,5 tys. zł.

W 2022 r. spośród ww. wniosków zrealizowanych zostało łącznie 199 (94,4%) na łączną kwotę zwiększeń 94 888 tys. zł i na łączną kwotę zmniejszeń 27 367,4 tys. zł. Z 59 wniosków dla wydatków bieżących (84,29%) na łączną kwotę zwiększeń 18 967,4 tys. zł i łączną kwotę zmniejszeń 14 452 tys. zł, KGP odrzuciła 11, a dotyczyły one zwiększeń o 13 742,2 tys. zł. Spośród 140 wniosków na pozostałe wydatki (99,3%) na łączną kwotę zwiększeń 75 920,6 tys. zł i łączną kwotę zmniejszeń 12 915,8 tys. zł, KGP odrzuciła jeden wniosek o zwiększenie o 657,7 tys. zł.

Po wprowadzeniu ww. zmian, plan finansowy KWP w Olsztynie na 2022 r. uległ zwiększeniu łącznie o 67 520,6 tys. zł, w tym: o 4 515,4 tys. zł – wydatki bieżące i o 63 005,2 tys. zł – pozostałe wydatki.

Wnioski KWP w Olsztynie o zmiany w planie finansowym na 2022 r., które nie zostały zrealizowane dotyczyły zwiększeń na łączną kwotę 14 399,9 tys. zł, w tym: 13 742,2 tys. zł w zakresie wydatków bieżących, a 657,7 tys. zł w zakresie pozostałych wydatków.

Na koniec poszczególnych miesięcy 2022 r. zobowiązania KWP wynosiły od 5792,3 tys. zł (31 maj) do 45 588 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r.), w tym zobowiązania wymagalne od 174,4 tys. zł do 5675,4 tys. zł (na 30 listopada 2022 r.). Na koniec 2022 r. zobowiązania wymagalne wyniosły 2461,4 tys. zł. W trakcie 2022 r. wartość zobowiązań wykazywała do maja tendencję malejącą, po czym zaczęła rosnąć, osiągając w grudniu wartość podaną powyżej. Zobowiązania wymagalne dotyczyły płatności z tytułu m.in.: zakupu paliwa; zakupu energii, wody i gazu; zakupu części samochodowych oraz napraw pojazdów służbowych; usług komunalnych i mieszkaniowych; wykonanych badań wstępnych i okresowych; wykonanych ekspertyz i analiz biegłych; badania osób zatrzymanych; parkowania i holowania pojazdów zatrzymanych do celów procesowych; usług pocztowych; zakupu materiałów i usług; konserwacji i naprawy sprzętu; krajowych podróży służbowych oraz zwrotu kosztów dojazdu z miejsca zamieszkania do miejsca pełnienia służby; nagród jubileuszowych i jednorazowych odszkodowań oraz

<sup>20</sup> Centralny Fundusz Wsparcia Policji.

<sup>21</sup> Wnioski dotyczyły: przeniesienia wydatków między paragrafami wydatków, zmniejszenia lub zwiększenia limitu wydatków.

wydatków osobowych niezaliczanych do uposażeń wypłacanych funkcjonariuszom (dopłaty do wypoczynku, przejazdu raz w roku, zasiłki na zagospodarowanie, równoważniki za remont lokalu). W 2021 r. wartości i tendencje zmian zobowiązań kształtowały się podobnie za wyjątkiem IV kwartału, w stosunku do którego wartości zobowiązań wzrosły w 2022 r. odpowiednio na koniec października o 43,6%, listopada – o 89,7%, a grudnia – o 951%. Ponadto na koniec poszczególnych miesięcy 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na koniec 2022 r. długość okresów od kiedy zobowiązania stały się wymagalne nie przekraczała jednego miesiąca, a najstarsze zobowiązanie z tytułu wykonania opinii biegłego było wymagalne od 30 dni na kwotę 3,4 tys. zł.

Główna Księgowa KWP wyjaśniła, że: „Przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych w 2022 roku był brak środków w planie finansowym jednostki, niezabezpieczonych przez dysponenta II stopnia, który był informowany na bieżąco o sytuacji finansowej Komendy. Zaciągnięcie tych zobowiązań pozwoliło na funkcjonowanie jednostki i realizowanie zadań nałożonych przez ustawodawcę”.

(akta kontroli str.1371-1465)

Analiza dziesięciu najwyższych kwotowo zobowiązań wymagalnych KWP na łączną kwotę 525,33 tys. zł<sup>22</sup>, co stanowiło 21,35% wszystkich zobowiązań wymagalnych z tytułu rozliczeń z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazała, że wynikały one z ośmiu zawartych przez KWP w Olsztynie umów: na kompleksową sprzedaż energii elektrycznej i świadczenia usługi dystrybucji (cztery faktury), na sprzedaż energii cieplnej (dwie faktury), wywóz odpadów komunalnych (jedna faktura), na dostawę węgla kamiennego i ekogroszku (trzy faktury). Termin zapłaty za dostawy i usługi wynikające z ww. faktur przypadał na: 5, 16, 20, 21, 24, 25, 17 grudnia 2022 r. Ogólna kwota do zapłaty za wykonanie usług i dostaw wynosiła 535,9 tys. zł, z czego KWP w Olsztynie w 2022 r. opłaciła 10,5 tys. zł (2%), tj. opłaciła częściowo cztery faktury do wysokości środków zabezpieczonych w planie finansowym na 2022 r. Pozostałą kwotę zobowiązań wymagalnych wynikających z ww. 10 faktur (525,3 tys. zł, 98%) opłacono ze środków zabezpieczonych w planie finansowym na 2023 r., tj. 2, 3 i 4 stycznia 2023 r., tj. od 7 do 30 dni po terminie. Dwie z ośmiu umów na podstawie których zaciągnięto zobowiązania, zostały zawarte przez KWP, mimo iż Komenda nie posiadała zabezpieczonych środków w planie finansowym na 2022 r. na ich realizację (opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 2.).

(akta kontroli str. 1466-1502)

W kwietniu 2022 r. Komenda zapłaciła kwotę 5,1 tys. zł z tytułu odsetek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za nieterminowe opłacenie składek w 2021 r. (opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 3).

(akta kontroli str. 1696-1724)

W listopadzie i grudniu 2022 r. wystąpiły w KWP w Olsztynie zobowiązania wymagalne wobec ZUS, odpowiednio w wysokości: 502,2 tys. zł i 609,6 tys. zł (opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 4).

(akta kontroli str. 1023-1125, 1215-1218, 1356-1367)

---

<sup>22</sup> Zobowiązania wymagalne z faktur: E2205730 z 30 listopada 2022 r., C2213340 z 2 grudnia 2022 r., 6379725000/FED/00006/2022 z 4 grudnia 2022 r., 15/2210/00001999 z 4 listopada 2022 r., 106200421/10/W/2022 z 7 grudnia 2022 r., 106300376/22/W/2022 z 7 grudnia 2022 r., 4680429243 z 30 listopada 2022 r., 22-FVS/1375/M z 25 listopada 2022 r., 22-FVS/1363/M z 24 listopada 2022 r., 22-FVS/1358/M z 24 listopada 2022 r.

Główna Księgowa wyjaśniła, że do końca sierpnia 2022 r. zobowiązania regulowane były przez KWP zgodnie z terminami wymagalności. Celem zabezpieczenia środków na regulowanie zobowiązań w Komendzie w pierwszej kolejności dokonywano zmian pomiędzy paragrafami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej w ramach posiadanego limitu. Na bieżąco podejmowano działania oszczędnościowe oraz działania zmierzające do przedłużania terminów płatności o maksymalny czas, który udało się wynegocjować z kontrahentami.

(akta kontroli str. 132-136)

W celu pozyskania środków na regulowanie zobowiązań w 2022 r. KWP wysyłała na bieżąco do dysponenta części pisma informujące o wysokości zobowiązań wymagalnych na dany dzień. W ciągu 2022 r. KWP sporządziła analizy wydatków (15 analiz), w których porównywano aktualny plan wydatków z bieżącym i szacunkowym wykonaniem do końca roku oraz określano wielkość i skalę niedoboru środków zabezpieczonych w planie finansowym w stosunku do potrzeb jednostki oraz wielkość zobowiązań wymagalnych. Wydział Finansów KWP w Olsztynie na bieżąco przekazywał informacje o sytuacji finansowej do Biura Finansów Komendy Głównej Policji (kontakt telefoniczny, e-mailowy, pisemny), a Z-ca Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie pisemnie informował: Z-cę Komendanta Centralnego Biura Śledczego Policji i Dyrektora Biura Finansów Komendy Głównej Policji o braku środków w Planie finansowym na pokrycie wszystkich potrzeb i zobowiązań, które nie znajdowały pokrycia w budżecie jednostki oraz analizy wybranych wydatków rzeczowych.

(akta kontroli str. 287-488, 1371-1374)

W Komendzie nie wystąpiły w 2022 r. wydatki niewygasające przeniesione z 2021 r. oraz nie było wydatków, które niewygasły z upływem roku budżetowego 2022.

(akta kontroli str. 103-109)

**2.1.5.** Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków pozapłacowych i inwestycyjnych w kwocie ogółem 4887,3 tys. zł, tj. 1,1% ogółu wydatków KWP. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” oraz odpowiadających im dowodów księgowych. Próba 48 zapisów księgowych na łączną kwotę 1263,4 tys. zł została wylosowana metodą monetarną (MUS<sup>23</sup>). Uzupełniono ją o wydatki w kwocie 387,7 tys. zł dobrane w sposób celowy (wydatki poniesione w grudniu 2022 r.). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz ekwiwalenty i równoważniki pieniężne wypłacane funkcjonariuszom, a także na pozostałe należności funkcjonariuszy, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str.137-139)

**2.1.6.** Plan wydatków Komendy na 2022 r. został zwiększony o środki w wysokości 17 206,2 tys. zł pochodzące z rezerw celowych:

- poz. 8 – Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej (na pokrycie kosztów projektu nr PL/2020/PR/0110 pn. „Falszywy telefon - zagrożone oszczędności” oraz projektu nr PL/2020/PR/0112 pn. „POWER ON - podniesienie kompetencji Policji w zakresie wsparcia ofiar przestępstw”,

<sup>23</sup> Metoda losowania, w której prawdopodobieństwo wylosowania jest proporcjonalne do wartości pola wyboru.

realizowanych w ramach Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego) - 701,7 tys. zł;

- poz. 16 – Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa – 8042,4 tys. zł;
- poz. 35 – Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń z zakresu rodziny i zabezpieczenia społecznego oraz na wypłatę świadczeń motywacyjnych – 7491,2 tys. zł;
- poz. 56 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania – 790,9 tys. zł;
- poz. 59 – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 180 tys. zł

oraz o 600 tys. zł pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa przeznaczonej na zakup sprzętu transportowego do realizacji działań związanych z zabezpieczeniem wschodniej granicy RP (poz. 81).

W wyniku analizy przyznanej ww. rezerwy z poz. 56 na kwotę 790,9 tys. zł (4,6% przyznanych rezerw) ustalono m.in., że o środki wnioskował Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, a otrzymana kwota została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na sfinansowanie wydatków dotyczących powołania i funkcjonowania Centralnego Biura Zwalczania Cyberprzestępczości. Z rezerwy tej Minister, na wniosek KWP, dokonał blokady w kwocie 117,5 tys. zł wynikającej z niewykonania planu zatrudnienia policjantów (1 wakat) w nowopowstałym wydziale.

Analiza wykorzystania przyznanej rezerwy ogólnej na kwotę 600 tys. zł (100% środków) wykazała, że wnioskowanie o środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a otrzymana kwota została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem (zakup lawety do transportu samochodów).

(akta kontroli str.140-280)

**2.1.7.** Wydatki Komendy z tytułu kompleksowej sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usługi jej dystrybucji wyniosły w 2022 r. 4188,9 tys. zł i były wyższe od planowanych o 12% oraz wykonanych w 2021 r. (2813 tys. zł) o 49%.

Komenda prowadziła działania w celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej w jednostkach garnizonu. Dla trzynastu jednostek zawarto umowy na dostarczenie energii elektrycznej z zapotrzebowaniem na moc umowną, podzieloną na poszczególne miesiące. Dla 26 obiektów wykonano instalację kompensacji mocy biernej, w tym dla 25 (cztery instalacje) w 2022 r. Na ten cel wydatkowano łącznie 63,7 tys. zł. Oszczędności finansowe (wartość energii biernej pojemnościowej oddanej do sieci w ciągu 12 miesięcy przed montażem instalacji), wynikające z tych inwestycji, wyniosły 53,3 tys. zł. W zależności od możliwości finansowych w kolejnych latach planowany jest montaż instalacji kompensacji mocy biernej w sześciu kolejnych obiektach Komendy. Ponadto w jedenastu jednostkach zamontowano instalacje fotowoltaiczną o łącznej mocy 141,104 kWp (od 4,11 do 40 kWp), z której uzyskano w 2022 r. 127 628,01 kWh energii. Została ona wykorzystana m.in. do zasilenia pomp ciepła typu powietrze-woda (przygotowanie ciepłej wody użytkowej i ogrzewania budynków).

W toku kontroli przeprowadzono analizę wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w czterech punktach poboru energii elektrycznej (PPE) o łącznej wartości 518,8 tys. zł (48 faktur). Badanie wykazało, że w PPE nr:

- 1) 590243863000328180 (Komenda Wojewódzka Policji, Partyzantów 6/8), 10-959 Olsztyn, pomimo zainstalowania układu do kompensacji energii biernej,

ponoszono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej, które wyniosły w 2022 r. 37 109,63 zł i stanowiły 25,9% wydatków poniesionych na usługi dystrybucji (143405,55 zł) w tym punkcie (opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 5).

- 2) 590243821004431596 (Obiekt KWP, Strażnicza 2, 82-300 Elbląg), maksymalna moc pobrana kształtowała się w poszczególnych okresach rozliczeniowych od 6 kW do 14 kW, co stanowiło od 13% do 33% mocy umownej (30 kW i 60 kW) – opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 5.
- 3) 590243863000027892 (Komenda Wojewódzka Policji, Wincentego Pstrowskiego 3, 10-049 Olsztyn), zastosowano grupę taryfową C22B, podczas gdy opłata sieciowa zmienna byłaby niższa w grupie taryfowej wielostrefowej C23. Opłata sieciowa zmienna za okres od stycznia do grudnia 2022 r. wyniosła 150,9 tys. zł, natomiast w grupie taryfowej C23<sup>24</sup> mogłaby być niższa o 22,2 tys. zł<sup>25</sup> (tj. 14,7%) – opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 5.
- 4) 590243863000902717 (Laboratorium Kryminalistyki, ul. Lubelska 35, 10-519 Olsztyn), zastosowano grupę taryfową C21, podczas gdy opłata sieciowa zmienna byłaby niższa w grupie taryfowej wielostrefowej C23. Opłata sieciowa zmienna za okres od stycznia do grudnia 2022 r. wyniosła 24,1 tys. zł, natomiast w grupie taryfowej C23 mogłaby być niższa o 6,9 tys. zł<sup>26</sup> (tj. o 29%) – opisano w sekcji wystąpienia: Stwierdzone nieprawidłowości, pkt 5.

(akta kontroli str.281-286, 1503-1686)

**2.1.8.** Analiza dokumentacji trzech<sup>27</sup> postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 1340,4 tys. zł<sup>28</sup>, tj. jednego zamówienia, do udzielenia którego zastosowano ustawę z dnia 19 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (dalej: nupzp)<sup>29</sup> oraz dwóch zamówień, do udzielenia których nie zastosowano przepisów ww. ustawy z uwagi na wartość zamówienia wykazała, m.in., że:

- przeprowadzono je zgodnie z nupzp oraz Decyzją nr 18/2022 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie z dnia 3 lutego 2022 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych w komórkach i jednostkach organizacyjnych podległych Komendantowi Wojewódzkiemu Policji w Olsztynie, z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców;
- umowy z wykonawcami zostały zrealizowane w sposób prawidłowy pod względem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy, a zamówienia były celowe i służyły realizacji zadań KWP.

W KWP stosownie do wymogu art. 13a nupzp opublikowano na stronie BIP Komendy Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 r., z podziałem na zamówienia których wartość była niższa niż progi unijne oraz na zamówienia których wartość była równa lub przekraczała progi unijne. Roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień

<sup>24</sup> Dane o ilości zużytej energii elektrycznej w poszczególnych strefach czasowych pobrane od Energa Operator S.A.

<sup>25</sup> Opłata sieciowa zmienna obliczona na podstawie wyższych (zimowych) stawek – 128,7 tys. zł

<sup>26</sup> Opłata sieciowa zmienna obliczona na podstawie wyższych (zimowych) stawek – 17,2 tys. zł

<sup>27</sup> Przetarg nieograniczony „Dostawa trzech hybrydowych łodzi motorowych kategorii R-2 z przyczepami transportowymi i wyposażeniem prewencyjno-ratowniczym”, dwa zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł („Zakup samochodu typu crossover SUV w wersji nieoznakowanej” oraz „Dostawa, wniesienie i montaż szaf metalowych do KWP w Olsztynie przy ul. Osińskiego 12/13”).

<sup>28</sup> Kwota wydatkowana w 100% w 2022 r.

<sup>29</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

w 2022 r. zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych 27 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 82 nupzp.

(akta kontroli str.489-689)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2022 r. w rozdziale 75404 status zatrudnienia 10 – funkcjonariusze, wykazano wykonane wydatki na uposażenia (kol.14) w wysokości 61 273,7 tys. zł, tj. w kwocie o 511,8 tys. zł wyższej od planu po zmianach (kol.12). Podobnie w rozdziale 75405 (Komendy Powiatowe Policji) status zatrudnienia 10 – funkcjonariusze wykazano wykonane wydatki na uposażenia (kol.14) w wysokości 218 135,8 tys. zł, tj. w kwocie o 2546,5 tys. zł wyższej od planu po zmianach (kol.12). Było to niezgodne z § 17 ust. 1 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>30</sup>.

Główna Księgowa wyjaśniła, że: „Sprawozdanie RB-70 od początku roku do końca IV kwartału 2022 roku zostało sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazany w sprawozdaniu plan po zmianach na wynagrodzenia w wysokości: 60761,8 zł w rozdziale 75404 oraz 215589,4 zł w rozdziale 75405, obejmuje kwoty ustalone dla jednostki w ramach wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na 2022 rok uwzględniając wprowadzone w trakcie roku zmiany, o których mowa w § 16 pkt 11 załącznika nr 35 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wykazane w sprawozdaniu wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości: 61 273,7 zł. w rozdziale 75404 oraz 218135,8 zł w rozdziale 75405, obejmuje kwoty wynagrodzeń brutto z list płac łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne opłacanymi przez ubezpieczonych oraz z zaliczką na podatek dochodowy od tych wynagrodzeń, od początku roku do końca okresu sprawozdawczego – zgodnie z § 17 pkt 1 załącznika nr 35 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Zgodnie z instrukcją przekazywania kwartalnego sprawozdania RB-70 oraz zgodnie z § 17 pkt 1 załącznika nr 35 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej dane liczbowe wykazane w „Wykonaniu” według list płac brutto nie mogą przekraczać ustalonego zgodnie z § 16 pkt 11 planu po zmianach wynagrodzeń.

Plan finansowy jednostki na 2022 rok w zakresie uposażeń funkcjonariuszy został określony przez Komendę Główną Policji. Z uwagi na znaczne niedoszacowanie budżetu na wydatki rzeczowe oraz w celu zmniejszenia wartości zobowiązań wymagalnych wszelkie oszczędności oraz kwoty pierwotnie zaplanowane na odprowadzenie składek zdrowotnych i zaliczki na podatek dochodowy, zostały przeniesione na uregulowanie powstałych zobowiązań. Powyższe spowodowało brak możliwości uregulowania należnych składek w miesiącu grudniu. Wykazane w sprawozdaniu RB-70 wykonanie wydatków na uposażenia uwzględnia zaksięgowane koszty, nie poniesione wydatki. Zatem powstałe rozbieżności nie wynikają z winy jednostki, a wypełnienie zapisów § 17 pkt 1 załącznika nr 35 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej byłoby możliwe w przypadku odprowadzenia wszystkich składek w miesiącu grudniu.”

<sup>30</sup> Dz.U. 2022 r. poz. 144, ze zm.

NIK zauważa, że sprawozdanie Rb-70, mimo opisanej niezgodności z zasadami określonymi w przepisach o sprawozdawczości budżetowej, przedstawia stan faktyczny i zostało sporządzone w oparciu o ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 112-129, 1693-1695)

2. Dwie z ośmiu umów, na podstawie których zaciągnięto zobowiązania<sup>31</sup>, zostały zawarte przez KWP w 2022 r., mimo iż Komenda nie posiadała zabezpieczonych środków w planie finansowym na 2022 r. na ich realizację, tj.:

- umowa z: Węgłopasz Sp z o.o. w Poznaniu (dalej: Węgłopasz) nr WRU-Z-119/22 /RGU 530/22 z dnia 9 listopada 2022 r. na dostawę do Komendy Powiatowej Policji w Olecku węgla kamiennego i węgla ekogroszek,
- aneks z dnia 1 września 2022 r. do umowy sprzedaży ciepła nr 536 z dnia 9 sierpnia 2006 r., zawarty z Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Olsztynie (dalej: MPEC).

Z tytułu realizacji tych umów KWP otrzymało w 2022 r. cztery faktury na łączną kwotę do zapłaty 287,3 tys. zł, w tym faktura wystawiona przez MPEC nr C2213340 z dnia 2 grudnia 2022 r. w kwocie do zapłaty 27,04 tys. zł oraz trzy faktury wystawione przez Węgłopasz nr 22-FVS/1375/M z dnia 25 listopada 2022 r. (87,0 tys. zł), nr 22-FVS/1363/M z dnia 24 listopada 2022 r. (86,66 tys. zł), nr 22-FVS/1358/M z dnia 24 listopada 2022 r. (86,6 tys. zł). KWP w Olsztynie w 2022 r. opłaciła częściowo jedną z ww. faktur (wystawioną przez MPEC) w kwocie 1,35 tys. zł, a pozostałą część z tej faktury oraz kolejne trzy faktury opłaciła po terminie, tj. w 2023 r. Na koniec 2022 r. zobowiązania wymagalne KWP z tytułu tych czterech faktur wyniosły łącznie 285,9 tys. zł.

Przed zawarciem ww. umów Główna Księgowa KWP w Olsztynie zamieściła na nich następujące adnotacje:

- na umowie nr Z-WRU-119/2022 (Nr RGU-530/2022) z dnia 9 listopada 2022 r. adnotacja Głównej Księgowej z dnia 9 listopada 2022 r. brzmiała: „Wg stanu na dzień 8 listopada 2022 r. brak środków finansowych w planie 75405 6-421003. Kwota na zabezpieczenie środków dotycząca umowy ujęta w zestawieniu wydatków wymagalnych, które nie znajdują pokrycia w budżecie jednostki przekazano do KGP 3 listopada 2022 r. F-7807/2022”;
- na aneksie z dnia 1 września 2022 r. do umowy sprzedaży ciepła nr 536 z dnia 9 sierpnia 2006 r. adnotacja Głównej Księgowej z dnia 14 września 2022 r. brzmiała: „Na dzień 14 września 2022 r. brak zabezpieczenia w planie wydatków jednostki. Do KGP zgłoszone zostaną potrzeby celem zwiększenia planu. Realizacja niezbędna do funkcjonowania jednostki.”

Z-ca Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie wyjaśnił, że przed podpisaniem umowy na dostawę węgla kamiennego i węgla ekogroszek przeprowadzone zostały dwa postępowania przetargowe, z czego pierwsze postępowanie zostało unieważnione z uwagi na zbyt wysoką ceną przekraczającą przewidziane środki na zakup opału, a w wyniku drugiego postępowania najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Węgłopasz, z którą zawarto przedmiotową umowę. Z uwagi na konieczność przeprowadzenia dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego umowa została zawarta dopiero w listopadzie, w trakcie trwającego sezonu grzewczego, gdy temperatura na zewnątrz wynosiła poniżej 0°C, a zgodnie z zapisami określonymi w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksie

<sup>31</sup> Badanie na próbie dziesięciu najwyższych kwotowo zobowiązań wymagalnych.

Pracy<sup>32</sup> oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy<sup>33</sup> temperatura w pomieszczeniach biurowych i w pomieszczeniach, gdzie wykonuje się lekką pracę fizyczną nie może być niższa niż 18°C. Jeżeli warunki pracy nie odpowiadają przepisom bhp i stwarzają bezpośrednie zagrożenie dla zdrowia lub życia pracownika, to ma on prawo powstrzymać się od wykonywania pracy. Natomiast pracodawca, który nie zapewnia odpowiedniej temperatury w miejscu pracy, ponosi odpowiedzialność wykroczeniową, co podlega karze grzywny od 1 do 30 tys. zł. W związku z powyższym, mając na uwadze racjonalizację kosztów oraz konieczność zapewnienia odpowiednich warunków pracy dla funkcjonariuszy i pracowników cywilnych została podpisana przedmiotowa umowa.

Z-ca Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie wyjaśnił także, że dnia 6 września 2022 r. (z mocą obowiązującą od 1 września 2022 r.) podpisany został aneks do umowy sprzedaży ciepła zawartej 9 sierpnia 2006 r. z firmą MPEC Olsztyn sp. z o. o., którego postanowienia dotyczyły podłączenia do miejskiej sieci ciepłowniczej węzła cieplnego zlokalizowanego w budynku przy ul. Partyzantów 6/8 w Olsztynie, jako dodatkowego obiektu. Do tej pory budynek ogrzewany był olejem opalowym przez lokalną kotłownię. Podpisany aneks spowodował obniżenie ponoszonych kosztów ogrzewania.

Odnosząc się do dokonanej przez Główną Księgową adnotacji na przedmiotowych umowach, dotyczącej braku zabezpieczenia w planie wydatków jednostki, Z-ca Komendanta wyjaśnił, że kwota na zabezpieczenie środków dotycząca ww. aneksu ujęta została w analizie wybranych wydatków w 2022 r., przekazanej Komendy Głównej Policji dnia 28 września 2022 r. (nr pisma F-7003/7002/2022).

Z-ca Komendanta stwierdził, że podpisanie zarówno umowy, jak i aneksu było niezbędne i konieczne do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostki, a przy zawarciu przedmiotowych umów kierowano się zasadą celowości, oszczędności oraz racjonalizacji ponoszonych wydatków. Z-ca Komendanta podał również, że z uwagi na pojawienie się nietypowej jak dotychczas sytuacji finansowej w KWP w Olsztynie, polegającej na braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zarówno na realizację zadań ustawowych, jak i na zapewnienie bieżącego funkcjonowania jednostki, podjął decyzje, które zapewniły bieżące funkcjonowanie jednostki, informując jednocześnie Komendę Główną Policji o braku zabezpieczenia środków w planie. Do dysponenta nadrzędnego stopnia wysyłane były pisma, analizy i zestawienia informujące o wysokości brakujących środków celem ich uzupełnienia.

(akta kontroli str. 1466-1502)

**3.** W kwietniu 2022 r. Komenda zapłaciła kwotę 5,1 tys. zł z tytułu odsetek na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za nieterminowe opłacenie składek w 2021 r. W 2021 r. Komenda nieterminowo odprowadziła składki ZUS w kwocie 428 621,17 zł za funkcjonariusza zwolnionego ze służby z dniem 16 listopada 2020 r. na podstawie art. 41 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji<sup>34</sup>.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego

<sup>32</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm.; dalej: Kodeks pracy.

<sup>33</sup> Dz.U. z 2003 r. nr 169, poz.1650, ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy.

<sup>34</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 171, ze zm.; dalej: ustawa o Policji.



Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin<sup>35</sup>, prawo do zaopatrzenia emerytalnego na podstawie ustawy nie przysługuje m.in. funkcjonariuszowi, który został skazany prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego, popełnione w związku z wykonywaniem czynności służbowych i w celu osiągnięcia korzyści majątkowej lub osobistej.

W związku z tym, zgodnie z art. 69a ustawy o Policji, Komenda miała obowiązek przekazać do ZUS składki od uposażenia wypłaconego policjantowi po 31 grudnia 1998 r. do dnia zwolnienia ze służby. Składki te zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia MSWIA z dnia 23 grudnia 2003 r. w sprawie przekazywania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe policjantów zwolnionych ze służby<sup>36</sup> należało przekazać w terminie 60 dni od dnia zwolnienia ze służby tj. do 15 stycznia 2021 r. Komenda dokonała wpłat odpowiednio w dniach 5 marca 2021 r. (300 000 zł) i 9 marca 2021 r. (128 621,17 zł), bez uwzględnienia odsetek za zwłokę. Jednocześnie w dniu 5 marca 2021 r. Komenda wystąpiła do ZUS z wnioskiem o nienaliczanie odsetek za nieterminowe przekazanie składek. W wyniku długotrwałej korespondencji ZUS wydał w dniu 5 listopada 2021 r. decyzję stwierdzającą, że Komenda jest dłużnikiem ZUS w kwocie 4935 zł, w tym z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne – 4636 zł oraz z tytułu odsetek za zwłokę – 299 zł. Od decyzji ZUS Komenda wniosła odwołanie do Sądu Okręgowego w Olsztynie IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych, który w dniu 21 lutego 2022 r. je oddalił. Po ustaleniu kwoty zobowiązań, Komenda przekazała do ZUS w dniu 25 kwietnia 2022 r. kwotę 5127 zł (4636 zł zaległości i 491zł tytułem odsetek).

Zastępca Komendanta wyjaśnił, że: „Z uwagi na fakt, iż funkcjonariusz w dniu zwolnienia posiadał 21-letni staż służby, przyjęto, iż nabył on uprawnienia emerytalne i w związku z tym nie doszło do odprowadzenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zgodnie z art. 69 a ustawy o Policji, z którego wynika, że jeżeli policjant zwolniony ze służby nie spełnia warunków do nabycia prawa do emerytury policyjnej lub policyjnej renty inwalidzkiej, od uposażenia wypłaconego policjantowi po dniu 31 grudnia 1998 r. do dnia zwolnienia ze służby, od którego nie odprowadzono składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, przekazuje się do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki za ten okres przewidziane w ustawie o systemie ubezpieczeń społecznych. Z ustawy o Policji wprost nie wynika kiedy i w jakich przypadkach funkcjonariuszowi posiadającemu staż służby powyżej 15 lat, nie przysługują prawa emerytalne. Od 2017 roku był to pierwszy przypadek w garnizonie warmińsko-mazurskim, w którym funkcjonariuszowi posiadającemu ponad 15 letni staż służby nie przysługiwały prawa emerytalne. Przy wpłatach na rzecz ZUS nie uwzględnione zostały odsetki za zwłokę, ponieważ w porozumieniu z Zespołem Radców Prawnych KWP podjęto czynności zmierzające do odstąpienia od naliczenia odsetek przez ZUS. Skutkiem prowadzonych działań było uregulowanie w dniu 25 kwietnia 2022 roku odsetek wobec ZUS.”

W uzupełnieniu wyjaśnień Zastępca komendanta dodał, że: „W celu zabezpieczenia środków na uregulowanie składek ZUS za funkcjonariusza zwolnionego ze służby z dniem 16 listopada 2020 roku, dnia 4 marca 2021 roku za pośrednictwem systemu TREZOR złożony został wniosek o zwiększenie planu finansowego w przedmiotowym zakresie. Decyzja w sprawie zmian w budżecie została

<sup>35</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1626.

<sup>36</sup> Dz.U. z 2003, nr 222 poz. 2212

zatwierdzona dnia 5 marca 2021 r. (znak 42.3122.2.37.2021.ZW). Przelewy zostały uregulowane w dwóch transzach: 5 i 9 marca 2021 roku. Z uwagi na procedurę zamawiania środków na dodatkowe zasilenie zwiększające limit dnia (N+2) pierwszym możliwym dniem zwiększenia zapotrzebowania był dzień 9 marca 2021 r. W związku z tym, dnia 5 marca 2021 roku złożono wniosek o dodatkowe zasilenie. Na dzień 5 marca 2021 roku pozyskane zostały środki z innej Komendy Wojewódzkiej Policji. Zatem składki zostały odprowadzone do ZUS niezwłocznie po otrzymaniu zmiany w planie oraz zapewnieniu środków na rachunku bankowym. Składki za funkcjonariusza zwolnionego ze służby zostały naliczone i odprowadzone w miesiącu marcu 2021 roku w wyniku niedopatrzenia pracowników. Sytuacje, w których zwolniony funkcjonariusz z ponad 15 – letnim stażem służby nieposiadający praw emerytalnych, są incydentalne”.

(akta kontroli str. 1696-1724)

W Komendzie podjęte zostały czynności prowadzące do zwiększenia nadzoru w przedmiotowym zakresie. Zastępca Komendanta w dniu 10 maja 2022 roku wydał Komendantom Powiatowym i Miejskim oraz naczelnikowi Wydziału Kadry i Szkolenia KWP pisemne polecenie, aby na etapie sporządzania dokumentacji przez komórkę kadrową w zestawieniu okresów służby zaliczanej do wysługi lat w celu wypłaty odprawy zwalnianemu ze służby policjantowi została dodatkowo ujęta informacja o posiadaniu lub nie posiadaniu przez funkcjonariusza prawa do emerytury/renty policyjnej.

(akta kontroli str. 1723)

4. W listopadzie 2022 r. wystąpiły w KWP w Olsztynie zobowiązania wymagalne wobec ZUS w łącznej wysokości 502,2 tys. zł, tj.:

- 45,3 tys. zł z tytułu składki zdrowotnej od świadczeń rocznych wypłaconych w październiku 2022 r.,
- 456,9 tys. zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników cywilnych za październik 2022 r.

Składki ZUS zostały uregulowane 10 listopada 2022 r., tj. trzy po upływie ustawowego terminu (do 7 listopada 2022 r.). Konsekwencją tego było naliczenie przez ZUS KWP odsetek za zwłokę w kwocie 681 zł, które zapłacono ze środków Funduszu Wsparcia Policji 14 listopada 2022 r.

Również w grudniu 2022 r. wystąpiły w KWP zobowiązania wymagalne wobec ZUS w łącznej wysokości 609,6 tys. zł, a mianowicie:

- w wysokości 478,8 tys. zł z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników cywilnych za listopad 2022 r.,
- w wysokości 130,8 tys. zł z tytułu składki emerytalno-rentowej oraz funduszu emerytur pomostowych za funkcjonariusza zwolnionego ze służby bez praw emerytalnych.

Składki ZUS zostały uregulowane po upływie ustawowego terminu, tj. 6 grudnia 2022 r. (1 dzień po terminie – kwota 126,1 tys. zł) i 20 grudnia 2022 r. (14 dni po terminie – kwota 483,5 tys. zł). Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 2 i 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, określającego, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków i powinny być one ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a także art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>37</sup> określającego m.in.,

<sup>37</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, ze zm.

że jednostka budżetowa opłaca składki za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca.

Konsekwencją tego było powstanie zobowiązania wobec ZUS w wysokości 3 276 zł (odsetki za zwłokę), zapłaconego ze środków Funduszu Wsparcia Policji 20 grudnia 2022 r. Zapłacono je z przychodów Funduszu uzyskanych z tytułu z odsetek od depozytów terminowych. Z-ca Komendanta KWP w Olsztynie złożył 17 listopada 2022 r. do ZUS wniosek o odstąpienie od pobierania odsetek za zwłokę, jednak 28 listopada 2022 r. otrzymał odpowiedź odmowną.

Z-ca Komendanta wyjaśnił, że z uwagi na brak środków w planie finansowym jednostki składki ZUS zostały uregulowane po upływie ustawowego terminu. Ponadto p.o. Naczelnika Wydziału Finansów KWP w Olsztynie oświadczyła, że celem zabezpieczenia środków na uregulowanie zobowiązań wobec ZUS w listopadzie i w grudniu 2022 r. do dysponenta nadrzędnego wysyłane były zestawienia wydatków wymagalnych, które nie znajdowały pokrycia w budżecie jednostki oraz analizy wybranych wydatków. Na podstawie sporządzonych zestawień i analiz, w porozumieniu i za zgodą dysponenta nadrzędnego, za pośrednictwem systemu TREZOR złożone zostały wnioski o dokonanie zmian w planie oraz o uruchomienie rezerwy celowej budżetu państwa na pokrycie powstałych zobowiązań<sup>38</sup>.

Główna Księgowa podała także, że wnioski na zwiększenie planu wydatków budżetowych były wprowadzane do systemu TREZER wyłącznie na polecenie Komendy Głównej Policji, ponadto niektóre wnioski były wprowadzane wcześniej do systemu, ale nie zostały zrealizowane i KWP w Olsztynie otrzymała polecenie od dysponenta nadrzędnego o ponowne wprowadzenie wniosków do systemu.

Decyzje o przyznaniu środków na spłatę zobowiązań wymagalnych z tych okresów zapadły: 10 listopada 2022 r., 5 grudnia 2022 r. oraz 19 grudnia 2022 r.<sup>39</sup>, a środki finansowe zostały uruchomione odpowiednio: 10 listopada 2022 r., 6 grudnia 2022 r. i 20 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 1023-1125, 1215-1218, 1356-1367)

**5. W Komendzie nie podjęto wszystkich możliwych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb, opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej). Według art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem**

---

<sup>38</sup> Wniosek nr 42.4143.1.1707.2022.WMF z 4 listopada 2022 r. o wydanie decyzji budżetowej na rok 2022 – zwiększenie o 502,2 tys. zł w celu zabezpieczenia środków na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu składek od wypłat październikowych, płatnych do dnia 5 listopada 2022 r.; wniosek nr 42.4143.1.1810.2022.WMF z 21 listopada 2022 r. o wydanie decyzji budżetowej na rok 2022 – zwiększenie o 3552,4 tys. zł w celu spłaty zobowiązań wymagalnych w terminie 1-4 grudnia 2022 r.; wniosek nr 42.4143.1.1875.2022.WMF z 2 grudnia 2022 r. o wydanie decyzji budżetowej na rok 2022 – zwiększenie o 609,7 tys. zł w celu zabezpieczenia środków na uregulowanie zobowiązań wymagalnych wobec ZUS na dzień 5 grudnia 2022 r. oraz na opłacenie składek emerytalno-rentowych i składek na fundusz emerytur pomostowych za funkcjonariuszy zwolnionych ze służby bez praw emerytalnych; wniosek nr 42.3122.1.4242.2022.WZW z 5 grudnia 2022 r. – przesunięcie środków między paragrafami; wniosek nr 42.3122.1.4706.2022.WZW – zwiększenie o 2949,4 tys. zł w celu zabezpieczenia płatności wymagalnych w 2022 r. w zakresie m.in. uregulowania zobowiązań wymagalnych wobec ZUS na dzień 5 grudnia 2022 r. oraz opłacenie składek na fundusz emerytur pomostowych za funkcjonariuszy zwolnionych ze służby bez praw emerytalnych.

<sup>39</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.245.2022.MF.4904 – zwiększenie o 502,2 tys. zł środków z rezerwy celowej poz. 16 na uregulowanie zobowiązań wymagalnych Policji; decyzje Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji: nr 42.3122.2.501.2022.ZW – przeniesienie środków w planie dysponenta cz. 42 w wysokości 126,1 tys. zł między paragrafami oraz nr 42.3122.2.547.2022.ZW - zmniejszenie planu dysponenta cz. 42 o 2949,4 tys. zł oraz zwiększenie planu o 6578,1 tys. zł.

zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

W wyniku badania kosztów energii elektrycznej w czterech punktach poboru energii elektrycznej (PPE) o łącznej wartości 518,8 tys. zł (48 faktur) ustalono, że w jednym PPE nr 590243863000328180 (PPE Komenda Wojewódzka Policji, Partyzantów 6/8, 10-959 Olsztyn) poniesiono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej (37,1 tys. zł), które mogłyby być znacznie ograniczone przy podjęciu odpowiednich działań, wymagających jednak nakładów finansowych. Ponadto wartość mocy umownej w analizowanym PPE nr 590243821004431596 (nazwa PPE Obiekt KWP, Strażnicza 2, 82-300 Elbląg) nie była dostosowana do faktycznego zapotrzebowania, tj. w miesięcznych okresach rozliczeniowych od stycznia do grudnia 2022 r. moc pobrana stanowiła od 13% (październik) do 33% (maj) wartości mocy zamówionej. Zgodnie z punktem 4.2.3. Taryfy dla energii elektrycznej w zakresie dystrybucji energii elektrycznej ENERGA-OPERATOR SA z siedzibą w Gdańsku (dalej: Taryfa), dopuszcza się zamawianie mocy umownej w niejednakowych wielkościach na poszczególne, nie krótsze niż miesięczne, okresy roku. Przy założeniu, że moc umowna, zostałaaby zmieniona w ww. okresach odpowiednio do poziomu od 8 kW do 18 kW<sup>40</sup>, to opłata sieciowa stała byłaby niższa dla tego PPE o 11,4 tys. zł tj. o 73%.

Na podstawie otrzymanych od Energa Operator SA danych o zużyciu energii czynnej w strefach czasowych stwierdzono, że grupa taryfowa wielostrefowa byłaby korzystniejsza dla KWP. Od stycznia do grudnia 2022 r. opłaty w grupie taryfowej C23 dla PPE Nr 590243863000027892, nazwa PPE: Komenda Wojewódzka Policji, Wincentego Pstrowskiego 3, 10-049 Olsztyn oraz dla PPE Nr 590243863000902717, nazwa PPE: Laboratorium Kryminalistyki, ul. Lubelska 35, 10-519 Olsztyn, byłyby niższe łącznie o 29,1 tys. zł. Zgodnie z punktem 3.1.8. Taryfy, odbiorca, może wystąpić do Operatora o zmianę grupy taryfowej, nie częściej niż raz na 12 miesięcy, a w przypadku zmiany stawek opłat, w okresie 60 dni od wejścia w życie nowej taryfy.

Zastępca Komendanta wyjaśnił, że: KWP przeprowadzała analizę ponoszonych kosztów za ponadumowny pobór energii biernej w 2022 r. w 17 obiektach policji. Zamontowano urządzenia do kompensacji mocy biernej w obiektach KPP w Bartoszycach, Gołdapi, Braniewie i w zespole obiektów KWP w Olsztynie przy ul. Pstrowskiego 3. Układ kompensacji mocy biernej w KWP przy ul. Partyzantów 6/8 uległ uszkodzeniu. W 2022 r. dokonano wyceny montażu nowego układu, ale w związku z brakiem środków finansowych prace nie zostały wykonane. Wymiana urządzenia została ujęta w planie remontów na 2023 r. Obecnie Komenda jest na etapie wyboru oferenta. W wyniku analizy dostosowania mocy umownej do faktycznych potrzeb dla trzynastu jednostek zawarto umowy na dostarczenie energii elektrycznej z zapotrzebowaniem na moc umowną, podzieloną na poszczególne miesiące. Dodatkowo w 2023 r. planowane jest zmniejszenie i podzielenie mocy umownej w KMP w Elblągu (ul. Strażnicza do 12,5 KW), KPP w Giżycku, Bartoszycach i KMP w Olsztynie (ul. Dąbrowszczaków 43). W zakresie opłaty sieciowej zmiennej, w Komendzie została przeprowadzona analiza jednego punktu poboru energii elektrycznej (dla kompleksu budynków zespołu koszarowego przy ul. Pstrowskiego 3). W kompleksie wybudowano nową stację transformatorową średniego napięcia, co pozwoli na obniżenie wydatków ponoszonych z tytułu opłaty sieciowej.”

---

<sup>40</sup> Tj. przy założeniu 30% zapasu mocy umownej, w stosunku do maksymalnej mocy pobranej w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

NIK zauważa, że jednostka ponosiła znaczne wydatki na usługi dystrybucji energii elektrycznej, a pogłębiona analiza w tym zakresie pozwoliłaby na zastosowanie narzędzi umożliwiających dokonanie oszczędności, także bez potrzeby ponoszenia istotnych nakładów finansowych.

(akta kontroli str. 1503-1692)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Zbadane wydatki KWP (1,1% ogółu zrealizowanych) zostały poniesione w 2022 r. zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznymi regulacjami i były niezbędne dla realizacji zadań jednostki. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki otrzymane z rezerw budżetowych. Wystąpiły jednak przypadki zaciągania zobowiązań i wydatkowania środków finansowych z przekroczeniem planu finansowego, a także nieterminowego regulowania zobowiązań, co wynikało z niepełnego zabezpieczenia środków w planie finansowym Komendy na 2022 r. Dokonywane w ciągu roku zwiększenia w planie finansowym KWP nie pokryły potrzeb Komendy w zakresie bieżącego funkcjonowania. Wskutek tego, począwszy od września 2022 r., występowały zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenia społeczne. Ponadto w ocenie NIK w Komendzie nie podjęto w pełni skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej.

#### OBSZAR

### 3. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji

Opis stanu faktycznego

#### 3.1 Wykonanie planu przychodów

W ustawie budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. przychody Funduszu zaplanowano w kwocie 29 050 tys. zł i w takiej samej kwocie zaplanowano jego koszty. W roku 2022 dokonano 13 zmian planu finansowego Funduszu, w wyniku czego przychody realizacji zadań zwiększono ogółem o kwotę 4906,6 tys. zł i o tyle samo zwiększono koszty. Analiza dokumentacji dotyczącej pięciu zmian planu<sup>41</sup> na łączną kwotę 5161,1 tys. zł<sup>42</sup> wykazała, że dokonano ich z zachowaniem zasad określonych w art. 29 ust. 9 i 10 ustawy finansach publicznych i były one uzasadnione realizacją celów działania Funduszu.

(akta kontroli str.815-820, 841-861)

Zrealizowane w 2022 r. przychody Funduszu w kwocie 33 790,6 tys. zł stanowiły 99,51% planu po zmianach (33 956,6 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. przychody te były wyższe o 32 033,4 tys. zł, tj. o 1 823%. Stan środków pieniężnych FWP na koniec 2022 r. wyniósł 6,2 tys. zł.

W 2022 r. przychody z tytułów określonych w ustawie o Policji wynosiły:

- 31 153,6 tys. zł (92,2% ogółu przychodów) z tytułu współfinansowania wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji (dla porównania w 2021 r. wynosiły one 385,2 tys. zł, tj. 21,9% ogółu przychodów);
- 2582 tys. zł (7,6%) z tytułu współfinansowania wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych Policji (w 2021 r. – 1 303,4 tys. zł, tj. 74,2%);
- 45,5 tys. zł (0,13%) z tytułu rekompensat pieniężnych za ponadnormatywny czas służby (w 2021 r. – 50,6 tys. zł, tj. 2,9%);

<sup>41</sup> Dobór celowy: cztery zmiany o najwyższej kwocie (z 23 czerwca 2022 r., 31 sierpnia 2022 r., 30 września 2022 r., 30 listopada 2022 r.) oraz jedna zmiana z 30 grudnia 2022 r.

<sup>42</sup> W tym: zwiększenie przychodów i kosztów o 4 973,3 tys. zł oraz zmniejszenie o 187,7 tys. zł.

- 10 tys. zł (0,03%) z tytułu nagród dla policjantów za osiągnięcia w służbie (w 2021 r. – 18 tys. zł, tj. 1%).

Zrealizowane w 2022 r. przychody z tytułu rekompensat pieniężnych za ponadnormatywny czas służby stanowiły 22,7% planu po zmianach, a z tytułu nagród dla policjantów za osiągnięcia w służbie – 50%. Przychody dla pozostałych zadań zrealizowano w 100% w stosunku do planu po zmianach.

Zgodnie z Planem finansowym w układzie memoriałowym realizacja przychodów FWP w 2022 r. wyniosła 33 778,8 tys. zł (tj. o 32 029,8 tys. zł więcej niż w 2021 r.), w tym:

- 31 868,3 tys. zł (94,3% ogółu przychodów w 2022 r.) to przelewy redystrybucyjne<sup>43</sup> – dla porównania w 2021 r. nie było takich przelewów;
- 1 500,9 tys. zł (4,4%) to wpłaty od jednostek<sup>44</sup> na państwowy fundusz celowy – w 2021 r. wyniosły one 1 748,3 tys. zł (99,9%);
- 409,6 tys. zł (1,2%) to pozostałe przychody z tytułu odsetek – w 2021 r. wyniosły one 0,7 tys. zł (tj. 0,04%);
- w latach 2021 -2022 KWP w Olsztynie nie otrzymała żadnych dotacji z budżetu państwa w ramach FWP.

Zrealizowane w 2022 r. przychody z tytułu wpłat od jednostek na państwowy fundusz celowy stanowiły 89,4% planu po zmianach. Przychody z tytułu odsetek oraz z tytułu otrzymania środków z budżetu państwa w ramach przelewu redystrybucyjnego zrealizowano w 100% w stosunku do planu po zmianach.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły należności w ramach FWP.

(akta kontroli str. 815-840, 860-861, 1351-1355)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 3.2 Wykonanie planu kosztów

Opis stanu  
faktycznego

Koszty realizacji zadań finansowanych ze środków Funduszu w 2022 r. wyniosły 33 790,6 tys. zł i stanowiły 99,5% planu po zmianach (33 956,6 tys. zł). W porównaniu do 2021 r. koszty te były wyższe o 32 029,3 tys. zł tj., o 1 818,5%. Struktura kosztów Funduszu w 2022 r. przedstawiała się następująco:

- koszty własne wyniosły 31 208,7 tys. zł i stanowiły 92,4% wszystkich kosztów FWP (w 2021 r. było to 457,9 tys. zł, tj. 26%),
- koszty inwestycyjne wyniosły 2 581,3 tys. zł, tj. 7,6% kosztów ogółem FWP (w 2021 r. - 1 303,4 tys. zł, tj. 74%).

W porównaniu do 2021 r. koszty własne Funduszu były wyższe o 6715,3%, a koszty inwestycyjne o 98,1%.

Udział poszczególnych rodzajów kosztów w kosztach własnych Funduszu kształtował się w 2022 r. w następujący sposób:

- wynagrodzenia stanowiły 2% (w 2021 r. - 15%),
- zakup usług – 23,5% (w 2021 r. – 45,3%),
- pozostałe koszty – 74,9% (w 2021 r. – 38,7%).

<sup>43</sup> Przelew środków między poszczególnymi dysponentami tego samego rodzaju środków.

<sup>44</sup> Głównie od jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1 477 tys. zł i od nadleśnictw w kwocie 23,9 tys. zł.

Na wynagrodzenia wydatkowano w 2022 r. ze środków Funduszu kwotę 484,2 tys. zł, z czego 428,8 tys. zł (88,5%) stanowiły wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i umów zlecenia. W 2021 r. wydatkowano 69,2 tys. zł na wynagrodzenia, w tym na bezosobowe 0,6 tys. zł (0,9%). W porównaniu do 2021 r. koszty wynagrodzeń były wyższe o 599,6%. Na zakup usług wydatkowano w 2022 r. kwotę 7 331,2 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. koszty te były wyższe o 7123,8 tys. zł tj., o 3434,1%. Na pozostałe rodzaje kosztów własnych w 2022 r. wydatkowano kwotę 23 393,2 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. koszty te były wyższe o 23 216 tys. zł tj., o 13 103,8%.

Koszty własne FWP w 2022 r. stanowiły 99,5 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia zrealizowano w 74,6% (bezosobowe w 100%, a pozostałe w 25,2%), zakup usług w 100%, a koszty pozostałe w 99,99%. W ciągu roku koszty zakupu usług zwiększono w planie o 3 032,2 tys. zł, tj. o 70,5% więcej niż pierwotnie planowano.

Koszty inwestycyjne FWP w 2022 r. stanowiły 100% planu po zmianach, przy czym w ciągu roku plan zwiększono o 1 582 tys. zł, tj. ponad 2,5 krotnie więcej niż pierwotnie planowano.

(akta kontroli str. 815-840, 860-861)

Główna Księgowa KWP podała, że wykonanie Planu FWP w 2022 r. w obszarze współfinansowania wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji było ponad 80 razy wyższe niż w 2021 r., a w obszarze współfinansowania wydatków inwestycyjnych ponad 19 razy wyższe niż w 2021 r., ponieważ plan FWP na 2022 r. uwzględniał dodatkowo środki przekazane w ramach wpłaty z budżetu państwa na uzupełnienie wydatków na podstawie art. 25 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2022 r.<sup>45</sup> (tj. przelewy redystrybucyjne), a w 2021 r. wydatki realizowane były jedynie w oparciu o plan dla środków otrzymanych na podstawie porozumień, zgodnie z art. 13 ust. 3 i 4a ustawy o Policji. Podała także, że wykonanie planu FWP w 2022 r. w części przeznaczonej na nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie (wykonano w 50%) oraz rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby (wykonano w 22,5%) było uzależnione od ilości podpisanych porozumień między jednostkami Policji i jednostkami samorządu terytorialnego<sup>46</sup>. Planowanie odbywało się na podstawie wykonania za poprzednie okresy i zaplanowanych do podpisania porozumień. Na etapie planowania brak było informacji o przyszłej sytuacji finansowej jst. Wykonanie wydatków nastąpiło do wysokości podpisanych porozumień.

(akta kontroli str. 862-867)

Szczegółowym badaniem<sup>47</sup> objęto dokumentację dotyczącą kosztów pozapłacowych i inwestycyjnych FWP w łącznej kwocie 3381,3 tys. zł, w tym: 29 zapisów na łączną kwotę 3119,4 tys. zł (14,8% spośród podlegających badaniu kosztów funkcjonowania, realizacji zadań i pozostałych kosztów – 21 105 tys. zł) oraz cztery zapisy na kwotę 261,9 tys. zł (10,1% spośród podlegających badaniu kosztów inwestycyjnych – 2582 tys. zł). Badanie wykazało m.in., że koszty służyły realizacji celów określonych w art. 13 ust. 4f ustawy o Policji, ujęto je w planie finansowym,

<sup>45</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 2445; dalej: ustawa o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2022 r.

<sup>46</sup> Dalej: jst.

<sup>47</sup> Próba 23 zapisów księgowych konta 853 po stronie Wn (kosztów FWP) na łączną kwotę 2 967,1 tys. zł do badania została wylosowana metodą monetarną (MUS) spośród zapisów księgowych za okres od stycznia do listopada 2022 r. o łącznej wartości 19 673,6 tys. zł. Uzupełniono ją w sposób celowy dziesięcioma zapisami na łączną kwotę 414,2 tys. zł, poniesionymi w grudniu 2022 r.

rzetelnie skalkulowano i poniesiono zgodnie z zawartymi umowami. Objęte analizą koszty były legalne, gospodarne i celowe. Nie stwierdzono kosztów poniesionych po terminie płatności. Zakupione materiały, urządzenia oraz środki trwałe zostały przekazane do użytkowania. Koszty poniesione w grudniu 2022 r., na łączną kwotę 313,2 tys. zł (siedem zapisów), były celowe i wynikały z planu finansowego KWP.

(akta kontroli str. 868-870)

Analiza trzech zamówień publicznych na łączną kwotę 674,1 tys. zł, skutkujących poniesieniem w 2022 r. kosztów z FWP w łącznej kwocie 539,8 tys. zł, tj. jednego zamówienia, do udzielenia którego zastosowano nupzp<sup>48</sup> oraz dwóch zamówień, do udzielenia których nie zastosowano przepisów ww. ustawy z uwagi na wartość zamówienia<sup>49</sup> wykazała, że:

- działania KWP były zgodne z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych<sup>50</sup> oraz przepisami prawa dotyczącymi zamówień publicznych w zakresie planowania, przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia jak i realizacji zamówienia oraz obowiązków publikacyjnych i sprawozdawczych<sup>51</sup>;
- prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców;
- realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów;
- poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 871-998)

W 2022 r. KWP w Olsztynie nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na realizację zadań, natomiast otrzymała wpłaty z budżetu państwa do funduszu celowego (przelewy redystrybucyjne) w łącznej wysokości 31 868,3 tys. zł, w tym:

- dnia 21 lutego 2022 r. kwotę 27 480 tys. zł na uzupełnienie wydatków bieżących (wydatkowano 100%),
- dnia 23 czerwca 2022 r.:
  - 500 tys. zł na finansowanie inwestycji budowlanych z zakresu Programu Modernizacji Policji (wydatkowano 100%),
  - 1 200 tys. zł na finansowanie pozostałych zadań dotyczących inwestycji budowlanych ze środków innych niż ww. program (wydatkowano 84,4%),
  - 2 876 tys. zł na realizację planu remontów Policji nieobjętych ww. programem (wydatkowano 100%).

<sup>48</sup> Postępowanie na wykonanie remontu zewnętrznej infrastruktury technicznej Bazy Psów w Olsztynie przy ul. Jagiellońskiej wraz z niezbędną dokumentacją projektową - II postępowanie (sprawa znak Z-t-P/33/2022), w wyniku którego udzielono zamówienia finansowanego w całości z FWP w kwocie 435 tys. zł (tj. 6,7 % wartości zamówień na łączną kwotę 6 455,8 tys. zł udzielonych z zastosowaniem upzp/nupzp, skutkujących poniesieniem kosztów FWP w 2022 r.). Koszt poniesiony ze środków FWP w 2022 r. na realizację analizowanego postępowania publicznego wyniósł 369,8 tys. zł.

<sup>49</sup> Zamówienia finansowane w całości z FWP na łączną kwotę 239,1 tys. zł (tj. 7,3 % wartości zamówień udzielonych spośród zamówień na łączną kwotę 3 269,5 tys. zł, do udzielenia których nie zastosowano przepisów ww. ustawy z uwagi na wartość zamówienia lub inne ustawowe przesłanki wyłączenia), łączny koszt sfinansowany z FWP w 2022 r. – 170 tys. zł. Były to: 1) zakup samochodu osobowego z segmentu C w wersji nieoznakowanej, znak sprawy: T-18/22/WJ, 2) remont wentylacji pomieszczeń powielarni KWP w Olsztynie przy ul. Partyzantów 6/8, znak sprawy: SIN-3370/22, zamówienie udzielone 09.11.2022 r.

<sup>50</sup> Decyzja nr 18/2022 Komendanta Wojewódzkiego Komendy w Olsztynie z dnia 3 lutego 2022 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych w komórkach i jednostkach organizacyjnych podległych Komendantowi Wojewódzkiemu Policji w Olsztynie.

<sup>51</sup> Ustawy o finansach publicznych (art. 44 i art. 46 ustawy o finansach publicznych), upzp/nupzp oraz aktów wykonawczych do upzp/nupzp.



Wpłaty z 2022 r. z budżetu państwa na Fundusz zostały przeznaczone na dofinansowanie następujących zadań inwestycyjnych ujętych w Planie inwestycyjnym Policji na 2022 r.:

- Modernizacja i przebudowa Komendy Powiatowej w Moragu,
- Budowa abonenckiego przyłącza elektroenergetycznego wraz z abonencką stacją transformatorową w KWP w Olsztynie.

Z otrzymanych wpłat z budżetu państwa na Fundusz w 2022 r. dofinansowano także 12 zadań ujętych w Rocznym planie remontów Policji na 2022 r., w tym trzy dotyczyły opracowania dokumentacji remontowej, a dziewięć prac remontowych obiektów i pomieszczeń KWP w Olsztynie oraz komend garnizonu warmińsko-mazurskiego. Wykonano wszystkie działania zaplanowane do realizacji na 2022 r. w ramach ww. zadań. Planowane zakończenie ww. zadań inwestycyjnych to I połowa 2023 r. Jak wyjaśnił Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów KWP w Olsztynie kwota 187,7 tys. zł niewykorzystana na ww. zadania inwestycyjne miała być przeznaczona na realizację dwóch kolejnych zadań, tj. Posterunków Policji w Pasymiu i w Bisztynku, lecz wniosek w tej sprawie nie został zaakceptowany przez Biuro Logistyki KGP. Środki te zostały 15 grudnia 2022 r. zwrócone na rachunek Komendy Głównej Policji.

(akta kontroli str. 999-1006)

Oprócz ww. zadań inwestycyjnych KWP w Olsztynie w 2022 r. realizowała także zakupy inwestycyjne ze środków FWP w wysokości 1 069,7 tys. zł (plan na te zakupy wynosił 1 701 tys. zł), tj. zakupiono 11 samochodów, trzy łodzie oraz jeden skuter z przyczepą. Jak wyjaśniła Główna Księgowa zakupy inwestycyjne nie zostały zrealizowane w całości (tj. nie zakupiono trzech samochodów) z powodu braku możliwości wyprodukowania pojazdów przez producenta oraz pozyskania niższej niż planowano kwoty dofinansowania z Gminy Braniewo. Z tego powodu w grudniu 2022 r. dokonano zmniejszenia w planie o 180,2 tys. zł. Zakupy te zostaną zrealizowane w 2023 r.

(akta kontroli str. 1007-1013)

Na koniec 2021 r. i 2022 r. KWP w Olsztynie nie wystąpiły zobowiązania w ramach FWP. Natomiast ze środków Funduszu zostały zapłacone w listopadzie i w grudniu 2022 r. odsetki w łącznej kwocie 3957 zł od zobowiązań wymagalnych dysponenta III stopnia powstałych w listopadzie i grudniu 2022 r. (opisano w punkcie 2.1.4. wystąpienia).

(akta kontroli str. 1007-1013)

KWP w Olsztynie (jako dysponent FWP) nie zaciągała w 2022 r. kredytów lub pożyczek na finansowanie realizacji celów Funduszu. Komenda nie otrzymała w 2022 r. od Prezesa Rady Ministrów wiążącego polecenia wpłaty środków pieniężnych na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

(akta kontroli str.818-820, 1012-1015)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 3.3 Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu  
faktycznego

Na dzień 31 grudnia 2022 r. KWP w Olsztynie posiadała środki Funduszu w kwocie 6 283,6 zł, przekazane w zarządzanie overnight Ministrowi Finansów. Jak wyjaśniła Główna Księgowa stan wolnych środków na koniec 2022 r. nie był związany z niewykonaniem zadań ustawowych FWP.

(akta kontroli str.818-820, 1126-1127, 1133-1137)

W 2022 r. wolne środki lokowano z zachowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 48 ust.1 i art. 78d ust.2) oraz zgodnie z obowiązującym w 2022 r. w Policji „Regulacjami dotyczącymi gospodarki finansowej FWP dla funduszu centralnego, funduszy wojewódzkich i funduszy Szkół Policji”, tj.:

- przekazywano w zarządzanie overnight u Ministra Finansów – całkowita kwota środków przekazanych wyniosła w ciągu roku 776 521,9 tys. zł,
- przekazywano w zarządzanie terminowe u Ministra Finansów – całkowita kwota środków przekazanych w ciągu roku wyniosła 146 736 tys. zł.

W 2022 r. średnia z 12 miesięcy kwota środków lokowanych i przekazanych w zarządzanie wyniosła 76 938,2 tys. zł, a przychody z zagospodarowania wolnych środków wyniosły 409,6 tys. zł, w tym: 124,1 tys. zł z tytułu przekazania środków w zarządzanie overnight i 285,6 tys. zł z tytułu przekazania środków w zarządzanie terminowe.

(akta kontroli str.818-820, 1126-1127, 1138, 1143-1192, 1273-1277)

Środki przekazywane w zarządzanie terminowe lokowano na okres od 5 do 141 dni. Średnia kwota depozytu terminowego w 2022 r. wyniosła 4 076 tys. zł (od 400 tys. zł do 15 000 tys. zł). Oprocentowanie depozytu uzależnione było od długości okresu lokowania środków; kwota depozytu nie miała wpływu na jego oprocentowanie.

Główna Księgowa podała, że od listopada 2022 r. środki przyznane na remonty oraz inwestycje przekazywane były w zarządzanie w okresach tygodniowych. Wynikało to z bieżących realizacji zadań inwestycyjnych i remontowych oraz końcowych płatności za realizowane faktury.

W 2022 r. KWP w Olsztynie założyła 36 lokat terminowych, z których cztery zlikwidowano przed upływem terminu ich zapadalności, tj.: depozyt EM22-001473<sup>52</sup> w kwocie 800 tys. zł zerwano 7 kwietnia 2022 r. (1 dzień przed terminem), depozyt EM22-001474<sup>53</sup> w kwocie 800 tys. zł – 14 kwietnia 2022 r. (8 dni przed terminem), depozyt EM22-001476<sup>54</sup> w kwocie 800 tys. zł – 9 maja 2022 r. (1 dzień przed terminem), a depozyt EM22-001486<sup>55</sup> w kwocie 800 tys. zł – 12 maja 2022 r. (99 dni przed terminem).

Główna Księgowa wyjaśniła, że zerwanie lokat wynikało z konieczności zabezpieczenia środków na regulowanie zobowiązań, co zapewniło bieżące funkcjonowanie jednostki. Od kwietnia 2022 r., z uwagi na brak środków w planie finansowym jednostki, wydatki rzeczowe i inwestycyjne realizowane były ze środków FWP. Ponadto, z uwagi na brak możliwości częściowego zerwania lokat, musiały one zostać rozwiązane w całości.

(akta kontroli str.1128-1137, 1193-1212)

W przypadku dwóch lokat zerwanych jeden dzień przed terminem, 47,3% środków z tych lokat przeznaczono na wydatki z terminem płatności przypadającym na dzień ich zerwania. W przypadku lokaty zlikwidowanej osiem dni przed terminem, 28,8% środków z tej lokaty przeznaczono na wydatki z terminem płatności przypadającym na dzień zerwania lokaty oraz na dzień kolejny. W przypadku lokaty zerwanej 99 dni przed terminem, w kolejnych trzech dniach od daty jej zerwania przypadały terminy

<sup>52</sup> Data utworzenia depozytu terminowego: 31.03.2022 r., pierwotna data zwrotu depozytu terminowego: 8.04.2022 r., faktyczna data zwrotu depozytu terminowego: 7.04.2022 r.

<sup>53</sup> Data utworzenia depozytu terminowego: 31.03.2022 r., pierwotna data zwrotu depozytu terminowego: 22.04.2022 r., faktyczna data zwrotu depozytu terminowego: 14.04.2022 r.

<sup>54</sup> Data utworzenia depozytu terminowego: 31.03.2022 r., pierwotna data zwrotu depozytu terminowego: 10.05.2022 r., faktyczna data zwrotu depozytu terminowego: 9.05.2022 r.

<sup>55</sup> Data utworzenia depozytu terminowego: 31.03.2022 r., pierwotna data zwrotu depozytu terminowego: 19.08.2022 r., faktyczna data zwrotu depozytu terminowego: 12.05.2022 r.

płatności m.in.: podatku od nieruchomości, za dostawę ciepła, wody i energii. Wysokość utraconych odsetek z tytułu zerwania ww. lokat wyniosła łącznie 18,3 tys. zł, w tym 3,7 tys. zł z tytułu lokat zerwanych dzień przed terminem ich zapadalności.

Z depozytów zerwanych jeden dzień przed terminem zapadalności opłacono łącznie 77 szt. faktur<sup>56</sup> w łącznej kwocie 757,5 tys. zł w dniach otrzymania środków z tych depozytów<sup>57</sup>. Ponadto w tych dniach zrealizowane były także przelewy dla funkcjonariuszy oraz pracowników z tytułu zwrotu kosztów za krajowe podróże służbowe w łącznej wysokości 16 244 zł<sup>58</sup>.

W przypadku rezygnacji z zerwania ww. lokat i opłacenia ww. zobowiązań wymagalnych (faktur) jeden dzień po terminie, szacunkowa wartość odsetek karnych za jeden dzień zwłoki od tych zobowiązań wyniosłaby 243,84 zł, co stanowiło 6,6% wartości utraconych przychodów z tytułu odsetek od obu tych lokat.

Z-ca Komendanta Wojewódzkiego Policji wyjaśnił, że decyzje odnośnie ilości i wartości poszczególnych lokat terminowych podejmowane były na bieżąco w KWP w Olsztynie przez Zastępców Komendanta i Główną Księgową z upoważnienia Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie. Przy ustalaniu ilości, kwot poszczególnych depozytów oraz okresów lokowania środków brano pod uwagę średnie miesięczne wydatki jednostki w podziale na dekady, w związku z powyższym data zakończenia poszczególnych lokat przypadała na dni umożliwiające realizację planowanych płatności. W celu zabezpieczenia bieżącego regulowania zobowiązań w dniu 31 marca 2022 r. założono: 14 lokat terminowych, każda na kwotę 800 tys. zł i każdą z nich z innym terminem zakończenia<sup>59</sup>, jedną lokatę na 7 968 tys. zł na 11 dni oraz jedną lokatę na kwotę 3 000 tys. zł na 61 dni.

(akta kontroli str. 1136-1137, 1139-1142, 1213-1218, 1295-1374)

W zakresie zarządzania płynnością finansową Główna Księgową wyjaśniła, że na bieżąco oraz na koniec każdego miesiąca przeprowadzana była analiza wydatków, potrzeb i zaangażowania środków finansowych w celu zachowania płynności finansowej. Celem terminowego regulowania zobowiązań na bieżąco (codziennie) monitorowany był stan środków na rachunku bankowym. Ponadto, zgodnie z wytycznymi Komendy Głównej Policji, zakładane były lokaty terminowe, a z uzyskanych odsetek regulowano zobowiązania wymagalne powstałe w wyniku braku środków w planie jednostki. Po wyczerpaniu wszystkich możliwości finansowych jednostki, w celu pozyskania środków na regulowanie zobowiązań, do dysponenta nadrzędnego na bieżąco wysyłane były pisma informujące o wysokości zobowiązań wymagalnych, które nie znajdują pokrycia w budżecie jednostki oraz analizy wybranych wydatków rzeczowych.

Ponadto Główna Księgową stwierdziła, że uwzględniając dokonywane na bieżąco analizy dotyczące sytuacji finansowej jednostki decyzja dotycząca wcześniejszego rozwiązania lokat terminowych była jedyną możliwą decyzją w danym dniu. Podjęta została w celu uniknięcia odpowiedzialności z tytułu nieprawidłowej realizacji

---

<sup>56</sup> Faktury dotyczyły zakupu usług i dostaw na potrzeby bieżącego funkcjonowania jednostki, tj. m.in.: badania lekarskie, usługi pocztowe, naprawa samochodów służbowych i zakup części, pranie odzieży służbowej, badania biegłych, rzeczoznawców oraz ekspertyzy kryminalne, dostawa energii elektrycznej i ciepłej, usługi komunalne, zakup paliwa, tłumaczenia, usługi weterynaryjne, zakup materiałów biurowych, usługi pomocy drogowej).

<sup>57</sup> Przelewy z 7 kwietnia 2022 r. w wysokości 419 136,53 zł; przelewy z 9 maja 2022 r. w wysokości 338 325,9 zł.

<sup>58</sup> Przelewy z 7 kwietnia 2022 r. w wysokości 2 219,5 zł; przelewy z 9 maja 2022 r. w wysokości 14 024,6 zł

<sup>59</sup> Odpowiednio na: 8, 22, 29, 40, 53, 61, 74, 81, 95, 102, 111, 120, 130, 141 dni.

wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, tj.: ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>60</sup> oraz ustawą o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 1012-1015, 1295-1296)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

### 3.4 Realizacja zadań

Opis stanu  
faktycznego

W 2022 r. KWP w Olsztynie środki z FWP wydatkowała na:

- Zapewnienie bieżącego funkcjonowania jednostki – 28 100,7 tys. zł<sup>61</sup>, w tym 27 480 tys. zł pochodziło z wpłat z budżetu państwa na FWP jako środki na uzupełnienie wydatków bieżących Komendy, a 620,8 tys. zł od jednostek samorządu terytorialnego udzielających wsparcia w ramach zawartych porozumień. W 2021 r. środki wydatkowane na ten cel wyniosły 190 tys. zł i pochodziły wyłącznie z wpłat uzyskanych z zawartych porozumień.
- Zakup 16 szt. sprzętu transportowego – 1073,3 tys. zł<sup>62</sup>, tj. o 16% mniej wydatków niż w 2021 r. (1 276,9 tys. zł), przy czym w 2021 r. zakupiono 23 szt. sprzętu transportowego<sup>63</sup>.
- Zakup 8 szt. sprzętu informatycznego – 18,2 tys. zł<sup>64</sup>, tj. o 60,6% więcej wydatków niż w 2021 r. (11,4 tys. zł).
- Zakup sprzętu i wyposażenia, w tym biurowego – 63,5 tys. zł<sup>65</sup>, tj. o 25,7% mniej niż rok wcześniej (85,4 tys. zł).
- Zakup 2 psów służbowych – 13,9 tys. zł, tj. o jednego więcej niż w 2021 r. (8 tys. zł).
- Zakup 6 alkomatów i alkometrów – 10,7 tys. zł, tj. o 2 więcej niż rok wcześniej (31,8 tys. zł).
- Działania informacyjno-promocyjne – 1 tys. zł, tj. o 91% mniej niż w 2021 r. (11,1 tys. zł).
- Remonty i naprawy nieruchomości garnizonu warmińsko-mazurskiego – 2941 tys. zł, w tym 2876 tys. zł środków pochodziło z wpłat z budżetu państwa do FWP, a 65 tys. zł od jednostek samorządu terytorialnego udzielających wsparcia w ramach zawartych porozumień. W 2021 r. środki wydatkowane na ten cel wynosiły 74 tys. zł i pochodziły tylko z wpłat uzyskanych z zawartych porozumień.
- Wydatki inwestycyjne (roboty budowlane) – 1512,3 tys. zł ze środków pochodzących z wpłat z budżetu państwa do FWP (w 2021 r. wydatki inwestycyjne nie wystąpiły).
- Wypłaty nagród dla policjantów – 10 tys. zł, tj. o 45% mniej niż w 2021 r. (18 tys. zł).

<sup>60</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 289, ze zm.

<sup>61</sup> W tym zakup m.in.: materiałów na bieżące potrzeby, środków żywności, żywienia i zakwaterowania oddelegowanych funkcjonariuszy, leków, energii elektrycznej i ciepłej, gazu, wody, usług dot. napraw i konserwacji, usług zdrowotnych, usług telekomunikacyjnych, usług pocztowych, ekspertyz i analiz, a także opłaty za administrowanie, czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe, zapłata podatku od nieruchomości.

<sup>62</sup> Samochody - 11 szt., łódzie – 3 szt., przyczepa do łodzi – 1 szt., skuter wodny z przyczepką – 1 szt.

<sup>63</sup> Samochody - 22 szt., łódź – 1 szt.

<sup>64</sup> Laptopy – 3 szt., drukarki – 3 szt., monitory – 2 szt.

<sup>65</sup> W tym m.in.: meble, wyposażenie RTV i AGD, klimatyzatory, urządzenie wielofunkcyjne, niszczarki.

- Zapewnienie służb ponadnormatywnych – 45,5 tys. zł, tj. o 10,2% mniej niż rok wcześniej (50,6 tys. zł).

Szczegółowe plany rzeczowo-finansowe FWP opracowane zostały w zakresie środków otrzymanych z budżetu państwa. Jak wyjaśniła p.o. Naczelnika Wydziału Finansów KWP w Olsztynie takie plany nie były opracowywane w zakresie środków otrzymanych na podstawie porozumień, ponieważ treść zawieranych porozumień obejmuje rzeczowy zakres wydatków, określa przedmiot zakupu/usługi oraz kwotę. Wskazała również, że w przypadku środków pochodzących z budżetu państwa pomiar efektów rzeczowych oraz realizacja celów i zadań miały swoje odzwierciedlenie w bieżącym dokonywaniu analiz dotyczących stopnia realizacji planu, poziomu zaangażowania środków oraz wskaźnika wykonania wydatków. Analizy takie były wykonywane w cyklach miesięcznych, kwartalnych oraz półrocznych. Pomiar efektów rzeczowych oraz realizacja celów i zadań w ramach środków pozyskanych w zakresie porozumień odbywały się na podstawie zapisów wynikających z podpisanych porozumień ściśle określających: przedmiot zakupu/usługi, zasady rozliczenia z podmiotem przekazującym środki.

(akta kontroli str. 1009-1011, 1219-1251)

Kryteriami oceny stopnia realizacji celów i zadań FWP były mierniki, których pomiar dokonywany był w systemach policyjnych: SWD (System Wspomagania Dowodzenia) i KSIP (Krajowy System Informacji Policyjnych). Wartości tych mierników wynikały bezpośrednio z danych dotyczących pełnionych służb i przeprowadzonych postępowań i były one wprowadzane w KWP na bieżąco. Analiza i monitorowanie wartości tych mierników odbywało się natomiast na szczeblu kierownictwa KWP oraz Komendy Głównej Policji.

W ramach budżetu zadaniowego FWP Komenda realizowała w 2022 r. zadanie „Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości” (zadanie 2.1.W), którego celem było zapewnienie bezpieczeństwa obywateli. Miernikiem realizacji tego celu był średniookresowy wskaźnik zagrożenia (średnia w danym okresie liczba przestępstw na 100 tys. ludności). Został on zrealizowany na poziomie 100% przewidywanego wykonania wartości miernika na koniec roku budżetowego, tj. 163,9 przestępstw na 100 tys. ludności. Na zadanie to wydatkowano 33 520,3 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (33 685,8 tys. zł). W ramach ww. zadania realizowano cztery podzadania:

- 1) „System bezpieczeństwa publicznego” (2.1.1.), którego celem była optymalizacja wsparcia wykonywania zadań Policji, a miernikiem – wskaźnik zabezpieczenia potrzeb (przewidywane wykonanie stanowiło 26,5%). Został on w pełni zrealizowany. Na podzadanie to wydatkowano 391,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.
- 2) „Działania służby prewencyjne” (2.1.3.), którego celem było podwyższenie sprawności reakcji Policji na zdarzenie, a miernikiem średni czas reakcji na zdarzenie (przewidywany czas ustalono na 10:02 minuty). Został on w pełni zrealizowany. Na podzadanie to wydatkowano 11 322,7 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach.
- 3) „Bezpieczeństwo w ruchu drogowym: (2.1.4.W), którego celem było zapewnienie sprawności ochrony bezpieczeństwa ruchu drogowego, a miernikiem stosunek liczby kontroli ruchu drogowego podejmowanych przez policjantów ruchu drogowego do czasu sprawowanego bezpośredniego nadzoru nad ruchem drogowym. Został on zrealizowany w 100% przewidywanego wykonania, tj. w wysokości 0,84. Na podzadanie to wydatkowano 4945,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

- 4) „Działanie służb kryminalnej i śledczej” (2.1.6.), którego celem było zapewnienie (utrzymanie) skuteczności poszukiwań osób ukrywających się przed organami ścigania lub wymiaru sprawiedliwości, a miernikiem poziom skuteczności poszukiwań osób. Został on zrealizowany w 100% przewidywanego wykonania, tj. w wysokości 0,94. Na podzadanie to wydatkowano 16 860,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Ponadto w 2022 r. w ramach budżetu zadaniowego FWP Komenda realizowała także zadanie pn. „Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych” (2.4.W.), w tym jedno podzadanie „System powiadamiania ratunkowego” (2.4.3.W), którego celem było zapewnienie usług teletransmisji w ramach Ogólnopolskiej Sieci Teletransmisyjnej (OST) na potrzeby numeru alarmowego 112. Na podzadanie to wydatkowano 270,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 1252-1269)

W 2022 r. obowiązywały w KWP w Olsztynie następujące procedury regulujące sprawowanie nadzoru przez dysponenta nad FWP:

- decyzja nr 45/2017 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie planowania strategicznego oraz systemu kontroli zarządczej w KWP w Olsztynie,
- decyzja nr 17/22 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie z dnia 3 lutego 2022 r. w sprawie podziału zadań pomiędzy Komendantem Wojewódzkim Policji w Olsztynie, a I Zastępcą Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie i zastępcami Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie oraz upoważnień do podejmowania decyzji w imieniu Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie,
- decyzja nr 16/2016 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie realizacji w KWP w Olsztynie niektórych zadań związanych z prowadzeniem i kontrolą gospodarki finansowej jednostki,
- decyzja nr 53/2022 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia do użytku służbowego instrukcji w sprawie szczegółowych zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych w KWP w Olsztynie;
- decyzja nr 22 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Olsztynie z dnia 9 lutego 2016 r. w sprawie utworzenia w KWP w Olsztynie FWP.

W okresie objętym kontrolą w KWP w Olsztynie obowiązywała także „Regulacja dotycząca gospodarki finansowej FWP dla funduszu centralnego, funduszy wojewódzkich i funduszy Szkół Policji w 2022 r.”<sup>66</sup> określająca zasady: planowania środków z Funduszu, dokonywania zmian w Planie finansowym, gospodarowania środkami finansowymi, wykonania wydatków, sprawozdawczości. KWP w Olsztynie w badanym okresie i zakresie stosowała się do ww. zasad. Jak stwierdziła Główna Księgowa KWP w Olsztynie kontrola i nadzór sprawowany przez dysponenta nad FWP odbywał się zgodnie z art. 53 ust. 2 oraz art. 68 ustawy o finansach publicznych. Decyzje, o tym z jakich źródeł finansowano poszczególne rodzaje wydatków, podejmowane były na bieżąco przez Zastępców Komendanta Wojewódzkiego i Główną Księgową KWP w Olsztynie, z upoważnienia Komendanta Wojewódzkiego, zgodnie z zabezpieczeniem środków w planie finansowym KWP. Wydatki bieżące i inwestycyjne Komendy w 2022 roku były opłacane zarówno

<sup>66</sup> Dokument przekazany do KWP w Olsztynie z Komendy Głównej Policji pismem z dnia 3 marca 2022 r. (L.dz. FRS-1729/22).

z budżetu dysponenta III stopnia, jak i z FWP w związku z przyznanym na 2022 rok planem finansowym.

(akta kontroli str. 1012-1022, 1270-1294)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

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

NIK ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji. W 2022 r. prawidłowo wydatkowano środki FWP, bowiem analizowane koszty pozapłacowe i inwestycyjne FWP były legalne, gospodarne i celowe i wynikały z planu finansowego KWP. Zgodnie z zasadami określonymi w art. 29 ust. 9 i 10 ustawy o finansach publicznych dokonywano zmian w planie finansowym FWP. Osiągnięto również zaplanowane mierniki dla poszczególnych zadań i podzadań, ujęte w planie finansowym w układzie zadaniowym. W 2022 r. wolne środki lokowano z zachowaniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z obowiązującymi w Policji wewnętrznymi regulacjami, a przychody z tego tytułu wyniosły 409,6 tys. zł. Jednakże, z uwagi na brak środków w planie finansowym KWP na regulowanie bieżących zobowiązań, wystąpiły przypadki likwidowania terminowych lokat przed upływem terminu ich zapadalności. Pomimo, iż skutkowało to utratą odsetek od depozytów w łącznej kwocie 18,3 tys. zł, to jednak wpłynęło na ograniczenie powstawania zobowiązań wymagalnych KWP.

OBSZAR

#### 4. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez KWP<sup>67</sup> sprawozdań jednostkowych:

- 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 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/państwowej osoby prawnej (Rb-BZ2),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy planu finansowego państwowego funduszu celowego/agencji wykonawczej/institucji gospodarki budżetowej/Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (Rb-40)<sup>68</sup>.

<sup>67</sup> Zarówno jako dysponenta III stopnia, jak i dysponenta Funduszu.

<sup>68</sup> Kolumnie tego sprawozdania „Plan wg ustawy budżetowej” Komenda podała wartości zerowe, zaś w kolumnie „Plan po zmianach” – kwoty wynikające z Planu finansowego KWP po zmianach.

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania tych sprawozdań. Zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 690-814)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę zarówno jako dysponenta III stopnia, jak i dysponenta FWP, sprawozdania: budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te opracowano terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Wykazane w nich kwoty wynikały z ewidencji księgowej.

## V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli w wyniku kontroli nie sformułowała uwag. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski

Podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.

Natomiast w związku z podjęciem przez Zastępcę Komendanta działań naprawczych polegających na wydaniu polecenia umieszczenia informacji o posiadaniu lub nieposiadaniu uprawnień do emerytury/renty policyjnej w zestawieniu okresów służby zaliczanej do wysługi lat w celu wypłaty odprawy zwalnianemu ze służby policjantowi, NIK odstąpiła od formułowania wniosku w tym zakresie. W zakresie pozostałych stwierdzonych nieprawidłowości NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych z uwagi na znaczne niedoszacowanie budżetu Komendy, sygnalizowane na bieżąco jednostce nadrzędnej.

## VI. 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 o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>69</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>69</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub 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.



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

Olsztyn, 24 kwietnia 2023 r.

Kontroler  
Hubert Sikorski  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie  
Dyrektor  
z up.  
Barbara Zajdel  
Wicedyrektor

.....  
*podpis*