



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.1.2.2024

Pan Jerzy Czebreszuk
p.o. Komendanta Wojewódzkiego
Policji
Komenda Wojewódzka Policji
w Gorzowie Wielkopolskim
ul. Kwiatowa 10, 66-400 Gorzów Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. - wykonanie planu finansowego Komendy
Wojewódzkiej Policji oraz planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie Wlkp., ul. Kwiatowa 10, 66-400 Gorzów Wlkp. (zwana dalej: <i>Komenda</i> lub <i>KWP</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Czebreszuk od 28 lutego 2024 r. p.o. Komendanta Wojewódzkiego Policji W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Jarosław Pasterski, były Komendant Wojewódzki Policji, w okresie od 29 czerwca 2019 r. do 12 stycznia 2024 r. oraz Szymon Sędzik, p.o. Komendanta Wojewódzkiego Policji w okresie od 13 stycznia 2024 r. do 27 lutego 2024 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler/Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Paweł Pawlak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/5/2024 z 3 stycznia 2024 r.,2. Dorota Rudnicka - Kawa, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/6/2024 z 3 stycznia 2024 r.,3. Dariusz Obierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/7/2024 z 4 stycznia 2024 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str.1-4, 983-984)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2023 r. planu finansowego Komendy Wojewódzkiej Policji oraz planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji (dalej zwanego <i>Funduszem</i> lub <i>FWP</i>) pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności (podejmowanych działań przez dysponenta funduszu). Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– planowanie wydatków budżetu państwa,– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,– planowanie i realizacja przychodów Funduszu Wsparcia Policji,– planowanie i wykonanie kosztów i wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,– gospodarowanie wolnymi środkami,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych FWP.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analizy planowania wydatków budżetu państwa

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontroli prawidłowości zmian planu finansowego KWP i FWP w trakcie roku budżetowego,
- kontroli przestrzegania ustalonych dla Komendy limitów wydatków, w tym - limitów środków na wynagrodzenia
- kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań;
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wykonania planu przychodów FWP,
- analizy realizacji kosztów Funduszu,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków Funduszu,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań Funduszu,

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Proces planowania wydatków na 2023 r. przeprowadzony przez KWP opierał się na rzetelnych danych, którymi dysponowała jednostka. Komenda sporządziła w 2022 r. analizę i kalkulację potrzeb finansowych, jednakże nie informując pisemnie Komendy Głównej Policji o wynikającej z niej kwocie niedoszacowania finansowego na kwotę ok. 43 mln zł. Dopiero na etapie realizacji planu finansowego na 2023 r. na bieżąco, w formie pisemnej informowano dysponenta wyższego stopnia o występujących niedoborach.

Brak wystarczających środków doprowadził do sytuacji zaciągania zobowiązań powyżej kwot określonych w planie finansowym KWP w miesiącach od stycznia do listopada 2023 r. w łącznej wysokości 20,1 mln zł.

Kontrola 3% wydatków KWP, a także wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo rezerw wykazała, że objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy i w granicach planowanych kwot, na zadania służące realizacji celów jednostki, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki majątkowe były zasadne i poniesione zostały w sposób celowy.

Stwierdzono jednak przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu zakupu materiałów pędnych w odniesieniu do 22 faktur na łączną kwotę 8,2 mln zł, co wynikało z niezapewnienia dostatecznej wysokości środków przyznanych KWP w planie finansowym. Ponadto Komenda nie naliczała i nie ujmowała w księgach rachunkowych, a w konsekwencji nie wykazywała w sprawozdaniu Rb-28, odsetek z tytułu nieopłacenia w terminie ww. faktur, wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2023 r., w łącznej wysokości 358,8 tys. zł.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia znajdował uzasadnienie we wprowadzonych rozwiązaniach prawnych. Umowy cywilnoprawne zawarte przez KWP były zasadne. Badanie przyznanych w 2023 r. dodatków służbowych oraz funkcyjnych wykazało, że we wszystkich analizowanych przypadkach rozkaz personalny Komendanta (decyzja/zgoda na podwyżkę dodatku) zmieniający kwotę dodatku był każdorazowo wcześniejszy niż złożenie przez funkcjonariusza wniosku o zwolnienie do służby.

NIK pozytywnie ocenia wykonanie w 2023 r. planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji. Dokonywane w ciągu roku zwiększenia i zmniejszenia w planie Funduszu były prawidłowe i rzetelne. Ponoszone przez Komendę wydatki były celowe i służyły realizacji zadań jednostki.

KWP prawidłowo realizowano przychody i koszty Funduszu. Dokonywane w ciągu roku zwiększenia i zmniejszenia w planie Funduszu były prawidłowe i rzetelne. Ponoszone przez Komendę wydatki były celowe i służyły realizacji zadań jednostki. Badanie próby wybranych pozycji kosztów (2,7% kosztów ogółem) wykazało, że ponoszono je w sposób gospodarny oraz na cele i zadania wynikające z przepisów. Nabyte składniki majątku ruchomego były niezbędne i na bieżąco przekazywane do realizacji zadań ustawowych Policji. W jednym przypadku stwierdzono brak wymaganej akceptacji w zakresie kontroli legalności, gospodarności i celowości potwierdzenia wykonania operacji gospodarczej na kwotę 29,5 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. sporządzone przez KWP jako dysponenta III stopnia oraz dysponenta Funduszu. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo, a dane w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wydatki Komendy Wojewódzkiej Policji

1.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1.1.1. Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2023 r. wydatki Komendy wyniosły 332 249,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego w planie finansowym KWP wprowadzono 150 zmian, które ogółem zwiększyły budżet wydatków łącznie o 75 662,7 tys. zł (o 22,8%), tj. do 407 911,7 tys. zł.

Plan wydatków zwiększono środkami budżetowym (33 100,7 tys. zł), środkami przyznanymi w ramach *Programu Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025* (427,7 tys. zł) oraz środkami z rezerw celowych budżetu państwa (42 134,3 tys. zł). W 2023 r. KWP nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej.

W 2023 r. w KWP wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 407 646,1 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (407 911,7 tys. zł) i 124% wykonania 2022 r. (328 805,8 tys. zł). Zrealizowane wydatki w 2023 r. dotyczyły wyłącznie działu 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

³ 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.

Łącznie wydatki KWP w 2023 r. (407 646,1 tys. zł) powiększone o środki FWP (2 170,4 tys. zł) zrealizowane zostały w wysokości 409 816,5 tys. zł, i były wyższe o 56 419,5 tys. zł niż wykonanie 2022 r. (wykonanie 328 805,8 tys. zł oraz z FWP 24 591,2 tys. zł).

Wykonanie wydatków na koniec roku 2023 w odniesieniu do założeń ustawy poniżej 80% wystąpiło m.in. w związku z:

- zabezpieczeniem w ustawie na podstawie przewidywanych potrzeb i wykonania za lata poprzednie płatności za usługi w zakresie szkoleń (§§ 4550, 4700), bieżących remontów (§ 4270), podróży służbowych zagranicznych (§ 4420), jakie zostały zrealizowane w niższej niż zakładano wysokości z uwagi na dokonywane w trakcie roku zmiany priorytetów w zakresie realizowanych zadań oraz wprowadzone oszczędności ze względu na braki środków na bieżącą działalność;

- zabezpieczeniem w ustawie płatności na rzecz osób fizycznych mających nieprzewidywalny charakter, uzależniony od aktualnie prowadzonych spraw: koszty wezwań świadków (§ 3030), zasądzone renty (§ 3050), jakie ostatecznie zostały poniesione w niższej wysokości niż ujęte w ustawie budżetowej;

- ustaleniem przez dysponenta wyższego stopnia limitu w ustawie budżetowej w zakresie wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe - PPK (§ 4710) – nie został zrealizowany ze względu na niższe niż zakładano zainteresowanie pracowników udziałem w programie PPK. W trakcie roku dokonywano przeniesień niewykorzystanych środków na zabezpieczenie bieżącej działalności;

- niezrealizowaniem inwestycji (w § 6050 rozdz. 75405) - plan na inwestycje był akceptowany przez KGP, zmniejszenie planu w trakcie roku było realizowane przez dysponenta nadrzędnego;

- ustaleniem przez dysponenta wyższego stopnia limitu w ustawie budżetowej w zakresie ekwiwalentów w zamian za umundurowanie dla funkcjonariuszy (§ 4180 w rozdz. 75402), które wypłacone zostały w niższej kwocie;

- ustaleniem wysokich limitów w rozdziale 75407 uwzględniających planowaną budowę nowej siedziby Centralnego Biura Zwalczania Cyberprzestępczości (CBZC) oraz naliczone na podstawie zarządzeń organizacyjnych KGP dodatkowe etaty dla CBZC. Z uwagi na przesunięcie zadania budowy nowej siedziby CBZC z 2023 r. na rok 2024, nie zrealizowano w związku z tym dodatkowych etatów, a limity naliczone w paragrafach 3070, 4080, 4270, 4430, 4480, 4710, 6050 nie osiągnęły planowanej wielkości, z czego wynikało: niewykonanie inwestycji, niższy podatek od nieruchomości, brak usług remontowych, oraz niższa wartość w paragrafach w których wydatki odnoszą się do liczby zatrudnionych i świadczeniobiorców;

- ujęciem w ustawie budżetowej środków w §§ 4258 i 4259 w rozdziale 75404 (kwota 418 tys. zł.) oraz w § 6059 w rozdziale 75405 (kwota 165 tys. zł.) na realizację zadań w zakresie projektów unijnych, które nie zostały wydatkowane z uwagi na wprowadzone w trakcie trwania roku budżetowego zmiany w planach projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

W 2023 r. KWP otrzymała środki w ramach rezerw celowych na łączną kwotę 42 134,3 tys. zł, z czego wykorzystano 42 117,8 tys. zł, tj. 99,96%.

(akta kontroli str. 356-361, 1667-1673)

1.1.2. Ogółem wykonanie wydatków KWP w 2023 r. wg Rb-28 wyniosło 407 646,1 tys. zł i było wyższe o 24,2 % niż w 2022 r. (328 082 tys. zł). Wykonanie wydatków w stosunku do kwot ujętych w planie finansowym oraz w stosunku do wykonania w roku 2022 przedstawiało się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wykonanie 2022 r. wyniosło 7 746 tys. zł, zaś wykonanie 2023 r. – 8 966 tys. zł (więcej o 1 220 tys. zł, tj. 15,8%). W porównaniu do planu 9 033 tys. zł wykonanie wyniosło 99,3 %;

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wykonanie 2022 r. wyniosło 312 831 tys. zł, natomiast wykonanie 2023 r. – 397 513 tys. zł (więcej o 84 682 tys. zł, tj. o 27%), stanowiąc 125,3 %; w stosunku do planu wynoszącego 317 291 tys. zł;

- wydatki majątkowe – wykonanie 2022 r. – 7 497 tys. zł, przy wykonaniu 2023 r. równym 1 138 tys. zł (mniej o 6 359 tys. zł., oraz kwocie zaplanowanych wydatków w wysokości 1 100 tys. zł (103,4%).

W odniesieniu do poprzedniego roku, poniesione przez KWP w 2023 r. wydatki były wyższe, co było wynikiem finansowania w 2022 r. części wydatków bieżących i majątkowych z Funduszu Wsparcia Policji

Relacja wydatków roku 2023 do roku poprzedniego w ramach poszczególnych grup ekonomicznych wahała się od 15,2% do 127,1%. Największe różnice wystąpiły w następującym zakresie:

- wydatków majątkowych – w 2023 r. wydano 1 138 tys. zł, co stanowiło 15,2% wykonania w 2022 r. Wyższe wykonanie wydatków majątkowych w 2022 r. związane było z realizacją zakupu sprzętu transportowego na kwotę 6 100 tys. zł., do realizacji działań związanych z zabezpieczeniem wschodniej granicy RP;

- wydatków bieżących jednostek budżetowych - w 2023 r. wykonano wydatki w 127,1% w stosunku do 2022 r. Wyższe wykonanie wydatków bieżących związane było ze wzrostem cen energii, materiałów i usług. Ponadto część wydatków w 2022 r. realizowana była z Funduszu Wsparcia Policji, m.in. zakupu paliwa i części do pojazdów służbowych (5 932,3 tys. zł), energii elektrycznej (4 014,6 tys. zł.),

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wydatki w 2023 r. wzrosły w porównaniu do 2022 r. o 24,2%. Wynikało to przede wszystkim ze zmian wysokości stawek świadczeń dla funkcjonariuszy.

(akta kontroli str. 1667-1674)

1.1.3. Przeciętne zatrudnienie w KWP w 2023 r. ogółem wyniosło 3 272,49 osoby⁴ i zmniejszyło się w porównaniu do 2022 r. o 76,77 osoby tj. o 2,34%. Na koniec 2023 r. zatrudnienie wyniosło 3 287,2 osoby, z tego 2 632 osoby w grupie 10 (żołnierze i funkcjonariusze). W 2023 r. ze służby w garnizonie lubuskim odeszły ze służby 262 osoby, a przyjęcia do służby w 2023 r. wyniosły 141 osób. Brak chętnych do służby w Policji w 2023 r. spowodował wysoki wskaźnik wakatów (9,4%) - na koniec 2023 r. wynosił 273 osoby.

Przeciętne wynagrodzenie w garnizonie lubuskim ogółem wzrosło o 12,72% z 6 493,11 zł do 7 319,33 zł, przy czym ogółem w KWP o 11,93% z 6 701,57 zł do 7 500, 91 zł, zaś w samej Komendzie w grupie 10 z 7 499,10 zł do 8 383,53 zł (o 11,79%), w grupie 03 z 4 974,78 zł do 5 714,92 zł (o 14,88%) i w grupie 01 z 4 603,75 zł do 5 165,81 zł (o 12,21%). Wydatki na wynagrodzenia/uposażenia w 2023 r. ponoszono zgodnie z planem po zmianach. Wzrost kosztów wynagrodzeń w 2023 r. w stosunku do roku 2022 wynikał z faktu, że od 1 stycznia 2023 r. wprowadzona

⁴ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych wg metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70.

została podwyżka wynagrodzeń zgodnie z ustawą budżetową na rok 2023, która zakładała wzrost wynagrodzeń o 7,8%⁵.

Ponadto wzrost wynagrodzeń w 2023 r. pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania oraz członków korpusu służby cywilnej KWP wynikał również z dwukrotnego podwyższenia minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 r. tj. do kwoty 3 490 zł od 01.01.2023 r. i do kwoty 3 600 zł od 01.07.2023 r., zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 roku⁶. Dodatkowo fundusz wynagrodzeń pracowników cywilnych Policji został zwiększony w ramach środków Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA) na częściową rekompensatę skutków wprowadzenia nowych stawek minimalnego wynagrodzenia w 2023 r., przeciwdziałającą „spłaszczeniu” wynagrodzeń. (Decyzja w sprawie zmian w budżecie na rok 2023 z dnia 29.06.2023 r.).

Ustawą z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw⁷ dokonano zmian w budżecie państwa, co skutkowało zwiększeniem limitu wydatków o środki z przeznaczeniem na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 3,2% kwoty stanowiącej 5/12 planowanych na br. wynagrodzeń osobowych i uposażeń, w celu wypłaty jednorazowych specjalnych dodatków motywacyjnych.

Wzrost uposażeń funkcjonariuszy KWP wynikał również z podwyższenia kwoty bazowej w ustawie budżetowej na rok 2023 dla obliczania uposażeń od 1 marca 2023 r. oraz mechanizmu wyrównującego uposażenia za miesiąc styczeń i luty 2023 r. Zgodnie z tymi rozwiązaniami⁸ uposażenie funkcjonariuszy wypłacane w okresie od 1 marca 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. podlegało każdorazowemu zwiększeniu o 1/5 różnicy pomiędzy uposażeniem należnym na dzień 1 marca 2023 r. obliczonym na podstawie kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej na rok 2023, a uposażeniem należnym na dzień 1 stycznia 2023 r.⁹

Na wzrost uposażeń funkcjonariuszy wpłynęła realizacja rozporządzeń MSWiA zmieniających rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad otrzymywania i wysokości uposażenia zasadniczego policjantów, dodatków do uposażenia oraz ustalania wysługi lat, od której był uzależniony wzrost uposażenia zasadniczego, tj.:

- wzrost dodatku funkcyjnego do wysokości nie mniejszej niż 20% podstawy wymiaru stanowiącej sumę należnego policjantowi uposażenia zasadniczego oraz dodatku za stopień w stawce ustalonej dla policyjnego stopnia etatowego odpowiadającego zajmowanemu stanowisku służbowemu¹⁰;
- zmiana (Załącznik nr 1) – Tabela grup zaszeregowania stanowisk służbowych policjantów oraz odpowiadających im stawek uposażenia zasadniczego wyrażonych w postaci mnożników kwoty bazowej¹¹;
- podwyższenia dodatków kontrterrorystycznych do kwoty 2000 zł¹²;

⁵ W ustawie budżetowej na 2023 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.) wprowadzono nowe kwoty bazowe dla: członków korpusu służby cywilnej: w 2022 r. - 2031,96 zł; w 2023 r. - 2190,45 zł - wzrost o 7,8%; funkcjonariuszy: w 2022 r. - 1614,69 zł; w 2023 r. - 1740,64 zł - wzrost o 7,8%

⁶ Dz.U. poz.1952

⁷ Dz.U.2023 poz.1574

⁸ art. 41 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2666).

⁹ dla uposażenia funkcjonariuszy od dnia 1 stycznia 2023 r. do 28 lutego 2023 r. stosuje się kwoty bazowe ustalone w ustawie budżetowej na 2022 rok

¹⁰ Dz.U. z 2023 r. poz. 376.

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 385.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 653.

- przeszeregowania grup dyżurnych¹³;
- przeszeregowania od 1 stycznia 2023 r., 25% funkcjonariuszy pełniących w dniu 1 stycznia 2022 r. służbę na stanowisku zaseregowanym do grupy 5¹⁴.

(akta kontroli str. 660)

1.1.4. Spośród 262 policjantów, którzy w 2023 r. odeszli ze służby, badaniem objęto 19 funkcjonariuszy (7,25%), którzy wnioskowali o odejście i złożyli wnioski w okresie krótszym niż 4 miesiące od zmiany dodatku służbowego/funkcyjnego oraz spełniali warunki do otrzymania świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego. Spośród ww. 19 funkcjonariuszy 15 odeszło ze służby w 2023 r., a czterech w 2024 r. Wysokość podwyższenia dodatku ogółem zawierała się w przedziale od 10 zł do 1,0 tys. zł (łącznie 10 tys. zł).

Zgodnie z § 8 pkt 5 rozporządzenia¹⁵ dodatek funkcyjny można w zależności od oceny wywiązywania się przez policjanta z obowiązków oraz realizacji przez niego zadań i czynności służbowych podwyższać na stałe lub na czas określony w granicach stawek (do 60-80 % - w zależności od kategorii - podstawy wymiaru stanowiącej sumę należnego policjantowi uposażenia zasadniczego oraz dodatku za stopień w stawce ustalonej dla policyjnego stopnia etatowego odpowiadającego zajmowanemu stanowisku służbowemu).

Przedział kwot zwiększenia dodatku w ujęciu procentowym w 2023 r. wyniósł od 0,67% (z 1 490 zł do 1 500 zł tj. o 10 zł) do 47% (z 1 700 zł do 2 500 zł tj. o 800 zł) wartości dodatku przed zwiększeniem.

Średnia kwota zwiększenia wyniosła 526,32 zł (a w ujęciu procentowym – 34,1%), zaś w rozbiciu na rodzaj dodatku, tj. funkcyjnych (14) oraz służbowych (5) odpowiednio średnio o: funkcyjne – 629,29 zł (32,9%) i służbowe – 238 zł (tj. 34,9%). We wszystkich 19 przypadkach rozkaz personalny (decyzja o podwyżce dodatku) Komendanta zmieniający kwotę dodatku był wcześniejszy niż złożenie przez funkcjonariusza wniosku o zwolnienie ze służby, w terminie do 7 dni – 8, do 14 – 2, do 30 – 7, powyżej 30 dni – 2, natomiast sama zmiana wysokości dodatku następowała także później.

Badaniem objęto próbę pięciu funkcjonariuszy, którym wysokość dodatku wzrosła w 2023 r. o najwyższe kwoty tj. 800-1 000 zł (łącznie o 4,35 tys. zł). W rozkazach personalnych, poprzedzonych wnioskiem personalnym oraz raportem o zwolnienie ze służby wśród przyczyn uzasadniających podniesienie wysokości dodatku wskazano m.in.:

- id 701227 – zastępca naczelnika Wydziału Gospodarki Materiałowo-Technicznej KWP, wzrost dodatku o 800 zł, tj. 47% (rozkaz personalny nr 12 z 10.01.2023 r.), w uzasadnieniu m.in.: skutecznie kierował zespołami podległych funkcjonariuszy, wykazywał duże zaangażowanie i własną inicjatywę w działaniu, cechował go profesjonalizm, decyzyjność, duża wiedza merytoryczna w dziedzinie transportu; raport o zwolnienie ze służby z 25.01.2023 r.

- id 564002 – KPP w Nowej Soli, wzrost dodatku o 1.000 zł, tj. 41,7% (rozkaz personalny nr 114 z 10.01.2023 r.), w uzasadnieniu m.in.: wywiązywanie się z obowiązków służbowych, sumienność, dyspozycyjność, dobre wyniki wykrywcze, profesjonalizm w realizacji zadań służbowych; raport o zwolnienie ze służby z 01.02.2023 r.

- id 701243 – naczelnik Wydziału, wzrost dodatku o 850 zł, tj. 42,5% (rozkaz personalny nr 116 z 10.01.2023 r.), w uzasadnieniu m.in.: wzorowe wywiązywanie się

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1883.

¹⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 580.

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie szczegółowych zasad otrzymywania i wysokości uposażenia zasadniczego policjantów, dodatków do uposażenia oraz ustalania wysługi lat, od której jest uzależniony wzrost uposażenia zasadniczego (Dz.U. z 2015 r. poz. 1236 ze zm.).

z obowiązków służbowych, wskazano że reprezentuje komendę w ramach współpracy transgranicznej, dyspozycyjny i zaangażowany w służbę; raport o zwolnienie ze służby z 01.02.2023 r.

- id 618840 – komendant komendy miejskiej, podwyżka dodatku 800 zł, tj. 29,6% (rozkaz personalny nr 113 z 10.01.2023 r.) w uzasadnieniu m.in.: bardzo dobre wyniki kierowanej przez niego jednostki, poprawa bezpieczeństwa na terenie działania jednostki, duża wiedza merytoryczna; raport o zwolnienie ze służby z 17.01.2023 r., wpływ 19.01.2023 r.,

- id 544424 – zastępca komendanta podwyżka dodatku 900 zł, tj. 45% (rozkazy personalne z 13.12.2022 r. i 29.12.2022 r., w uzasadnieniu m.in.: wzorowe wywiązywanie się z obowiązków, nadzór nad służbami kryminalnymi komendy osiągającymi bardzo dobre wyniki, zaangażowanie i sumienność w powierzonych obowiązkach; raport o zwolnienie ze służby z 04.01.2023 r.

W ośmiu przypadkach funkcjonariusze złożyli wnioski o odejście ze służby w 2023 r., lecz odeszli ze służby w 2024 r. Połowa z nich, tj. czterech otrzymało podwyżkę dodatku. Badaniem objęto dwóch funkcjonariuszy, przy czym podwyżka dodatku wyniosła powyżej 100 zł (u pozostałych dwóch były to kwoty 10 zł i 90 zł) i nastąpiła w okresie miesiąca przed złożeniem raportu, i tak:

- id 618660 – kierownik sekcji, podwyżka dodatku funkcyjnego o 410 zł, tj. 25,8% (rozkaz personalny nr 1514 z 7.11.2023 r.) wskazano, iż wzięto pod uwagę argumentację z wniosku personalnego w którym uzasadniano podniesienie dodatku m.in.: dużym zaangażowaniem w powierzone zadania, zdyscyplinowanie i dyspozycyjność, jak też zaangażowanie w obowiązki. Wskazano, że funkcjonariusz realizuje zadania na bardzo wysokim poziomie, raport o zwolnienie ze służby z 27.12.2023 r., z dniem 16.02.2024 r.

- id 623866 - kierownik sekcji, podwyżka dodatku funkcyjnego o 340 zł, tj. 20,5% (rozkaz personalny nr 2131 z 20.12.2023 r.) w uzasadnieniu wskazano, iż wzięto pod uwagę argumentację z wniosku personalnego, tj.: że funkcjonariusz wykazuje duże zaangażowanie, jest zdyscyplinowany, dyspozycyjny, zaangażowany w pracy, a także powierzone zadania realizuje na bardzo wysokim poziomie. Raport o zwolnienie ze służby z 21.12.2023 r. (wpływ do KWP 27.12.2023 r.), z dniem 16.02.2024 r.

Badanie wykazało że w 17 na 19 (89,5%) przypadków upłynęło mniej niż 30 dni pomiędzy rozkazem personalnym o zwiększeniu dodatku, a datą złożenia wniosku o zwolnienie ze służby (wzrost dodatku dla ww. o średnio 582,35 zł). Zdaniem NIK powyższe może świadczyć o nieformalnych uzgodnieniach między przełożonymi a funkcjonariuszami w zakresie podwyższenia dodatków stałych przed formalnym złożeniem wniosku o zwolnienie ze służby przez funkcjonariusza. Ponadto może to również świadczyć o brakach w systemie kontroli zarządczej, w tym nieefektywnym zarządzaniu zasobami ludzkimi, gdyż funkcjonariusze nie komunikują przełożonym z wyprzedzeniem zamiaru przejścia na emeryturę, co utrudnia prawidłowe przydzielanie zadań i długoterminowe rozłożenie pracy między funkcjonariuszy. Znaczącym utrudnieniem w sprawnej organizacji pracy byłby fakt, że przełożony każdorazowo zaskakiwany byłby przez podwładnych wnioskami o zwolnienie ze służby w celu przejścia na emeryturę.

(akta kontroli str. 661-747)

W 2023 r. przed upływem pół roku służby, z garnizonu lubuskiego odeszło łącznie 20 funkcjonariuszy (z tego czterech z KWP, czterech z Komend Miejskich Policji (KMP) i 12 z Komend Powiatowych Policji (KPP)). Jeden spośród ww. 20 funkcjonariuszy odszedł ze służby z inicjatywy pracodawcy, pozostali z własnej.

Czas służby do 30 dni dotyczył czterech funkcjonariuszy, od 31 do 90 dni także czterech, pozostałych 12 służyło od 91 do 180 dni. Wypłatę jednomiesięcznej

odprawy, stosownie do art. 115 ust 4 ustawy o Policji¹⁶, otrzymało 17 funkcjonariuszy w łącznej kwocie 72 215,70 zł, średnio 4 248 zł.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop w powyższej grupie uzyskało 11 funkcjonariuszy łącznie w wysokości 26 036,26 zł, średnio 2 367 zł. Pozostałym dziewięciu ekwiwalent nie przysługiwał. Dla ww. 11 funkcjonariuszy liczba dni niewykorzystanego urlopu wynosiła od 2 do 35 dni (w tym przypadku 9 dni z 2022 r. i 26 dni z 2023 r.), średnio 12,7. Wartość wypłaconego ekwiwalentu zawierała się w przedziale od 396,67 zł do 7291,67 zł.

Wśród przyczyn niewykorzystania urlopu przed zwolnieniem ze służby we wszystkich, poza jednym (ekwiwalent w wysokości 396,67 zł), przypadkach był udział w szkoleniu zawodowym/kursie podstawowym. Natomiast w przypadku trzech funkcjonariuszy odprawy nie zostały wypłacone ze względu na postanowienia art. 115 ust. 2 i 3 ustawy o Policji stanowiącego, że przy ustalaniu wysokości odprawy uwzględnia się również okresy nieprzerwanej zawodowej służby wojskowej, jeżeli bezpośrednio po zwolnieniu z tej służby żołnierz został przyjęty do służby w Policji i nie otrzymał odprawy z tytułu poprzednio pełnionej służby. Przepis powyższy stosuje się odpowiednio w przypadku podjęcia służby w Policji po zwolnieniu ze służby w innych służbach, w których przysługują świadczenia tego rodzaju.

(akta kontroli str. 676)

1.1.5. Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2023 r. wyniosły 8 966,4 tys. zł, co stanowiło 99,97% planu po zmianach (8 968,8 tys. zł) i 115,68% wykonania w 2022 r. (7 751,1 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesiono w § 3070 (wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom) w wysokości 8 860,2 tys. zł. Środki te przeznaczono m.in. na wypłatę: dopłat do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin (3 289,0 tys. zł), równoważnika za brak lokalu (2 427,8 tys. zł), zasiłków na zagospodarowanie i osiedleniowych oraz ryczałtów z tytułu przeniesienia (889,8 tys. zł) oraz równoważnika za remont lokalu (904,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 1667-1673)

1.1.6. Liczba osób wykonujących zadania na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło finansowanych ze środków na wynagrodzenia bezosobowe w 2023 r. zmniejszyła się w porównaniu z rokiem 2022 r. z 10 (pięć osób - umowy zlecenia i pięć osób - umowy o dzieło) do trzech (wyłącznie umowy zlecenia). Wydatki z tego tytułu zmniejszyły z 88,4 tys. zł do 64,7 tys. zł.

Badanie umów wszystkich trzech osób z 2023 r. wykazało, że dwie z trzech były pracownikami komend powiatowych (jako sprzątaczkami) i zostały zatrudnione w oparciu o umowę zlecenie jako palacze na posterunkach policji (w zakresie obsługa kotła CO, rozpalaniu i utrzymywaniu odpowiednich temperatur).

Ww. dwie umowy obowiązywały w okresie od odpowiednio: 3 i 4 października 2022 r. do końca okresu grzewczego 2022/2023 oraz od 16 października 2023 r., do końca okresu grzewczego 2023/2024 (nie później niż do 15 maja 2024 r.), a dzienny czas świadczenia usługi określono na max. 2,5 h. Stawki za godzinę pracy określono na poziomie odpowiadającym stawkom jak dla wynagrodzenia minimalnego.

Zadania oraz godziny realizowanych zadań w ramach umów zleceń nie były tożsame z zadaniami wynikającymi z opisu stanowisk pracy. W zakresie obowiązków ww. osób, zatrudnionych na stanowisku sprzątaczką, było utrzymanie czystości i porządku pomieszczeń posterunków policji.

Kwota wydatków z tytułu umów dla ww. osób wyniosła w 2023 r.:

- 10 784,25 zł – posterunek w Brodach,
- 9 846,25 zł – posterunek w Pszczewie.

¹⁶ Dz.U.2024.0.145 t.j. - Ustawa z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji

Zadania realizowane przez ww. osoby miały charakter tymczasowy, realizowane były poza godzinami pracy etatowej i były uzasadnione okolicznościami (czasowe utrzymanie ciepła w pomieszczeniach komend, wyłącznie w okresie grzewczym).

Trzecia z umów zawarta została po uprzednim, dwukrotnie nierozstrzygniętym, postępowaniu kwalifikacyjnym w ramach naboru na stanowisko w Zespole Inwestycji i Remontów Wydziału Nieruchomości KWP. Przedmiotem umowy nr 117/WN/Z/22 z 30 września 2022 r. było świadczenie usług w zakresie obowiązków kierownika robót, wykonywanie nadzoru inwestorskiego oraz sprawowanie kontroli technicznej utrzymania obiektów budowlanych. Umowa zawarta została na okres od 30 września 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. W tym czasie osoba nie była pracownikiem KWP. Wydatki poniesione na realizację tej umowy w 2023 r. wyniosły 44 146,40 zł.

(akta kontroli str. 1031-1032)

1.1.7. Wydatki majątkowe KWP w 2023 r. według planu finansowego w wysokości 1 265,0 tys. zł zaplanowano na cztery zadania inwestycyjne. W trakcie roku zrezygnowano z jednego zadania o wartości 165,0 tys. zł pn. Termomodernizacja budynku Komisariatu Policji przy ul. Przemysłowej 9 w Sławie. Zmiana była celowa i wynikała z wcześniejszego zakończenia prac (w końcu 2022 r., a nie jak wcześniej planowano w 2023 r.).

Do planu wprowadzono cztery nowe zadania o łącznej wartości 529,0 tys. zł, tj.:

1. Zaprojektowanie i budowa zapasowego łącza radioliniowego sieci OST-112 do budynku PSP w Nowej Soli (70,0 tys. zł.)
2. Zakup z dostawą elementów systemu Multikom w ramach cyfryzacji systemów radiokomunikacyjnych lubuskiego garnizonu policji (84,4 tys. zł.)
3. Zakup i dostawa 4 szt. samochodów osobowych w policyjnej wersji nieoznakowanej segmentu C dla jednostek policji (363,7 tys. zł.)
4. Zakup urządzenia do automatycznego pomiaru stężenia alkoholu w wydychanym powietrzu (10,9 tys. zł.).

Powyższe zmiany miały na celu:

ad 1 – budowa łącza radioliniowego sieci OST-112 pomiędzy Komendą Powiatową Policji w Nowej Soli a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowej Soli w celu zapewnienia rezerwowego łącza do sieci OST-112,

ad 2 – cyfryzacja posiadanych systemów radiokomunikacyjnych policji garnizonu lubuskiego poprzez modernizację elementów systemu integrującego urządzenia łączności głosowej do standardu IP w związku z migracją posiadanych łączy telekomunikacyjnych do standardu IP.,

ad 3 i 4 – zakup sprzętu niezbędnego do wykonywania czynności i zadań służbowych.

Kwota wydatków majątkowych wg. planu po zmianach wyniosła 1 144,0 tys. zł, a jej wykonanie wyniosło 100%.

Zaplanowanych było łącznie sześć zadań, poza ww. czterema jeszcze zakup i dostawa 2 szt. pojazdów z napędem elektrycznym dla KWP w Gorzowie Wlkp. (499,7 tys. zł) oraz częściowa realizacja zadania „Posterunek Policji w Słońsku – budowa nowej siedziby” (116,9 tys. zł.).¹⁷

¹⁷ KWP nie zrealizowała zadania, zaplanowanego w trakcie roku, o wartości 783,1 tys. zł pn. Centralne Biuro Zwalczania Cyberprzestępczości Zarząd Gorzów Wielkopolski – budowa nowej siedziby I Etap – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej objętego było postępowaniem przetargowym, gdzie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej oraz po upływie terminu na wniesienie odwołania ujawniły się okoliczności stanowiące istotną wadę postępowania niemożliwą do usunięcia. W dniu 08.08.2023r. postępowanie zostało unieważnione - podstawa prawna art.255 pkt 6 ustawy Pzp z dnia 11 września 2019 roku (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1710 z późn. zm.).

W ramach poniesionych wydatków majątkowych zrealizowane zostało częściowo zadanie pn. Posterunek Policji w Słońsku- budowa nowej siedziby. Osiągnięty efekt rzeczowy polegał na wykonaniu pełnobrażowej dokumentacji projektowo-kosztorysowej wraz z pozwoleniem na budowę.

Wybudowane zostało ponadto łącze radioliniowe sieci OST-112 pomiędzy Komendą Powiatową Policji w Nowej Soli a Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Nowej Soli. Zapewnione jest rezerwowe łącze do sieci OST-112.

Dostarczone zostały sterowniki Minikom IP - 6 szt., które po konfiguracji zamontowane zostaną w jednostkach, w których są łącza telekomunikacyjne standardu IP, co pozwoli na zdalny dostęp do urządzeń radiowych, ich zdalną konfigurację i zarządzanie cyfrowymi systemami radiokomunikacyjnymi.

Zakupiono i wydano do użytkowania sprzęt niezbędny do wykonywania czynności służbowych policjantów garnizonu lubuskiego: samochody policyjne 6 sztuk oraz urządzenie do pomiaru stężenia alkoholu w wydychanym powietrzu.

(akta kontroli str. 534-551)

1.1.8. W 2023 r. KWP otrzymała środki w ramach rezerw celowych (m.in. w poz. 4, 59, 35, 56, 16, 72) na podstawie 12 decyzji Ministra Finansów na łączną kwotę 42 134,3 tys. zł, z czego wykorzystano 42 117,8 tys. zł, tj. 99,96%.

Naczelnik Wydziału Finansów KWP¹⁸ wyjaśniła m.in., że przyczyną nieujęcia w planie jednostki środków na zadania, które były znane na etapie konstruowania budżetu, a które sfinansowano następnie środkami z rezerw był fakt, że Komendant (dysponent III st.) konstruując projekt planu finansowego na 2023 r., mógł planować wydatki wyłącznie w ramach limitów środków określonych przez KGP (dysponent II st.). Limity te nie zabezpieczały jednak w pełni przewidywanych na 2023 r. potrzeb KWP, w tym nie uwzględniały wzrostu kosztów funkcjonowania jednostki związanych m.in. ze wzrostem cen materiałów, usług, paliwa, energii oraz wzrostu kosztów związanych z wypłatą świadczeń dla funkcjonariuszy spowodowanych m.in. nowymi dodatkami i większą liczbą funkcjonariuszy ubiegających się o wypłatę świadczeń.

(akta kontroli str. 570-575)

Szczegółowej analizie poddano wydatki z przyznaných rezerw celowych w wysokości 13 025,5 tys. zł (tj. 30,9% ogółu rezerw) w tym:

1) 766,4 tys. zł, poz. 35, decyzja nr MF/FS7.4143.3.211.2023.MF.3171 z 8 sierpnia 2023 r., rezerwa celowa budżetu państwa przeznaczona na sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego funkcjonariuszom Policji, Służby Ochrony Państwa, Straży Granicznej oraz Państwowej Straży Pożarnej.

Na etapie projektu planu wydatków w III etapie planowania na 2023 r. dysponent otrzymał limity wydatków w przedziale wydatków na sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego. Dysponent III stopnia pozostawał bez wpływu na określenie wysokości przyznaných w tym zakresie limitów a na tym etapie brak było możliwości dokładnego wyliczenia ewentualnych dodatkowych potrzeb z uwagi na brak możliwości dokonania dokładnej kalkulacji ile osób nabędzie prawa do świadczenia motywacyjnego oraz podwyższenia świadczenia i w jakim terminie z uwagi na zmiany wysługi, zwolnienia policjantów lub przeniesienia w trakcie roku budżetowego. Dysponent nadrzędny dokonywał w trakcie roku budżetowego rozliczeń wykorzystania oraz potrzeb w zakresie przyznaných limitów na świadczenia motywacyjne. KWP przekazywała do dysponenta nadrzędnego przewidywane wydatki wynikające z bieżących rozliczeń świadczeń motywacyjnych.

¹⁸ pełniąca funkcję Głównego Księgowego

2) 3 396,4 tys. zł, poz. 16, decyzja nr MF/FS7.4143.3.348.2023.MF.6444 z 15 grudnia 2023 r., środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczone na uregulowanie przez Policję zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa.

3) 1 403,4 tys. zł, poz. 16, decyzja nr MF/FS7.4143.3.351.2023.MF.6614 z 22 grudnia 2023 r., środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczone na uregulowanie przez Policję zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa.

4) 7 159,3 tys. zł, poz. 4, decyzja nr MF/FS7.4143.3.99.2023.MF.1854 z 30 maja 2023 r., środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczone na uzupełnienie wydatków budżetowych Policji, głównie na świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za policjantów zwalnianych ze służby bez nabycia prawa do renty bądź emerytury policyjnej, pozostałe należności dla funkcjonariuszy oraz pozostałe wydatki bieżące.

Jak wskazała Naczelnik Wydziału u Finansów KWP nie ma wpływu na określenie wysokości limitów ujętych w planie finansowym. Decyzja w tym zakresie należy do dysponenta nadrzędnego zgodnie z Zarządzeniem nr 2 KGP z dnia 1.04.2016 r. w sprawie Regulaminu Komendy Głównej Policji Biuro Finansów KGP realizuje zadania w zakresie zabezpieczania środków finansowych na realizację zadań Policji (§ 27 pkt 2 i 5).

Dysponent zgłosił potrzeby w piśmie z dnia 25.01.2023 r. do projektu planu oraz z dnia 10.03.2023 r. po otrzymaniu planu finansowego, ponadto potrzeby były zgłaszane w ramach dokonywanych rozliczeń planu w trakcie trwania roku.

5) 300 tys. zł, poz. 59, decyzja nr MF/FG2.4143.3.303.2023.MF.3987 z 15 września 2023 r. środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa przeznaczone na realizację zadania pn. „Zakup dwóch samochodów z napędem elektrycznym dla potrzeb Policji garnizonu lubuskiego”, przez Komendę Wojewódzką Policji w Gorzowie Wielkopolskim. Dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Zielonej Górze.

Powyższe środki wydatkowano zgodnie z celami, na które zostały uruchomione ww. rezerwy celowe i wykorzystano w całości.

Ponadto w 2023 r. wystąpiły w przypadku trzech rezerw celowych blokady planowanych wydatków w łącznej w wysokości 16,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 571-575, 1089-1140)

1.1.9. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym w kwocie powyżej 500 zł. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w wysokości 11 317,2 tys. zł, tj. 2,77 % wydatków KWP ogółem. W badanej próbie wszystkie wydatki stanowiły wydatki bieżące.

W wyniku analizy 41¹⁹ wylosowanych oraz trzech dobranych celowo dowodów księgowych i dokumentacji z nimi związanej ustalono, że:

1. wydatki zostały prawidłowo skalkulowane;
2. wydatki na dzień zapłaty mieściły się w planie finansowym na 2023 r.;
3. wydatków dokonywano w sposób celowy, gospodarny i oszczędny;
4. w badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących trybu udzielania zamówień publicznych, bądź regulaminu wewnętrznego dotyczącego udzielania zamówień poniżej ustawowych progów;

¹⁹ Wylosowano metodą monetarną (Monetary Unity Sampling) 47 wydatków o wartości 7 105,9 tys. zł. Sześć wydatków dotyczyło tego samego dokumentu (faktury) w związku z czym badaniem objęto 41 dokumentów na ich pełną wartość tj. 11 317,2 tys. zł.

5. na wszystkich badanych dokumentach księgowych zamieszczone były m.in. adnotacje wraz z podpisami osób potwierdzających, że: wydatki były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
6. wszystkie zostały zaksięgowane i ujęte we właściwych okresach sprawozdawczych w księgach rachunkowych KWP;

(akta kontroli str. 532)

W badanej próbie dowodów księgowych 32 (72,7%) stanowiły wydatki na zakup materiałów pędnych od jednego kontrahenta, tj. PKN Orlen S.A. Analiza zdarzeń gospodarczych za 2023 r. z ww. kontrahentem wykazała m.in., że w wyniku realizacji umowy nr 91/37/Ctr/22/TJ zawartej przez Komendę Główną Policji 8 czerwca 2022 r. z PKN Orlen S.A. z siedzibą w Płocku w zakresie dostawy paliw i płynów eksploatacyjnych na rzecz jednostek Policji wynikły opóźnienia w regulowaniu zobowiązań. W toku badania ustalono, że w przypadku 22 faktur z PKN Orlen S.A. o łącznej wartości 8 157,3 tys. zł wystąpiły sytuacje gdy mimo przedłużenia terminu płatności nie został on dotrzymany co opisano szerzej w sekcji: *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W związku z opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań wynikającymi z faktur zakupu, KWP w 2023 r. otrzymała trzy noty odsetkowe dotyczące transakcji z Orlen, tj.:

- nr N900019642 z 02.03.2023 r. (dotyczącej 10 faktur opłaconych w 2023 r., a wystawionych jeszcze w 2022 r. – w okresie od sierpnia do grudnia) o wartości odsetek 188 322,22 zł,

- nr N900023148 z 06.07.2023 r. (dotyczącej 4 faktur wystawionych w okresie styczeń-luty 2023 r.) o wartości odsetek 67,5 tys. zł,

- nr N900027651 z 05.01.2024 r. (wpływ do KWP 22.01.2024 r., dotyczącej 18 faktur wystawionych w okresie marzec – listopad 2023 r.) o wartości odsetek 358,8 tys. zł.

KWP w Gorzowie Wlkp. wykazywało zobowiązania wymagalne wobec PKN Orlen S.A. zgodnie z terminem płatności i były one prezentowane w sprawozdaniach Rb-28 w okresach marzec-grudzień 2023 r.

W przypadku pierwszej z not prolongowany termin zapłaty (ostatecznie do 28.02.2023 r.) został dotrzymany i KWP kwotą główną wynikającą z zaległości uregulowała 28.02.2023 r. Pismem z 15.03.2023 r. Komendant Wojewódzki zwrócił się do PKN Orlen S.A. o umorzenie naliczonych odsetek za nieterminowe płatności. Odsetki w pełnej wysokości tj. w kwocie 188 322,22 zł zostały ostatecznie umorzone przez kontrahenta 16.08.2023 r., o czym KWP została poinformowana pismem nr Ctr/D/1820/23 Dyrektora Biura Logistyki KGP z 25.08.2023 r.

Także w przypadku kolejnych faktur po upływie ich terminu płatności, KWP za pośrednictwem KGP, formułowała pisma wnosząc o umorzenie odsetek. Te jednak do końca 2023 r. nie zostały umorzone i były ujęte w księgach rachunkowych oraz wykazane w rocznym sprawozdaniu budżetowym KWP.

Kwota zobowiązań wymagalnych, wynikających z ww. not, w 2023 roku według miesięcznych sprawozdań Rb-28 kształtowała się następująco: w marcu 188,3 tys. zł; w kwietniu na kwotę 188,3 tys. zł; w maju na kwotę 188,3 tys. zł.; w czerwcu na kwotę 188,3 tys. zł; w lipcu na kwotę 255,8 tys. zł; w sierpniu na kwotę 67,5 tys. zł; we wrześniu na kwotę 67,5 tys. zł; w październiku na kwotę 67,5 zł; w listopadzie na kwotę 67,5 tys. zł; w grudniu na kwotę 67,5 tys. zł i była zgodna z treścią not odsetkowych otrzymanych od PKN Orlen S.A., a ww. wielkości wykazywane były w sprawozdaniach Rb-28.

Nota nr N900027651 z 5.01.2024 r. o wartości 358,8 zł wpłynęła do Wydziału Finansów KWP 22.01.2024 r. w związku z czym nie została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych KWP w 2023 r. Stosownie do zapisów polityki

rachunkowości²⁰ obowiązującej w KWP zobowiązania wobec kontrahentów na 31 grudnia ujmuje się w ewidencji księgowej do poprzedniego roku obrotowego o ile wpłyną do Wydziału Finansów KWP do dnia 21 stycznia (z zachowaniem zasady istotności).

Kwota odsetek w wysokości 67,5 tys. zł została w sprawozdaniu za styczeń 2024 r. wykazana jako zobowiązania wymagalne powstałe w roku ubiegłym, zaś kwota 358,8 tys. zł jako zobowiązanie wymagalne powstałe w roku bieżącym zgodnie ze stanem faktycznym. Łączna wartość zobowiązań wymagalnych na koniec stycznia 2024 r. wyniosła 426,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 518-531, 794-907)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż KWP wykazywało zobowiązania wymagalne wobec Orlen S.A. zgodnie z terminem płatności. Były one prezentowane w sprawozdaniu Rb-28 w okresach marzec-grudzień 2023 r., zgodnie z zaleceniami i stanowiskiem Biura Finansów Komendy Głównej Policji. (...) w związku ze zgłaszanymi utrudnieniami w zakresie realizacji terminowych płatności z tytułu zakupu paliw Orlen S.A. wyrażał zgodę na prolongatę terminów płatności. Powyższe skutkowało ustaleniem nowego terminu wymagalności.(...)

(akta kontroli str. 510-514)

1.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich w 2023 r. wyniosły 103,8 tys. zł i stanowiły 57% planu po zmianach (182,1 tys. zł). W stosunku do wykonania roku poprzedniego – 712,7 tys. zł, zmniejszyły się o 608,9 tys. zł, stanowiąc 14,6% wykonania roku poprzedniego. Wydatki budżetu środków europejskich (w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020) mimo planu nie były realizowane w 2023 r, gdyż Komenda zakończyła realizację rzeczową i dokonała płatności jeszcze w 2022 r. mimo wcześniej planowanego zakończenia projektu w I kwartale 2023 r., natomiast w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego z planowanych 430,0 tys. zł wydatkowano 103,8 tys. zł, gdyż w dwóch projektach nie udało się zrealizować założeń. W jednym zakładano że Beneficjent – KWP Szczecin wygeneruje oszczędności, które przeznaczone zostaną dla KWP Gorzów Wlkp. (zakup EEG Biofeedback) co nie miało miejsca, zaś w drugim projekcie przesunięto niższą kwotę dla KWP Gorzów Wlkp. na organizację działania (szkolenia dla jednostek specjalnych) niż deklarowano na wcześniejszych spotkaniach roboczych.

(akta kontroli str.1033)

Opis stanu faktycznego

1.3. Planowanie wydatków budżetowych

W procesie przygotowywania projektu planu finansowego na 2023 r. KWP opracowała przewidywane wykonanie planu w zakresie świadczeń i równoważników pieniężnych oraz w zakresie wydatków rzeczowych przed otrzymaniem limitów na II etapie planowania (tj. w lipcu 2022 r.) . W opracowaniu wskazano dane na podstawie szczegółowej analizy wydatków poniesionych w roku 2021, tj. na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28 oraz szczegółowej analizy budżetu według poszczególnych grup i pozycji klasyfikacji budżetowej²¹. W ramach wydatków rzeczowych uwzględniono zwiększenie wartości wydatków o wskaźnik inflacji (7,8% ogłoszony w ustawie budżetowej na 2022 rok) oprócz paragrafów: 4180, 4440 i 4270²², które przyjęto na poziomie przewidywanego wykonania 2022 r. Na podstawie sporządzonego przez Komendę przewidywanego wykonania na

²⁰ Decyzja nr 168/2019 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. z 08.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w KWP w Gorzowie Wlkp. – załącznik nr 3.

²¹ Tabela z dnia 15 czerwca 2022 r. „Przewidywane wykonanie wydatków na 2023 r.”, dalej: *Tabela*.

²² Kwoty wskazane przez KGP we wstępnych limitach wydatków, oprócz paragrafu 4270.

2023 r., niedobór środków dla wydatków bieżących w relacji do przyznanych limitów wyniósł 42 959 tys. zł, niemniej jednak oszacowane kwoty nie zostały przekazane w procesie planowania w formie pisemnej do KGP, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1230-1235, 1315-1316, 1409-1410)

W odpowiedzi na pismo z KGP²³, Komenda zgłosiła kwoty na pierwszym etapie planowania (tj. styczeń 2022 r.), które obejmowały rzeczywiste potrzeby jednostki na podstawie informacji zgłoszonych przez wydziały merytoryczne w zakresie zakupów inwestycyjnych na rok 2023 (zgodnie z wymaganym formularzem BW-IA) w łącznej wysokości 1 005,00 tys. zł.

(akta kontroli str. 1239-1246)

Komenda otrzymała informację o zatwierdzeniu przez Komendanta Głównego Policji wstępnych i wyjściowych kwot wydatków KWP na lata 2023-2025, w tym 306 271 tys. zł na 2023 r., zgodnie z pismem z dnia 20 lipca 2022 rok²⁴. W ramach przekazanych kwot dysponent II stopnia określił limity wydatków w niektórych paragrafach dotyczących wynagrodzeń i uposażeń²⁵ ogółem na kwotę 281 125 tys. zł oraz w ramach grupy wydatków bieżących²⁶ ogółem na kwotę 16 415 tys. zł i grupy świadczeń na rzecz osób fizycznych ogółem na kwotę 8 731 tys. zł. W podziale na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej limity wynosiły: rozdz. 75401 (centralne biuro śledcze policji) – 8 289,0 tys. zł; rozdz. 75402 (komenda główna policji) – 37,0 tys. zł; rozdz. 75404 (komendy wojewódzkie policji) – 79 172,0 tys. zł; rozdz. 75405 (komendy powiatowe policji) – 216 757,0 tys. zł; rozdz. 75407 (centralne biuro zwalczania cyberprzestępczości) – 2 016,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 1266-1272)

Komenda przekazała do KGP w styczniu 2023 r., tj. na etapie funkcjonowania projektu planu na 2023 rok, potrzeby w zakresie szacunkowych braków uwzględniając informacje zgłaszane przez wydziały merytoryczne²⁷. Następnie w marcu 2023 r.²⁸ przekazała informację dotyczącą bieżącej sytuacji finansowej KWP wraz z danymi w zakresie brakujących środków finansowych do końca roku budżetowego.

(akta kontroli str. 1335-1352)

W zakresie planowania wydatków płacowych i pochodnych od płac (§§ 4010-4120) Komenda nie uczestniczyła w pracach planistycznych na etapie projektu planu. Wstępne i wyjściowe kwoty wydatków na 2023 r. zostały przekazane przez KGP w rozbiciu na grupy wydatków, a w nich rozdziały, paragrafy, wybrane pozycje. KGP przekazała informację²⁹ o naliczeniu funduszu wynagrodzeń dla poszczególnych jednostek Policji w rozdziałach klasyfikacyjnych w oparciu o przepisy art. 6 ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw³⁰. Przyznane limity objęły również

²³ O sygnaturze: FB-41/2022/KW z dnia 4 stycznia 2022 r.

²⁴ Pismo o sygnaturze: l.dz. FB-5351/2022.

²⁵ §§ 4010, 4020, 4040, 4050, 4060, 4070, 4080, 4110, 4120.

²⁶ §§ 4180, 4710, 4780, 4440.

²⁷ Pismo nr F.034.6.2023.JRW z dnia 25 stycznia 2023 roku, wskazujące, iż po dokonaniu analizy potrzeb w zakresie wydatków bieżących na miesiąc luty 2023 rok, braki środków finansowych w projekcie planu wyniosły łącznie 2 912,00 tys. zł w rozdziałach 75404 i 75405. Potrzeby ogółem w zakresie realizacji zadań bieżących podstawowej działalności na miesiąc luty 2023 r. wyniosły 6 769,00 tys. zł.

²⁸ Pismo nr F.034.6.2023.JRW z dnia 10 marca 2023 roku, wskazujące, iż po dokonaniu analizy potrzeb w zakresie wydatków bieżących do końca roku braki środków finansowych wyniosły łącznie 40 617 tys. zł we wszystkich rozdziałach.

²⁹ Pismo nr l.dz.FB-5351/2022 z dnia 20 lipca 2022 r.

³⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1658, z późn.zm.

wydatki na: nagrody jubileuszowe, fundusz nagród, odprawy emerytalno-rentowe oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla pracowników.

(akta kontroli str. 1386-1388)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż Komenda nie miała wpływu na przyznane limity w powyższym zakresie. KWP dokonywała analiz skutku wzrostu wynagrodzenia minimalnego³¹. Na II etapie (lipiec 2022 r.) i III (listopad 2022 r.) sporządzania projektu planu jednostka mogła jedynie przyjąć do projektu wielkości zablokowane w systemie TREZOR i wyliczone przez dysponenta nadrzędnego w zakresie wydatków płacowych i pochodnych. Ponadto wskazała, iż *w trakcie roku budżetowego w celu dokonania analizy stanu realizacji planu i wynikających z niej potrzeb, KWP sporządzała okresowo kalkulację przewidywanego wykonania w zakresie paragrafów płacowych uwzględniając stan zatrudnienia, aktualną liczbę osób które nabywają uprawnienia do wypłaty nagrody jubileuszowej oraz planowane na bieżąco zwolnienia pracowników i wynikające z nich wielkości odprawy. Jednostka sporządzała także rozliczenia dotyczące wykonania wydatków w zakresie uposażeń funkcjonariuszy biorąc pod uwagę aktualne zatrudnienie oraz policjantów przyjmowanych do służby.*

(akta kontroli str. 1230-1374, 1386-1388)

W zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych na II i III etapie sporządzania projektu planu jednostka otrzymała od dysponenta nadrzędnego limity wydatków w kwocie obejmującej łącznie paragrafy: 3020, 3030, 3050, 3070. Limity przyznane jednostce w projekcie planu na 2023 rok w zakresie wydatków w §§ 3020-3070 zabezpieczyły w 99,7% przewidywane wydatki na 2023 rok. Projekt zakładał kwotę 8 731 tys. zł., a przewidywane wydatki zgodnie ze sporządzoną przez Komendę Tabelą wynosiły 8 761 tys. zł.

(akta kontroli str. 1386-1388)

KWP dokonywała prognozy wydatków w nw. paragrafach biorąc pod uwagę³²:

- w § 3020 – równoważniki za pranie odzieży roboczej przyjęto w wysokości roku poprzedniego, pozostałe świadczenia w tym paragrafie miały charakter losowy i wobec tego nie było możliwe ich prognozowanie;
- w § 3030 – dane historyczne w zakresie przewidywanej liczby wzywanych świadków;
- w § 3050 – aktualną realizacją zasądzonych rent;
- w § 3070 – informacje uzyskane z komórek kadrowych, dane wygenerowane z systemu SWOP płace, tj. informacja o liczbie osób uprawnionych do danego świadczenia, informacje z wydziałów merytorycznych w zakresie swoich właściwości: wielkość dopłat do wypoczynku, wielkość pomocy mieszkaniowych. Zgłaszane potrzeby stanowiły wielkości szacunkowe.

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż na podstawie powyższych szacunków jednostka dokonywała podziału kwoty przyznanej w danej grupie wydatków na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str. 1230-1334, 1386-1388)

Przeprowadzenie procesu planowania wydatków na 2023 rok w KWP odbywało się m.in. w następujący sposób:

- środki finansowe dotyczące awansów na wyższe stopnie policyjne szacowane były m.in. w oparciu o wykonanie wydatków na awanse w stopniu z roku poprzedniego

³¹ Zgodnie z pismami nr: F.0151.15.2022.GK z dnia 22 kwietnia 2022 r., F.0151.17.2022.GK z dnia 31 maja 2022 r., F.034.16.2022.GK z dnia 5 października 2022 r. oraz F.034.26.2022.RB z dnia 22 lipca 2022 r.

³² Prezentując dane w Tabeli z 15 czerwca 2022 r.

Awanse na wyższe stanowiska były wyliczane w Wydziale Finansów w oparciu o wnioski personalne przekazywane z Wydziału Kadr i Szkolenia. Liczony był skutek finansowy zestawiany w łącznych wyliczeniach przez Naczelnika Wydziału Finansów, na podstawie których planowane było zwiększenie wydatków na uposażenia.

(akta kontroli str. 1389)

- kwoty na odprawy oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop zostały wyliczone w oparciu o wykonanie lat ubiegłych i skorygowane do wielkości limitów przyznanych w projekcie planu. W trakcie roku budżetowego bieżące potrzeby były zgłaszane do KGP na podstawie rzeczywistych wyliczeń należnych świadczeń w formie cyklicznych rozliczeń przekazywanych jednostce nadrzędnej.

(akta kontroli str. 1390-1392)

Jak wskazała Naczelnik Wydziału Finansów *wielkości środków pieniężnych (...) nie były możliwe do wyliczenia z wyprzedzeniem czasowym, z jakim jest sporządzany projekt planu z uwagi na obiektywne warunki w zakresie regulacji płacowych (realizowane podwyżki) ale także z uwagi na indywidualne decyzje pracowników i policjantów dotyczące zwolnienia z pracy, ze służby, decyzje o przejściu na emeryturę lub zmianie pracy.*

(akta kontroli str.1390-1392)

- nagrody jubileuszowe dla pracowników cywilnych zostały przyjęte przez KWP na poziomie 1,5% środków przyznanych w projekcie planu na wynagrodzenia. W trakcie trwania roku budżetowego kwoty te były podnoszone do rzeczywistych potrzeb na podstawie aktualnych wysokości nagród jubileuszowych. W odniesieniu do nagród jubileuszowych funkcjonariuszy należności zostały wyliczone w oparciu o wykonanie lat ubiegłych i skorygowane do wielkości limitów przyznanych w projekcie planu, przy czym były uwzględniane możliwe do pozyskania informacje z komórek kadrowych, takich jak informacja o ilości osób uprawnionych do danego świadczenia³³.

(akta kontroli str. 1393-1408)

Natomiast w trakcie roku budżetowego bieżące potrzeby były zgłaszane do KGP na podstawie rzeczywistych wyliczeń należnych świadczeń w formie cyklicznych rozliczeń przekazywanych jednostce nadrzędnej. Zaplanowane wydatki na 2023 rok na nagrody jubileuszowe pracowników i funkcjonariuszy wynosiły na etapie sporządzania projektu planu 2 033,0 tys. zł, co stanowiło 57,2% wykonania 2022 roku (kwota 3 555,0 tys. zł.)³⁴.

(akta kontroli str.1393-1408)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż *wielkości środków pieniężnych na odprawy oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop nie były możliwe do wyliczenia z wyprzedzeniem czasowym z jakim jest sporządzany projekt planu z uwagi na obiektywne warunki w zakresie regulacji płacowych (realizowane podwyżki) ale także z uwagi na indywidualne decyzje pracowników i policjantów dotyczące zwolnienia z pracy, ze służby, decyzje o przejściu na emeryturę lub zmianie pracy. Kwoty zostały wyliczone w oparciu o wykonanie lat ubiegłych i skorygowane do wielkości limitów przyznanych w projekcie planu. W trakcie roku budżetowego bieżące potrzeby były zgłaszane do KGP na podstawie rzeczywistych wyliczeń należnych świadczeń w formie cyklicznych rozliczeń przekazywanych jednostce nadrzędnej.*

(akta kontroli str.1393-1408)

³³ Dane pozyskiwane na dany rok, natomiast aktualne wielkości świadczeń były aktualizowane i dostępne w systemie po wprowadzeniu bieżących katalogów i stawek po dokonywanych podwyżkach płac.

³⁴ Zatrudnienie spadło o około 3%. Szczegółowy opis w punkcie 1.1.3. wystąpienia.

Projekt planu finansowego KWP na 2023 rok nie był korygowany o wydatki zaplanowane do realizacji w ramach FWP. Został sporządzony w oparciu o projekt planu finansowego Funduszu w perspektywie wieloletniego planu finansowego państwa w zakresie porozumień zawieranych z jednostkami samorządowymi (zgodnie z art. 13 ust. 3 i 4a ustawy o Policji). Na dzień sporządzenia projektu brak było podpisanych umów i porozumień dotyczących FWP na planowany okres³⁵. W projekcie planu na 2023 rok zostały przyjęte przychody od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 1 259,0 tys. zł., przy czym kwota 809,0 tys. zł. zaplanowana została na wydatki bieżące, natomiast na wydatki majątkowe przyjęto kwotę 450,0 tys. zł.

Jak wskazała Naczelnik Wydziału Finansowego *przyznane limity w ramach FWP w miarę kolejno zawieranych nowych porozumień z jednostkami samorządowymi, ponad aktualny plan były zwiększane w trakcie trwania roku, zgodnie ze sporządzanymi zmianami planu zatwierdzanymi przez Komendanta Wojewódzkiego Policji. Określenie wysokości planowanych limitów w ramach FWP należało wyłącznie do kierownika jednostki w zakresie porozumień zawieranych z jednostkami samorządowymi.*

(akta kontroli str. 1233-1235)

I Zastępca Komendanta wyjaśnił, iż w księgach rachunkowych jednostki dokonano podziału planu na rozdziały (obszary) zgodnie z charakterem operacji gospodarczych w zakresie środków FWP uzyskanych z MSWiA. Gospodarka powyższymi środkami odbywała się zgodnie z regulacjami dotyczącymi gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia Policji dla funduszu centralnego, funduszy wojewódzkich i funduszy szkół policji w 2022 r., otrzymanymi z Komendy Głównej Policji zgodnie z pismem l.dz.FRS-1729/22 z dnia 3 marca 2022 r. Zgodnie z powyższymi regulacjami jednostka przekazywała do dysponenta nadrzędnego informację analityczną w układzie miesięcznym w podziale na rodzaj wydatków, obszary finansowania, grupy, paragrafy i pozycje wydatków budżetowych.

(akta kontroli str. 1411-1412)

Wstępny limit wydatków (z lipca 2022 r.) nie zabezpieczał potrzeb niezbędnych do funkcjonowania KWP w ciągu roku w zakresie wydatków bieżących. Wynosił 306 271 tys. zł i stanowił 96,4% wykonania wydatków w 2021 r. (317 796,8 tys. zł)³⁶.

Wstępny limit wydatków w lipcu 2022 r. w relacji do wykonania wydatków w 2021 r. obrazują poniższe dane:

- w grupie wydatków bieżących (§§ 4140-4700 kwota 16 415 tys. zł)³⁷ był niższy o 68,5% w odniesieniu do wykonania planu wydatków bieżących w 2021 r. (kwota 52 040,6 tys. zł)
- wynagrodzenia i uposażenia (§§ 4010-4120 kwota 281 125 tys. zł) był wyższy o 9,3% w odniesieniu do wykonania planu wydatków w 2021 r. (kwota 257 120,3 tys. zł)
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (§§ 3020, 3030, 3050, 3070) kwota 8 731 tys. zł) był wyższy o 14,7% w odniesieniu do wykonania planu wydatków w 2021 r. (kwota 7 613,1 tys. zł)

³⁵ Zgodnie z procesem przygotowywania projektu budżetu państwa na dany rok opracowywany jest projekt planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji w perspektywie wieloletniego planu finansowego państwa obejmującego cztery lata. W związku z powyższym projekt Funduszu Wsparcia Policji na rok 2023 był już wykazany w momencie przekazywania materiałów do projektu planu na 2020 rok dnia 23 lipca 2019 r. Z uwagi na brak zawartych porozumień z jednostkami samorządowymi na rok 2023 brak było na etapie przygotowywania projektu na 2023 rok przesłanek do zmiany wysokości planowanych limitów.

³⁶ Na podstawie Tabeli nr 22 *Projekt planu dysponenta III stopnia z wykluczeniem niektórych wydatków. Wykonanie wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28 za 2021 r. wynosiło 318 879,6 tys. zł.*

³⁷ W tym paragrafy § 4710 (na kwotę 625 tys. zł), § 4780 (na kwotę 49 tys. zł).

(akta kontroli str. 1308-1316, 1413-1416, 1933-1934)

Z dokonanej analizy i kalkulacji KWP dodatkowe potrzeby w zakresie wydatków bieżących wyniosły 42 959 tys. zł.³⁸, tj. 14% z przyznanej wstępnej kwoty wydatków (306 271 tys. zł).

(akta kontroli str. 1315-1316, 1418)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, że KWP pozostawała bez wpływu na określenie wysokości limitów ujętych w planie finansowym. Decyzja w tym zakresie należy do dysponenta nadrzędnego. Również w ramach przekazanego projektu Komenda nie miała możliwości dokonywania zwiększeń lub zmniejszeń otrzymanych limitów, dysponent III stopnia miał jedynie możliwość rozdysponowania kwot na paragrafy rzeczowe w ramach otrzymanego limitu w przedziale wydatków bieżących.

(akta kontroli str. 1233-1238)

W odniesieniu do sporządzonej przez KWP Tabeli, w której zostało wykazane przewidywane wykonanie roku 2023, brak zabezpieczenia środków finansowych w relacji do przyznanych limitów obejmował następujące wydatki³⁹:

- grupa wydatków rzeczowych (§§ 4000-4700)⁴⁰ brak środków na realizację bieżącej, statutowej działalności wynosił 42 959 tys. zł., w tym: § 4180 – brak środków na równoważniki pieniężne oraz ekwiwalenty dla funkcjonariuszy oraz pozostałe należności – kwota 9 294 tys. zł, pozostałe paragrafy bieżące – kwota 33 665 tys. zł;
- grupa świadczeń i równoważników pieniężnych (§§ 3020, 3030, 3050, 3070) brak środków na realizację wydatków osobowych wypłacanych funkcjonariuszom wyniósł 30 tys. zł., w tym brak na m.in. dopłaty do wypoczynku dla funkcjonariuszy i ich rodzin.

(akta kontroli str. 1315-1316, 1417-1418)

1.4. Wykonanie planu wydatków budżetowych

1.4.1. W styczniu 2023 r. ujęto w księgach rachunkowych KWP koszty i zobowiązania dotyczące operacji gospodarczych z roku 2022, zgodnie z decyzją Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wlkp.- załącznik nr 3, gdzie przyjęto, że dowody księgowe dotyczące zdarzeń gospodarczych poprzedniego roku obrotowego, które wpłyną do Wydziału Finansów KWP po 21 dniu stycznia roku następnego zostaną zaliczone do ksiąg rachunkowych bieżącego roku obrotowego. Łączna wartość dowodów księgowych zaewidencjonowanych w styczniu 2023 r.,

³⁸ Na podstawie Tabeli nr 22 *Projekt planu dysponenta III stopnia* kwota stanowiła 40 607,1 tys. zł., tj. z wykluczeniem niektórych paragrafów.

³⁹ Łącznie dla rozdziałów: 75401, 75402, 75404, 75405.

⁴⁰ § 4210: zakupy materiałów pędnych i smarów, materiałów łączności, informatyki, materiałów transportu (akcesoria, ogumienie), materiałów uzbrojenia i techniki specjalnej, odczynników do Laboratorium Kryminalistycznego, wyposażenia specjalnego indywidualnego i zbiorowego użytku. Zakup materiałów administracyjno-biurowych, wyposażenia i papieru biurowego oraz niezbędnych materiałów administracyjno-biurowych, druków resortowych, materiałów do konserwacji i remontów pomieszczeń; § 4220: zakup środków żywności - wody pitnej, karmy dla psów służbowych oraz ryczałt pieniężny na wyżywienie psów służbowych; § 4260: zakup energii elektrycznej, gazu; § 4280: zakup usług zdrowotnych (zapewnienie profilaktycznej opieki zdrowotnej funkcjonariuszom i pracownikom Policji garnizonu lubuskiego oraz realizacja badań sanitarno-epidemiologicznych funkcjonariuszy pełniących służbę w PDOZ); § 4300: usługi pocztowe, transportu (holowanie pojazdów zatrzymanych), opłaty za korzystanie z usług zbiorowego żywienia, koszty badań osób zatrzymanych, usługi komunalne; §§ 4380, 4390: tłumaczenia, ekspertyzy, analizy i opinie; § 4400: czynsze za wynajem pomieszczeń na potrzeby Policji; § 4180 – brak środków na równoważniki pieniężne oraz ekwiwalenty dla funkcjonariuszy oraz pozostałe należności; § 4250 – zakup sprzętu i uzbrojenia: m.in.. urzędzeń łączności i informatyki, sprzętu techniki biurowej, sprzętu transportowego; § 4270 – remont i naprawa pomieszczeń, budynków i budowli, konserwacja uzbrojenia i sprzętu techniki specjalnej, sprzętu transportowego; § 4410 – koszty delegacji służbowych oraz dojazdu do służby policjantów uprawnionych mieszkających poza siedzibą jednostki; § 4430 – parkowanie pojazdów przetrzymywanych w celach dochodzeniowo- śledczych; § 4480 – podatek od nieruchomości.

które wpłynęły do Wydziału Finansów Komendy po 21 stycznia 2023 r. (zostały wystawione w 2022 i 2023 r., a dotyczące operacji gospodarczych 2022 r.) wyniosła 704,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 1423-1424, 1664-1666)

Zobowiązania z roku 2022 r. (29 687,7 tys. zł) stanowiły 8,9% planu finansowego KWP w 2023 r. według ustawy budżetowej (332 249,0 tys. zł). I tak w relacji do ustawy w grupie wydatków bieżących zobowiązania wynosiły 7 131,3 tys. zł w stosunku do 30 555,0 tys. zł, tj. 23,3%, wynagrodzenia 21 431,9 tys. zł w stosunku do 291 396,0 tys. zł, tj. 7,4%, świadczenia 760,9 tys. zł w stosunku do 9 033,0 tys. zł, tj. 8,4%, wydatki majątkowe 363,7 tys. zł w stosunku do 1 265,0 tys. zł, tj. 28,8%.

(akta kontroli str.1426-1432,1933-1934)

Zobowiązania na koniec 2022 r. przekroczyły projekt planu na 2023 r. (na dzień 1 stycznia 2023 r.) w następujących paragrafach⁴¹: § 4000 o kwotę 3 434, 7 tys. zł⁴², § 4580 o kwotę 94,9tys. zł⁴³, § 6060 o kwotę 163,7tys. zł⁴⁴.

(akta kontroli str. 443-450, 1433-1443)

Komendant dokonał analizy poziomu zobowiązań na początek roku w relacji do projektu planu na 2023 r. oraz poinformował dysponenta wyższego stopnia o braku zabezpieczenia zobowiązań w projekcie planu w dniu 3 stycznia 2023 r. Następnie 2 lutego 2023 r. zostało przekazane do KGP zestawienie zobowiązań za 2022 r., które nie zostały spłacone w styczniu 2023 r. oraz w dniu 3 lutego 2023 r. przekazano *Analizę wybranych wydatków w 2023 r.* obejmującą zobowiązania wymagalne do końca lutego 2023 r.

(akta kontroli str. 1433-1443, 1656)

I Zastępca Komendanta oraz Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśnili, m.in. iż Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie jako dysponent środków finansowych III stopnia, dysponuje jedynie środkami w wysokości oraz terminach przekazywanych od dysponentów wyższego stopnia. Monitorowała stan zobowiązań i możliwości ich pokrycia w przyznanym planie i przekazywała informacje do KGP. Jednostka była bez wpływu na sytuację wystąpienia zobowiązań na 1 stycznia 2023 r., które nie posiadały zabezpieczenia w planie na 2023 rok.

(akta kontroli str.1376-1380)

Zobowiązania na koniec 2023 roku wyniosły 24 958,9 tys. zł i stanowiły 6,1% wykonania wydatków (407 646,1 tys. zł). Zobowiązania wymagalne wyniosły 67,5 tys. zł, stanowiły 0,02% wykonania wydatków i dotyczyły § 4580 (w poszczególnych rozdziałach), w całości stanowiły odsetki od nieterminowych płatności faktur wystawionych przez PKN Orlen, co opisano w pkt 1.1.9. niniejszego wystąpienia.

Zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28 wynosiły⁴⁵: w marcu 188,3 tys. zł; w kwietniu 188,3 tys. zł; w maju 188,3 tys. zł.; w czerwcu 188,3 tys. zł; w lipcu 255,8 tys. zł; w sierpniu 67,5 tys. zł; we wrześniu 67,5 tys. zł; w październiku 67,5 zł; w listopadzie 67,5 tys. zł; w grudniu 67,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 343-450, 1619-1624)

⁴¹ Łącznie w rozdziałach: 75401, 75402, 75404, 75405, 75407.

⁴² Zobowiązania 2022 r.: 6 500 698,70 zł (w tym: § 4210: 4 377 829,71; § 4220:588,00; § 4260: 1 092 771,67; § 4280: 98 831,92; § 4300: 807 087,78; § 4360:17 330,04; § 4380: 3 058,97; § 4390:98 472,83; § 4400:4 727,78), a projekt planu na 2023 r.: 3 066 000,00 zł. Kwota zobowiązań przekraczała o 53% kwotę projektu planu.

⁴³ Zobowiązania 2022 r.: 94 865, 89 zł, a projekt planu na 2023 r.: 0,00 zł. Kwota zobowiązań przekraczała 100% kwotę projektu planu (0,00zł).

⁴⁴ Zobowiązania 2022 r.: 363 680,00 zł, a projekt planu na 2023 r.: 200 000,00 zł. Kwota zobowiązań przekraczała o 45% kwotę z projektu planu.

⁴⁵ W każdym przypadku dotyczyła paragrafu 4580, tj. odsetek za faktury PKN Orlen.

Naczelnik Wydziału Finansowego wyjaśniła, iż zaciągnięte zobowiązania dotyczyły przede wszystkim zadań statutowych (zakupu energii elektrycznej oraz ciepłej, paliwa, części zamiennych do pojazdów i ich napraw, kosztów utrzymania obiektów, usług pocztowych, zakupu materiałów biurowych, usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii niezbędnych do prowadzenia postępowań przygotowawczych, holowania i parkowania pojazdów zatrzymanych) (...) Zapewnienie ciągłości w działalności Policji jest zadaniem kluczowym i priorytetowym, bowiem Policja przeznaczona jest jako formacja do ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego, a wydatki ponoszone przy zachowaniu najwyższej staranności były konieczne, uzasadnione i w zasadzie nie można było ich uniknąć.

(akta kontroli str. 1377-1380)

W 2023 r. w KWP wystąpiły przypadki zaciągania zobowiązań powyżej limitów określonych planem finansowym jednostki, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁴⁶, co szerzej opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli: str. 451-495)

Zgodnie z § 1 Decyzji nr 188/2023 w sprawie realizacji w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wlkp. niektórych zadań związanych z prowadzeniem i kontrolą gospodarki finansowej jednostki, obowiązki w zakresie gospodarki finansowej dotyczącej dysponowania środkami pieniężnymi, zaciągania zobowiązań w ramach planu wydatków jednostki z uwzględnieniem zaangażowania wydatków w roku bieżącym i latach następnych, zatwierdzania do realizacji dokumentów księgowych, dokonywania oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i realizacji wydatków odpowiadają poszczególni naczelnicy merytoryczni w zakresie przyznanych im paragrafów klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str. 1570, 188-200)

Naczelnik Wydziału Finansów uwzględniła szacunkowe kwoty wydatków wynikające z realizacji podpisywanych umów, konieczne do realizacji zadań do końca roku budżetowego. W miesiącu marcu 2023 roku po otrzymaniu planu finansowego, dokonana została analiza potrzeb z uwzględnieniem realizacji zadań ciągłych i okresowych, zgodnie z którą wykazany został brak środków finansowych na realizację bieżących działań do końca roku w wysokości 40 617 tys. zł. Ponadto odzwierciedleniem dokonywanych okresowo szacunków z podziałem na paragrafy oraz pozycje klasyfikacji budżetowej było wykazywane zaangażowanie planu, które przekazywane było w sprawozdawczości budżetowej na koniec każdego miesiąca do jednostki nadrzędnej – Komendy Głównej Policji.

(akta kontroli str. 1349-1352, 1607-1608)

W dniu 16 marca 2023 roku KWP przekazała do KGP kwoty niezbędne do podpisywania umów, obejmujące również zadania ciągłe i okresowo powtarzające się, na łączną kwotę 5 917,5 tys. zł., w tym: CBŚP – 52,4 tys. zł, BSW – 41 tys. zł, KWP – 877,3 tys. zł., Komendy Powiatowe – 4 946,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 1607-1617)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż na podstawie przekazanych do dysponenta II stopnia kwot, KWP złożyła w dniu 23 marca 2023 r. wniosek o wydanie decyzji budżetowej na rok 2023⁴⁷, w którym, zgodnie z poleceniem Komendy Głównej Policji ujęto jedynie połowę środków koniecznych na zabezpieczenie podpisywanych

⁴⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.).

⁴⁷ Zwiększenie na łączną kwotę 7 826,7 tys. zł, w tym m.in. paragraf 4000 w rozdziale 75404 na kwotę 1 426,8 tys. zł i w rozdziale: 75405 na kwotę 4 661,6 tys. zł.

umów. Wnioskowane zmiany miały na celu zapewnienie płatności wydatków wymagalnych w marcu oraz połowy środków koniecznych na zabezpieczenie podpisywania umów. Dotyczyły przede wszystkim płatności faktur za media, usługi komunalne i pocztowe, materiały, remonty oraz środków na dojazdy do służby funkcjonariuszy⁴⁸.

(akta kontroli str. 1607-1618)

W odniesieniu do limitu wydatków określonego planem finansowym zaangażowanie wydatków wynosiło powyżej⁴⁹: 35% planu w 11 przypadkach na koniec I kwartału 2023 r., 60% planu w 10 przypadkach na koniec II kwartału 2023 r. oraz 85% planu w jednym przypadku na koniec III kwartału 2023 r.⁵⁰

(akta kontroli str.1497-1499)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż wysoki poziom zaangażowania wydatków w stosunku do planu wynikał m.in. z bieżących potrzeb i zobowiązań w zakresie działalności poszczególnych wydziałów Komendy.

(akta kontroli str.1532-1536)

Przekroczenie zaangażowania ponad posiadany limit wydatków⁵¹ określony w planie (projekcie planu) wystąpiło w 11 miesiącach z 12 miesięcy (według stanu na ostatni dzień miesiąca) i w poszczególnych miesiącach kształtowało się następująco⁵²: w styczniu na kwotę: 22 772,7 tys. zł⁵³; w lutym: 30 285,2 tys. zł⁵⁴; w marcu: 27 349,0 tys. ⁵⁵; w kwietniu: 21 207,6 tys. zł⁵⁶; w maju: 14 759,8⁵⁷; w czerwcu: 12 999,0⁵⁸, w lipcu: 13 582,1⁵⁹, w sierpniu: 9 788,6⁶⁰, we wrześniu: 9 999,5 tys. zł⁶¹, w październiku: 10 474,3 tys. zł⁶², w listopadzie: 6 516,6 tys. zł⁶³.

(akta kontroli str. 1494-1496,1500-1536)

W sprawozdaniach Rb-28 wprowadzonych za pośrednictwem Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR przy każdym paragrafie, w którym zaangażowanie przewyższało plan, każdorazowo wskazywano w systemie, że plan w tych paragrafach jest niedoszacowany.

(akta kontroli str. 1494-1495, 1501-1531)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż wyższe zaangażowanie wydatków w stosunku do planu w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji

⁴⁸ Decyzją nr 42.3122.2.89.2023.ZW z dnia 27 marca 2023 r. wniosek został uwzględniony.

⁴⁹ Łącznie w rozdziałach: 75401, 75402, 75404, 75405, 75407.

⁵⁰ W odniesieniu do limitu wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej łącznie dla rozdziałów 75401, 75402, 75404, 75405, 75407, zaangażowanie wydatków było wyższe od limitu określonego planem finansowym⁵⁰ w siedmiu przypadkach⁵⁰ na koniec I kwartału 2023 r., w 10 przypadkach⁵⁰ na koniec II kwartału 2023 r. i w ośmiu przypadkach na koniec III kwartału 2023 r.⁵⁰ Największe przekroczenie zaangażowania ponad posiadany limit dotyczył w każdym miesiącu § 4000, przy czym najwyższe kwotowo przekroczenie miało miejsce w styczniu i wynosiło 20 322,5 tys. zł.

⁵¹ Na podstawie danych z systemu TREZOR.

⁵² Łącznie w rozdziałach: 75401, 75402, 75404, 75405, 75407.

⁵³ W tym paragraf 4000 w kwocie 20 322,5 tys. zł, stanowiący 89,2% ogółu.

⁵⁴ W tym paragraf 4000 w kwocie 19 064,4 tys. zł, stanowiący 62,9% ogółu.

⁵⁵ W tym paragraf 4000 w kwocie 13 654,3 tys. zł, stanowiący 49,9% ogółu.

⁵⁶ W tym paragraf 4000 w kwocie 8 698,6 tys. zł, stanowiący 41,0% ogółu.

⁵⁷ W tym paragraf 4000 w kwocie 4 495,9 tys. zł, stanowiący 30,5% ogółu.

⁵⁸ W tym paragraf 4000 w kwocie 5 298,8 tys. zł, stanowiący 40,8% ogółu.

⁵⁹ W tym paragraf 4000 w kwocie 6 179,6 tys. zł, stanowiący 45,5% ogółu.

⁶⁰ W tym paragraf 4000 w kwocie 5 857,7 tys. zł, stanowiący 59,8% ogółu.

⁶¹ W tym paragraf 4000 w kwocie 6 911,0 tys. zł, stanowiący 69,1% ogółu.

⁶² W tym paragraf 4000 w kwocie 8 615,9 tys. zł, stanowiący 82,3% ogółu.

⁶³ W tym paragraf 4000 w kwocie 5 886,0 tys. zł, stanowiący 90,3% ogółu.

budżetowej wynikało ze zbyt niskiego limitu środków finansowych przyznanych jednostce. Plan finansowy w ciągu roku był sukcesywnie zwiększany przez KGP⁶⁴.

(akta kontroli str. 1494-1496)

Komenda wskazywała na niedoszacowanie planu finansowego jednostki, o czym szczegółowo w punkcie 2.1. niniejszego wystąpienia. Ponadto w trakcie trwania roku budżetowego systematycznie⁶⁵ były dokonywane analizy wykonania budżetu i przekazywane do dysponenta wyższego stopnia informacje w zakresie braków limitów finansowych na realizację bieżącej działalności. Informacje te sporządzane były na podstawie danych przekazywanych przez wydziały zaopatrzące KWP w zakresach swoich kompetencji: wydatki z grupy łączności i informatyki, transportu, w tym wydatki na zakup paliwa, części transportu, z grupy uzbrojenie i technika specjalna, umundurowanie, wyżywienie, administracja i utrzymanie obiektów, w tym zakup energii, remonty obiektów, szkolenie i medycyna pracy. Szacowane były także przewidywane potrzeby w zakresie świadczeń i równoważników dla policjantów⁶⁶.

(akta kontroli str. 1537-1540)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż na podstawie przekazywanych analiz i rozliczeń do KGP, jednostka nadrzędna określała wysokość limitów, które KWP mogła ująć we wnioskach o zwiększenie planu w systemie TREZOR.

(akta kontroli str. 1537-1540)

Zwiększenie planu wydatków rzeczowych (w zakresie §§ 4210 – 4700) we wszystkich rozdziałach na podstawie sporządzanych wniosków wyniosło 42 415,5 tys. zł., w tym w ramach rezerw celowych 20 210,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 1089-1093, 1537-1540)

Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż na podstawie przekazywanych jednostce nadrzędnej analiz i bieżących potrzeb oraz wynikających z nich sporządzanych wniosków KWP otrzymywała zwiększenia planu wydatków budżetowych w trakcie trwania roku budżetowego tak, aby zabezpieczyć najpilniejsze płatności. Wskazała również, iż w I kwartale roku wystąpiły opóźnienia w realizacji zwiększeń planu w odniesieniu do przyznanych limitów w ustawie budżetowej. Ponadto w zakresie faktur za zakup paliwa KGP prowadziła negocjacje z PKN Orlen w sprawie przedłużenia terminów płatności.

(akta kontroli str. 1537-1539)

W 2023 r. wystąpiło pięć przypadków (w tym dwa dotyczące zwiększenia⁶⁷) odrzucenia wniosków⁶⁸ przez KGP w informatycznym systemie TREZOR, a mianowicie:

1. Wniosek z dnia 17 maja 2023 r. (zwiększenie 1 721,8 tys. zł. w ramach rezerwy celowej) odrzucony dnia 22 listopada 2023 r.⁶⁹.

⁶⁴ Opis w punkcie 1.1.1. niniejszego wystąpienia.

⁶⁵ Co najmniej raz w miesiącu przez okres całego roku, oprócz miesiąca września i grudnia.

⁶⁶ Potrzeby powyższe przekazywane były w formie tabelarycznej narzuconej przez jednostkę nadrzędną.

⁶⁷ Jeden w związku z uzupełnieniem danych.

⁶⁸ Odrzucenie wniosków nie skutkowało powstaniem zobowiązań wymagalnych lub przekroczeniem planu wydatków.

⁶⁹ Na polecenie KGP wprowadzono wniosek z dnia 30 czerwca 2023 r. dotyczący przeznaczenia środków na sfinansowanie wydatków wynikających z przepisów wprowadzających świadczenie za długoletnią służbę oraz rozszerzających grupę funkcjonariuszy Policji uprawnionych do otrzymania dodatku stołecznego, a także ustanawiających minimalny próg wysokości dodatku funkcyjnego na stanowiskach służbowych uprawniających do tego dodatku (z rezerwy celowej poz. 56) oraz z dnia 4 lipca dotyczący zwiększenia planu na wypłatę świadczeń motywacyjnych (z rezerwy celowej poz. 35), które zostały zrealizowane.

2. Wniosek z dnia 14 września 2023 r. (zmniejszenie 2,1 tys. zł. w ramach realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE) odrzucony 28 września 2023 r.⁷⁰
3. Wniosek z dnia 6 października 2023 r. (przeniesienie 1,1 tys. zł. w ramach rezerwy celowej) odrzucony dnia 11 grudnia 2023 r. celem zgłoszenia niewykorzystanych środków do blokady środków budżetowych na koniec roku.
4. Wniosek z dnia 6 listopada 2023r. (przeniesienie 4,0 tys. zł. w ramach rezerwy celowej) odrzucony dnia 14 grudnia 2023 r. celem zgłoszenia niewykorzystanych środków do blokady środków budżetowych na koniec roku.
5. Wniosek z dnia 5 grudnia 2023 r. (zwiększenie 1 403,4 tys. zł.) celem opłacenia faktur, których termin wymagalnej płatności przypadał do dnia 16 listopada 2023 r.⁷¹, odrzucony dnia 5 grudnia 2023 r. w celu uzupełnienia danych. Uzupełniony wniosek został wprowadzony ponownie tego samego dnia oraz został uwzględniony 5 grudnia 2023 r.⁷².

(akta kontroli str. 1537-1568)

Badaniem objęto siedem umów⁷³, z których wynikało, iż Naczelnik Wydziału Finansów każdorazowo na dzień podpisania umowy, weryfikowała poziom zaangażowania wydatków⁷⁴ wskazując, iż zaangażowanie wydatków przekracza plan finansowy jednostki⁷⁵.

(akta kontroli str. 1675-1765)

Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła, iż (...) *Przed podpisaniem umów dokonywana była przez poszczególnych naczelników merytorycznych bieżąca analiza zabezpieczenia środków w planie finansowym, porównywano w danych rozdziałach i paragrafach kwotę poniesionych wydatków, na podstawie których oceniano kwotę zaangażowanych środków finansowych oraz możliwość zaciągnięcia zobowiązania. Następnie umowy przekazywane były do Naczelnika/Głównego Księgowego, który po ponownej analizie zabezpieczenia środków w planie finansowym na ich realizację (sprawdzenie na dany dzień wykonania wydatków budżetowych w danym rozdziale i paragrafie), w przypadku stwierdzenia, że w danym paragrafie nie ma możliwości zaciągnięcia zobowiązania, taką informację w formie pisemnej zamieszczałam na umowach: „Na dzień.... pozostałość planu w rozdziale/ach.... w paragrafie....wynosi..... Zaangażowanie wydatków przekracza plan finansowy jednostki.”, co stanowiło informację dla osoby, która posiadała upoważnienie do zaciągnięcia zobowiązania w imieniu kierownika jednostki, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi, o tym, iż zobowiązania wynikające z tych operacji nie mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

⁷⁰ W zakresie realizacji projektów unijnych jednostka wysyłała wniosek w formie papierowej, a następnie KGP decydowała o wysokości i zakresie zmian możliwych do wprowadzenia do systemu TREZOR.

⁷¹ W tym wystawionych przez Orlen S.A., za energię, usługi komunalne, badanie osób zatrzymanych.

⁷² Decyzją MF/FS7.4143.3.351.2023.MF.6614 z dnia 22 grudnia 2023 r

⁷³ Celowy doboru próby: umowy zawarte w 2023 r. dotyczyły: 1) zakupu wraz z dostawą na potrzeby garnizonu Policji województwa lubuskiego materiałów kancelaryjno-biurowych, 2) zakupu wraz z dostawą na potrzeby garnizonu Policji województwa lubuskiego papieru kserograficznego; 3) przeprowadzenie badań lekarskich osób zatrzymanych przez jednostki Policji woj. lubuskiego na obszarze działania KPP w Strzelcach Krajeńskich; 4) przeprowadzenie badań lekarskich osób zatrzymanych przez jednostki Policji woj. lubuskiego na obszarze działania KMP Zielona Góra; 5) zakupu wraz z dostawą akumulatorów elektrycznych do pojazdów służbowych, motocykli oraz łodzi motorowych dla KWP w Gorzowie Wlkp.; 6) wykonania czynności świadczenia kompleksowych usług w zakresie całodobowego przechowywania na parkingach strzeżonych pojazdów samochodowych, motocyklowych lub innych, a także części samochodowych, motocyklowych i innych oraz przedmiotów zabezpieczonych przez Policję do celów procesowych, na obszarze działania jednostek Policji woj. lubuskiego – w zakresie: część 1 nadzór kompetencyjny KMP Gorzów Wlkp., KPP Strzelce Kraj., na terenie pow. gorzowskiego i strzelecko-drezdeneckiego oraz 7) w zakresie: część 2 nadzór kompetencyjny KMP Zielona Góra, na terenie pow. zielonogórskiego.

⁷⁴ Łącznie w paragrafie: § 4000 (pięć przypadków), § 4430 (dwa przypadki).

⁷⁵ Określając wysokość środków finansowych w danym paragrafie.

(akta kontroli str. 1569-1574)

W przypadku umów zawieranych na okres dłuższy niż jeden rok, informacja o wysokości zaangażowania KWP w poszczególnych paragrafach budżetowych przekazywana była przez wydziały merytoryczne właściwe ze względu na rodzaj wydatku w formie comiesięcznych zestawień do Wydziału Finansów. Otrzymane wielkości zaangażowania analizowane przez Wydział Finansów w stosunku do aktualnych wielkości posiadanych limitów finansowych w planie wydatków, wysokości wydatków zrealizowanych oraz aktualnego stanu zobowiązań, ujmowane w ewidencji księgowej prezentowane były w comiesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 przekazywanych do KGP. Do zaangażowania środków finansowych ujmowane były prognozowane/szacunkowe wartości umów na dany rok budżetowy.

(akta kontroli str. 1766-1807, 1939-1941)

W 2023 r. wykonanie wydatków KWP wyniosło 407 646,1 tys. zł, tj. wzrosło o 24% względem 2022 r. (328 805,8 tys. zł). Wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach (407 911,7) stanowiło 99,9%.

Znaczący wzrost wydatków⁷⁶ w stosunku do roku ubiegłego dotyczył nw. paragrafów i wynikał m.in. z:

- większej ilości prowadzonych postępowań przygotowawczych i procesowych przez funkcjonariuszy garnizonu lubuskiego (rozdział 75405 – § 417 o 263,4%, § 439 o 124,1%);
- zniesienia stanu zagrożenia epidemicznego spowodowanego Sars-Cov2, co skutkowało większą ilością wyjazdów na kursy, szkolenia, odprawy i konferencje, wzrosły również wydatki na dojazdy do służby z miejscowości pobliskiej w związku ze wzrostem cen biletów transportu zbiorowego (rozdział 75401 – § 441 o 80,5%, rozdział 75404 – § 441 o 119,6%, rozdział 75405 – § 441 o 113,0%);
- wzrostu stawek podatku od nieruchomości, który naliczany był według wysokości stawek, które zostały określone w drodze uchwał poszczególnych rad gminy (rozdział 75404 – § 448 o 54,2%);
- potrzeb wynikających z konieczności przeprowadzenia niezbędnych zadań remontowych, w celu zapewnienia należytego stanu technicznego obiektów budowlanych oraz realizacji zadań wynikających bezpośrednio z przepisów prawa bądź wydanych pokontrolnych decyzji administracyjnych⁷⁷ (rozdział 75405 – § 427 o 82,5%);
- wzrostu ceny usług świadczeń za badania lekarskie z zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej i innych świadczeń realizowanych w ramach medycyny pracy oraz ze względu na wprowadzony stan epidemiczny, który miał wpływa na termin wykonania badań lekarskich (przesunięty do końca sierpnia 2023 r. w przypadku policjantów oraz do końca grudnia 2023 r. w przypadku pracowników policji) i spowodował zwiększenie ilości wykonanych badań (rozdział 75405 – § 428 o 756,2%);
- wysokiej inflacji oraz wzrostu kosztów za usługi, media, energię, zakup paliwa, części samochodowych, papieru, materiałów biurowych, środków czystości oraz przez uregulowanie w 2023 r. zobowiązań z roku 2022, co przyczyniło się do wzrostu kwot wydatków w poszczególnych paragrafach (rozdział 75401 – § 421 o 430,1%, rozdział 75404 – § 421 o 448,0%, § 426 o 240%, § 430 o 112,6%, rozdział 75405 – § 421 o 586,2%, § 426 o 198,4%, § 430 o 244,6%,);

⁷⁶ Powyżej 30% oraz dotyczący kwoty wykonania wydatków powyżej 300 tys. zł.

⁷⁷ Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych.

- podwyższenia kwoty bazowej w ustawie budżetowej dla obliczania uposażeń funkcjonariuszy od 1 marca 2023 r. oraz mechanizmu wyrównującego uposażenia (za styczeń i luty 2023 r.), a także realizacji szeregu zmian przepisów dotyczących należności dla funkcjonariuszy zaliczanych do wynagrodzeń; uposażeń i świadczeń pieniężnych wypłacanych przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby; przepisów w zakresie wynagrodzeń bezosobowych oraz równoważników pieniężnych i ekwiwalentów oraz pozostałych należności co wpływało także na składki na ubezpieczenia społeczne oraz na fundusz pracy⁷⁸ (rozdział 75401 – § 406 o 81,8%, § 408 o 111,0%, § 418 o 88,1%, rozdział 75404 – § 406 o 68,2%, § 418 o 70,5%, rozdział 75405 – § 406 o 102,4%, § 411 o 35,9%, § 412 o 35,9%, § 418 o 86,3%, rozdział 75407 – § 405 o 184%, § 418 o 289%);
- wypłaty dwóch pomocy mieszkaniowych przy braku takich wypłat w roku poprzednim oraz wzrostu stawki w relacji do roku poprzedniego równoważników i świadczeń (rozdział 75401 - § 3070 o 68,8%).

(akta kontroli: str. 1619-1633)

1.4.2 W 2023 r. w części 42, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych⁷⁹, Komendant trzema decyzjami wydanymi w okresie od 21 do 29 grudnia 2023 r. dokonał blokady planowanych wydatków budżetowych w łącznej wysokości 16,5 tys. zł, stanowiących w całości blokady środków z rezerw celowych⁸⁰.

Przedmiotowe decyzje dotyczyły rezerwy celowej przeznaczonej na:

- uzupełnienie wydatków budżetowych Policji, głównie na świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku funkcjonariuszom zwolnionym ze służby, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za pracowników oraz policjantów zwalnianych ze służby bez nabycia prawa do renty bądź emerytury policyjnej, składek za funkcjonariuszy na Fundusz Emerytur Pomostowych, pozostałe należności dla funkcjonariuszy oraz pozostałe wydatki bieżące;
- uzupełnienie wydatków budżetowych Policji na wypłatę świadczeń pieniężnych, należności i innych płatności dotyczących funkcjonariuszy oraz wydatków pochodnych od wynagrodzeń, wynikających z obowiązujących przepisów prawa;
- sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie przepisów wprowadzających świadczenie za długoletnią służbę, a także przepisów rozszerzających grupę funkcjonariuszy Policji uprawnionych do otrzymania

⁷⁸ Szczegółowy opis w punkcie 1.1.3. niniejszego wystąpienia.

⁷⁹ Tj. z uwagi na nadmiar posiadanych środków (Decyzja nr 42.4143.12.103.2023.BD: wynikający z niższego niż planowano wykonania wydatków, które można było zrealizować zgodnie z przeznaczeniem rezerwy celowej, w tym pozostałości po zakończonych procedurach przetargowych; Decyzja nr 42.4143.12.126.2023.BD: wynikający z mniejszej od zakładanej ilości osób uprawnionych do pobierania świadczenia z tytułu art. 117 ustawy o Policji oraz rezygnacji z pobierania tego świadczenia przez niektórych funkcjonariuszy; mniejszej od zakładanej ilości wniosków w zakresie zwrotu kosztów stawiennictwa świadków; ostatecznego rozliczenia środków w ramach równoważnika za pranie odzieży roboczej; mniejszej niż pierwotnie planowano liczby funkcjonariuszy ubiegających się o dopłatę do wypoczynku i przyznanie pomocy mieszkaniowej; Decyzja nr 42.4143.12.166.2023.BD: wynikający z braku realizacji wniosków dotyczących przeniesienia środków pochodzących ze zmniejszeń uposażenia policjantów z przeznaczeniem na sfinansowanie nagród wypłacanych zgodnie z art. 121g ust. 1 ustawy o Policji za wykonanie zadań służbowych w zastępstwie policjantów przebywających na zwolnieniach lekarskich oraz niższego niż planowano wykonania wydatków zgodnie z przeznaczeniem rezerwy celowej.

⁸⁰ Ponadto pięć decyzji w łącznej wysokości 241,4 tys. zł dotyczyło blokowania wydatków budżetu środków europejskich (Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2014-2021; Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego-Instrument na rzecz wsparcia finansowego współpracy policyjnej, zapobiegania i zwalczania przestępczości oraz zarządzania kryzysowego na lata 2014-2020⁸⁰; Programu INTERREG Polska-Saksonia 2021-2027 - art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, tj. z uwagi na opóźnienie w realizacji zadania).

dotatku stołecznego oraz ustanawiających minimalny próg wysokości dodatku funkcyjnego na stanowiskach służbowych uprawniających do tego dodatku.

(akta kontroli str.1634-1654)

W odniesieniu do przeniesienia wydatków do innych podziałek klasyfikacji budżetowej Naczelnik Wydziału Finansów wskazała, iż w jednym przypadku⁸¹ wnioskowano do KGP o przesunięcie limitów wydatków, jednakże wniosek został odrzucony celem wprowadzenia kwot do blokady. W pozostałych dwóch przypadkach ostateczne rozliczenie środków następowało do końca roku budżetowego i pozostała część środków zgłoszona została do blokady zgodnie z pismem KGP, do dnia 13 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str.1634-1636, 1655)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Na etapie opracowania projektu planu finansowego na 2023 r. KWP nie zgłosiła do KGP na piśmie wielkości niedoszacowania zabezpieczenia finansowego dla wydatków bieżących w relacji do przyznaných limitów, co było działaniem nierzetelnym. Wstępny limit wydatków (z lipca 2022 r.) nie zabezpieczał potrzeb niezbędnych do funkcjonowania KWP w ciągu roku w zakresie wydatków bieżących. Z dokonanej analizy i kalkulacji KWP (opracowanej w czerwcu 2022 r.) dodatkowe potrzeby w zakresie wydatków bieżących wyniosły 42 959 tys. zł, tj. 14% z przyznanej wstępnej kwoty wydatków ogółem (306 271 tys. zł), natomiast limit wydatków bieżących przyznany w wysokości 16 415 tys. zł był niższy o 68,5% w odniesieniu do wykonania planu wydatków bieżących w 2021 r. (kwota 52 040,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 1230-1235, 1308-1316, 1409-1410, 1413-1416, 1933-1934)

I Zastępca Komendanta wyjaśnił, m.in. iż *Tabela została opracowana w procesie przygotowywania się do II etapu planowania na 2023 rok w oczekiwaniu na dyspozycje i zapytania jednostki nadrzędnej oraz na potrzeby Kierownictwa KWP w Gorzowie Wlkp. Pismo w sprawie opracowania projektu planu na II etapie planowania wpłynęło do KWP w Gorzowie Wlkp. dnia 20 lipca 2022 roku z terminem realizacji na 22 lipca do godziny 14.00, co oznacza, że w tym terminie należało sporządzić opracowane, poddane analizie i zaakceptowane przez kierownika jednostki formularze planistyczne. Ponadto przekazane formularze obejmowały jedynie możliwość wpasowania się w limity przekazane jednostce, które były nieprzekraczalne. (...) KWP przekazała do jednostki nadrzędnej potrzeby na etapie planowania na 2022 rok (tabela „Potrzeby nie znajdujące pokrycia w limicie przyznanym na 2022 rok”) przekazane do KGP w piśmie F.034.31.2021.RB z dnia 28.07.2021 r. oraz potrzeby na etapie planowania na 2024 rok (tabela „Przewidywane wydatki w 2024 roku, które nie znajdują pokrycia we wstępnych limitach wydatków na 2024 r.”) przekazane do KGP w piśmie F.034.37.2023.RB z dnia 22.07.2023 r., które pozostały bez wpływu na zatwierdzone przez jednostkę nadrzędną limity dla KWP w Gorzowie Wlkp. Ponadto I Zastępca Komendanta wyjaśnił, iż planowanie (...) odbywało się na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 745 z późn.zm.). W przepisach określono ogólne terminy i wzory formularzy obowiązujące na wszystkich etapach planowania. Zgodnie z przywołanym rozporządzeniem, na żadnym etapie planowania nie ma obowiązku przesyłania potrzeb na kolejny rok budżetowy.*

⁸¹ Ze środków przyznaných na sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie przepisów wprowadzających świadczenie za długoletnią służbę oraz otrzymywania dodatku funkcyjnego, tj. kwotę w wysokości 1,1 tys. zł ujęto we wniosku do KGP z dnia 6 października 2023 r. Wniosek został odrzucony (11 grudnia 2023 r.) celem wprowadzenia kwot do blokady.

Niemniej jednak uznano, aby na kolejnych etapach informować dysponenta II-go stopnia – Komendę Główną Policji. Informacje o niedoszacowaniu budżetu przekazywano pisemnie, a także podczas odpraw Głównych Księgowych, Komendantów ds. logistyki oraz Komendantów Wojewódzkich z kierownictwem Komendy Głównej.

(akta kontroli str. 1376-1385)

2. W 2023 r. w KWP wystąpiły przypadki zaciągania zobowiązań powyżej limitów określonych planem finansowym jednostki⁸². Osobą odpowiedzialną m.in. za sprawowanie kontroli i realizowanie wydatków zgodnie z planem finansowym stosownie do decyzji 160/2022 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. w sprawie podziału zadań⁸³ (...) był Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Rafał Banach (aktualnie I Zastępca Komendanta).

W 2023 r. dopuszczono do wystąpienia na koniec miesiąca (od stycznia do listopada) zobowiązań w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej, które nie znajdowały zabezpieczenia w planie finansowym Komendy, co stanowiło naruszenie art. 46 ustawy o finansach publicznych, stanowiącego że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

I tak, przekroczenia wystąpiły na koniec:

- stycznia – w 5 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 4 988,6 tys. zł,
 - lutego - w 4 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 2 672,8 tys. zł,
 - marca – w 3 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 272,4 tys. zł,
 - kwietnia – w 5 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 467,3 tys. zł,
 - maja – w 4 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 270,3 tys. zł,
 - czerwca - w 4 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 305,4 tys. zł,
 - lipca – w 5 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 799,6 tys. zł,
 - sierpnia - w 2 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 302,9 tys. zł,
 - września - w 2 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 2 074,5 tys. zł,
 - października - w 3 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 4 861,8 tys. zł,
 - listopada – w 3 podziałkach klasyfikacji na łączną kwotę 3 112,1 tys. zł.
- Łącznie w ww. 11 miesiącach przekroczenie wyniosło 20 127,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 451-509, 559-569)

I Zastępca Komendanta KWP nadzorujący m.in. Wydział Finansów oraz Główna Księgowa/Naczelnik Wydziału Finansów KWP wyjaśnili: *Zobowiązania były zaciągane z uwagi na konieczność zapewnienia bieżącego funkcjonowania jednostki, w tym ze względu na zadania jakie realizuje Policja w województwie lubuskim w zakresie zapewnienia porządku i bezpieczeństwa publicznego. Zaciągane*

⁸² Na koniec 2023 r. różnica pomiędzy planem finansowym jednostki (407 911 678 zł) a sumą wydatków (407 646 076,30 zł) i zobowiązań (24 958 929,12 zł) wyniosła 24 693 327,42 zł.

⁸³ W 2023 r. r stosownie do decyzji 160/2022 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. z 27 lipca 2022 r. w sprawie podziału zadań pomiędzy Komendantem Wojewódzkim Policji w Gorzowie Wlkp. i jego zastępcami oraz upoważnień do podejmowania decyzji i wykonywania określonych czynności w imieniu Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp., Komendant Wojewódzki upoważnił Zastępcę Komendanta Rafała Banacha do podejmowania decyzji oraz nadzorowania realizacji wszystkich czynności mieszczących się w szczegółowych zakresach wybranych zadań komórek Komendy tj. m.in. Wydziału Finansów i Wydziału Gospodarki Materiałowo-Technicznej, Upoważnienie obejmowało w szczególności podejmowanie decyzji i wydawanie poleceń w następujących zakresach spraw: nadzorowanie całokształtu zadań Komendy z zakresu rachunkowości i księgowości zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, sprawowanie kontroli i realizowanie wydatków budżetowych i pozabudżetowych oraz innych będących w dyspozycji Komendy zgodnie z planem finansowym jednostki, zatwierdzanie obowiązującej sprawozdawczości finansowej.

zobowiązania szczególnie dotyczące wydatków w paragrafie 4000 nie zawsze dotyczyły wydatków roku 2023, więc w całości nie angażowały środków finansowych w tym paragrafie, w chwili gdy były zaciągane kolejne zobowiązania. W kwestii wydatków z paragrafu 3070 kwota poniesionych wydatków wynikała z konieczności zapewnienia świadczeń i równoważników funkcjonariuszom Policji. Na etapie planowania wnioskowano o środki finansowe na zapewnienie świadczeń i równoważników na cały rok budżetowy, gdyż kwota przyznanych środków finansowych nie jest zależna od działań KWP w tym zakresie.

Limity przyznane jednostce w projekcie planu na 2023 rok w zakresie wydatków § 3070 zabezpieczały praktycznie przewidywane wydatki na 2023 rok, brak w projekcie ustawy w stosunku do wielkości przewidywanych (tabela KWP z 15.06.2022 r.) wynosił 30 tys. zł. Jednakże, w dniu 23.02.2023 r. zgodnie z decyzją Komendanta Głównego Policji, Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie Wlkp. została zobowiązana do zmniejszenia § 3070 w łącznej wysokości 432 000 zł., w celu zabezpieczenia płatności dla PKN ORLEN w odniesieniu do wszystkich faktur z datą wystawienia do dnia 31.12.2022 r. Następnie w dniu 24.02.2023 r. został przesłany e-mail z KGP, dotyczący wprowadzenia zmiany planu na koniec lutego w § 3070 na kwotę 1 387 950 zł, celem zabezpieczenia wydatków bieżących, bez faktur ORLEN wystawionych w roku 2023, gdyż trwały ustalenia z ORLEN, dotyczące określenia zasad płatności. W dniu 14.04.2023 r., zgodnie z decyzją KGP, KWP w Gorzowie Wlkp. zostało zobowiązane do wprowadzenia wniosku o zmniejszenie planu w paragrafie 3070 w kwocie 4 506 000 zł.

W trakcie roku budżetowego 2023 KWP w Gorzowie Wlkp. przesyłała do KGP zestawienia, dotyczące potrzeb w zakresie § 3070, co skutkowało bieżącymi zasileniami w ramach świadczeń i równoważników dla funkcjonariuszy garnizonu lubuskiego.

Natomiast brak środków w przedziale wydatków bieżących rzeczowych wynosił 42 959 tys. zł (...). Kwota przyznanych środków finansowych nie jest zależna od działań KWP w tym zakresie. W trakcie roku budżetowego 2023 KWP w Gorzowie Wlkp. zgłaszała potrzeby na wydatki bieżące (...).

Podkreślenia wymaga również fakt, iż plan finansowy na 2023 rok nie uwzględniał skutków wzrostu cen towarów i usług spowodowanych inflacją.

Mając na celu realizację ustawowych zadań Policji, jednostka informowała dysponenta wyższego stopnia, że limit finansowy w planie KWP na rok 2023 był niedoszacowany i nie zabezpieczał niezbędnych potrzeb jednostki. Mając na uwadze przede wszystkim zapewnienie ciągłości realizacji zadań w opisanych warunkach ekonomicznych, jednostka została zmuszona do wykonania zobowiązań ponad plan finansowy przyznany jednostce. Zapewnienie bowiem terminowej realizacji zadań łączyło się nierozdzielnie z obowiązkiem takiego finansowania, które nie skutkowało przerwaniem ciągłości realizacji zadań. Ponoszone wydatki były wydatkami koniecznymi i uzasadnionymi, a nie zbytkowymi. Jednostka realizowała wydatki z poszanowaniem zasady celowości i oszczędności. Każdorazowo słuszność wydatków oceniana była przez pryzmat celu i zadania publicznego, któremu ma służyć. Doprowadziło to do minimalizacji kosztów związanych z realizacją określonych zadań. Komenda każdorazowo dokonywała oceny wagi celów, ich przydatności, zasadności. Zaznaczyć należy, że zaciąganie zobowiązań wynikało wyłącznie z konieczności zapewnienia nieprzerwanej realizacji zadań wynikających z ustawy o Policji i zabezpieczenia bieżących potrzeb jednostki. Jednostka poza wystąpieniem do dysponenta wyższego stopnia, nie miała żadnych skutecznych instrumentów zarządczych i rzeczywistej możliwości zapobiegania zaistniałej sytuacji. Zaciągnięte zobowiązania dotyczyły przede wszystkim zadań statutowych, czyli: zakupu energii elektrycznej oraz ciepłej, paliwa, części zamiennych do pojazdów i ich napraw,

kosztów utrzymania obiektów, usług pocztowych, zakupu materiałów biurowych, usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii niezbędnych do prowadzenia postępowań przygotowawczych, holowania i parkowania pojazdów zatrzymanych. Podkreślić należy, że kierownik jednostki pozostaje bez wpływu na określanie wysokości limitów finansowych ujętych w planie finansowym, a zapewnienie ciągłości w działalności Policji jest zadaniem kluczowym i priorytetowym, bowiem Policja przeznaczona jest jako formacja do ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego, a wydatki ponoszone przy zachowaniu najwyższej staranności były konieczne, uzasadnione i w zasadzie nie można było ich uniknąć.

(akta kontroli str. 1571-1572)

3. Wbrew postanowieniom art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁸⁴, w księgach rachunkowych KWP nie ujmowano odsetek z tytułu regulowania płatności wynikających z faktur po terminie.

Zgodnie ze wskazanymi przepisami, odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż na koniec kwartału.

Analizy dokonano na podstawie 32 faktur wystawionych przez PKN Orlen S.A., przyjętych do badania w ramach wylosowanej próby wydatków. W ewidencji księgowej KWP zaewidencjonowano odsetki od nieterminowych płatności na podstawie dwóch not odsetkowych wystawionych przez Orlen: nr N900019642 z 2 marca 2023 r.⁸⁵ na kwotę odsetek 188.322,22 zł oraz nr N900023148 z 6 lipca 2023 r.⁸⁶ na kwotę odsetek 67.494,20 zł tys. zł. KGP, pismem z 25 sierpnia 2023 r. poinformowała KWP, że odsetki wynikające z noty z marca 2023 r. zostały przez Orlen umorzone, wobec czego zostały wyksięgowane. Na koniec poszczególnych kwartałów odsetki zaewidencjonowane w księgach rachunkowych oraz wykazane w sprawozdaniach Rb-28 (rozdział 75404 § 4580) jako zobowiązania wymagalne wynosiły:

- I kwartał 2023 r. (sprawozdanie Rb-28 za marzec) – 188.322,22 zł;
- II kwartał (sprawozdanie Rb-28 za czerwiec) – 188.322,22 zł;
- III kwartał (sprawozdanie Rb-28 za wrzesień)⁸⁷ – 67.494,20 zł;
- IV kwartał (sprawozdanie roczne Rb-28) – 67.494,20 zł.

Analiza 22 faktur⁸⁸ wystawionych przez Orlen w 2023 r. i nieopłaconych w terminie, uwzględniając notę odsetkową wprowadzoną do ksiąg rachunkowych w lipcu 2023 r., wykazała, że wartość nienaliczonych i niezaewidencjonowanych przez KWP odsetek wynosiła odpowiednio:

- na koniec I kwartału 2023 r. – 20.297,37 zł;
- na koniec II kwartału 2023 r. – 96.238,31 zł;
- na koniec III kwartału 2023 r. – 143.867,29 zł;
- na koniec IV kwartału 2023 r. – 165.938,60 zł.

⁸⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

⁸⁵ Dotyczy 10 faktur opłaconych w 2023 r., a wystawionych jeszcze w 2022 r. – w okresie od sierpnia do grudnia.

⁸⁶ Dotyczy 4 faktur wystawionych w okresie styczeń-luty 2023 r., zapłaconych 9 czerwca 2023 r.

⁸⁷ W sprawozdaniu Rb-28 za lipiec 2023 r. odsetki wykazano w wysokości wynikającej z dwóch, łącznie 255.816,42 zł.

⁸⁸ Powyższe dotyczyło to faktur nr: 0466889276; 0466927954; 0466956910; 0466993402; 0467028039; 0467063812; 0467094571; 0467161550; 0467165430; 0467202687; 0467267189; 0467272076; 0467303996; 0467344100; 0467378089; 0467411651; 0467446547; 0467482173; 0467547706; 0467553728; 0467588455; 0467625100.

Na koniec 2023 r. wartość odsetek ujętych w księgach rachunkowych wyniosła 67.494,20 zł, a powinna wynieść 426.341,56 zł (różnica 358.847,36 zł). Skutkiem braku ewidencjonowania w księgach rachunkowych ww. odsetek był brak wykazywania zobowiązań z tego tytułu w sprawozdaniach Rb-28.

(akta kontroli: str. 524-531, 1942)

Naczelnik Wydziału Finansów, odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych, wyjaśniła: *Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie Wlkp. wykazała wszystkie należne PKN Orlen odsetki w sprawozdaniu Rb-28 rocznym. Nie wystąpiła konieczność naliczania odsetek do sprawozdania rocznego Rb-28 za opóźnienia w zapłacie dla PKN Orlen gdyż PKN Orlen S.A. wystawił noty odsetkowe. Wszystkie zostały zaksięgowane jako zobowiązania roku 2023 i ujęte w sprawozdaniu Rb-28.*

Zgodnie z § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej:

...odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Przepis ten nie wskazuje na dokument źródłowy. Nie jest napisane „nalicza się”, jest napisane „ujmuje się”. Odsetki te zostały ujęte w księgach rachunkowych na podstawie wystawionych not odsetkowych.

PKN Orlen naliczył dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wielkopolskim wszystkie należne z tytułu opóźnień odsetki i wystawił noty odsetkowe, wszystkie noty zostały ujęte w sprawozdaniu rocznym Rb-28.

Jednocześnie nadmieniła, że noty odsetkowe stanowią dowód księgowy o określonej treści. Zgodnie z Art. 20. 1. Ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych 2023 roku zostały wprowadzone noty odsetkowe PKN Orlen, zarówno wystawione w 2023 roku jak i w styczniu 2024 (na 2023 rok) jako zobowiązania 2023 roku.

Wprowadzając do ksiąg rachunkowych dowód księgowy jesteśmy zobligowani do naniesienia informacji zgodnie z treścią dowodu. Takimi informacjami są również daty wynikające z dowodu, w tym termin płatności. Dane w księgach rachunkowych muszą zgadzać się z zapisami na dowodzie. A co za tym idzie, wprowadzając noty odsetkowe, naniesiono wszystkie informacje zawarte w dowodzie, w tym również terminy płatności tych not.

Ujmując zobowiązania w sprawozdaniu Rb-28 uwzględniono zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W Rozdziale 4 Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, w § 8 pkt 1 ust 6) wskazano, iż: w kolumnie „zobowiązania wymagalne powstałe w latach ubiegłych” wykazuje się nieprzedawnione i nieumorzone zobowiązania, które przed upływem danego okresu sprawozdawczego nie zostały uregulowane, a których termin zapłaty minął przed 1 stycznia bieżącego roku. Na podstawie zapisów w/w rozporządzenia jednostka wykazała noty odsetkowe, których termin płatności minął 2023 roku jako zobowiązania wymagalne. Natomiast nota odsetkowa wystawiona w 2024 r. z terminem płatności w roku bieżącym z uwagi, że jej termin zapłaty nie minął z dniem 1 stycznia 2024 r., została wykazana jako zobowiązanie 2023 roku – niewymagalne. Natomiast z upływem terminu w styczniu 2024 roku stała się wymagalna i tak została ujęta w sprawozdaniu RB-28 za styczeń 2024 rok.

Ponadto informuję, że kwestia wykazania odsetek samodzielnie naliczonych przez jednostkę jako zobowiązania wymagalne budzi wątpliwości. Czy zobowiązanie można uznać za wymagalne, jeśli kontrahent go w ogóle nie uznał? Nienaliczenie odsetek przez kontrahenta traktujemy jako zrzeczenie się prawa do nich. Skoro kontrahent nie wykazuje zamiaru dochodzenia odsetek, to trudno mówić o ich wymagalności. W tej sytuacji kontrahent świadomie podejmuje decyzję o nie dochodzeniu należnych odsetek. W związku z tym nie możemy mówić o ich wymagalności, aż do momentu, kiedy to kontrahent wyrazi wolę ich pozyskania i wezwie nas do zapłaty wystawiając notę odsetkową. Nota taka stanowi dokument, na podstawie którego, uwzględniając termin płatności, zobowiązanie zostanie zakwalifikowane na dany dzień jako już wymagalne, bądź nie.

Zgodnie z art.481 § 1 kodeks cywilny: „Jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi”.

Wolą ustawodawcy jest aby obok ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych stosować art. 481 § 1 kc w zakresie możliwości dochodzenia od dłużnika odsetek za opóźnienie.

Jest to uprawnienie wierzyciela mające charakter fakultatywny a nie obligatoryjny. Żądanie odsetek za opóźnienie przez wierzyciela jest jego wyrazem świadomej woli, niczym nie skutkującym jeżeli z tego uprawnienia nie skorzysta.

(akta kontroli str. 510-514)

W odniesieniu do wyjaśnień Naczelnika należy wskazać, iż podstawą naliczenia odsetek jest faktura, a podstawą ujęcia odsetek w księgach rachunkowych jest dowód wewnętrzny (polecenie księgowania), który jest wymieniony w katalogu dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów księgowych, określonym w art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸⁹, i należy go sporządzić zgodnie z wymaganiami wynikającymi z art. 21 ust. 1 tejże ustawy. Ponadto obowiązek wskazany w § 11 cyt. rozporządzenia ma również na celu zachowanie zasady memoriału, o której mowa w art. 6 ustawy o rachunkowości, odsetki od zobowiązań są bowiem kosztem okresu sprawozdawczego, w którym powstają. Przy czym należy brać pod uwagę art. 8 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych⁹⁰, który stanowi, że jeżeli ustalony w umowie termin zapłaty jest dłuższy niż 30 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, wierzycielowi, który spełnił swoje świadczenie, po upływie 30 dni przysługują odsetki. Podkreślenia wymaga fakt, iż Orlen nie zrezygnował z dochodzenia odsetek, bowiem kolejną – trzecią notą odsetkową nr N900027651 (wystawiona 5 stycznia 2024 r., wpłynęła do Komendy 21 stycznia, a do Wydziału Finansów – 22 stycznia 2024 r.) wezwał KWP do zapłaty kolejnych odsetek.

4. Komenda, wbrew postanowieniom art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowiącemu, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w przypadku 22 faktur – wystawionych w okresie styczeń – listopad 2023 r. przez PKN Orlen S.A. – o łącznej wartości 8 157,3 tys. zł, nie dokonała zapłaty w terminach z nich wynikających. Płatności odbywały się po terminach płatności, mimo faktu udzielenia przez PKN Orlen S.A. zgody na ich prolongowanie. I tak:

⁸⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

⁹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1790.

- dla czterech faktur o wartości 1 469,0 tys. zł wystawionych w okresie styczeń – luty 2023 zapłaty dokonano 9 czerwca 2023 r. (przy czym Orlen udzielił prolongaty terminu zapłaty do 31 maja 2023 r.),

- dla sześciu faktur o wartości 2 255,2 tys. zł, wystawionych w okresie marzec – maj 2023 r. zapłaty dokonano 13 listopada 2023 r. (prolongata terminu płatności do 31 października 2023 r.),

- dla dziewięciu faktur o wartości 3 328,9 tys. zł, wystawionych w okresie czerwiec – październik 2023 r. zapłaty dokonano 18 grudnia 2023 r. (prolongata do 15 grudnia 2023 r.),

-- dla trzech faktur o wartości 1 104,2 tys. zł, wystawionych w okresie październik – listopad 2023 r. zapłaty dokonano 27 grudnia 2023 r. (prolongata do 15 grudnia 2023 r.).

(akta kontroli str. 516)

W powyższej kwestii Naczelnik Wydziału Finansów KGP wyjaśniła: (...) *Na regulowanie zaciąganych zobowiązań, dotyczących PKN ORLEN, Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie Wlkp. nie miała realnego wpływu, gdyż umowa z wykonawcą zawarta została przez Komendę Główną Policji, jak również uzgodnienia oraz terminy, dotyczące regulowania płatności za poszczególne faktury wynikające z zakupu paliwa od PKN ORLEN, dokonywane były na poziomie dysponenta II stopnia – Komendy Główny Policji. Terminy płatności, dotyczące PKN ORLEN były przedłużane przez Biuro Logistyki Komendy Główny Policji, które merytorycznie było odpowiedzialne za zawartą umowę z wykonawcą. Terminy zamawiania środków finansowych w Trezorze na pokrycie zobowiązań dotyczących faktur wynikały z terminów ustalonych przez jednostkę nadrzędną. Ponadto informuję, iż stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2022 roku wobec kontrahenta PKN Orlen wynosił 3.912.132,93 zł, natomiast ustawa budżetowa na 2023 rok przewidywała paragrafie 4000 w grupie wydatków bieżących na funkcjonowanie jednostki kwotę 3.066.000,00 zł. (zakup materiałów biurowych, materiałów eksploatacyjnych transportu, paliwa, zakup energii, usług pocztowych, komunalnych, wynagrodzenia biegłych ekspertyz).*

Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie Wlkp. nie miała wpływu na wysokość przyznanego limitu przez jednostkę nadrzędną, jednostka informowała dysponenta wyższego stopnia, że limit finansowy w planie KWP na rok 2023 był niedoszacowany i nie zabezpieczał niezbędnych potrzeb jednostki. Jednostka poza wystąpieniem do dysponenta wyższego stopnia, nie miała żadnych skutecznych instrumentów zarządczych i rzeczywistej możliwości zapobiegania zaistniałej sytuacji. (...) Zapewnienie bowiem terminowej realizacji zadań łączyło się nierozdzielnie z obowiązkiem takiego finansowania, które nie skutkowało przerwaniem ciągłości realizacji zadań. Ponoszone wydatki były wydatkami koniecznymi i uzasadnionymi, a nie zbytkowymi..

(akta kontroli str. 1935-1938)

OCENA CZĄSTKOWA

Kontrola 3% wydatków KWP, a także wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo rezerw wykazała, że objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy i w granicach planowanych kwot, na zadania służące realizacji celów jednostki, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki majątkowe były zasadne i poniesione zostały w sposób celowy.

Badanie próby wydatków wykazało, że Komenda w 2023 r. nieterminowo regulowała zobowiązania z tytułu zakupu materiałów pędnych w odniesieniu do 22 faktur na łączną kwotę 8 157,3 tys. zł. Ponadto, KWP nie naliczała i nie ujmowała w księgach rachunkowych, a w konsekwencji nie wykazywała w sprawozdaniu Rb-28, odsetek z

tytułu nieopłacenia w terminie ww. faktur wg stanu na koniec poszczególnych kwartałów 2023 r., w łącznej wysokości 358,8 tys. zł.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia znajdował uzasadnienie we wprowadzonych rozwiązaniach prawnych. Umowy cywilnoprawne zawarte przez KWP były zasadne. Badanie przyznanych w 2023 r. dodatków służbowych oraz funkcyjnych wykazało, że we wszystkich analizowanych przypadkach rozkaz personalny Komendanta (decyzja/zgoda na podwyżkę dodatku) zmieniający kwotę dodatku był każdorazowo wcześniejszy niż złożenie przez funkcjonariusza wniosku o zwolnienie do służby.

Proces planowania wydatków prowadzony przez KWP opierał się na rzetelnych danych, którymi dysponowała jednostka. Komenda przeprowadziła analizę i kalkulację wynikającą z faktycznych potrzeb jednostki, informując KGP o niedoszacowaniu zabezpieczenia finansowego, jednakże z pominięciem formy pisemnej, co było działaniem nierzetelnym. Niemniej na etapie funkcjonowania projektu planu finansowego na 2023 r. na bieżąco w formie pisemnej informowano dysponenta wyższego stopnia o brakach środków finansowych, uwzględniając informacje zgłaszane przez wydziały merytoryczne. Jednakże w miesiącach od stycznia do listopada 2023 r. wystąpiły przypadki zaciągania zobowiązań powyżej limitów określonych planem finansowym w łącznej wysokości 20 127,7 tys. zł.

Kontrola zarządcza, w tym w zakresie monitorowania wykorzystania limitów w planie finansowym była prawidłowa. Niemożliwe było wykorzystanie środków zablokowanych trzema decyzjami w grudniu 2023 r. na spłatę zobowiązań powstałych na koniec roku.

OBSZAR

2. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Komendę rocznych sprawozdań za 2023 r.⁹¹:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

⁹¹ KWP nie sporządzała za 2023 roku sprawozdań: z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR), z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR) oraz z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym (Rb-28 UE KPO).

Kwoty, wykazane w sprawozdaniach KWP (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań⁹². Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str.1818-1928)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania budżetowe KWP zostały sporządzone rzetelnie w zakresie ich zgodności z ewidencją księgową oraz terminowości ich sporządzania.

OBSZAR

3. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji

3.1. Wykonanie planu przychodów

Opis stanu
faktycznego

3.1.1. Plan finansowy *Funduszu* na 2023 r. wg ustawy budżetowej wynosił 1 260 tys. zł. W trakcie roku dokonano łącznie 11 zmian planu oraz przesunięć w celu zapewnienia odpowiednich środków finansowych dla pełnej realizacji planowanych zadań, w efekcie których przychody określone w planie *FWP* wzrosły do 2 170,4 tys. zł (o 72,3% więcej). Badanie próby pięciu zmian w planie⁹³ wykazało, że zmiany zostały wprowadzone z zachowaniem zasad określonych w art. 29 ust. 9-11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹⁴. Wprowadzone zamiany przez KWP w planie finansowym *Funduszu* wynikały ze zmian (zwiększenia lub zmniejszenia) oraz konieczności przesunięć środków pomiędzy paragrafami, uzyskania lub rozliczenia, otrzymanych na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji⁹⁵, środków od jednostek samorządu terytorialnego (jst), nadleśnictw czy stowarzyszeń.

We wszystkich ww. przypadkach zwiększenia kosztów ujętych w planie finansowym funduszu nie dotyczyły realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

(akta kontroli str. 5-7, 8-12, 13-14, 15-38)

3.1.2. Zadania wynikające z ustawy tworzącej *Fundusz* realizowane były poprzez:

- współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji,
- współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych Policji,

⁹² Decyzją Nr 168/2019 Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w KWP, wprowadzono m.in. określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych. Ponadto zarządzeniem Nr 19 Komendanta Głównego Policji z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie planowania strategicznego oraz systemu kontroli zarządczej w Policji (Dziennik Urzędowy Komendy Głównej Policji z dnia 30 grudnia 2016 r. poz. 80, ze zm.), wprowadzone zostały procedury kontroli zarządczej do zastosowania w KWP (m.in. obowiązek opracowywania Planu Działalności przez Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wlkp. na każdy rok). Zarządzenie określiło zasady i tryb zarządzania ryzykiem, metody przeciwdziałania ryzyku oraz formy monitorowania procesu kontroli zarządczej. Wskazano także osoby odpowiedzialne za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Stwierdzono, że prawidłowo zorganizowano system kontroli zarządczej, to jest zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

⁹³ Dokonanych w dniach 31 lipca, 30 września, 31 października, 30 listopada i 31 grudnia 2023 r.

⁹⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270.

⁹⁵ Dz.U. z 2024 r. poz. 145.

- rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby,
- nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie.

W latach 2020-2022 wysokość przychodów w *FWP* wynosiła odpowiednio 15 808,7 tys. zł, 1 227 tys. zł i 24 591,2 tys. zł. Wahania ww. wynikały ze zróżnicowania i wielkości wsparcia dla Funduszu w poszczególnych latach. Stan *FWP* na początek 2023 r. wynosił 8,5 tys. zł.

Zrealizowane w 2023 r. przychody wyniosły 2 170,4 tys. zł (100% planu po zmianach) i pochodziły z:

- wpłat od jednostek samorządu terytorialnego, z tego:
 - na wydatki bieżące (972,8 tys. zł, tj. 34,0% przychodów ogółem),
 - majątkowe (1 167,4 tys. zł, tj. 40,7% przychodów ogółem),
 - dodatki do wynagrodzeń na dodatkowe służby i nagrody (693,8 tys. zł, tj. 24,2% przychodów ogółem),
- odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (30,2 tys. zł, tj. 1,1% przychodów ogółem).

W 2023 r. komendanci powiatowi zawarli 81 porozumień i umów darowizny z jst na wydatki rzeczowe i zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 1 452,4 tys. zł oraz 54 porozumienia z jst na nagrody i dodatkowe służby na łączną kwotę 694 tys. zł. Przychody z *FWP* w 2023 r. nie obejmowały środków z Unii Europejskiej.

W 2023 r. przychody ogółem (2.170 tys. zł) zmalały w stosunku do przychodów z 2022 r.⁹⁶ o 22 359 tys. zł (tj. o 1.030,4%), a główną przyczyną powyższego było otrzymanie w 2022 r. z KGP tzw. przelewów redystrybucyjnych, podczas gdy w 2023 r. *FWP* nie był zasilany z tego źródła.

KGP pismem z 21 lutego 2022 r. poinformowała KWP, że w ustawie budżetowej na 2022 r. zostały przyjęte kwoty przychodów i kosztów *Funduszu* w wysokości 22.409 tys. zł, w tym dotyczące m.in. kosztów wynagrodzeń (843,0 tys. zł), kosztów bezosobowych (363,0 tys. zł) oraz kosztów pozostałych (480,0 tys. zł). Z ww. pisma wynikało także, że zaplanowana na 2022 r. kwota kosztów *FWP* uwzględniała środki przekazane w ramach wpłaty z budżetu państwa w kwocie 21 150 tys. zł, na uzupełnienie wydatków bieżących.

(akta kontroli str. 5-7, 39-42)

Z wyjaśnień Naczelnik Wydziału Finansów KWP wynika m.in., że zgodnie z ustawą budżetową na 2022 r. zostały przyjęte kwoty przychodów i kosztów *FWP*. KWP w Gorzowie Wlkp. otrzymała kwotę przychodów w wysokości 22 409 tys. zł., obejmującą: planowaną przez jednostkę w ramach realizowanych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego kwotę przychodów w wysokości 1 259 tys. zł, oraz kwotę przekazaną w ramach wpłaty z budżetu państwa w wysokości 21 150 tys. zł na uzupełnienie wydatków bieżących Policji, zgodnie z art. 25 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczegółowych rozwiązaniach służących realizacji ustawy na 2022 r.⁹⁷ Dysponent pozostawał bez wpływu na sposób i wysokość przekazanych środków finansowych w ramach wpłaty z budżetu państwa, a wstępnego podziału środków dokonała KGP. W 2023 r. dysponent otrzymał w planie finansowym *FWP* planowane środki zgodnie z art. 13 ust. 3 i 4a ustawy o Policji w wysokości 1 260 tys. zł i realizował wydatki jedynie w ramach powyższego artykułu, stąd niższa kwota wykonania przychodów w roku 2023.

(akta kontroli str. 284-289)

⁹⁶ Wykonane przychody ogółem w 2022 r. - 24.529 tys. zł.

⁹⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 2445.

Brak było na 31 grudnia 2023 r. należności, w tym należności przeterminowanych, wystąpiły natomiast zobowiązania w wysokości 8,5 tys. zł, które wynikały ze zwrotu środków na konto KWP z uwagi na brak konta bankowego kontrahenta w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT. Jednocześnie wykonawca wyraził zgodę na przedłużenie terminu zapłaty za fakturę dotyczącą zakupu, montażu i uruchomienia trzech klimatyzatorów w pomieszczeniach biurowych komisariatu Policji.

(akta kontroli str.5-7, 151-152, 170-175)

3.2. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu faktycznego

Koszty *FWP* wykonane w 2023 r. w ramach 81 realizowanych porozumień i umów darowizny w odniesieniu do zakupów bieżących i samochodów służbowych oraz 54 porozumień w zakresie nagród i dodatków za dodatkowe służby z jst. Koszty wyniosły łącznie 2 170,4 tys. zł i poniesiono je zgodnie z przeznaczeniem, w kwotach:

- 1 167,4 tys. zł (tj. 54%) na zakupy inwestycyjne (samochody osobowe w policyjnej wersji nieoznakowanej i oznakowanej, samochody osobowe typu SUV w policyjnej wersji nieoznakowanej),
- 309,2 tys. zł (tj. 14%) na wydatki bieżące rzeczowe (m.in. na zakup alkometru, zakup narkotestów, zakup psów służbowych, zakup sprzętu i materiałów promocyjnych, edukacyjnych i emblematów odblaskowych oraz zakup materiałów techniki policyjnej, biurowej, sprzętu łączności i informatyki),
- 693,8 tys. zł (tj. 32%) na rekompensaty pieniężne dla funkcjonariuszy za ponadnormatywny czas służby⁹⁸ (art. 13 ust. 4a pkt 1 ustawy o Policji) i nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie⁹⁹ (określone w art. 13 ust. 4a pkt 2 ustawy o Policji).

W 2023 r. KWP nie otrzymywała od Prezesa Rady Ministrów wiążących poleceń wpłaty środków pieniężnych z *FWP* na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 czy Fundusz Pomocy oraz nie zaciągała kredytów ani pożyczek na realizację zadań *FWP*. Stan *Funduszu* na koniec 2023 r. wyniósł 0,00 zł i był niższy od stanu na 2021 r. roku o 62,5 tys. i stanu na koniec 2022 r. o 0,2 tys. zł. Zgodnie z art. 48 ust. 3 i art. 78 d ust. 2 ustawy o finansach publicznych środki w wysokości 8,5 tys. zł zostały przekazane w zarządzenie Ministrowi Finansów¹⁰⁰.

Na koniec 2023 r. wystąpiły zobowiązania w wysokości 8,5 tys. zł i brak było należności

(akta kontroli str. 5-7, 8-12, 13-14)

Wielkość kosztów w latach 2020-2022 wynosiła odpowiednio 15 808,7 tys. zł, 1 227 tys. zł i 24 591,2 tys. zł, w tym kosztów własnych 15 421,8 tys. zł, 750,8 tys. zł i 22 616,1 tys. zł. Stwierdzono w 2023 r. wzrost kosztów w stosunku do ustawy budżetowej (2 170,4 tys. zł), w szczególności kosztów własnych *Funduszu*, z 810 tys. zł (według ustawy budżetowej) do 1 003 tys. zł.

Naczelnik Wydziału Finansów wyjaśniła m.in., że wzrost kosztów uzasadniony był zawarciem w trakcie trwania roku budżetowego porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego na kwotę wyższą, niż było to ujęte w ustawie budżetowej. Wzrost kosztów własnych wynikał m.in. z zawarcia większej ilości porozumień na nagrody dla policjantów, zakup materiałów techniki policyjnej, zakupu sprzętu i uzbrojenia a także psów służbowych. Wpływ na wzrost kosztów miały także odsetki

⁹⁸ Kwota 546,4 tys. zł.

⁹⁹ Kwota 147,4 tys. zł.

¹⁰⁰ Środki przekazano w zarządzenie terminowe w formie lokaty overnight.

uzyskane od środków przekazywanych w zarządzanie overnight i wykorzystane na zakup papieru do ksero.

(akta kontroli str. 5-7, 284-289)

Szczegółowe badanie próby kosztów z FWP za 2023 r. na łączną kwotę 197,5 tys. zł¹⁰¹ (tj. 35% wydatków z FWP) wykazało m.in., że wydatki poniesiono w sposób gospodarny oraz na cele i zadania wskazane w art. 13 ustawy o Policji. Badane wydatki były zgodne z planem finansowym *FWP* i umowami lub zleceniami zawartymi z dostawcami i wykonawcami usług. Zostały rzetelnie skalkulowane i prawidłowo udokumentowane, a płatności dokonano terminowo. Nabyte składniki majątku ruchomego były niezbędne i na bieżąco przekazywane do realizacji zadań ustawowych Policji. W jednym przypadku stwierdzono brak na fakturze akceptacji Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego Policji nadzorującego służby finansowo-logistyczne KWP w zakresie kontroli legalności, gospodarności i celowości potwierdzenia wykonania operacji gospodarczej wymaganej dla zakupu materiałów i usług w kwotach przekraczających 10 tys. zł, co opisano szerzej w sekcji: *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 296-298, 308-310, 317-319, 320-321, 324-325, 326-327, 330-331, 336-342)

3.3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Na koniec 2023 r. stan środków pieniężnych wynosił 8,5 tys. zł. W 2023 r. KWP przekazywała wolne środki *FWP* tylko w zarządzenie overnight. Na dzień 31 grudnia 2023 r. przekazano środki w zarządzenie overnight zgodnie z ustawą o finansach publicznych w wysokości 8,5 tys. zł. Bank Gospodarstwa Krajowego potwierdzał stan środków przekazanych w depozyt overnight na dzień 31 grudnia, informując o tym KWP¹⁰².

W 2023 r. średnio dzienna kwota środków z 12 miesięcy przekazanych w zarządzenie overnight wyniosła 517,7 tys. zł, a z tytułu zagospodarowania wolnych środków uzyskano przychody w kwocie 30,2 tys. zł, które wydatkowano m.in. na: zakup papieru do ksero/drukarek, zakup materiałów meblowo-biurowych i piśmienniczych.

KWP w ramach *Funduszu* nie otrzymywała, nie nabywała i nie posiadała obligacji, lokat terminowych lub innych aktywów.

(akta kontroli str.176-177, 178-185, 278-279)

3.4 Realizacja zadań *FWP*

Opis stanu faktycznego

W porównaniu do 2022 r., w 2023 r. zmienił się zakres zadań finansowanych z *FWP* określony w art. 13 ust. 4a ustawy o Policji. W 2023 r. brak było finansowania m.in. zadań w zakresie: uregulowania zobowiązań wobec funkcjonariuszy tzw. wypłat równoważnika pieniężnego w zamian za umundurowanie (5 329 tys. zł), zakupu paliwa i części do pojazdów służbowych (5 932,3 tys. zł), energii elektrycznej (4 014,6 tys. zł.), rozliczania wydatków ponoszonych na podróże krajowe i wypłat kosztów dojazdów do służby uprawnionym policjantom mieszkającym poza siedzibą jednostki (1 754 tys. zł) czy termomodernizacji budynku komisariatu (1 380,1 tys. zł) które to środki w 2022 r. KWP otrzymała z Funduszu Centralnego.

¹⁰¹ Do badania wytypowano w sposób celowy wydatki z wyłączeniem kosztów amortyzacji, kosztów wynagrodzeń osobowych i pochodnych, odpisu z ZFŚS oraz kosztów poniżej 1 tys. zł. Wyłączono także zakup siedmiu samochodów osobowych oraz typu SUV w wersji oznakowanej i nieoznakowanej, na które pozyskano środki na *FWP* w łącznej kwocie 916,4 tys. zł. Zakup ten realizowany było przez KWP w Gdańsku (trzy samochody) i KWP w Katowicach (cztery samochody).

¹⁰² Pismo BGK z 12 stycznia 2023 r. o przekazaniu środków w wysokości 238,56 zł. Pismo BGK z 11 stycznia 2024 r. o przekazaniu środków w wysokości 8.536,59 zł.

W 2023 r. z *FWP* finansowano m.in.: częściowe zakupy samochodów służbowych (1 141,4 tys. zł), zakup sprzętu biurowego (85,8 tys. zł), zakup materiałów biurowych (57,5 tys. zł), zakup psów służbowych (44,1 tys. zł), oraz finansowano rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby (546,4 tys. zł) i nagrody dla funkcjonariuszy za osiągnięcia w służbie (147,4 tys. zł).

Na zlecenie KGP sporządzano informacje o kosztach poniesionych ze środków pochodzących z umów i porozumień, a także etapów realizacji zadań i najważniejszych osiągniętych efektów rzeczowych. W KWP nie dokonywano pomiarów efektów rzeczowych i nie dokonywano oceny uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz nie opracowano wewnętrznych procedur analiz wykonania planu rzeczowo - finansowego dotyczącego realizacji ustawowych celów i zadań *FWP*, ani nie opracowano kryteriów oceny stopnia realizacji tych planów i oceny efektywności wykonania zadań, to na koniec roku na zlecenie KGP sporządzano informacje o kosztach poniesionych ze środków pochodzących z umów i porozumień, a także etapów realizacji zadań i najważniejszych osiągniętych efektów rzeczowych.

Bieżący nadzór nad *FWP* sprawowano m.in. poprzez analizę comiesięcznych sprawozdań, zawierających plan, wykonanie, zobowiązania i zaangażowanie środków. Sprawozdania były terminowo przekazywane do KGP. Pomiar realizacji celów i zadań *FWP* odbywał się również w ramach budżetu zadaniowego.

(akta kontroli str. 8-12, 13-14, 249-253, 254-259, 260-262)

Z wyjaśnień Naczelnik Wydziału Finansów KWP wynika m.in., że w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wlkp. w 2023 r. funkcjonował plan finansowy *Funduszu Wsparcia Policji* opracowany na etapie projektu planu z 14.07.2022 r. na lata 2023-2026. W planie tym zawarty był podział na przychody i koszty bieżące oraz inwestycyjne według paragrafów klasyfikacji budżetowej. W trakcie roku jest on korygowany w zmianach planu na podstawie zawieranych porozumień.

Z wyjaśnień Naczelnika Wydziału Nieruchomości KWP oraz Naczelnika Wydziału Finansów KWP wynika także m.in., że Komenda nie posiada planów rzeczowo-finansowych określających ustawowe cele i zadania funduszu celowego. Przyczyną takiego stanu rzeczy była niemożność przewidzenia wielkości pozyskania środków pieniężnych w danym okresie. Ilość pozyskanych środków zależy w głównej mierze od inicjatyw komendantów miejskich i powiatowych, od hojności m.in. jednostek samorządu terytorialnego, państwowych jednostek organizacyjnych i stowarzyszeń. Pozyskiwanie przedmiotowych środków odbywa się zazwyczaj dynamicznie z uwzględnieniem bieżących jak i też nagłych potrzeb jednostek KWP oraz możliwości wygospodarowania tych środków przez darczyńców w danym miesiącu. Komenda dokonuje pomiarów efektów rzeczowych na podstawie corocznej analizy polegającej na sporządzeniu raz w roku informacji do sprawozdania dla KGP w zakresie źródeł przychodu *FWP* oraz najważniejszych osiągniętych efektów rzeczowych.

(akta kontroli str. 269-270, 271-272)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Mimo obowiązku wynikającego z § 4 ust. 1 Decyzji nr 188/2023 Komendanta Wojewódzkiego Policji z dnia 3 sierpnia 2023 r. w sprawie realizacji w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wlkp. niektórych zadań związanych z prowadzeniem i kontrolą gospodarki finansowej jednostki, w przypadku jednego dokumentu brak było akceptacji Komendanta Wojewódzkiego Policji nadzorującego służby logistyczne wykonania operacji gospodarczej zakupu drukarek w zakresie kontroli legalności, gospodarności i celowości potwierdzenia wykonania operacji

gospodarczej dotyczących zakupu materiałów i usług w kwotach przekraczających 10 000 zł.

Faktura dokumentująca transakcje zakupu 6 drukarek firmy Brother wraz z dodatkowymi pojemnikami i szafkami (odpowiednio nr 04/12/S/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. o wartości brutto 29.446,20 zł) zaakceptowana została przez Naczelnika Wydziału Finansów (pod względem formalno- rachunkowym - § 5 pkt 3 i 4 ww. decyzji) oraz Naczelnika Wydziału Łączności i Informatyki (pod względem merytorycznym - § 3 ust. 2 pkt 3 ww. decyzji).

(akta kontroli str. 188-204, 308-310, 311-312)

Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Policji wyjaśnił, że brak akceptacji wynikał prawdopodobnie z przeoczenia naczelnika, który nie przedłożył dokumentu do akceptacji. Komendant zadeklarował, że podjęte będą działania, aby w przyszłości taka sytuacja nie miała miejsca.

(akta kontroli str. 294-295)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji.

KWP prawidłowo realizowano przychody i koszty *Funduszu*. Ponoszone przez Komendę wydatki były celowe i służyły realizacji zadań jednostki. Dokonywane w ciągu roku zwiększenia i zmniejszenia w planie *Funduszu* były prawidłowe i rzetelne.

Badanie wybranych kosztów wykazało, że poniesiono je w sposób gospodarny oraz na cele i zadania wskazane w art. 13 ustawy o Policji. Nabyte składniki majątku ruchomego były niezbędne i na bieżąco przekazywane do realizacji zadań ustawowych Policji. W jednym przypadku stwierdzono brak wymaganej akceptacji w zakresie kontroli legalności, gospodarności i celowości potwierdzenia wykonania operacji gospodarczej na kwotę 29,5 tys. zł. W badanym okresie Komenda przekazywała wolne środki *FWP* tylko w zarządzenie overnight, a bank potwierdzał stan środków przekazanych w depozyt, informując o tym KWP.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

V. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta *Funduszu Wsparcia Policji*:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2023 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2023 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2023 r. o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji *FWP* (Rb-Z),
- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2023 r. z wykonania planu finansowego *FWP* w układzie zadaniowym za okres od początku roku do 31 grudnia (Rb-BZ2).

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

(akta kontroli str. 138-160)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe w zakresie dysponowania środkami Funduszu.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzono terminowo.

VI. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Zaciąganie zobowiązań do sfinansowania w danym roku budżetowym do wysokości kwot określonych planem finansowym.
2. Naliczanie odsetek od nieterminowych płatności oraz ewidencjonowanie ich w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału.
3. Dokonywanie płatności w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Przekazywanie na etapie panowania dysponentowi wyższego stopnia rzetelnie skalkulowanych potrzeb jednostki w zakresie wydatków budżetu państwa.
5. Każdorazowe przedkładanie do zastępcy Komendanta Wojewódzkiego Policji nadzorującego służby logistyczne, do pisemnej akceptacji w zakresie kontroli legalności, gospodarności i celowości, potwierdzenia wykonania operacji gospodarczej dotyczących zakupu materiałów i usług w kwotach przekraczających 10 tys. zł.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁰³ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze. 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 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹⁰³ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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.

Zielona Góra, 22 kwietnia 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Dyrektora
Andrzej Aleksandrowicz

*/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*

Kontrolerzy

Paweł Pawlak
Główny specjalista kontroli państwowej

*/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*

Dorota Rudnicka - Kawa
Specjalista kontroli państwowej

*/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/*