



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Obrony
Narodowej i Bezpieczeństwa
Wewnętrznego**

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2010 r.

**Pan
mjr SG Mariusz Piętka
Komendant
Nadwiślańskiego Oddziału
Straży Granicznej**

KOB- 4100-02-05-9/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Szanowny Panie Komendancie

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r. w Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 31 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie budżetu państwa w 2009 r. przez Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej. Zastrzeżenia dotyczyły prawidłowości dokonywania zakupów biletów lotniczych.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny cząstkowe:

1. Wykonanie dochodów

Komendant NOSG zrealizował w 2009 r. dochody budżetowe w kwocie 897 tys. zł, co stanowiło 188% kwoty planowanej. Wyższa od planu realizacja dochodów spowodowana była m.in. refundacją kosztów wspólnych podróży deportacyjnych cudzoziemców, których dokładna liczba na etapie planowania była trudna do oszacowania.

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

NIK pozytywnie ocenia prawidłowość rozliczeń NOSG z tytułu zrealizowanych w 2009 r. dochodów budżetowych. Dochody były ustalane i pobierane rzetelnie oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa. Podejmowano niezbędne czynności w celu dochodzenia należności budżetu państwa.

2. Wykonanie wydatków

Plan wydatków na 2009 r. został ustalony na kwotę 193.854 tys. zł, a w trakcie roku budżetowego został zmniejszony do 170.550 tys. zł, tj. o 23.304 tys. zł (12%). Wykonanie wydatków wyniosło 170.531 tys. zł, tj. 99,99% planu po zmianach. W porównaniu do 2008 r. wydatki były wyższe o 14.011 tys. zł, tj. o 9%.

Zmniejszenie planu wydatków dotyczyło wynagrodzeń pracowników – z 9.718 tys. zł do 6.656 tys. zł oraz uposażeń funkcjonariuszy – ze 115.935 tys. zł do 102.199 tys. zł, co skutkowało m.in. przeniesieniem na 2010 r. dopłat do wypoczynku funkcjonariuszy i pomocy mieszkaniowej. Plan wydatków inwestycyjnych zredukowano z 2.368 tys. zł do 195 tys. zł, co spowodowało przesunięcie na 2010 r. realizacji zadań związanych z przebudową budynku przy ul. Podchorążych w Warszawie oraz zadań związanych z budową i modernizacją wodociągu dla kompleksu SG przy ul. 17 Stycznia w Warszawie. Działania oszczędnościowe objęły także wydatki rzeczowe.

Główne zwiększenia planu wydatków dotyczyły zakupu energii – z 1.024 tys. zł do 3.244 tys. zł, co było spowodowane wzrostem cen energii i większym jej zużyciem w związku z uruchomieniem Centralnego Węzła Teleinformatycznego, a także wzrost wydatków związanych z deportacją cudzoziemców – z 782 tys. zł do 2.951 tys. zł.

Wydatki na zakup biletów lotniczych na łączną kwotę 2.917 tys. zł dokonywane były bez zastosowania przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych (pzp)². 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 NOSG w 2008 r. wydał 2.500 tys. zł, a w planie finansowym na 2009 r. na podróże służbowe zagraniczne i inne usługi przewidziano kwotę 2.586 tys. zł. W świetle powyższego zakup biletów lotniczych, powinien być udzielony w trybie określonym w pzp. Biorąc pod uwagę, że faktyczne zlecenie zamówienia dokonywane było przez Zarząd ds. Cudzoziemców KGSG, zdaniem Najwyższej

² Dz. U. z 2007 r., nr 223, poz. 1655 ze zm.

Izby Kontroli, Pan Komendant winien zgłosić zamawiającemu zastrzeżenia co do przyjętego sposobu zakupu biletów lotniczych ze względu na wartość udzielanych zamówień w rozumieniu art. 34 ust. 1 pzp.

Wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w ogólnej kwocie 138.013,8 tys. zł, co stanowiło 99,9% kwoty planowanej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto zatrudnionych funkcjonariuszy i pracowników w 2009 r. wyniosło 4.454,32 zł. W porównaniu do 2008 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2009 r. było wyższe o 5%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie członka korpusu służby cywilnej w 2009 r. wyniosło 3.485,66 zł i było niższe o 6% w porównaniu do 2008 r. Natomiast przeciętne miesięczne wynagrodzenie funkcjonariusza w 2009 r. wyniosło 4.883,28 zł i było wyższe o 8% w stosunku do 2008 r.

3. Zobowiązania

Zobowiązania na koniec 2009 r. wynosiły 6.924,8 tys. zł i wynikały z bieżącej działalności NOSG, w tym m.in. podatków od osób fizycznych i składek na ZUS i FP na kwotę 2.806 tys. zł, zobowiązań wobec pracowników i funkcjonariuszy - 2.087 tys. zł oraz dodatkowej nagrody rocznej - 1.611 tys. zł, natomiast zobowiązania wobec kontrahentów wyniosły 418 tys. zł. W 2009 r. nie wystąpiły w NOSG zobowiązania wymagalne. W stosunku do 2008 r. zobowiązania wzrosły o 1.234,8 tys. zł, tj. o 21,7%.

4. Rzetelność ewidencji finansowo-księgowej i prawidłowość sprawozdań budżetowych

Najwyższa Izba Kontroli wydaje:

- opinię pozytywną w odniesieniu do wiarygodności ksiąg rachunkowych (dot. prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych) w zakresie ewidencji wydatków, stanowiącej podstawę do sporządzania bieżących i rocznych sprawozdań budżetowych,
- opinię pozytywną w odniesieniu do zgodności (dot. kompletności i poprawności formalnej zapisów i dowodów księgowych).

Uzasadnieniem powyższej oceny było przeprowadzenie badania 274 dokumentów księgowych o łącznej wartości 4.009 tys. zł, dobranych metodą monetarną, tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wartości transakcji, do szczegółowego badania wybranych pozycji wydatków z tytułu zakupu towarów i usług oraz wydatków majątkowych. W próbie objętej badaniem nie wystąpiły błędy mające wpływ na sprawozdawczość budżetową bieżącą i roczną.

Przegląd analityczny ksiąg (analiza komputerowa zapisów pod kątem poprawności zapisu, sekwencji dat, ciągłości zapisów w dzienniku i terminowości księgowania) potwierdzony badaniami bezpośrednimi wykazał kompletność i poprawność dowodów oraz zapisów księgowych.

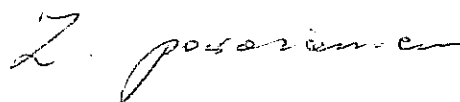
W ocenie NIK roczne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, należności, wydatków, zobowiązań oraz stanu środków na rachunkach bankowych w 2009 r. Sprawozdania zostały sporządzone w obowiązujących terminach.

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie w porozumieniu z Komendą Główną SG działań mających na celu opracowanie i wdrożenie procedur zakupu biletów lotniczych zgodnie z ustawą pzp.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Komendanta o przesłanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.



DYREKTOR
Departamentu Obrony Narodowej
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
mgr Włodzisław Zegadło