



# KOMENDA WOJEWÓDZKA POLICJI W LUBLINIE

## Wydział Kontroli

Lublin, dnia 28.06.2024 r.

Naczelnik  
Wydziału Kontroli  
KWP w Lublinie

AKCEPTUJE  
m. inż. Andrzej...

### Informacja o wynikach kontroli

**na temat: „Realizacja zadań publicznych finansowanych z dotacji jednostek samorządu terytorialnego”**

#### I. Podstawa prawna:

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U 2020 r. poz. 224).

#### II. Tryb kontroli:

Kontrola została przeprowadzona przez Wydział Kontroli KWP w Lublinie, zgodnie z Aneks nr 1 z dnia 21.02.2024 r. do Planu Kontroli Wydziału Kontroli KWP w Lublinie na rok 2024 z dnia 04.12.2023 r.

#### III. Termin kontroli:

Od dnia 14 maja 2024 r. do dnia 7 czerwca 2024 r.

#### IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:

1. Pozyskanie dotacji finansowych z jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań publicznych.
2. Wykorzystanie i rozliczenie uzyskanych środków finansowych z dotacji z jednostek samorządu terytorialnego.
  - 2.1 Wykorzystanie środków finansowych uzyskanych z dotacji.
  - 2.2 Rozliczenie środków finansowych uzyskanych z dotacji.

#### V. Kontrolą objęto okres:

Od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

#### VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności:

Jednostki organizacyjne Policji woj. lubelskiego mogą na podstawie art. 13 ust. 3 i ust. 4a ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji pozyskiwać środki finansowe w ramach Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji (WFWP) w Lublinie na pokrycie wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług, zgodnie z przepisami wewnętrznymi, od państwowych jednostek organizacyjnych, jednostek budżetowych, jednostek samorządu terytorialnego, stowarzyszeń, fundacji, banków oraz instytucji ubezpieczeniowych.

Na podstawie przepisów wewnętrznych KWP w Lublinie komendanci miejscy (powiatowi) Policji są upoważnieni do składania wniosków o wyrażenie zgody o dofinansowanie działalności w ramach Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji.

Komendant Powiatowy Policji w Radzynie Podlaskim zwracał się pisemnie do jednostek



samorządu terytorialnego powiatu radzyńskiego z prośbą o zabezpieczenie środków finansowych na dofinansowanie działalności Policji w ramach Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji (WFWP). Odpowiedzi na przedmiotowe zapytania udzielane były głównie telefonicznie również telefonicznie dokonywane były uzgodnienia dotyczące formy i terminów podpisu porozumień.

We wszystkich wnioskach właściwie wskazano przekazującego dofinansowanie, a także określano cel i kwotę dofinansowania. Dokumenty były podpisane przez upoważnione osoby.

Zwrócono uwagę, że wniosek do parafowania przez Głównego Księgowego KWP w Lublinie lub Naczelnika Wydziału Finansów był przekazywany łącznie z zawartym porozumieniem.

Brak podpisu Głównego Księgowego KWP w Lublinie lub Naczelnika Wydziału Finansów KWP w Lublinie na wnioskach uchybia realizacji polecenia Komendanta Wojewódzkiego Policji w Lublinie zawartego w obowiązujących decyzjach wewnętrznych. Wskazane uchybienia zakwalifikowano jako błędy o charakterze formalnym, które nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

Wszystkie podlegające kontroli wnioski zostały zatwierdzone przez upoważnione osoby.

Zespół kontrolny sprawdzając zgodność zawartych porozumień z treścią zatwierdzonych wniosków nie stwierdził różnic dotyczących określenia celu i wartości dofinansowania.

Z analizy przedstawionych dokumentów wynika, że wszystkie porozumienia w sprawie przekazania środków finansowych weszły w życie po sporządzeniu wniosków i ich podpisaniu przez kierowników komórek organizacyjnych KWP w Lublinie nadzorujących działą gospodarki materiałowo-technicznej.

Analiza terminów realizacji poszczególnych czynności w procesie uzyskania dofinansowania wskazuje, że należy rozważyć doprecyzowanie w decyzji wewnętrznej kolejności przesyłanych dokumentów w procesie uzyskania dofinansowania do WFWP.

Po wpływie środków finansowych na konto KWP w Lublinie we wszystkich dofinansowaniach złożono wniosek o ich uruchomienie.

Przedłożone wnioski zostały zatwierdzone przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Lublinie i były opatrzone adnotacją o potwierdzeniu stanu środków finansowych wraz z pieczęcią Głównego Księgowego KWP w Lublinie lub Naczelnika Wydziału Finansów KWP w Lublinie.

Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że pozyskane środki finansowe były wykorzystane zgodnie z wolą przekazującego.

Weryfikując wykorzystanie środków finansowych uzyskanych z dotacji, zwrócono uwagę na wniosek skierowany do Naczelnika Wydziału Finansów KWP w Lublinie o zwrot niewykorzystanych środków finansowych. Z przedłożonych wyjaśnień oraz załączonej dokumentacji wynikało, że brak było możliwości wykorzystania części dofinansowania zgodnie z wolą przekazującego. Przekazujący zaakceptował zmianę celu przeznaczenia, jednak poprzez zwrot niewykorzystanych środków i przekazanie ich na podstawie kolejnego porozumienia na inny cel.

Komendant Powiatowy Policji jako przyjmujący środki finansowe zobowiązany był do dokonywania rozliczeń w terminach i według zasad określonych w umowach lub porozumieniach.

Wszystkie dofinansowania uzyskane w roku 2023 zostały rozliczone w terminach (do 31.12.2023 r.) i według zasad określonych w porozumieniach.

Do rozliczenia dofinansowań wykorzystano faktury i rachunki zakupu oraz dokumenty



potwierdzające zwrot części niewykorzystanej dotacji. Dokumenty te potwierdzały wydatkowanie dofinansowania zgodnie z jego celem oraz rozliczały pełną jego wartość.

Komendę Powiatową Policji w Radzynie Podlaskim w zakresie „Realizacji zadań publicznych finansowych z dotacji jednostek samorządu terytorialnego” oceniono **pozytywnie**.

#### VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne:


Przedstawiając oceny i uwagi, w celu wyeliminowania przyczyn oraz skutków stwierdzonych nieprawidłowości, a także w celu zapobieżenia powstawaniu analogicznych błędów w przyszłości, polecono Komendantowi Powiatowemu Policji w Radzynie Podlaskim:

1. przestrzegać zapisów § 2 ust. 5 Decyzji nr 207/2022 z dnia 05.07.2022 r., w myśl którego wniosek o przyjęcie środków finansowych dotyczących działalności w ramach Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji powinien być podpisany przez Głównego Księgowego KWP w Lublinie lub Naczelnika Wydziału Finansów KWP w Lublinie, z uwzględnieniem ust. 6 pkt 3, tj. wniosek o przyjęcie dofinansowania działalności w ramach Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji ze wskazaniem konkretnego rodzaju zakupów dóbr i usług materialnych powinien być podpisany przez właściwego merytorycznie naczelnika wydziału zaopatrującego KWP w Lublinie;
2. bezwzględnie przestrzegać zapisów porozumienia dotyczących rozliczenia środków finansowych przyjętych w ramach dofinansowania działalności jednostki;
3. monitorować i pozostawać w stałym kontakcie z jednostkami samorządu terytorialnego przekazującymi dofinansowanie, z którymi zawarto porozumienia w zakresie przekazania środków finansowych na rachunek Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Policji.

Sporządziła:

Starszy Specjalista  
Zespołu Kontroli Finansowo-Gospodarczej  
Wydziału Kontroli  
KWP w Lublinie  
  
Anna Marcyniuk

Wyk. w 1 egz.

Zastępca Naczelnika  
Wydziału Kontroli  
KWP w Lublinie  
  
podinsp. Michał Grzesiuk

