

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ I BEZPIECZEŃSTWA
WEWNĘTRZNEGO

KOB/P09086/2010

Nr ewid. 88/2010/P09086/KOB

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 42
Sprawy wewnętrzne
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Modernizacji
Bezpieczeństwa Publicznego,
Funduszu Wsparcia Policji,
Funduszu Wsparcia Straży Granicznej
oraz Funduszu CEPiK

Warszawa maj 2010 r.

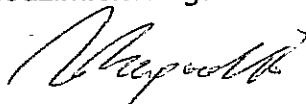
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 42 – Sprawy
wewnętrzne oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa
Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu
Wsparcia Straży Granicznej oraz
Funduszu CEPIK**

Dyrektor Departamentu

Włodzimierz Zegadło



Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, .../... maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Metodyka kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski.....	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Rozliczenie środków.....	10
Dochody budżetowe.....	11
Wydatki budżetowe.....	13
Dotacje budżetowe.....	18
Wydatki bieżące jednostek budżetowych.....	18
Wydatki majątkowe.....	20
Wydatki finansowane ze źródeł zagranicznych.....	20
Wydatki w układzie zadaniowym.....	22
Inne ustalenia kontroli.....	23
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH GOSPODARKI POZABUDŻETOWEJ ...	26
Zakłady budżetowe.....	26
Gospodarstwa pomocnicze.....	27
Dochody własne.....	28
Fundusz Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.....	28
Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego.....	29
Fundusz Wsparcia Policji.....	30
Fundusz Wsparcia Straży Granicznej.....	31
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	32
Protokół.....	32
Wystąpienie pokontrolne.....	32

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego od 30 grudnia 2009 r. do 7 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części i ocena wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA), Komendzie Głównej Policji (KGP), Komendzie Głównej Straży Granicznej (KG SG), Komendzie Głównej Państwowej Straży Pożarnej (KG PSP), Komendzie Wojewódzkiej Policji (KWP) we Wrocławiu, Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej (NO SG) w Warszawie oraz w Centralnym Ośrodku Szkolenia Straży Granicznej (COS SG) w Koszalinie.

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne, jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 42 funkcjonowały 52 jednostki budżetowe, z tego 4 dysponentów II stopnia i 48 dysponentów III stopnia, a ponadto 7 zakładów budżetowych i 19 gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_ogolne_standardy_dzialalnosci_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

W art. 16 ustawy budżetowej na 2009 r. ustalono etaty Policji w liczbie 100.397 (w tym 100.309 etatów w jednostkach organizacyjnych Policji).

Rok 2009 był trzecim rokiem, w którym formacje ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego realizowały „Program modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”⁵ (zwany dalej Programem modernizacji). Celem programu jest stworzenie warunków do pełnej realizacji ustawowych zadań przez ww. formacje oraz istotna poprawa skuteczności działania tych formacji. Na realizację Programu modernizacji w 2009 r. przeznaczono kwotę 1.989.601 tys. zł.

W 2009 r. podlegli Ministrowi Spraw Wewnętrznych dysponenci i dyrektorzy właściwych komórek organizacyjnych, realizowali w części 42 – Sprawy wewnętrzne, zadania i podzadania w ramach 8 funkcji, w tym główne zadania dotyczyły funkcji 2 – Działalność na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego.

Zrealizowane wydatki w części 42 – Sprawy wewnętrzne, w wysokości 16.991.882,4 tys. zł stanowiły 5,7% wydatków budżetu państwa. Zrealizowane dochody w części 42 – Sprawy wewnętrzne, w wysokości 102.256,3 tys. zł stanowiły 0,037% dochodów budżetu państwa.

⁵ Program modernizacji ustanowiony został ustawą z dnia 12 stycznia 2007 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011” (Dz. U. Nr 35, poz. 213 ze zm.).

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 42 - Sprawy wewnętrzne.

Minister SWiA realizował dyspozycję przepisu art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶, nakładającego na dysponenta części budżetowej obowiązek sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli finansowej.

Dochody budżetowe były przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa terminowo i w pełnej wysokości.

Zmiany w planach finansowych dokonywane były z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przypadków przekroczeń limitów wydatków określonych w planach finansowych dysponentów części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 28.859,8 tys. zł przekazane zostały terminowo na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- nieterminowego regulowania pozapłacowych świadczeń na rzecz funkcjonariuszy Policji,
- niskiej skuteczności windykacji zaległości w dochodach budżetowych,
- niepełnej realizacji zadania zastąpienia funkcjonariuszy pracownikami cywilnymi objętego Programem modernizacji,
- dokonywania wydatków przez KG SG na zakup biletów lotniczych bez zastosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych⁷, ani innych procedur wewnętrznych.

W 2009 r. wydatki rzeczowe na działalność Policji zostały zmniejszone do 762.000 tys. zł wobec 1.162.000 tys. zł w 2007 r. i 1.077.000 tys. zł w 2008 r., co miało istotne znaczenie dla realizacji właściwej hierarchii celów i poziomu bezpieczeństwa.

⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Przychody ww. funduszy pochodziły ze źródeł wskazanych w przepisach je ustanawiających, a posiadane środki finansowe były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczną sprawozdawczość budżetową w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

W celu sprawdzenia prawidłowości i rzetelności sporządzenia sprawozdań łącznych, dokonano porównania wybranych pozycji danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych i łącznych bezpośrednio podległych dysponentów z danymi wykazanymi w sprawozdaniach łącznych dysponenta głównego. Sprawozdania łączne:

- stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23),
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
 - z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30),
 - z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31),
 - z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34),
 - o stanie należności (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
 - o przepływach środków na rachunku funduszu motywacyjnego (Rb-FM),
- zostały sporządzone zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi oraz z zachowaniem obowiązujących terminów.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w 6 jednostkach budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe Rb-27, Rb-28, Rb-23 oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) za IV kwartał zostały

sporządzone terminowo i prawidłowo⁸, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej, a tym samym przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

W Komendzie Głównej Policji fakturę VAT na kwotę 6.198,8 tys. zł za wykonanie serwisu pogwarancyjnego systemu teleinformatycznego SIS i VIS, zaksięgowano z miesięcznym opóźnieniem. Spowodowało to zaniżenie wykazanych zobowiązań w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za czerwiec 2009 r. Przyczyną tej nieprawidłowości były przyjęte w KGP zasady obiegu dokumentów księgowych, skutkujące późnym ich wpływem do służb finansowych. Stwierdzona nieprawidłowość, mająca wpływ na sprawozdawczość bieżącą, nie przekroczyła przyjętych przez kontrolę NIK progów istotności.

W pozostałych skontrolowanych jednostkach, Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – wobec niestwierdzenia nieprawidłowości – bieżącą sprawozdawczość budżetową.

Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje do Ministra SWiA o:

- zabezpieczenie w planie finansowym Policji środków w wysokości umożliwiającej terminowe regulowanie pozapłacowych świadczeń na rzecz funkcjonariuszy;
- poprawę skuteczności windykacji należności;
- usprawnienie procedur dotyczących zarządzania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych.

⁸ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm., uchylone z dniem 8 lutego 2010 r.).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe⁹

Najwyższa Izba Kontroli:

- **pozytywnie opiniuje** wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań finansowych) w zakresie spełniania wymogów rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego ich prowadzenia w KGP, KG PSP, KWP we Wrocławiu, NO SG oraz COS SG w Koszalinie;
- **pozytywnie opiniuje** zgodność ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości (poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych) w KGP, KG PSP, KWP we Wrocławiu, NO SG oraz COS SG w Koszalinie.

Oceny powyższe sformułowano na podstawie wyników przeglądu analitycznego zapisów księgowych oraz zbadania 1.450 dowodów księgowych (próby kontrolne liczyły w poszczególnych jednostkach od 164 do 655 dowodów). W COS SG losowanie dokonano metodą prostą, a w pozostałych czterech jednostkach doboru dokonano metodą monetarną (MUS)¹⁰. Łączna wartość operacji gospodarczych udokumentowanych dowodami wylosowanymi (946) wyniosła 314.913,9 tys. zł, zaś dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹¹ (504) – 177.457,6 tys. zł.

W toku prowadzonych badań kontrolnych stwierdzono:

- w KGP opóźnienia w księgowaniu dotyczące przeniesień aktywów obrotowych i trwałych pomiędzy jednostkami Policji, tj. nieodpłatnego przekazania sprzętu i materiałów w ramach zakupów centralnych oraz innych przesunięć składników majątkowych, co skutkowało przypisaniem operacji gospodarczych do błędnych okresów. Ponadto w badanych 9 pozycjach wydatków dotyczących zakupu umundurowania służbowego nowego wzoru na łączną kwotę 24.493,8 tys. zł, stwierdzono uchybienia polegające na tym, że na fakturach VAT i w dokumentach materiałowo-magazynowych używano nazewnictwa dla tego umundurowania odmiennego od określonego w umowach, co utrudniało właściwe powiązanie ewidencji księgowej;

⁹ Badań nie przeprowadzono w Komendzie Głównej Straży Granicznej z uwagi na fakt, że Komendant Główny jest dysponentem środków budżetu państwa II stopnia.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

- w KWP we Wrocławiu w jednym przypadku, nieuzasadnione opóźnienie w księgowaniu dowodów księgowych, tj. korekt faktur na kwotę 492,24 zł.

Powyższe postępowanie Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako nierzetelne. Należy jednak podkreślić, że skala i rodzaj nieprawidłowości w KGP oraz KWP we Wrocławiu nie wpłynęły na obniżenie wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz treść rocznych sprawozdań budżetowych kontrolowanych jednostek.

Najwyższa Izba Kontroli - wobec niestwierdzenia nieprawidłowości - pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej w skontrolowanych jednostkach.

Wyniki badań ksiąg rachunkowych w MSWiA zawarto w informacji o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w częściach: 17 – Administracja publiczna, 27 – Informatyzacja, 43 – Wyznania religijne i mniejszości narodowe. Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w MSWiA systemu kontroli finansowej.

Rozliczenie środków

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rozliczenie środków pieniężnych przez dysponenta części 42.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek bieżący wydatków MSWiA kwotę 17.020.742 tys. zł. W 2009 r. zasilenia w środki finansowe były niższe od planowanych o 7.840,8 tys. zł, tj. o 0,04%. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 28.859,8 tys. zł zostały terminowo przekazane na centralny bieżący rachunek budżetu państwa¹².

Kontrola wykazała, że na koniec każdego miesiąca 2009 r. pozostawały na rachunkach dysponentów środki w kwotach: od 370.150,0 tys. zł (styczeń) do 472.420,0 tys. zł (listopad), przeznaczone na wypłaty na początku każdego miesiąca uposażeń funkcjonariuszom Policji, Straży Granicznej, PSP oraz BOR. Relacja środków finansowych pozostałych na koniec miesiąca na rachunkach bankowych dysponentów do zasileń wahała się od 19,1% w styczniu do 35% w listopadzie.

¹² W terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie dochodów w 2009 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne. Pobrane dochody były terminowo i w pełnych kwotach przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadku niepobrania lub niedochodzenia należności Skarbu Państwa.

Dochody zrealizowane w części 42 – Sprawy wewnętrzne, w 2009 r. wyniosły 102.256,3 tys. zł, tj. 127,7% kwoty zaplanowanej i 131,9% dochodów 2008 r.

W 2009 r. plan dochodów Policji określony na 41.574,0 tys. zł został wykonany w kwocie 52.297,4 tys. zł, tj. w 125,8%. Wyższe dochody uzyskano m.in. z refundacji przez ONZ wydatków Jednostki Specjalnej Polskiej Policji w Kosowie, z kar umownych za nienależyte lub nieterminowe wykonanie umów oraz sprzedaży wyeksploatowanych samochodów, a także z opłat od osób fizycznych przechowujących broń i amunicję w depozytach Policji.

Straż Graniczna wykonała plan dochodów budżetowych w wysokości 23.538 tys. zł, tj. w 112% kwoty planowanej. W porównaniu do 2008 r. wykonanie w 2009 r. było wyższe o 8.997 tys. zł (62%). Wyższe od planowanych dochody uzyskano głównie z wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych (wzrost o 130%).

Państwowa Straż Pożarna w części 42 – Sprawy wewnętrzne, zrealizowała dochody w kwocie 699,7 tys. zł, co stanowiło 97% planu po zmianach (721 tys. zł). Dochody uzyskano m.in. z tytułu najmu i dzierżawy (272 tys. zł) oraz nałożonych grzywien i kar pieniężnych (138,5 tys. zł).

W wyniku kontroli dochodów budżetowych o wartości 13.369,1 tys. zł (13,1% dochodów zrealizowanych w części 42 – Sprawy wewnętrzne) Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła nieprawidłowości.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Na koniec 2009 r. należności budżetowe wyniosły 58.689,2 tys. zł i wzrosły w porównaniu do poprzedniego roku o 11,2%. Zaległości w dochodach na koniec 2009 r. wyniosły 47.918,4 tys. zł i stanowiły 81,6% należności. Pomimo podejmowanych działań nie nastąpiła znacząca poprawa w windykacji należności. Stosunek zaległości do należności budżetowych w 2007 r. kształtował się na poziomie 82,7%, a w 2008 r. wyniósł 79,1%. Relacja zaległości do wykonanych dochodów poprawiła się z 53,8% w 2008 r. do 46,8% w 2009 r. Zaległości dotyczyły głównie Policji i Straży Granicznej.

W Policji należności z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2009 r. wyniosły 45.501 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. były wyższe o 8,4%. Na koniec 2009 r. zaległości w dochodach budżetowych wynosiły 37.153,6 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. były wyższe o 16%. Największe zaległości w kwocie 28.293,1 tys. zł dotyczyły opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia w policyjnych izbach zatrzymań, nieuregulowanych płatności za pilotaż pojazdów oraz nieuregulowanych opłat za przechowywanie broni i amunicji w depozytach Policji. Główną przyczyną powstawania zaległości była niska ściągalność należnych Policji opłat.

Analiza sposobu dochodzenia przez Komendę Wojewódzką Policji we Wrocławiu należności z tytułu pobytu osób zatrzymanych do wytrzeźwienia w policyjnych izbach wytrzeźwień wykazała, że prowadzone one były nierzetelnie. Wprawdzie wszystkim zobowiązanym doręczono wezwania do zapłaty, niemniej jednak pełnym postępowaniem windykacyjnym objęto jedynie 15.795 spraw z ogółu 49.753 (32%). Po doręczeniu zobowiązanym upomnień, wystawiono tytuły wykonawcze wszczynające administracyjną egzekucję należności. Łącznie nie podjęto postępowań egzekucyjnych w stosunku do dłużników zalegających z wpłatą kwoty 1.720 tys. zł. Przyczynami tego stanu było skierowanie do obsługi należności tylko 4 osób oraz brak odpowiednich narzędzi do ewidencjonowania należności i wpłat oraz emisji tytułów wykonawczych, a także znaczny przyrost tych należności – ok. 10 tys. rocznie. Ponadto nawet w przypadku prawidłowo prowadzonych postępowań, skuteczność egzekucji zaległości była niewielka w przypadku osób bezrobotnych i bezdomnych, nieposiadających majątku podlegającego egzekucji.

Należności Straży Granicznej z tytułu dochodów budżetowych wynosiły na koniec 2009 r. – 7.719 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. były wyższe o 1.356 tys. zł (21,3%). Zaległości netto wyniosły 6.881 tys. zł i były wyższe od zaległości netto na koniec 2008 r. o 1.479 tys. zł, tj. o 27,4%. W najwyższym stopniu wzrosły zaległości z tytułu kar pieniężnych za naruszenie przepisów ustawy o transporcie drogowym.

Należności PSP na koniec 2009 r. wyniosły 479,4 tys. zł, w tym 471,5 tys. zł stanowiły zaległości netto. Zaległości obejmowały nieopłacone kary umowne oraz należności od kontrahentów.

Z przedłożonych kontrolerom danych wynika, że dysponenci środków budżetowych w części 42 dokonali umorzeń na łączną kwotę 2.448,8 tys. zł. W najwyższej kwocie umorzono należności w Policji (2.287,6 tys. zł), w tym 1.814,7 tys. zł przypadało na opłaty za pobyt osób zatrzymanych do wytrzeźwienia w policyjnych izbach zatrzymań oraz 284,1 tys. zł za szkody dokonane w mieniu jednostek.

W 2009 r. dokonano odroczeń terminów płatności należności o łącznej wartości 459 tys. zł. W najwyższej kwocie odroczeń dokonano w jednostkach Policji (430 tys. zł, w tym 391,2 tys. zł z tytułu szkód w mieniu jednostek).

Na raty zostały rozłożone należności o wartości ogółem 3.648,9 tys. zł. W najwyższej kwocie rozłożono na raty należności w jednostkach Policji, tj. 1.608,4 tys. zł, w tym 488 tys. zł z tytułu szkód w mieniu jednostek.

Wydatki budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r. (przed nowelizacją) plan wydatków w części 42 – Sprawy wewnętrzne, został ustalony w kwocie 17.539.143 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2009 r.¹³, wydatki w części 42 zmniejszono do kwoty 16.512.490 tys. zł. W lutym 2009 r. Minister SWiA został poinformowany przez Ministra Finansów o ograniczeniu kwoty zasileń w środki budżetowe o 1.026.653 tys. zł planowanych w ustawie budżetowej. Minister SWiA zalecił podległym dysponentom ograniczenie planowanych wydatków, co wykonano poprzez przesunięcie terminów lub ograniczenie zakresów realizowanych zadań.

W trakcie roku budżetowego wydatki w części 42 zostały zwiększone środkami z rezerw budżetowych per saldo o 516.092,8 tys. zł (o 3,1%) do kwoty 17.028.582,8 tys. zł. Wykonanie wydatków w 2009 r. wyniosło 16.991.882,4 tys. zł (99,8% planu po zmianach) i w porównaniu do 2008 r. było wyższe o 1.439.198,5 tys. zł, tj. o 9,3%.

Plan wydatków Policji na 2009 r. został określony pierwotnie na kwotę 9.168.909 tys. zł, która została zmniejszona po nowelizacji ustawy do kwoty 8.366.855 tys. zł, tj. o 802.054 tys. zł. W efekcie został istotnie ograniczony zakres wydatków rzeczowych Policji do poziomu znacznie odbiegającego od lat poprzednich, tj. do 762.000 tys. zł wobec 1.162.000 tys. zł w 2007 r. i 1.077.000 tys. zł w 2008 r. W pierwszej kolejności regulowane były opłaty za media, paliwo oraz pokrywane koszty postępowań przygotowawczych. Opóźnienia wystąpiły w regulowaniu pozapłacowych świadczeń pieniężnych na rzecz funkcjonariuszy, których terminy płatności wynikają z przepisów powszechnie obowiązujących. Według stanu na 30 listopada 2009 r. zobowiązania z tego tytułu wyniosły 139.400 tys. zł, w tym wymagalne 103.800 tys. zł.

¹³ Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1057).

Na koniec 2009 r. zobowiązania te wyniosły 32.423 tys. zł, w tym wymagalne 2.016 tys. zł. Powyższa sytuacja była precedensowa.

W opinii Najwyższej Izby Kontroli dalsze ograniczanie środków budżetowych na utrzymanie Policji negatywnie wpłynie na jej zdolność do wykonywania ustawowych zadań. Niepełne zabezpieczenie środków na wydatki budżetowe Policji naraża Skarb Państwa na zapłatę odsetek¹⁴ oraz na utratę zaufania funkcjonariuszy do ich pracodawcy. Jest to jednocześnie działanie niezgodne z celami ustawy modernizacyjnej, której realizacja miała usprawnić działania formacji oraz wzmocnić motywacyjny system uposażeń funkcjonariuszy.

W wyniku zmian wprowadzonych po nowelizacji ustawy budżetowej, budżet Straży Granicznej został zmniejszony o 140.064 tys. zł, tj. o 8,3%. Skutkowało to m.in. zmniejszeniem planowanych wydatków na nagrody uznaniowe o 8.000 tys. zł, wstrzymaniem realizacji dopłat do wypoczynku i pomocy mieszkaniowej dla funkcjonariuszy SG o 21.261 tys. zł oraz ograniczeniem wydatków rzeczowych o 24.134 tys. zł¹⁵. Nie podjęto również części zadań zaplanowanych w ramach Programu modernizacji, m.in. przesunięto do realizacji w następnych latach roboty budowlane o wartości 28.384 tys. zł oraz nie zakupiono 361 szt. różnego rodzaju sprzętu transportowego o planowanej wartości 27.793 tys. zł.

W Państwowej Straży Pożarnej plan wydatków w ramach części 42 został zmniejszony po nowelizacji ustawy o 12.990 tys. zł. Skutkowało to m.in. ograniczeniem remontów obiektów, zmniejszeniem wydatków na sprzęt łączności i oprzyrządowanie, pojazdy i wyposażenie, konserwację sprzętu informatycznego oraz kwatermistrzowskiego, zakup usług żywienia zbiorowego i paliwa w związku ze zmniejszeniem zakresu organizacji ćwiczeń podmiotów Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego (KSRG). Ograniczono również delegacje zagraniczne i krajowe, zmniejszono dotacje na zapewnienie gotowości bojowej oraz zakres i liczbę uczestników szkoleń i seminariów dotyczących obrony cywilnej i ochrony ludności.

W celu utrzymania w ciągu roku płynności finansowej, dysponenti na bieżąco dokonywali zmian w planach wydatków, dostosowując się do nakazanych ograniczeń w 2009 r.

¹⁴ W 2009 r. Policja nie płaciła odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty pozapłacowych świadczeń na rzecz funkcjonariuszy.

¹⁵ Poza wprowadzonymi przez dysponenta głównymi ograniczeniami w zakresie nieobsadzonych stanowisk funkcjonariuszy (23.814 tys. zł).

W 2009 r. ukształtowała się następująca struktura wydatków w części 42 budżetu państwa: wydatki bieżące – 9.447.102,2 tys. zł (55,6% ogółu wydatków), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 6.092.584,5 tys. zł (35,9%), wydatki majątkowe – 1.282.530,8 tys. zł (7,6%), dotacje (bez majątkowych – 169.664,9 tys. zł, tj. 0,9%).

Na finansowanie projektów z udziałem środków UE wydatkowano 80.385,6 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przypadków przekroczeń kwot planowanych wydatków.

Przeprowadzone w skontrolowanych jednostkach badania prób wydatków o łącznej wartości 492.371,5 tys. zł, co stanowiło 2,9% wydatków w części 42 – Sprawy wewnętrzne, wykazały, że były one legalne, celowe, gospodarne i rzetelne.

Struktura wydatków według działów przedstawiała się następująco: 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 62,6% (10.646.772,2 tys. zł), 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne - 34% (5.779.503,3 tys. zł), 750 - Administracja publiczna - 2% (348.982,4 tys. zł).

Dział 754: wydatki wyniosły 10.646.772,2 tys. zł, tj. 99,8% kwoty planowanej. W porównaniu do 2008 r., wydatki były wyższe o 852.688,9 tys. zł, tj. o 8,3%. Wydatki realizowano w 13 rozdziałach, w tym w najwyższych kwotach w rozdziałach:

- 75405 - komendy powiatowe Policji: w kwocie 5.314.229,9 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planowanej, co stanowiło 49,9% wydatków działu 754. W porównaniu do 2008 r. wydatki były wyższe o 651,3 tys. zł, tj. o 4%. Głównie wydatkowano na: uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§ 4050) – 3.198.610,2 tys. zł, tj. 60,1% wydatków rozdziału; pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§ 4060) – 213.808,1 tys. zł, tj. 4% wydatków rozdziału; wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych (§ 605/0-9) 196.067,4 tys. zł, tj. 1,8% wydatków rozdziału;
- 75404 - komendy wojewódzkie Policji: w kwocie 2.149.777,6 tys. zł, tj. w 99,8% kwoty planowanej, stanowiły 20,1% wydatków działu 754. W porównaniu do 2008 r. były wyższe o 229.656,8 tys. zł, tj. o 11,9%. Głównie wydatkowano na: uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§ 4050) – 952.348,7 tys. zł, tj. 44,2% wydatków rozdziału; wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 162.102,8 tys. zł, tj. 7,5% wydatków rozdziału; zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych (§ 606/0-9) 263.666,6 tys. zł, tj. 12,2% wydatków rozdziału;

- 75406 - Straż Graniczna: w kwocie 1.642.104,3 tys. zł, tj. w 99,9%, które stanowiły 15,4% wydatków działu 754. W porównaniu do 2008 r. były wyższe o 256.614 tys. zł, tj. o 18,5%. Głównie wydatkowano na: uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§ 4050) – 741.226,7 tys. zł, tj. 45,1% wydatków rozdziału; zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych (§ 606/0-9) – 209.188,8 tys. zł, tj. 12,7% wydatków rozdziału; inwestycje państwowych jednostek budżetowych (§ 605/0-9) – 154.054,8 tys. zł, tj. 9,3% wydatków rozdziału;

Dział 753, rozdział 75301 - Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego, wydatki wyniosły 5.779.503,3 tys. zł, tj. w 99,9%. W porównaniu do 2008 r. wykonane wydatki były wyższe o 618.554,5 tys. zł, tj. 11,9% i dotyczyły głównie: świadczeń społecznych (§ 3110) – 5.718.929,4 tys. zł, tj. 98,9% wydatków działu;

Dział 750: wydatki wykonano w kwocie 348.982,4 tys. zł, tj. w 96,6%. W porównaniu do 2008 r. były wyższe o 2.936,6 tys. zł, tj. 0,8%. W dziale wykonano wydatki w 4 rozdziałach, w tym w najwyższych kwotach:

- 75070 - Centrum Personalizacji Dokumentów: w kwocie 127.912,4 tys. zł, co stanowiło 36,6% wydatków działu. Głównie wydatkowano na: zakupy materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 76.518,1 tys. zł, tj. 59,8% wydatków rozdziału; zakup usług remontowych (§ 4270) – 29.133,7 tys. zł, tj. 22,7% wydatków rozdziału; zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych (§ 6060) – 7.531,7 tys. zł, tj. 5,8% wydatków rozdziału;
- 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej: w kwocie 106.293,3 tys. zł, tj. w 97% i stanowiły 30,4% wydatków działu. W porównaniu do 2008 r. wydatki były wyższe o 2.137,8 tys. zł, tj. o 2%. Głównie wydatkowano na: wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 44.155,9 tys. zł, tj. 41,5% wydatków rozdziału; zakup pozostałych usług (§ 4300) – 16.356,2 tys. zł, tj. 15,8% wydatków rozdziału; zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych (§ 606/0-9) – 5.786,7 tys. zł, tj. 5,4% wydatków rozdziału.

Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych w 2009 r. uległo poprawie w stosunku do 2008 r. W 2009 r. środki z rezerwy ogólnej wydatkowano w kwocie 9.242,5 tys. zł (95,9%), a środki z rezerw celowych w kwocie 516.947,2 tys. zł, co stanowiło 96,6%. W 2008 r. wskaźnik wykorzystania środków z rezerw wynosił odpowiednio: 31,8% i 78,3%. Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła wykorzystania tych środków niezgodnie z przeznaczeniem.

Niższe od planowanego wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej spowodowane było głównie niewydatkowaniem 350 tys. zł środków przeznaczonych na zapewnienie prawidłowej realizacji śledztwa prowadzonego przez Centralne Biuro Śledcze KGP, dotyczącego wykorzystania automatów do gier niezgodnie z przepisami ustawy. Środki nie zostały wykorzystane, ponieważ powołani w tej sprawie biegli nie zdążyli zakończyć prac.

Najniższe wykorzystanie środków z rezerw celowych, tj. 61,1% wystąpiło w poz. 33 - Środki na informatyzację oraz upowszechnianie szerokopasmowego dostępu do Internetu. Z kwoty 2.510,9 tys. zł środków przeznaczonych na zakup przez MSWiA usług w zakresie utrzymania systemów informatycznych¹⁶ wykorzystano 1543,5 tys. zł. Przyczyną niższego wykorzystania środków było zawarcie umów na realizację zadań dopiero w drugiej połowie roku (środki otrzymano w czerwcu 2009 r.), co spowodowało, że opłaty serwisowe wniesiono jedynie za trzy miesiące. Natomiast konsultacje w zakresie modyfikacji Systemu Informatycznego Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej Epuap odbyły się dopiero w styczniu 2010 r. (środki otrzymano w październiku 2009 r.).

Zobowiązania jednostek organizacyjnych w części 42 – Sprawy wewnętrzne, wyniosły na koniec 2009 r. 856.411,2 tys. zł, w tym wymagalne 2.813,8 tys. zł, tj. 0,3% ogółu zobowiązań. W porównaniu do 2008 r. zobowiązania ogółem były niższe o 23,7%, tj. o 265.644,1 tys. zł, a wymagalne niższe o 85,5% (16.650,9 tys. zł).

Zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia lub nagrody rocznej – 430.499,8 tys. zł (50,3% ogółu zobowiązań) oraz pozostałych tytułów 425.911,4 tys. zł (49,7%), w tym z tytułu zakupów majątkowych – 97.893,2 tys. zł (11,4%).

W najwyższych kwotach zobowiązania wystąpiły w:

- Policji – 675.499,9 tys. zł (78,9% ogółu zobowiązań części 42) i w porównaniu do poprzedniego roku były niższe o 20,6%;
- Straży Granicznej – 55.007,2 tys. zł (6,4%) i w porównaniu do poprzedniego roku były niższe o 57,5%.

Zobowiązania wymagalne w kwocie ogółem 2.813,9 tys. zł wykazali dysponenci podlegli Komendantowi Głównemu Policji, głównie z tytułu świadczeń, równoważników i innych należności dla funkcjonariuszy. Na koniec roku zobowiązania te nie zostały uregulowane ze względu na późne przyznanie środków z rezerwy celowej (ostatnie dni grudnia 2009 r.).

¹⁶ Środki przeznaczone były na zakup usługi serwisu pogwarancyjnego Systemu Bezpieczeństwa Polskiej Domeny Lokalnej sTESTA oraz Platformy Transportowej SDH wraz z systemem zasilania węzłów teletransmisyjnych, zapewnienie utrzymania systemów informatycznych Krajowego Centrum Certyfikacji Elektronicznej, Krajowego Repozytorium oraz Centrum Certyfikacji Systemów Kontroli Dokumentów.

Dotacje budżetowe

Plan dotacji w części 42 – Sprawy wewnętrzne, został ustalony ostatecznie na kwotę 234.506,3 tys. zł, a zrealizowany w kwocie 225.119,6 tys. zł, tj. 96%. W kwocie przekazanych dotacji 169.664,9 tys. zł stanowiły środki na wydatki bieżące, a 55.454,7 tys. zł – na wydatki majątkowe. Na dotacje podmiotowe przekazano kwotę 88.266,3 tys. zł, a na dotacje celowe 136.853,3 tys. zł.

Dotacje podmiotowe zostały przekazane dla:

- Szkoły Głównej Służby Pożarniczej - 33.315,0 tys. zł;
- Wyższej Szkoły Policji - 52.703,9 tys. zł;
- samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej - 2.247,4 tys. zł.

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zostały zaplanowane w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 82.353,0 tys. zł, z czego wykorzystano 82.258,2 tys. zł. Środki te wydatkowano m.in. na:

- przygotowania do działań ratowniczych jednostek KSRG (KG PSP) - 34.987,2 tys. zł;
- przygotowania jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo-gaśniczych (ZG ZOSP RP) - 30.314,0 tys. zł;
- finansowanie ratownictwa górskiego i wodnego (GOPR, MSR, TOPR, WOPR i MWOPR) – 13.172,6 tys. zł.

NIK nie wnosi uwag dotyczących planowania i wykorzystania dotacji budżetowych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące w części 42 – Sprawy wewnętrzne, wyniosły 9.447.102,2 tys. zł, co stanowiło 55,6% ogółu wydatków.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w ogólnej kwocie 7.245.798,8 tys. zł, co stanowiło 99,9% kwoty planowanej (7.250.712,4 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach organizacyjnych finansowanych w ramach części 42 w 2009 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 146.149 osób i było niższe o 5.529 osób, tj. o 3,6% od planowanego. Niepełne zatrudnienie wystąpiło głównie w Policji (nieobsadzono 3.746 stanowisk), w Straży Granicznej (1.019 stanowisk) i w Biurze Ochrony Rządu (335 stanowisk).

W porównaniu do 2008 r. stan zatrudnienia w części 42 zwiększył się o 1.014, tj. o 0,7%. Przykładowo w Policji nastąpił wzrost zatrudnienia o 872 osoby, tj. o 0,7% limitu stanowisk i planu zatrudnienia, w tym o 182 policjantów. Podjęte działania na rzecz

poprawy wykorzystania przyznaných limitów stanowisk w ocenie NIK były niewystarczające.

W 2009 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 3.850 zł i było wyższe od wynagrodzenia w 2008 r. o 208 zł, tj. o 5,7%. Najwyższy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego wystąpił w rozdziale 75301 - Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego w Zakładzie Emerytalno-Rentowym, które wyniosło 3.699 zł, co stanowiło 114,6% wynagrodzenia w 2008 r. (w grupie zatrudnienia „osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń” – 3.668 zł, co stanowiło 165,5% wynagrodzenia w 2008 r.). Wysoki wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego wystąpił również w rozdziale 75070 - Centrum Personalizacji Dokumentów. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w tym rozdziale wyniosło 4.116 zł, co stanowiło 120,2% wynagrodzenia 2008 r. Wskaźnik wzrostu płac w ww. jednostkach znacznie odbiegał od ustalonego na poziomie 3,9% w ustawie budżetowej.

W okresie od marca do grudnia 2009 r. w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wypłacane były na poziomie wynagrodzenia z grudnia 2008 r., co spełniało wymogi ustawy z 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej strefie budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw¹⁷.

Limit wydatków na wynagrodzenia i limit zatrudnienia nie został przekroczony przez żadnego dysponenta w części 42.

W Straży Granicznej kontrolą objęto zakupy biletów lotniczych o wartości 2.917 tys. zł, dokonywane w 2009 r. w jednej firmie poza ustawą - Prawo zamówień publicznych (pzp) i bez przeprowadzenia analizy dotyczącej konieczności jej zastosowania. Nie wdrożono również innych procedur wewnętrznych w tym zakresie, gwarantujących rozeznanie rynku, co było działaniem nierzetelnym. Zgodnie z art. 34 ust. 1 pzp podstawą ustalenia wartości zamówienia powtarzającego się okresowo jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym albo planowanych do udzielenia w terminie 12 miesięcy po pierwszej dostawie. Na zakup biletów lotniczych w 2008 r. wydatkowano kwotę 2.500 tys. zł,

¹⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 33, poz. 254.

a w planie finansowym na 2009 r. na podróże służbowe zagraniczne i inne usługi przewidziano kwotę 2.586 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że środki na usługi serwisu pogwarancyjnego dla Centralnego Węzła Teleinformatycznego SISone4ALL i KSI wraz z CWPK SIS II VIS zostały zaplanowane przez Komendę Główną Policji nierzetelnie. Środki finansowe na ten cel nie zostały zabezpieczone, co skutkowało koniecznością uruchomienia środków z rezerwy celowej na Ratownictwo Medyczne w wysokości 28.000 tys. zł. Serwisowanie zlecono w trybie z wolnej ręki firmie Hewlett-Packard Sp. z o.o. jako posiadaczowi praw wyłącznych do serwisowania i modyfikacji powyższych systemów. Jednocześnie Komendant Główny Policji podjął działania na rzecz uniezależnienia się od jednego wykonawcy (usługobiorcy). Podjęcie tego typu działań było już przedmiotem zaleceń pokontrolnych NIK.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 42 wyniosły 1.282.530,8 tys. zł, tj. 99,7% kwoty planowanej (1.286.895,7 tys. zł) i 143,6 % wydatków roku 2008. Środki te przeznaczono na:

- wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych – 1.227.076,1 tys. zł;
- dotacje na finansowanie i dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych – 55.454,7 tys. zł.

W układzie podmiotowym struktura wydatków majątkowych przedstawiała się następująco: Policja w kwocie 794.761,5 tys. zł, tj. 99,8% kwoty planowanej, Straż Graniczna – 363.243,6 tys. zł (99,8%), Centrum Projektów Informatycznych – 39.930,1 tys. zł (100%), Centrum Personalizacji Dokumentów – 7.531,7 tys. zł (100%), Komenda Główna PSP – 7.029,0 tys. zł (100%), Biuro Ochrony Rządu – 5.034,8 tys. zł (99,9%).

Wydatki finansowane ze źródeł zagranicznych

W części 42 - Sprawy wewnętrzne, zaplanowano wydatki na programy operacyjne realizowane w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013 w kwocie ogółem 53.236,7 tys. zł. Plan wykonany został w kwocie 50.241,8 tys. zł (94,4%)¹⁸.

¹⁸ Kwota obejmuje wkład UE i środków krajowych.

W ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, obejmującego 78% wszystkich wydatków z programów operacyjnych w części 42, zaplanowano 39.838,3 tys. zł, a wydatkowano 39.206,1 tys. zł. Centrum Projektów Informatycznych MSWiA wydatkowało w ramach tego programu 34.894,4 tys. zł (99,7%). W wyniku realizacji przez CPI dwóch projektów m.in. zakupiono elektroniczny system obiegu dokumentów oraz system informatyczny z urządzeniami do zarządzania projektami (urządzenia wielofunkcyjne, serwery, system backup, stacje mobilne i robocze) oraz rozbudowano podsystem udostępniania danych.

Najniższe wykorzystanie środków dotyczyło realizacji Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej: zaplanowano 1.862 tys. zł, wydatkowano 220,6 tys. zł (11,8%) na projekt pn. „Budowa i wyposażenie policyjnego Centrum Dydaktyczno-Badawczego w Wyższej Szkole Policji w Szczytnie dla wzmocnienia bezpieczeństwa w kraju”. Postępowanie o udzielenie tego zamówienia przedłużyło się z powodu odwołania się firmy budowlanej do Krajowej Izby Odwoławczej.

W części 42 – Sprawy wewnętrzne w 2009 r., na realizację Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) zaplanowano 86.354,1 tys. zł, z czego wydatkowano kwotę 80.385,6 tys. zł. W ramach NMF i MF EOG wdrażano 38 projektów, które realizowane były przez: Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (dot. pomocy technicznej i szkoleń), Policję (m.in. dot. przygotowania do prowadzenia teleinformatycznej rejestracji i sprawdzania danych osób; wymiany informacji z zakresu Schengen drogą radiową), Straż Graniczną (m.in. dot. zakupu sprzętu transportowego, wymiany sprzętu i oprogramowania do kontroli ruchu granicznego i ochrony granicy państwowej, zakupu urządzeń do daktyloskopii), Władzę Wdrażającą Programy Europejskie (m.in. dot. systemu monitoringu portu w Gdyni). Niewydatkowana część środków została zwrócona przez beneficjentów.

Ponadto w 2009 r. w części 42 zaplanowano środki na finansowanie 102 projektów realizowanych z funduszy w ramach działu 3a budżetu UE programu ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi”¹⁹, w ogólnej kwocie 46.549,2 tys. zł, które zostały wydatkowane w kwocie 44.320,1 tys. zł (95,2%). Natomiast środki zaplanowane na Fundusz Pomocy Technicznej w ramach działu 3a budżetu UE w wysokości 3.095,3 tys. zł zostały wydatkowane w kwocie 2.466,3 tys. zł (80%).

¹⁹ Załącznik Nr 14 do ustawy budżetowej na 2009 r.

Komendant Główny Straży Granicznej zrealizował projekt 2/2/2008/EFPI²⁰ - Organizowanie powrotów przymusowych, o wartości 4.764,2 tys. zł, osiągając spodziewane efekty rzeczowe, tj. wydalenie określonej ilości cudzoziemców nielegalnie przebywających na terenie kraju. Jednocześnie Straż Graniczna nie dopełniła wymogów formalnych związanych z jego realizacją. Część wydatków w kwocie 781,6 tys. zł zaplanowanych na osiągnięcie wskaźnika 3.000 cudzoziemców doprowadzonych do granicy w celu wydalenia (tj. 78,3% wydatków na osiągnięcie tego wskaźnika), przeznaczono na wydatki dotyczące wydań droga lotniczą. Tym samym projekt, zgodnie z zapisem art. 3 ust. 1 porozumienia finansowego 2/EFPI/2009²¹, powinien być odpowiednio zmodyfikowany w tym zakresie.

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2009 r. podlegli Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji dysponenci i dyrektorzy właściwych komórek organizacyjnych, realizowali w części 42 – Sprawy wewnętrzne, 22 zadania i 45 podzadań w ramach 8 funkcji. W Informacji z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym w 2009 r. wykazano, że założonej wartości mierników realizacji nie osiągnięto ogółem w 27 zadaniach/podzadaniach.

Szczegółową kontrolą objęto zadanie 2.1 „Ochrona obywateli i utrzymanie porządku publicznego” podzadanie „Program modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011.”, realizowane przez Policję.

Dla potrzeb planistyczno-sprawozdawczych Policja wdrożyła procedury „Procedury planowania wydatków Policji oraz sporządzania sprawozdań i informacji z wykonania planu w układzie zadaniowym na 2009 r.”

W ustawie budżetowej na 2009 r. ustalono, że miernikiem realizacji celu podzadania „Program modernizacji Policji” będzie wskaźnik wyposażenia policjantów w nowoczesny sprzęt mierzony procentowo w całym okresie realizacji ww. programu. W Policji miernik ten wyrażono ilorazem ilości sprzętu zakupionego w 2009 r. do ilości sprzętu planowanego do zakupu w 2009 r., co nie obrazuje rzeczywistego postępu w wyposażeniu policjantów w nowoczesny sprzęt i jest niecelowe z punktu widzenia założeń budżetu zadaniowego.

²⁰ EFPI – Europejski Fundusz Powrotów Imigrantów.

²¹ Art. 3 ust. 1 porozumienia stanowi, że: „Na realizację projektu przeznacza się kwotę dofinansowania określoną w Karcie Projektu, stanowiącej załącznik Nr 2 do niniejszego porozumienia, z przeznaczeniem na pokrycie wyłącznie wydatków kwalifikowanych w ramach Projektu, zgodnych z załącznikiem nr 1 do Karty Projektu <<Budżet>>”.

Ponadto w Komendzie Głównej Policji nie zdefiniowano najniższego szczebla klasyfikacji zadaniowej dla podzadań, tj. działań, pomimo że przepisy pkt 71 ppkt 5 i pkt 73 ppkt 8 zał. 63 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r.²² nakładały na dysponenta taki obowiązek.

Inne ustalenia kontroli

Minister SWiA sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 42 – Sprawy wewnętrzne, stosownie do przepisów ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, m.in. poprzez dokonywanie kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa.

Realizacja „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”

W 2009 r. w ramach Programu modernizacji wydatkowano kwotę 1.987.271 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach.

Ograniczenie zasileń w środki budżetowe Programu modernizacji w grudniu 2008 r. skutkowało zaciągnięciem przez Policję zobowiązań na kwotę 262.455,5 tys. zł, w tym na kwotę 96.749 tys. zł z tytułu nieopłaconych faktur za dostarczone samochody w liczbie 3.366 pojazdów. Powyższe zobowiązania zostały w całości spłacone w 2009 r. bez odsetek za zwłokę.

Niepełne wykorzystanie środków z Programu modernizacji dotyczyło przedsięwzięcia „zastąpienie funkcjonariuszy pracownikami cywilnymi”, w szczególności przez Komendanta Głównego Policji (nie wykorzystano 501 tys. zł, tj. 5,2% kwoty planowanej na to przedsięwzięcie) oraz przez Komendanta Głównego PSP (471 tys. zł – 4,8% planu).

W wyniku realizacji Programu modernizacji uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- w **Policji**, sfinansowano zakup: 3.777 pojazdów, w tym 1.200 samochodów osobowych oznakowanych, 1.089 samochodów osobowych nieoznakowanych, 1.390 furgonów oznakowanych, 53 furgonów nieoznakowanych, 13 samochodów osobowo-terenowych, 12 pojazdów specjalnych z armatkami wodnymi, 7.434 kpl. pistoletów 9 mm (P-99 i Glock 17), 21 strzelb specjalnych, 3.400 szt. pałek szturmowych i 3.500 szt. pałek

²² Rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 87, poz. 537).

wielofunkcyjnych typu TONFA, 4.224 kpl. kamizelek kuloodpornych i 566 tarcz ochronnych oraz 30 tys. kpl. umundurowania nowego wzoru. W ramach zakupu i wymiany systemów teleinformatycznych dokonano: zintegrowania systemów poczty wewnętrznej i zewnętrznej oraz rozbudowy mocy obliczeniowej centralnych systemów teleinformatycznych Policji (etap III), zakupu i budowy centrów serwerowych na poziomie komend wojewódzkich Policji i Komendy Stołecznej Policji (SWD I) – etap III. W ramach przedsięwzięcia budowy nowych i modernizacji użytkowanych obiektów wybudowano nowe siedziby m.in. KP Toruń Podgórze, KP Żmigród, KPP Zduńska Wola, KPP Prudnik, KPP Grajewo i KRPO VI Warszawa, wykonano kompleksowy remont budynku KPP Nowy Targ, KPP Lubliniec, KWP w Rzeszowie, zmodernizowano i zaadaptowano obiekty policyjne w Chrzanowie, Szczytnie, Goleniowie, w Ostrowcu i Bytowie, przeprowadzono kompleksowy remont strzelnicy w Lublinie i przebudowano istniejącą strzelnicę w SP w Słupsku oraz zakończono budowę hali sportowej w CSP w Legionowie;

- w **Straży Granicznej**, sfinansowano zakup 7 lekkich jednostek pływających typu Ponton i 2 jednostki pomocnicze przeznaczone do działań w ochronie granicy państwowej. W ramach zakupu i wymiany systemów teleinformatycznych dokonano rozbudowy infrastruktury Centralnego Węzła Teleinformatycznego oraz rozbudowano i utrzymywano teleinformatyczną platformę. W ramach budowy nowych i modernizacji użytkowanych obiektów zakończono: budowę siedziby odwodowego ZZDG SG w Augustowie, przebudowę budynku nr 32 w Białymstoku, budowę placówki SG w Mielniku, rozbudowę budynku nr 33 i oddziałowej stacji obsługi wraz z zapleczem garażowym w Przemyślu;
- w **Państwowej Straży Pożarnej**, sfinansowano zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych, odpowiednio: 13 średnich i 21 ciężkich oraz samochodów ratownictwa wysokościowego typu: SDH 25 - 34 pojazdy, SD-37 – 6 pojazdów i SDH-44 – 1 pojazd, 711 kpl. ubrań specjalnych, 1.031 par rękawic specjalnych, 1.033 par butów specjalnych, 791 szt. kominiarek niepalnych oraz 426 hełmów strażackich. W ramach budowy nowych i modernizacji użytkowanych obiektów zakończono budowy strażnic JGR w Żaganiu, Gdańsku, Nowym Dworze Gdańskim, Kielcach, Gołdapi i JGR-15 w Warszawie, rozbudowano strażnice KP PSP i JGR w Myszkowie, Przeworsku i Hajnówce;
- w **Biurze Ochrony Rządu**, zakupiono 2 samochody osobowo-terenowe ze specjalnym wzmocnieniem, uzbrojenie, moduły szyfrujące radiotelefony, 2 zestawy sprzętu

łączności satelitarnej. W ramach budowy nowych i modernizacji użytkowanych obiektów przeprowadzono remont budynku i pomieszczeń obiektów specjalnych.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki Policji dotyczące realizacji „Programu modernizacji Policji...” w 2009 r. na kwotę 55.199,9 tys. zł, w tym zakup materiałów i sprzętu oraz sfinansowanie inwestycji specjalnej w obiekcie na Bielanach w Warszawie (10.453 tys. zł), co stanowiło 5,6% wydatków na zakup sprzętu oraz remonty i inwestycje budowlane. Kontrola zakupu umundurowania nowego wzoru wykazała, że w dokumentach materiałowo-wartościowych używano nazewnictwa niezgodnego z określonym w umowie, co utrudnia właściwe powiązanie ewidencji księgowej. Zakup amunicji typu Parabellum i Makarov, pistoletów P-99, hełmów policyjnych HP-01 typu MICH, kasków policyjnych ochronnych, kamizelek kuloodpornych kamuflowanych typ męski został dokonany na podstawie udzielonych zamówień publicznych, w sposób celowy i gospodarny. W związku z opóźnieniem o 20 dni dostawy 3.160 kasków ochronnych policyjnych przez firmę Holsters naliczono i wyegzekwowano karę umowną w kwocie 185 tys. zł, którą odprowadzono na dochody budżetowe.

4. Wykonanie planów finansowych gospodarki pozabudżetowej

Prezentowane dane dotyczące wykonania planów finansowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych wynikają z analiz sprawozdań.

Zakłady budżetowe

W 2009 r. w ramach części 42 funkcjonowało 7 zakładów budżetowych, które łącznie poniosły koszty w wysokości niższej o 201 tys. zł od uzyskanych przez te zakłady przychodów. W 2009 r. zakładom budżetowym nie przekazywano dotacji budżetowych.

Przychody wykonane zostały na kwotę 17.719 tys. zł i były niższe o 3,1% od planu po zmianach, a wyższe o 1,7% niż w roku poprzednim.

Wydatki (koszty) wykonane zostały na kwotę 17.518 tys. zł i były niższe o 3,6% od planu po zmianach i wyższe o 0,8% niż w roku poprzednim.

Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych nie dokonano, natomiast odprowadzono podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 284,1 tys. zł.

W 2009 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, 5 zakładów budżetowych wypracowało zysk brutto w łącznej kwocie 318,5 tys. zł, w tym w najwyższej kwocie 182,9 tys. zł Zespół Szkoleniowo-Wypoczynkowy w Szklarskiej Porębie. Natomiast 2 zakłady uzyskały ujemny wynik finansowy, tj. Ośrodek Wczasowy MSWiA „Przedwiośnie” w Kowarach (-28,2 tys. zł) i Ośrodek Wczasowo-Rekreacyjny MSWiA „Magnus” w Bystrej (-89,1 tys. zł).

W 2009 r. żaden z 7 zakładów budżetowych w części 42 nie uzyskał nadwyżki środków obrotowych podlegającej odprowadzeniu do budżetu państwa. Przyczyną tego był utrzymujący się ujemny stan środków obrotowych od szeregu lat. Na początek i koniec 2009 r. ujemny stan środków obrotowych wynosił odpowiednio: -761,2 tys. zł i -658,6 tys. zł. Ustalono, że brak środków obrotowych spowodowany był m.in. wysokim stanem zobowiązań z tytułu podatków lokalnych (od nieruchomości), których spłatę rozłożono na raty. Na koniec 2009 r. Zakład Szkoleniowo-Wypoczynkowy w Szklarskiej Porębie miał z tego tytułu zobowiązania w kwocie 444,7 tys. zł.

Gospodarstwa pomocnicze

W 2009 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, funkcjonowało 19 gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych. W 2009 r. gospodarstwom pomocniczym nie przekazywano dotacji budżetowych. W rozliczeniu ogólnym gospodarstwa pomocnicze poniosły koszty w wysokości mieszczącej się w planie i jednocześnie nieprzekraczającej uzyskanych przez te jednostki przychodów.

Przychody wykonane wyniosły 98.681,5 tys. zł, były niższe o 15,8% od planu po zmianach oraz o 24,1% niż w przednim roku.

Wydatki (koszty) wykonane wyniosły 98.358,1 tys. zł, były niższe o 15,9% od planu po zmianach oraz o 23,9% niż w poprzednim roku

Zysk do podziału wypracowany przez gospodarstwa pomocnicze w 2009 r. w kwocie 610,2 tys. zł był ponad dwukrotnie wyższy od planowanego i o 3,4% niż w poprzednim roku. Podlegał on odprowadzeniu do budżetu państwa w kwocie 305,1 tys. zł. Jednocześnie gospodarstwa pomocnicze poniosły stratę na działalności ogółem w kwocie 447,2 tys. zł.

Należności netto²³ na koniec 2009 r. wyniosły 5.568,7 tys. zł i były niższe o 47,6% niż na koniec poprzedniego roku. Głównym tytułem należności były wierzytelności z tytułu sprzedaży dóbr i usług, które stanowiły 52,4% ogółu należności.

Zobowiązania na koniec 2009 r. wyniosły 12.456,1 tys. zł i były niższe o 31,5% w porównaniu do poprzedniego roku. Zasadniczym tytułem dłużnym, były zobowiązania za zakupy dóbr i usług, które stanowiły 47,9% ogółu zobowiązań.

Na 18 gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych Policji w 2009 r. warunku samofinansowania nie spełniło 7 gospodarstw, które na działalności gospodarczej poniosły stratę brutto w łącznej kwocie 447,2 tys. zł. Stratę poniosły gospodarstwa pomocnicze przy: KWP w Gorzowie Wielkopolskim na kwotę 192,2 tys. zł, KWP w Krakowie – 8,2 tys. zł, KWP Radom zs. w Ostrołęce – 13,5 tys. zł, KWP w Opolu – 29,5 tys. zł, KWP w Białymstoku – 167,2 tys. zł, KWP w Gdańsku – 28,4 tys. zł i KWP w Kielcach zs. w Sieli – 8,1 tys. zł.

Gospodarstwa pomocnicze w 2009 r. dokonały w całości wpłaty zaliczkowej do budżetu z planowanego zysku do podziału, tj. z planowanej kwoty – 86,3 tys. zł wpłacono 129,9 tys. zł. Do odprowadzenia z zysku do podziału uzyskanego w 2009 r. pozostała kwota

²³ Kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności (w 2009 r. odpis wyniósł 229,2 tys. zł) oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie (w 2009 r. odsetki wyniosły 112,4 tys. zł).

175,1 tys. zł (305 tys. zł – 129,9 tys. zł) zgodnie z § 61 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę²⁴.

Dochody własne

W części 42, dochody własne uzyskane przez 44 dysponentów środków budżetowych wyniosły 23.626,4 tys. zł i były wyższe o 47% od uzyskanych w roku poprzednim. Z rachunków dochodów własnych wydatkowano kwotę 23.626,4 tys. zł, tj. wyższą o 53% od wydatkowanej w 2008 r. Na dochody budżetu państwa odprowadzono 88,1 tys. zł nadwyżki dochodów własnych (§ 2400).

Fundusz Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców²⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – wobec niestwierdzenia nieprawidłowości – wykonanie planu finansowego Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Przychody Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców wyniosły 101.839 tys. zł i były wyższe o 12.010 tys. zł tj. o 13,4% od uzyskanych w poprzednim roku (89.829 tys. zł). Źródło przychodów stanowiły głównie wpływy z opłat pobieranych przez stacje kontroli od wykonanych przeglądów okresowych oraz wpływy od firm ubezpieczeniowych. Powodami wzrostu dochodów m.in. było powstawanie nowych stacji kontroli pojazdów, a także wzrost kursu euro, który stosowany jest przez firmy ubezpieczeniowe do rozliczeń.

Na koniec 2009 r. Fundusz posiadał należności w kwocie 7.709 tys. zł. Należności wymagalne wyniosły 1.233 tys. zł, co stanowiło 15,9% należności i były niższe o 202 tys. zł od należności wymagalnych na koniec 2008 r., tj. o 14%. Dotyczyły one składek i opłat od podmiotów zobowiązanych do ich wnoszenia na podstawie ustawy - Prawo o ruchu drogowym²⁶. Instrumenty prawne do ich skutecznego dochodzenia Minister SWiA otrzymał dopiero z dniem 12 czerwca 2009 r., tj. wraz z wejściem w życie noweli

²⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.).

²⁵ Ustanowiony na podstawie art. 80d ust. 2 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 ze zm.).

²⁶ Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. (tj. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 ze zm.).

ww. ustawy, na mocy której opłaty ewidencyjne uznane zostały jako należności, do których stosuje się przepisy działu III ustawy – ordynacja podatkowa.

Wydatki Funduszu zamknęły się kwotą 103.987 tys. zł, co stanowiło 63,3% planu wydatków (164.164 tys. zł). Realizacja wydatków inwestycyjnych wyniosła 24.328 tys. zł, co stanowiło 38,2% planu (63.652 tys. zł). Niewykorzystane środki stanowiły rezerwę na wypadek podjęcia decyzji o dalszej rozbudowie SI CEPiK. Zawarcie stosownych umów w dniu 31 grudnia 2009 r. spowodowało, że realizacja planowanych na ten rok zadań (bieżących i inwestycyjnych) na łączną kwotę 25.157 tys. zł została przeniesiona na 2010 r. Niewykorzystane w 2009 r. środki Funduszu były lokowane na lokatach terminowych, co skutkowało uzyskiwaniem odsetek odprowadzonych na dochody budżetu państwa (do 11 czerwca 2009 r.) oraz zwiększeniem przychodów tego Funduszu (od 12 czerwca 2009 r.).

Zobowiązania na koniec 2009 r. wyniosły 11.353 tys. zł, co stanowiło 19% zobowiązań na początku roku (59.776 tys. zł). Na koniec roku Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych, a do dnia 12 marca 2010 r. wszystkie zobowiązania Funduszu zostały zapłacone.

Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego²⁷

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – wobec niestwierdzenia nieprawidłowości – wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego.

Przychody Funduszu wyniosły 7.179 tys. zł i były niższe o 1.205 tys. zł od planowanych, tj. o 15% od uzyskanych w poprzednim roku. Źródło przychodów stanowiły głównie wpływy z zagospodarowania mienia Skarbu Państwa przez Agencję Mienia Wojskowego.

Wydatki Funduszu wyniosły 9.980 tys. tys. zł i były wyższe o 8.599 tys. zł, tj. o 622%, niż wydatki zrealizowane w 2008 r. i stanowiły 203,6% planu (4.901 tys. zł). Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację zadań inwestycyjnych oraz na modernizację uzbrojenia i wyposażenia jednostek podległych Ministrowi SWiA (m.in. na remonty i modernizację obiektów Straży Granicznej i Policji,

²⁷ Ustanowiony na podstawie art. 31c ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 163, poz. 1711 ze zm.).

zakup kamer z zestawem do rejestracji zdarzeń, zakup osłon balistycznych i tarcz ochronnych).

Stan środków pieniężnych na początku 2009 r. wynosił 10.034 tys. zł, natomiast na koniec roku - 7.233 tys. zł.

Należności i zobowiązania Funduszu na początek i koniec 2009 r. nie wystąpiły.

Fundusz Wsparcia Policji²⁸

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – wobec niestwierdzenia nieprawidłowości – wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji.

Przychody Funduszu w 2009 r., uzyskane w szczególności z wpłat od jednostek samorządu terytorialnego, wyniosły 103.919 tys. zł, co stanowiło 163,1% środków zaplanowanych i 93,5% środków pozyskanych w 2008 r.

Wydatki Funduszu wyniosły 104.656 tys. zł i były o 7,9% niższe od wydatków zrealizowanych w 2008 r. Wydatki zostały przeznaczone na cele wskazane w art. 13 ust. 4f ustawy o Policji. Pozyskane środki przeznaczono głównie na rekompensaty pieniężne dla policjantów za ponadnormatywny czas służby i na nagrody pieniężne dla policjantów za osiągnięcia w służbie (§ 4060) na kwotę 27.193 tys. zł, zakup usług remontowych (§ 4270) na kwotę 14.420 tys. zł, m.in. na remont pomieszczeń dla osób zatrzymanych w Brzesku, wykonanie przyłącza kanalizacji sanitarnej do PP w Kamieniu, remont PP w Nałęczowie, modernizację systemu monitoringu KMP w Zamościu, remont budynku KMP w Tarnobrzegu i PP w Zagórz, remont pomieszczeń KPP w Legionowie, konserwację i naprawę elementów systemu monitoringu wizyjnego w Kielcach, remont budynku KPP w Sianowie, remont instalacji centralnego ogrzewania w PP w Tychowie, zakup materiałów, w tym paliwa i materiałów biurowych (§ 4210) za kwotę 7.439 tys. zł, zakupy inwestycyjne państwowego funduszu celowego (§ 6120) za 25.263 tys. zł, w tym: samochodów marki KIA, Fiat Ducato, Fiat Bravo, Renault Megane, urządzeń do rekonstrukcji zdarzeń w ruchu drogowym, oświetlacza kryminalistycznego, systemu łączności dla motocyklistów, zestawu lusterek inspekcyjnych oraz wydatki inwestycyjne związane z budową i modernizacją obiektów (§ 6120) w kwocie 18.600 tys. zł, w tym m.in. na modernizację KP Wrocław-Leśnica, modernizację i przebudowę obiektu KP Niebuszewo-Szczecin i wykup działki dla rozbudowy KPP Włoszczowa.

²⁸ Fundusz Wsparcia Policji funkcjonuje na podstawie art. 13 ust. 4c ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2007 r. Nr 43, poz. 277 ze zm.).

Należności i zobowiązania Funduszu na koniec 2009 r. wyniosły odpowiednio: 21 tys. zł oraz 471 tys. zł i były odpowiednio niższe o 81,6% i wyższe o 10,3% niż na koniec poprzedniego roku. Należności prawie w całości dotyczyły środków nieprzekazanych przez jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zawartych umów na dofinansowanie wydatków. Zobowiązania głównie dotyczyły rekompensat za ponadnormatywny czas służby policjantów oraz zakupów materiałów i wyposażenia.

Na koniec 2009 r. stan Funduszu wyniósł 2.622 tys. zł i był niższy o 21,9% niż na początku roku.

NIK pozytywnie ocenia działalność Funduszu jako ważnego źródła finansowego wsparcia jednostek Policji przez jednostki samorządu terytorialnego.

Fundusz Wsparcia Straży Granicznej²⁹

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – wobec niestwierdzenia nieprawidłowości – wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej.

Na dzień 31 grudnia 2009 r. Fundusz uzyskał przychody w wysokości 614,3 tys. zł, z tego:

- wpłaty od jednostek na współfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych jednostek organizacyjnych SG – 614.231 zł;
- odsetki bankowe – 88 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. z Funduszu wydatkowano 568.380 zł.

Według stanu na koniec 2009 r. zobowiązania wyniosły 0,7 tys. zł, a stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych 45,9 tys. zł.

Środki Funduszu wydatkowano głównie na zakup paliwa do służbowego sprzętu transportowego oraz m.in. walizki daktyloskopijnej, sprzęt medyczny, materiały budowlane, skutery i rowery górskie.

²⁹ Fundusz Wsparcia Straży Granicznej funkcjonuje na podstawie art. 8a ustawy z dnia 12 października 1990r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2005 r. Nr 234, poz. 1997 ze zm.).

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły kontroli podpisano bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, do Komendantów Głównych: Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej, Komendanta Wojewódzkiego Policji we Wrocławiu, Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej w Warszawie.

W wystąpieniach pokontrolnych sformułowano następujące wnioski pokontrolne:

a) do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o:

- zabezpieczenie w planie finansowym Policji środków w wysokości umożliwiającej terminowe regulowanie zobowiązań powstałych z mocy prawa,
- poprawę skuteczności windykacji zaległości w dochodach budżetowych,
- usprawnienie procedur dotyczących zarządzania środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych zapewniających ich efektywne wykorzystanie,

b) do Komendanta Głównego Policji o:

- zabezpieczenie finansowe na etapie planowania wydatków związanych z serwisowaniem systemów informatycznych,
- usprawnienie obiegu dokumentów finansowo-księgowych w sposób umożliwiający prawidłową ewidencję kosztów i ewidencjonowanie składników majątkowych z uwzględnieniem nazewnictwa towarów wynikających z zawartych umów,
- przyspieszenie prac nad usprawnieniem programu finansowo-księgowego,

c) do Komendanta Głównego Straży Granicznej o:

- analizę przyczyn i wypracowanie procedur usprawniających dochodzenie należności budżetowych,
- podjęcie działań mających na celu opracowanie i wdrożenie procedur zakupu biletów lotniczych,

d) do Komendanta Wojewódzkiego Policji we Wrocławiu o:

- zintensyfikowanie działań windykacyjnych wobec osób zalegających z wpłatą należności za pobyt w policyjnych izbach zatrzymań oraz monitorowanie stanu windykacji we właściwych Urzędach Skarbowych,
- rozważenie wystąpienia do Komendy Głównej Policji z wnioskiem o dostosowanie aktualnie wykorzystywanego informatycznego systemu finansowo-księgowego „KONTO” do wymogów określonych w ustawie o rachunkowości, bądź podjęcie działań mających na celu wdrożenie innego systemu księgowego w pełni odpowiadającego wymogów ustawy o rachunkowości,
- kontynuowanie działań w zakresie poprawy stanu zatrudnienia policjantów.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w zakresie dochodów i wydatków.

Nieprawidłowości dotyczyły kwot:

- a) wydatkowanych z naruszeniem prawa, tj:
 - 2.917 tys. zł wydatków poniesionych na zakup biletów lotniczych przez KG SG bez zastosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, ani innych procedur wewnętrznych;
- b) niezyskanych dochodów:
 - niepodjęcie w Komendzie Wojewódzkiej Policji we Wrocławiu postępowań egzekucyjnych w stosunku do dłużników zalegających z zapłatą kwoty w łącznej wysokości 1.720,7 tys. zł.

W skontrolowanych jednostkach kontrola wykazała jedno naruszenie dyscypliny finansów publicznych, które dotyczyło Komendy Wojewódzkiej Policji we Wrocławiu, tj. niedochodzenie należności Skarbu Państwa (art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2008 r.		2009 r.		6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem, w tym:		77 516,0	57 816,0	80 082,0	102 256,3	131,9	176,9	127,7
1.	750	Administracja publiczna	3 751,0	3 390,0	3 396,0	9 567,0	255,05	282,21	281,7
1.1	75001	Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	3 525,4	3 203,0	3 203,0	9 202,1	261,0	287,3	287,3
1.2	75070	Centrum Personalizacji Dokumentów	4,1	2,0	8,0	18,8	458,5	940,0	235,0
1.3	75073	Urząd do Spraw Cudzoziemców	140,2	100,0	100,0	104,6	74,6	104,6	104,6
1.4	75095	Pozostała działalność	19,2	20,0	20,0	107,6	560,4	538,0	538,0
1.5	75097	Gospodarstwa pomocnicze	62,1	65,0	65,0	133,9	215,6	206,0	206,0
2.	753	Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7 421,4	6 040,0	6 040,0	7 552,0	101,8	125,0	125,0
2.1	75301	Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	7 421,4	6 040,0	6 040,0	7 552,0	101,8	125,0	125,0
3.	754	Bezpłatne publiczne i ochrona przeciwpożarowa	66 343,5	48 386,0	70 645,0	85 128,2	128,3	175,9	120,5
3.1	75402	Komenda Główna Policji	1 623,9	1 151,0	2 195,0	2 101,0	129,4	182,5	95,7
3.2	75403	Jednostki terenowe Policji	14 333,7	10 379,0	10 407,0	9 936,0	69,3	95,7	95,5
3.3	75404	Komendy wojewódzkie Policji	16 648,2	14 803,0	18 600,0	28 046,6	168,5	189,5	150,8
3.4	75405	Jednostki powiatowe Policji	10 910,8	10 240,0	10 259,0	12 047,9	110,4	117,7	117,4
3.5	75406	Straż Graniczna	14 541,2	4 570,0	21 019,0	23 538,3	161,9	515,1	112,0
3.6	75408	Biuro Ochrony Rządu	385,6	435,0	435,0	333,1	86,4	76,6	76,6
3.7	75409	Państwowa Straż Pożarna	783,2	715,0	721,0	699,7	89,3	97,9	97,0
3.8	75412	Ochotnicze straże pożarne	0,02	0,0	1,0	1,3	6500,0	0,0	130,0
3.9	75414	Obrona Cywilna	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.10	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	15,7	0,0	12,0	12,5	79,6	0,0	104,2
3.11	75421	Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	0,0	11,8	0,0	0,0	0,0
3.12	75495	Pozostała działalność	6 858,8	6 072,0	6 883,0	8 234,0	120,1	135,6	119,6
3.13	75497	Gospodarstwa pomocnicze	232,5	21,0	113,0	166,0	71,4	790,5	146,9
4.	803	Szkolnictwo wyższe	0,0	0,0	0,0	6,5	0,0	0,0	0,0
4.1	80303	Uczelnie służb państwowych	0,0	0,0	0,0	6,5	0,0	0,0	0,0
5.	851	Ochrona zdrowia	0,08	0,0	1,0	2,6	3250,0	0,0	260,0
5.1	85132	Inspekcja sanitarna	0,08	0,0	1,0	2,6	3250,0	0,0	260,0

Załącznik Nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ²⁾	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	15 552 683,9	16 512 490,0	17 028 582,8	16 991 882,4	109,3	102,9	99,8
1.	710 Działalność usługowa	4,0	60,0	60,0	8,8	216,5	14,7	14,7
1.1.	71032 Agencja Mienia Wojskowego	4,0	60,0	60,0	8,8	216,5	14,7	14,7
2.	750 Administracja publiczna	346 045,7	318 242,0	361 371,5	348 982,4	100,8	109,7	96,6
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	104 155,5	103 402,0	109 532,2	106 293,3	102,1	102,8	97,0
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	182 285,5	132 751,0	127 954,3	127 912,3	70,2	96,4	100,0
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	30 212,9	23 026,0	24 193,9	24 015,2	79,5	104,3	99,3
2.4.	75095 Pozostała działalność	29 391,8	59 063,0	99 691,0	90 761,5	308,8	153,7	91,0
3.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	5 160 948,8	5 705 584,0	5 781 430,3	5 779 503,3	112,0	101,3	100,0
3.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	5 160 948,8	5 705 584,0	5 781 430,3	5 779 503,3	112,0	101,3	100,0
4.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	9 794 083,2	10 292 655,0	10 665 938,6	10 646 772,1	1 087,9	103,4	99,8
4.1.	75402 Komenda Głównej Policji	436 509,1	586 427,0	479 060,0	474 191,8	108,6	80,9	99,0
4.2.	75403 Jednostki terenowe Policji	567 586,4	657 923,0	680 310,3	677 667,1	119,4	103,0	99,6
4.3.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	1 920 120,8	2 007 571,0	2 153 113,6	2 149 777,6	112,0	107,1	99,8
4.4.	75405 Komendy powiatowe Policji	5 109 578,6	5 113 074,0	5 321 086,5	5 314 229,9	104,0	103,9	99,9
4.5.	75406 Straż Graniczna	1 385 490,3	1 545 514,0	1 643 214,3	1 642 104,4	118,5	106,2	99,9
4.6.	75408 Biuro Ochrony Rządu	185 834,9	188 718,0	191 252,0	191 232,0	102,9	101,3	100,0
4.7.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	113 380,8	123 813,0	128 278,8	128 110,6	113,0	103,5	99,9
4.8.	75412 Ochotnicze straże pożarne	33 674,0	30 314,0	30 314,0	30 314,0	90,0	100,0	100,0
4.9.	75414 Obrona Cywilna	470,6	283,0	283,0	261,3	55,5	92,3	92,3
4.10.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	16 878,0	13 199,0	13 199,0	13 172,6	78,0	99,8	99,8
4.11.	75421 Zarządzanie kryzysowe	2 976,6	5 191,0	6 031,0	6 027,5		116,1	99,9
4.12.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 136,0	1 135,9			100,0

4.13.	75495 Pozostała działalność	21 582,8	20 628,0	18 660,0	18 547,1	85,9	89,9	99,4
5.	803 Szkolnictwo Wyższe	90 668,6	89 504,0	90 231,8	88 267,7	97,4	98,6	97,8
5.1.	80303 Uczelnie służb państwowych	89 875,0	88 239,0	88 96,8	87 017,7	96,8	98,6	97,8
5.2.	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	769,6	1 234,0	1 234,0	1 218,9	158,4	98,8	98,8
5.3.	80395 Pozostała działalność	24,0	31,0	31,0	31,0	129,2	100,0	100,0
6.	851 Ochrona Zdrowia	79 614,4	47 633,0	47 633,0	46 617,8	58,6	97,9	97,9
6.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	8 612,8	8 082,0	8 082,0	8 079,9	93,8	100,0	100,0
6.2.	85141 Ratownictwo medyczne	1 525,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0	65,6	100,0	100,0
6.3.	85143 Publiczna służba krwi Departament Budżetu	900,0	900,0	900,0	900,0	100,0	100,0	100,0
6.4.	85149 Programy polityki Zdrowotnej	20 623,5	5 100,0	9 100,0	9 097,6	44,1	178,4	100,0
6.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	879,2	1 860,0	1 320,0	504,8	57,4	27,1	38,2
6.6.	85195 Pozostała działalność	47 073,8	30 691,0	27 231,0	27 035,4	57,4	88,1	99,3
7.	852 Pomoc społeczna	81 319,0	58 812,0	81 917,6	81 730,2	100,5	139,0	99,8
7.1.	85231 Pomoc dla uchodźców	81 000,8	58 812,0	81 917,6	81 730,2	100,9	139,0	99,8
7.2.	85295 Pozostała działalność	318 ,2	0,0	0,0	0,0			

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008 r.

Załącznik Nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem wg statusu zatrudnienia*	145 135	6 343 827,8	3 642	146 149	6 751 919,4	3 850	105,7
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14 330	382 351,4	2 223	14 408	412 660,7	2 387	107,4
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	820,0	13 667	5	710,6	11 843	86,7
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	83	10 011,7	10 052	20	2 982,9	12 429	123,6
	Członkowie korpusu służby cywilnej	13 788	514 896,1	3 112	14 837	550 333,6	3 091	99,3
	Funkcjonariusze	116 929	5 435 748,6	3 874	116 879	5 785 231,6	4 125	106,5
	w tym:							
1.1	dział 750 - Administracja publiczna	1 365	84 429,8	5 154	1 483	93 870,5	5 275	102,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	371	17 479,1	3 926	444	25 660,0	4 816	122,7
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	697,8	11 630	5	710,6	11 843	101,8
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	60	7 791,2	10 821	14	2 358,9	14 041	129,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	846	51 087,2	5 032	955	58 820,7	5 133	102,0
	Funkcjonariusze	83	7 374,5	7 404	65	6 320,3	8 103	109,4
1.1.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji	827	55 512,4	5 594	858	56 952,7	5 532	98,9

	rządowej							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	45	1 737,6	3 218	47	2 078,9	3 686	114,5
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	572,4	11 925	4	584,1	12 169	102,0
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	35	4 871,3	11 598	8	1 545,0	16 094	138,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	672	42 071,9	5 217	744	47 436,1	5 313	101,8
	Funkcjonariusze	71	6 259,2	7 346	55	5 308,6	8 043	109,5
1.1.2	rozdział 75070 - Centrum Personalizacji Dokumentów	168	6 905,4	3 425	160	7 902,4	4 116	120,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	167	6 791,8	3 389	159	7 780,6	4 078	120,3
	Funkcjonariusze	1	113,6	9 467	1	121,8	10 150	107,2
1.1.3	rozdział 75073 - Urząd do Spraw Cudzoziemców	258	12 631,0	4 080	309	15 271,0	4 118	100,9
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	70	2 088,1	2 486	90	3 015,5	2 792	112,3
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	125,4	10 450	1	126,5	10 542	100,9
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	9	997,3	9 234	3	375,8	10 439	113,0
	Członkowie korpusu służby cywilnej	174	9 015,3	4 318	211	11 384,6	4 496	104,1
	Funkcjonariusze	4	404,9	8 435	4	368,6	7 679	91,0
1.1.4	rozdział 75095 - Pozostała działalność	112	9 381,0	6 980	156	13 744,4	7 342	105,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	89	6 861,6	6 425	148	12 785,0	7 199	112,0
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	16	1 922,6	10 014	3	438,1	12 169	121,5
	Funkcjonariusze	7	596,8	7 105	5	521,3	8 688	122,3
1.2	dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	333	12 893,1	3 227	352	15 624,2	3 699	114,6
1.2.1	rozdział 75301 - Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia	333	12 893,1	3 227	352	15 624,2	3 699	114,6

	emerytalnego							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	505,2	2 216	20	880,2	3 668	165,5
	Członkowie korpusu służby cywilnej	299	10 953,3	3 053	328	14 310,8	3 636	119,1
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	15	1 434,6	7 970	4	433,2	9 025	113,2
1.3	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	143 336	6 240 591,7	3 628	144 217	6 636 601,0	3 835	105,7
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 840	358 592,2	2 159	13 848	380 372,1	2 289	106,0
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	-	122,2	-	-	-	-	-
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	7	647,6	7 710	1	115,5	9 625	124,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	12 643	452 855,6	2 985	13 554	477 202,1	2 934	98,3
	Funkcjonariusze	116 846	5 428 374,1	3 871	116 814	5 778 911,3	4 123	106,5
1.3.1	rozdział 75402 - Komenda Główna Policji	4 766	298 049,3	5 211	4 828	300 825,1	5 192	99,6
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	475	15 717,1	2 757	481	16 470,3	2 853	103,5
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	-	9,1	-	-	-	-	-
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	1	145,8	12 150	-	48,3	-	-
	Członkowie korpusu służby cywilnej	938	47 097,3	4 184	1 032	51 628,0	4 169	99,6
	Funkcjonariusze	3 352	235 080,0	5 844	3 315	232 678,5	5 849	100,1
1.3.2	rozdział 75403 - Jednostki terenowe Policji	1 751	74 316,6	3 537	1 624	72 208,2	3 705	104,7
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	871	23 902,9	2 287	825	23 142,6	2 338	102,2
	Funkcjonariusze	880	50 413,7	4 774	799	49 065,6	5 117	107,2
1.3.3	rozdział 75404 - Komendy wojewódzkie Policji	27 885	1 257 104,3	3 757	28 247	1 321 699,3	3 899	103,8

	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3 570	97 727,7	2 281	3 570	101 590,0	2 371	103,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	4 222	165 011,6	3 257	4 522	173 033,7	3 189	97,9
	Funkcjonariusze	20 093	994 365,0	4 124	20 155	1 047 075,6	4 329	105,0
1.3.4	rozdział 75405 - Komendy powiatowe Policji	85 595	3 569 018,0	3 475	86 170	3 833 207,9	3 707	106,7
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 299	147 431,3	1 950	6 251	158 531,5	2 113	108,4
	Członkowie korpusu służby cywilnej	5 647	175 458,4	2 589	6 032	186 611,4	2 578	99,6
	Funkcjonariusze	73 649	3 246 128,3	3 673	73 887	3 488 065,0	3 934	107,1
1.3.5	rozdział 75406 - Straż Graniczna	20 006	872 016,4	3 632	20 036	926 298,1	3 853	106,1
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2 058	55 303,7	2 239	2 129	58 032,5	2 272	101,5
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	-	113,1	-	-	-	-	-
	Członkowie korpusu służby cywilnej	1 753	61 159,5	2 907	1 871	61 237,6	2 727	93,8
	Funkcjonariusze	16 195	755 440,1	3 887	16 036	807 028,0	4 194	107,9
1.3.6	rozdział 75408 - Biuro Ochrony Rządu	2 368	114 056,1	4 014	2 311	119 487,6	4 309	107,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	304	9 474,3	2 597	303	10 544,5	2 900	111,7
	Funkcjonariusze	2 064	104 581,8	4 222	2 008	108 943,1	4 521	107,1
1.3.7	rozdział 75409 - Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	902	49 085,5	4 535	904	53 222,0	4 906	108,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	202	5 768,8	2 380	206	6 487,5	2 624	110,3
	Członkowie korpusu służby cywilnej	83	4 128,8	4 145	97	4 691,4	4 030	97,2
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	5	374,5	6 242	1	42,8	3 567	57,1
	Funkcjonariusze	612	38 813,4	5 285	600	42 000,3	5 833	110,4
1.3.8	rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe	9	910,5	8 431	49	3 963,9	6 741	80,0
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami	8	797,7	8 309	35	2 773,6	6 604	79,5

	wynagrodzeń							
	Funkcjonariusze	1	112,8	9 400	14	1 190,3	7 085	75,4
1.3.9	rozdział 75495 - Pozostała działalność	54	6 035,0	9 313	48	5 688,9	9 877	106,1
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	53	2 468,7	3 882	48	2 799,6	4 860	125,2
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	1	127,3	10 608	-	24,4	-	-
	Funkcjonariusze	-	3 439,0	-	-	2 864,9	-	-
1.4	dział 851 - Ochrona zdrowia	101	5 913,2	4 879	97	5 823,7	5 003	102,5
1.4.1	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	101	5 913,2	4 879	97	5 823,7	5 003	102,5
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	1	138,3	11 525	1	75,3	6 275	54,4
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	100	5 774,9	4 812	96	5 748,4	4 990	103,7

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 03 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 16 § 30 ust. 1 pkt. 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej części 42 – Sprawy wewnętrzne

Oceny wykonania budżetu części 42 – Sprawy wewnętrzne, dokonano stosując kryteria³⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody: 102.256,3 tys. zł

Wydatki: 16.991.882,4 tys. zł

Łączna kwota G: 17.094.138,7 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ 0,9940

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G$ 0,0060

Nieprawidłowości w dochodach:

- niepodjęcie w Komendzie Wojewódzkiej Policji we Wrocławiu postępowań egzekucyjnych w stosunku do dłużników zalegających z zapłatą kwoty w łącznej wysokości 1.720,7 tys. zł.

Łączna kwota stwierdzonych nieprawidłowości w dochodach wyniosła 1.720,7 tys. zł, co stanowiło 1,7% dochodów ogółem.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Nieprawidłowości w wydatkach:

- 2.917 tys. zł wydatków na zakup biletów lotniczych przez KG SG na zakup biletów lotniczych bez zastosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, ani innych procedur wewnętrznych.

Łączna kwota stwierdzonych nieprawidłowości w wydatkach wyniosła 2.917 tys. zł, co stanowi 0,02% wydatków ogółem

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Powyższa ocena wydatków została obniżona o dwa punkty (3), tj. do pozytywnej z zastrzeżeniami, z uwagi na stwierdzone pozostałe nieprawidłowości, tj.:

- nieterminowe regulowanie pozapłacowych świadczeń na rzecz funkcjonariuszy Policji,

- niepełną realizację zadania zastąpienia funkcjonariuszy pracownikami cywilnymi objętego Programem modernizacji,

³⁰ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf.

- miesięczne opóźnienie w Komendzie Głównej Policji w zaksięgowaniu faktury VAT na kwotę 6.198,8 tys. zł, co spowodowało zaniżenie zobowiązań w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za czerwiec 2009 r.,
- opóźnienia w Komendzie Głównej Policji w ewidencjonowaniu operacji gospodarczych dotyczących składników majątkowych przekazywanych pomiędzy jednostkami Policji oraz stosowania w dokumentach księgowych opisu niejednolitego z zawartymi umowami,
- nierzetelne planowanie w Komendzie Głównej Policji wydatków budżetowych na serwisowanie systemów informatycznych.

Wynik końcowy Wk: $3 \times 0,0060 + 3 \times 0,9940 = 3$ ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Przewodniczący Komisji Finansów Publicznych
6. Przewodniczący Komisji do Spraw Kontroli Państwowej
7. Przewodniczący Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego