

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT OBRONY NARODOWEJ
I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KOB-4100-02-00/2011

Nr ewid. 100/2011/P10/088/KOB

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 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 czerwiec 2011 r.

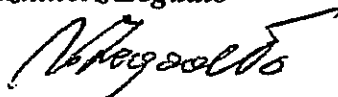
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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 2010 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**

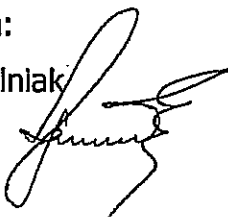
Dyrektor Departamentu/Delegatury

Włodzimierz Zegadło



Zatwierdzam:

Jacek Kościelniak



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,⁰⁶ czerwca 2011 r.

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

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres 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
Budżet krajowy	12
Budżet środków europejskich	26
Wydatki w układzie zadaniowym	28
Inne ustalenia kontroli	29
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH	34
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	38
Protokół	38
Wystąpienie pokontrolne	38
Finansowe rezultaty kontroli	42

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego od 4 stycznia 2011 r. do 29 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² 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), komendach wojewódzkich Policji (KWP) w: Bydgoszczy, Gdańsku, Kielcach, Lublinie, Szczecinie oraz Gorzowie Wielkopolskim oraz w Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej (NO SG) w Warszawie.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne, jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w części 42 funkcjonowało 51 jednostek budżetowych, z tego 4 dysponentów II stopnia i 47 dysponentów III stopnia, a ponadto 7 zakładów budżetowych i 19 gospodarstw pomocniczych – do czasu ich likwidacji lub przekształcenia w jednostkę gospodarki budżetowej pn. „Centrum Usług Logistycznych”⁴ (CUL).

Dla potrzeb kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. przyjęto zasadę wynikającą z budżetu zadaniowego realizowanego przez NIK, tj. zostały zbadane wydatki publiczne poddane audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków

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

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ CUL zostało utworzone m.in. z przekształcenia 9 gospodarstw pomocniczych funkcjonujących w części 42 i zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 21 grudnia 2010 r.

(skontrolowano 438.706,6 tys. zł, co stanowiło 2,6% wydatków w części 42 – Sprawy wewnętrzne, tj. dysponenta I stopnia).

W art. 17 ustawy budżetowej na 2010 r. ustalono dla Policji 102.396 etatów, w tym 102.309 etatów w jednostkach organizacyjnych Policji.

Rok 2010 był czwartym rokiem, w którym formacje bezpieczeństwa i porządku publicznego realizowały „Program modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”⁵ (Program 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 2010 r. przeznaczono kwotę 491.504 tys. zł.

W 2010 r. podlegli Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji dysponenci i dyrektorzy właściwych komórek organizacyjnych, realizowali w części 42 – Sprawy wewnętrzne, zadania i podzadania w ramach 9 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: 16.731.283,2 tys. zł – budżet krajowy, 256.274 tys. zł – budżet środków europejskich, stanowiły odpowiednio: 5,7% wydatków budżetu krajowego i 0,5% wydatków budżetu środków europejskich. Zrealizowane dochody w części 42 – Sprawy wewnętrzne, w wysokości 72.778,9 tys. zł stanowiły 0,029% 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 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji realizował dyspozycję przepisu art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, nakładającego na dysponenta części budżetowej obowiązek sprawowania nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek.

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. 171 ustawy o finansach publicznych.

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

Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 21.487,3 tys. zł przekazane zostały terminowo na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

- niskiej skuteczności windykacji zaległości w dochodach budżetowych,
- niedostosowania systemów finansowo-księgowych do wymagań ustawy o rachunkowości⁷, m.in. w zakresie zatwierdzania zapisów operacji gospodarczych oraz kwalifikowania ich do właściwych okresów sprawozdawczych, co skutkowało negatywnie na rzetelność bieżących sprawozdań budżetowych (stwierdzono w KWP w Gdańsku, KWP w Lublinie i KWP w Kielcach),
- nieterminowego regulowania pozapłacowych świadczeń na rzecz funkcjonariuszy Policji i Straży Granicznej,
- zawarcia w Komendzie Głównej Policji w ramach budżetu środków europejskich 4 umów o łącznej wartości 52.035,9 tys. zł z naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁸, tj. z przekroczeniem limitów określonych w planie finansowym KGP,

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

⁸ Zawarte umowy dotyczyły projektu pt. „Doposażenie jednostek Policji w specjalistyczny sprzęt służący poprawie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na obszarze kraju” (nr 64/BLP/52/Ctr/09/AS/FA, nr 79/BLP/51/Ctr/09/MK, nr 52/BLP/53/Ctr/BB/FA, nr 63/BLP/50/Ctr/09/Emi). Wartość umów przekraczała limity określone w planie finansowym KGP, a decyzje Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania projektu (w dacie zawarcia umów) przewidywały, że odpowiednie środki zostaną uwzględnione w ustawie budżetowej na 2011 r.

- zapłaty z opóźnieniem, przez Centrum Projektów Informatycznych MSWiA w ramach realizowanego budżetu środków europejskich, 3 faktur na kwotę 66.322 tys. zł, skutkującej powstaniem odsetek ustawowych na kwotę 309,1 tys. zł; odsetki nie zostały zapłacone ze względu na odstąpienie kontrahentów od ich dochodzenia.

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

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

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie łączną 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:

- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),
- 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 przepływach środków na rachunku funduszu motywacyjnego (Rb-FM),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

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 10 jednostkach budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że roczne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27,

Rb-28, Rb-28 Programy oraz sprawozdania za IV kwartał 2010 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) sporządzone zostały terminowo i prawidłowo⁹, w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej.

Ze sprawozdań jednostkowych Rb-23, Rb-27, Rb-28 wprowadzonych do systemu TREZOR przez jednostki podległe dysponentowi części 42 – Sprawy wewnętrzne, generowane były odpowiednie sprawozdania łączne, natomiast w sprawozdaniach jednostkowych nie był generowany automatycznie aktualny plan po zmianach (na moment sprawozdawczy).

W wyniku kontroli NIK dysponent części 42 – Sprawy wewnętrzne, dokonał korekty sprawozdania Rb-28 Programy w zakresie ujęcia (tj. poprawności formalnej) wydatków dotyczących programów działu 3a „Wolność, bezpieczeństwo i sprawiedliwość” budżetu ogólnego Unii Europejskiej, na kwotę 407,7 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie bieżącą i roczną sprawozdawczość budżetową. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Uwagi i wnioski

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

- ponowną analizę możliwości poprawy windykacji należności budżetowych,
- wzmocnienie nadzoru nad podległymi dysponentami w zakresie efektywnej realizacji projektów finansowanych z budżetu środków europejskich,
- dokonanie weryfikacji przyjętych przez podległych dysponentów planów kont w zakresie nowych zasad przepływu środków europejskich,
- zapobieżenie konfliktowi interesów oraz nadmiarowi kompetencji w rękach jednego pracownika,
- poprawę stopnia wykorzystania środków Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego.

⁹ Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe¹⁰

Najwyższa Izba Kontroli:

- **ocenia** wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych (w zakresie spełniania wymogów rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego ich prowadzenia), **pozytywnie** w MSWiA, KGP, KG PSP, NO SG, KWP w Bydgoszczy, KWP w Szczecinie, KWP w Gdańsku, KWP w Kielcach i KWP w Lublinie, **pozytywnie z zastrzeżeniami** w KWP w Gorzowie Wielkopolskim;
- **ocenia** wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do bieżących sprawozdań budżetowych (w zakresie spełniania wymogów rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego ich prowadzenia), **pozytywnie** w MSWiA, KGP, KG PSP, NO SG, KWP w Bydgoszczy, KWP w Szczecinie, w KWP w Gorzowie Wielkopolskim, a **negatywnie** w KWP w Gdańsku, KWP w Kielcach i KWP w Lublinie;
- **ocenia** zgodność ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości (poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych) **pozytywnie** w MSWiA, KGP, KG PSP, NO SG, KWP w Kielcach, **pozytywnie z zastrzeżeniami** w KWP w Bydgoszczy, KWP w Gdańsku i KWP w Lublinie, a **negatywnie** w KWP w Szczecinie i KWP w Gorzowie Wielkopolskim.

Oceny powyższe sformułowano na podstawie wyników przeglądu analitycznego zapisów księgowych oraz zbadania 1.834 dowodów księgowych (próby kontrolne liczyły w poszczególnych jednostkach od 67 do 296 dowodów). We wszystkich dziesięciu jednostkach (MSWiA, KGP, KG PSP, NOSG, KWP w Bydgoszczy, KWP w Gdańsku, KWP w Gorzowie Wielkopolskim, KWP w Lublinie, KWP w Kielcach, KWP w Szczecinie) doboru dokonano metodą monetarną – MUS¹¹ oraz metodami niestatystycznymi. Łączna wartość operacji gospodarczych udokumentowanych dowodami wylosowanymi (1.455) wyniosła 362.881 tys. zł, a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹² (379) – 54.023,2 tys. zł.

¹⁰Badań nie przeprowadzono w Komendzie Głównej Straży Granicznej z uwagi na fakt, że pełni ona funkcję jedynie dysponenta II stopnia.

¹¹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹² Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

W toku kontroli stwierdzono:

- w MSWiA (w zakresie części 42 – Sprawy wewnętrzne), że 5 faktur i 4 rachunki dotyczące kosztów podróży na kwotę 13,1 tys. zł, dokumentujące operacje gospodarcze w 2010 r., ujęto w księgach rachunkowych 2011 r., pomimo ich wpływu do jednostki w okresie od listopada 2010 r. do 24 stycznia 2011 r. Ponadto kontrola wykazała, że 3 dokumenty księgowe na kwotę 6,4 tys. zł, dotyczące operacji gospodarczych w zakresie przygotowania Polski do prezydencji w Radzie UE i ewidencjonowanych w rozdziale 75076, ujęto w niewłaściwym paragrafie wydatków budżetowych. Miało to wpływ na wiarygodność bieżącą i roczną sprawozdań budżetowych;
- w KGP błędy dotyczące m.in. ewidencjonowania po okresie sprawozdawczym operacji gospodarczych związanych z neodpłatnym przekazaniem majątku jednostkom Policji oraz wpisywania niewłaściwych dat przez operatora;
- w KWP w Bydgoszczy błędy dotyczące wpisywania niewłaściwych dat przez operatora;
- w KWP w Gdańsku błędy we wskazaniu prawidłowego miesiąca księgowania operacji gospodarczych oraz kwalifikowaniu ich do właściwych okresów sprawozdawczych; dotyczyło to 46 dokumentów na kwotę 616,6 tys. zł;
- w KWP w Gorzowie Wielkopolskim jeden dowód na kwotę 1,8 tys. zł ujęto w niewłaściwym okresie obrachunkowym (zakwalifikowany został do 2010 r. zamiast do 2009 r.), co miało wpływ na bieżącą i roczną sprawozdawczość budżetową. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości formalne w odniesieniu do 22 dowodów księgowych na kwotę 23.917,4 tys. zł dotyczące niezgodności ewidencji z wymogami ustawy o rachunkowości, w tym w 10 przypadkach zapisy księgowe o wartości 1.157,3 tys. zł miały daty niezgodne z datami dowodów księgowych. Stwierdzono także zaniżenie stanu majątku jednostki na koniec roku o 142,2 tys. zł, z powodu zaliczenia zakupionych środków trwałych do niewłaściwego okresu obrachunkowego, tj. sprzęt zakupiony w grudniu 2010 r. ujęto w ewidencji w styczniu i lutym 2011 r.;
- w KWP w Szczecinie, przypadki niewprowadzenia w dzienniku obrotów opisu i dat operacji gospodarczej oraz dat wystawienia dowodu księgowego.

W Komendzie Wojewódzkiej Policji w Kielcach ustalono, że 16 dowodów księgowych na kwotę 1.652 tys. zł zaksięgowano do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co miało wpływ na sprawozdawczość bieżącą. Dowody te, niezgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, księgowano do miesiąca, w którym nastąpiła zapłata (ujęcie kasowe), a nie do miesiąca, w którym miała miejsce operacja gospodarcza

(ujęcie memoriałowe). Wobec powyższego NIK wydała KWP w Kielcach opinię negatywną w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, natomiast w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej – opinię pozytywną.

W Komendzie Wojewódzkiej Policji w Lublinie ustalono, że 16 dowodów na kwotę 2.347,9 tys. zł zaksięgowano w miesiącu innym, niż wskazywały na to daty operacji gospodarczej, a zatem kwoty tej nie ujęto w zobowiązaniach miesiąca, w których nastąpiły te operacje gospodarcze. W wyniku tego, zaniżono zobowiązania w sprawozdaniach miesięcznych Rb-28, pomimo że wszystkie faktury dokumentujące zdarzenia gospodarcze wpłynęły do KWP w terminach umożliwiającym zaksięgowanie ich we właściwych okresach. Przykładowo fakturę za wykonanie studium wykonalności dla projektu pt. „Lubelskie Bezpieczne”, na kwotę 20 tys. zł otrzymaną 20 marca 2010 r. zaksięgowano i zapłacono dopiero w grudniu 2010 r. Skutkowało to zaniżeniem zobowiązań KWP wykazywanych w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 za okres od kwietnia do listopada 2010 r. Spowodowane to było nieprzekazaniem faktury przez Wydział Prezydyjny do Wydziału Finansów, co uzasadniano brakiem w planie finansowym środków na realizację ww. wydatku. W ocenie NIK powyższe nie stanowiło przeszkody w terminowym ujęciu dowodu w ewidencji księgowej i ujawnieniu prawidłowej wartości zobowiązania. Nieprawidłowości te wpływały na rzetelność danych zawartych w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28, a zatem naruszały zasadę prowadzenia ksiąg rachunkowych na bieżąco, określoną w art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. NIK zaopiniowała sprawozdawczość bieżącą KWP w Lublinie – negatywnie, a sprawozdawczość roczną – pozytywnie.

Powyższe postępowanie Najwyższa Izba Kontroli oceniła jako działanie nierzetelne. Podkreślić należy, że skala i rodzaj nieprawidłowości w MSWiA, KGP, KWP w Bydgoszczy nie wpłynęły w sposób istotny na obniżenie wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz treść rocznych sprawozdań budżetowych kontrolowanych jednostek.

Najwyższa Izba Kontroli – wobec niestwierdzenia istotnych nieprawidłowości – pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej w MSWiA, KGP, KG PSP, NO SG, KWP w Bydgoszczy.

Najwyższa Izba Kontroli – w związku ze stwierdzeniem istotnych nieprawidłowości – negatywnie ocenia skuteczność funkcjonowania kontroli finansowej w KWP w Gdańsku, KWP w Gorzowie Wielkopolskim, KWP w Lublinie, KWP w Kielcach oraz KWP w Szczecinie.

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie dochodów w 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne. W jednostkach kontrolowanych pobrane dochody były terminowo i w pełnych kwotach przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Stwierdzone, w trakcie kontroli w KWP w Szczecinie, przypadki niepobrania lub niedochodzenia należności Skarbu Państwa w wysokości 97,7 tys. zł, co stanowiło 0,1% dochodów tej Komendy.

Dochody zrealizowane w części 42 – Sprawy wewnętrzne, wyniosły 72.778,9 tys. zł, tj. 98,5% kwoty planowanej. W porównaniu do 2009 r. dochody były niższe o 29.474,4 tys. zł, tj. o 28,8%.

W 2010 r. plan dochodów Policji określony na 47.021 tys. zł, wykonany został w kwocie 39.599 tys. zł, co stanowiło 84,2% kwoty planowanej. W porównaniu do 2009 r. dochody były niższe o 12.698 tys. zł, tj. o 24,3%. Niższe wykonanie dochodów dotyczyło wpływów m.in. z tytułu refundacji przez ONZ wydatków związanych z udziałem Jednostki Specjalnej Polskiej Policji w Kosowie, ekspertyz kryminalistycznych na rzecz organów procesowych oraz z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (opłaty czynszowe, kary umowne, szkody).

Straż Graniczna wykonała plan dochodów budżetowych w 2010 r. w wysokości 12.239 tys. zł, co stanowiło 150% kwoty planowanej. W porównaniu do 2009 r. dochody były niższe o 11.299 tys. zł, tj. o 48%.

Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej zrealizowała dochody w 2010 r. w kwocie 711,1 tys. zł, co stanowiło 116,8% kwoty planowanej. W porównaniu do 2009 r. dochody były wyższe o 11,4 tys. zł, tj. o 1,6%. Dochody uzyskano m.in. z tytułu najmu i dzierżawy, różnych odsetek, w tym z oprocentowania rachunków bankowych.

Kontrola wykazała, że zbadane dochody budżetowe w wysokości 3.913,2 tys. zł (5,7% dochodów zrealizowanych w części 42 – Sprawy wewnętrzne) zostały zrealizowane prawidłowo. Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

Na koniec 2010 r. należności budżetowe wyniosły 66.485,3 tys. zł i wzrosły w porównaniu do poprzedniego roku o 13,3%. Zaległości w dochodach na koniec 2010 r. wyniosły 56.431,9 tys. zł i stanowiły 84,9% należności. Należy podkreślić, że pomimo podejmowanych działań stan zaległości wzrastał w stosunku do należności budżetowych (z 81,6% w 2008 r., 82,7% w 2009 r. do 84,9% w 2010 r.). Relacja zaległości do

wykonanych dochodów wyniosła w 2009 r. – 46,9%, a w 2010 r. – 77,5%. Zaległości dotyczyły głównie Policji i Straży Granicznej.

W Policji należności z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2010 r. wyniosły 55.189,4 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 21,2%. W najwyższej kwocie należności dotyczyły w § 0690, w szczególności opłat za deponowanie i badanie broni oraz za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia w policyjnych izbach wytrzeźwień i wyniosły 35.616,6 tys. zł, tj. 64,5% należności Policji. Na koniec 2010 r. zaległości w dochodach budżetowych wynosiły 47.880,7 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 28,8%. Największe zaległości w kwocie 34.547,8 tys. zł dotyczyły opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia w policyjnych izbach zatrzymań, nieregulowanych płatności za pilotaż pojazdów oraz za przechowywanie w depozytach broni i amunicji. Główną przyczyną niskiej ściągальności ww. opłat była przede wszystkim zła sytuacja materialna dłużników zobowiązanych do ich uiszczenia.

Należności Straży Granicznej z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2010 r. wyniosły 5.445 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były niższe o 29,5%. Należy jednak podkreślić, że podjęte w ciągu roku działania w kierunku usprawnienia procesu ściągальności należnych dochodów budżetu państwa, przyniosły efekty w postaci spadku zaległości w stosunku do roku ubiegłego o 2.083 tys. zł, tj. o 30,3%.

Należności KG PSP na koniec 2010 r. wyniosły 325,5 tys. zł i uległy zmniejszeniu w porównaniu do 2009 r. o 32,1%. Zaległości na koniec 2010 r. wyniosły 299,5 tys. zł, tj. 92% ogółu należności. Zaległości dotyczyły głównie niespłaconych kar oraz przeterminowanych należności od kontrahentów.

W 2010 r. w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Lublinie kontrola wykazała wzrost o blisko 20% (458,2 tys. zł) zaległości w opłatach od osób zatrzymanych do wytrzeźwienia. Spowodowane to było głównie złą sytuacją materialną zatrzymanych osób (w 2010 r. zaległości dotyczyły 6.276 osób). Wobec 1.176 dłużników nie było możliwości wszczęcia postępowania egzekucyjnego z uwagi na brak stałego lub czasowego miejsca zameldowania (osoby bezdomne). W przypadku postępowań wszczętych i prowadzonych przez komorników skarbowych skuteczność działań egzekucyjnych była niezadowalająca, co spowodowane było przede wszystkim brakiem majątku podlegającego egzekucji (1.208 postępowań o umorzeniu). Negatywny wpływ na skuteczność windykacji miały też, w ocenie NIK, opóźnienia w wystawianiu przez KWP w Lublinie i przesyłaniu do właściwych urzędów skarbowych tytułów wykonawczych. Stwierdzono, że obowiązek

ten realizowano od 8 do 180 dni od daty upływu terminu zapłaty wskazanego w doręczonym upomnieniu.

Kontrola w Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie wykazała, że nie naliczono odsetek od nieterminowego regulowania należności budżetowych. W wyniku kontroli NIK naliczone zostały i przekazane do egzekucji komorniczej odsetki na kwotę 92,9 tys. zł. Ponadto ustalono, że nie naliczono i nie ujęto w księgach rachunkowych odsetek ustawowych od należności budżetowych z tytułu pożyczek i kar umownych (§ 0970) na kwotę 4,8 tys. zł. Powyższe działania stanowiły naruszenie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz wyczerpywały znamiona czynu określonego w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z przedłożonych kontrolerom danych wynikało, że dysponenti środków budżetowych w części 42 dokonali w 2010 r. umorzeń na łączną kwotę 501,7 tys. zł. W najwyższej kwocie umorzono należności w Straży Granicznej (276,6 tys. zł), w tym 187,6 tys. zł z tytułu czynszów oraz odsetek od zaległości czynszowych.

W 2010 r. dokonano odroczeń terminów płatności należności o łącznej wartości 687 tys. zł. W najwyższej kwocie odroczeń dokonano w jednostkach Policji – 666,5 tys. zł, w tym 569,4 tys. zł z tytułu szkód w mieniu jednostki.

Na raty w 2010 r. zostały rozłożone należności o łącznej wartości 3.270 tys. zł. W najwyższej kwocie rozłożono na raty należności w jednostkach Policji, tj. 1.483,3 tys. zł, w tym 537,1 tys. zł z tytułu szkód w mieniu jednostek.

Rozliczenie środków

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie – pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności – rozliczenie środków pieniężnych przez dysponenta części 42.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek bieżący wydatków MSWiA kwotę 16.752.781 tys. zł. W 2010 r. zasilenia w środki finansowe były niższe od planowanych o 20.068,2 tys. zł¹³, tj. o 0,1%. Niewykorzystane środki w kwocie 21.497,3 tys. zł, zwrócono terminowo i w pełnej wysokości na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Na koniec każdego miesiąca 2010 r. pozostawały na rachunkach dysponentów środki w kwotach od 470.911 tys. zł (styczeń) do 439.285 tys. zł (listopad) przeznaczone na wypłaty na początku każdego miesiąca uposażeń funkcjonariuszom Policji, Straży

¹³ Tj. plan po zmianach wydatków – 16.772.849,1 tys. zł, przekazane przez Ministerstwo Finansów zasilenia środkami finansowymi – 16.752.780,9 tys. zł.

Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej oraz Biura Ochrony Rządu. Relacja środków finansowych pozostałych na koniec miesiąca na rachunkach bankowych dysponentów do zasileń wynosiła się od 26,6% w styczniu do 32,3% w listopadzie.

Wydatki

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji. Oceny dotyczące legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowania środków budżetowych dokonano przy opisie poszczególnych grup ekonomicznych wydatków, w dalszej części Informacji.

W ustawie budżetowej na rok 2010 plan wydatków w części 42 – Sprawy wewnętrzne, ustalony został w kwocie 16.041.586 tys. zł.

Zaplanowane wydatki na 2010 r. nie są porównywalne do zaplanowanych i wykonanych w 2009 r. w związku z ich rozdzieleniem, na finansowane z budżetu krajowego (wielkości określone w załączniku Nr 2 do ustawy budżetowej na rok 2010) i finansowane z budżetu środków europejskich (wielkości określone w załączniku Nr 4 do ww. ustawy). Poniżej przedstawiono wykonanie wydatków określonych w ww. załączniku Nr 2, tj. z budżetu krajowego.

W trakcie roku budżetowego wydatki w części 42 zwiększono per saldo o 731.263,1 tys. zł, tj. o 4,6%, do kwoty 16.772.849,1 tys. zł. Zwiększenia pochodziły głównie z rezerw celowych – 715.811,3 tys. zł i rezerwy ogólnej budżetu państwa – 13.415,1 tys. zł.

Minister SWiA do końca 2010 r. zablokował wydatki w kwocie 17.091 tys. zł oraz nie wystąpił do Ministra Finansów o zasilenia w środki budżetowe w kwocie 2.977,2 tys. zł, w związku z rezygnacją z ich zapotrzebowania przez dysponentów (m.in. Straż Graniczna – 1.776,5 tys. zł, Władza Wdrażająca Programy Europejskie MSWiA – WWPE MSWiA – 700,8 tys. zł).

Kontrola wykazała, że przyczyną blokowania wydatków były opóźnienia w realizacji zadań lub brak możliwości przeniesienia środków na inne wydatki. Przykładowo w Ministerstwie SWiA przeniesione do części 42 z pozycji 53 rezerw celowych wydatki na kwotę 1.096 tys. zł, na realizację zadania specjalnego pn. „Budowa obiegu informacji niejawnych”, które zostały zablokowane 30 grudnia 2010 r. Niemożność ich wydatkowania wynikała z braku zgody Ministra SWiA na realizację zamówienia w trybie pozaustawowym oraz zbyt krótkiego czasu na przeprowadzenie przetargu ograniczonego (m.in. z uwagi na żądanie od firm biorących udział w postępowaniu

poświadczeń bezpieczeństwa). W innym przypadku Minister SWiA w dniu 28 grudnia 2010 r. zablokował wydatki WWPE MSWiA na kwotę 12.436,3 tys. zł. Decyzję podjęto z uwagi na nieprzygotowanie zadań lub opóźnieniami w ich realizacji. Stwierdzono ponadto opóźnienia w składaniu przez beneficjentów Programu Ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” (SOLID) poprawnych rozliczeń finansowych.

W 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, wykonanie wydatków wyniosło 16.731.283,6 tys. zł (99,8% planu po zmianach).

W części 42 – Sprawy wewnętrzne, w 2010 r. ukształtowała się następująca struktura wydatków: wydatki bieżące – 9.236.451,9 tys. zł (55,2% ogółu wydatków), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 6.526.682,8 tys. zł (39%), wydatki majątkowe – 566.407,7 tys. zł (3,4%), współfinansowanie wydatków ze środków europejskich – 223.277,8 tys. zł (1,3%) oraz dotacje (bez wydatków majątkowych) – 178.463,4 tys. zł (1,1%).

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przypadków przekroczeń kwot planowanych wydatków.

Przeprowadzane w skontrolowanych jednostkach badania próby wydatków o łącznej wartości 438.706,6 tys. zł (2,6% wydatków w części 42 – Sprawy wewnętrzne) wykazały, że były one legalne, celowe, gospodarne i rzetelne, a umowy, których przedmiotem były usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierano na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Wyjątkiem było udzielenie zamówienia publicznego przez KGP na kwotę 332,5 tys. zł. Kontrola w Komendzie Głównej Policji wykazała, że udzielono zamówienia publicznego (umowa z 14 lipca 2010 r.¹⁴) na kwotę 332,5 tys. zł, w trybie z wolnej ręki, na zakup kontynuacji usługi HelpDesk/ContactCenter (HD), na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, pomimo niespełnienia wskazanych w tym przepisie przesłanek. Zamówienie to stanowiło kontynuację umowy z 29 marca 2010 r.¹⁵, której przedmiotem było wdrożenie w KGP testowej usługi HD na okres 3 miesięcy. W uzasadnieniu wyboru trybu wskazano, że: od 29 marca 2010 r. na okres 3 miesięcy uruchomiono testy zewnętrznej usługi HD w zakresie przyjmowania zgłoszeń o uszkodzeniach i awariach sprzętu i systemów teleinformatycznych; trzymiesięczny okres funkcjonowania potwierdził, że jest to narzędzie, które w znaczny sposób przyczynia się do podniesienia jakości świadczonych usług; uruchomienie testowej usługi HD spowodowało również, że struktura organizacyjna służb serwisowych IT została dostosowana do wymogów jej funkcjonowania. Wybór trybu uzasadniono także tym,

¹⁴ Umowa nr 122/102/BLiil/10/TP/169.

¹⁵ Umowa nr 37/35/UM/WOKU/10.

że nie można było wcześniej przewidzieć czy wprowadzenie usługi HD jest korzystne dla KGP. W związku z powyższym procedurę przetargu nieograniczonego zainicjowano dopiero po weryfikacji jej przydatności. W uzasadnieniu stwierdzono, że z uwagi na przewidywany czas rozstrzygnięcia przetargu i w celu uniknięcia przerw w dostawie usługi HD wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, w trybie z wolnej ręki na okres 7 miesięcy celem przedłużenia usługi HD do momentu rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego.

W ocenie NIK, nie zostały spełnione przesłanki ustawowe określone w art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, do udzielenia zamówienia publicznego na kontynuację usługi HD na potrzeby komórek organizacyjnych KGP, gdyż zamawiający wiedział, że ww. umowa zawarta została na okres 3 miesięcy w celach testowych. Zarówno zakończenie okresu testowania systemu HD, jak też jego pozytywny wynik nie przesądzały o konieczności kontynuowania usługi przez tego samego wykonawcę. Przez cały okres realizacji obu umów w Biurze Łączności i Informatyki KGP utrzymywano, w formie zawieszenia, uprzedni system przyjmowania zgłoszeń o awariach. Przywrócenie funkcjonowania tego systemu było możliwe, co potwierdza jego ponowne uruchomienie po zakończeniu obowiązywania umowy na kontynuację usługi HD z dniem 15 stycznia 2011 r.

Struktura wydatków według działów przedstawiała się następująco: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 59,1% (9.880.731,9 tys. zł), 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 36,9% (6.173.360,7 tys. zł), 750 – Administracja publiczna – 2,9% (485.766,5 tys. zł).

W dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: wydatki wyniosły 9.880.731,9 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planowanej. Wydatki realizowano w 13 rozdziałach, w tym w najwyższych kwotach w rozdziałach:

- 75405 – Komendy powiatowe Policji: w kwocie 5.132.553 tys. zł, tj. 100% kwoty planowanej, co stanowiło 51,9% wydatków działu 754. Głównie wydatkowano na: uposażenia funkcjonariuszy (§ 4050) – 3.188.566 tys. zł, tj. 62,1% wydatków rozdziału, nagrody roczne dla funkcjonariuszy (§ 4070) – 269.612,6 tys. zł (5,2%), wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom (§ 3070) – 233.345,6 tys. zł (4,5%) oraz pozostałe należności funkcjonariuszy (§ 4060) – 230.902,3 tys. zł (4,5%);
- 75404 – Komendy wojewódzkie Policji: w kwocie 1.943.909 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planowanej, co stanowiło 19,7% wydatków działu 754. Głównie wydatkowano na: uposażenia funkcjonariuszy (§ 4050) – 953.099,3 tys. zł, co stanowiło 49% wydatków

rozdziału, wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 163.918,7 tys. zł (8,4%), wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 606/0-9) – 126.387,5 tys. zł (6,5%) oraz wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 97.755,6 tys. zł (5%);

- 75406 – Straż Graniczna: w kwocie 1.362.255 tys. zł, tj. 99,8% kwoty planowanej, stanowiły 13,8% wydatków działu 754. Głównie wydatkowano na: uposażenia funkcjonariuszy (§ 4050) – 733.056,4 tys. zł, co stanowiło 53,8% wydatków rozdziału, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 605/0-9) – 72.344,6 tys. zł (5,3%), wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane funkcjonariuszom (§ 3070) – 67.873,7 tys. zł (5%) i nagrody roczne dla funkcjonariuszy (§ 4070) – 62.770,6 tys. zł (4,6%).

W dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, rozdziale 75301 – Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego, wydatkowano 6.173.361 tys. zł, tj. 100% kwoty planowanej. Głównie wydatkowano na świadczenia społeczne (§ 3110) – 6.111.654,6 tys. zł, co stanowiło 99% wydatków rozdziału.

W dziale 750 – Administracja publiczna, wydatki wykonano w kwocie 485.767 tys. zł, tj. w 94,6% kwoty planowanej. Wydatki wykonano w 5 rozdziałach, w tym w najwyższych kwotach:

- 75070 – Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA: w kwocie 193.072 tys. zł, tj. w 100% kwoty planowanej. Głównie wydatkowano na: zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 135.128,4 tys. zł, co stanowiło 70% wydatków rozdziału, zakup usług remontowych (§ 4270) – 30.843,6 tys. zł (16%), zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) – 9.512,3 tys. zł (4,9%) oraz zakup usług pozostałych (§ 4300) – 6.625,1 tys. zł (3,4%);
- 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej: w kwocie 121.991 tys. zł, tj. 99% kwoty planowanej. Głównie wydatkowano na: wynagrodzenia członków korpusu służby cywilnej (§ 4020) – 46.042 tys. zł, co stanowiło 37,7% wydatków rozdziału, zakup usług pozostałych (§ 4300) – 29.202,8 tys. zł (23,9%), składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 7.404,6 tys. zł (6,1%), zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060) – 5.800,2 tys. zł (4,8%).

Z rezerw celowych budżetu państwa w 2010 r. wykorzystano 692.787 tys. zł, tj. 96,8% przyznanych środków. W całości wykorzystano kwotę 267.086,5 tys. zł na spłatę zobowiązań powstałych w wyniku niedofinansowania budżetu części 42 w latach 2008-2009.

W 2010 r. wykorzystano środki z rezerwy ogólnej w wysokości 13.291,7 tys. zł, tj. w 99%. Szczegółową analizą objęto wykorzystanie środków rezerwy na dotacje udzielone Związkowi Ochotniczych Straży Pożarnych (5.000 tys. zł) na zakup sprzętu i wyposażenia ratowniczego, zniszczonego lub całkowicie zużytego w trakcie działań związanych ze zwalczaniem skutków powodzi oraz na wydatki Biura Ochrony Rządu, w kwocie 3.250 tys. zł, na realizację dodatkowych, nieplanowanych zadań w 2010 r. (wykorzystano kwotę 3.129,7 tys. zł, tj. 96,3%). Kontrola nie wykazała przypadków nieprawidłowego rozliczenia środków rezerwy ogólnej. Niewykorzystane środki w kwocie 120,3 tys. zł zwrócono do budżetu państwa.

Zobowiązania jednostek organizacyjnych w części 42 – Sprawy wewnętrzne, na koniec 2010 r. wyniosły 698.174,2 tys. zł, w tym wymagalne 649,3 tys. zł (0,1% ogółu zobowiązań). W porównaniu do 2009 r. zobowiązania ogółem były niższe o 18,5%, tj. o 158.237 tys. zł, a wymagalne – niższe o 76,9%, tj. o 2.164,3 tys. zł. W całości spłacono zobowiązania wymagalne z 2009 r.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2010 r. w kwocie 649,3 tys. zł wystąpiły wyłącznie w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w dwóch rozdziałach, tj.: 75404 – Komendy wojewódzkie Policji – 140,5 tys. zł i 75405 – Komendy powiatowe Policji – 508,8 tys. zł. Dotyczyły one należnych, a niewypłaconych policjantom równoważników pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych (§ 4180). Kontrola wykazała, że zobowiązania wymagalne wystąpiły w Komendzie Wojewódzkiej Policji we Wrocławiu z tytułu nieuregulowania w terminie równoważnika pieniężnego w zamian niewydanego umundurowania. Należy podkreślić, że zobowiązania wymagalne z tytułu ustawowych świadczeń dla funkcjonariuszy występowały w trakcie roku budżetowego także w innych jednostkach organizacyjnych. Główną przyczyną zobowiązań wymagalnych było zbyt późne dokonywanie stosownych zwiększeń limitów wydatków w planach finansowych poszczególnych dysponentów.

W najwyższych kwotach zobowiązania wystąpiły w:

- Policji – 535.030 tys. zł (77,6% ogółu zobowiązań części 42), w tym wymagalne 649,3 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były niższe o 20,8%, tj. o 140.470 tys. zł, a wymagalne – niższe o 76,9%, tj. o 2.165 tys. zł;
- Straży Granicznej – 47.024 tys. zł (6,8%) i w porównaniu do poprzedniego roku były niższe o 14,5%.

W 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, opłacono odsetki karne z tytułu opóźnienia regulowania zobowiązań (§ 4580) na łączną kwotę 693,6 tys. zł. W najwyższej

kwocie odsetki karne opłacono w rozdziale 75406 – Straż Graniczna, na kwotę 230,2 tys. zł. Kontrola wykazała, że w trakcie roku budżetowego w Straży Granicznej funkcjonariuszom wypłacono odsetki w łącznej kwocie 230,2 tys. zł, głównie tytułem odsetek od uposażeń należnych za okres zawieszenia w czynnościach służbowych (197,2 tys. zł)¹⁶. W porównaniu do 2009 r. wydatki Straży Granicznej w § 4580 – Odsetki pozostałe, wzrosły o 1.278% w wyniku wyroków sądowych przywracających zwolnionych funkcjonariuszy do służby.

Dotacje budżetowe

Plan dotacji w części 42 – Sprawy wewnętrzne, ustalony został ostatecznie na kwotę 310.772 tys. zł, a zrealizowany w kwocie 291.508 tys. zł, tj. 93,8%.

W ww. kwocie przekazanych dotacji, 179.247,2 tys. zł stanowiły środki na wydatki bieżące, 75.538,5 tys. zł – na wydatki majątkowe, natomiast 55.986,3 tys. zł – wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich. Na dotacje podmiotowe przekazano kwotę 88.123,3 tys. zł, na dotacje celowe 222.498,7 tys. zł oraz 150 tys. zł na dotacje dla instytucji gospodarki budżetowej¹⁷ (na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe).

Dotacje podmiotowe zostały przekazane dla:

- Szkoły Głównej Służby Pożarniczej w Warszawie – 34.007 tys. zł (wykonanie wyniosło 33.927,5 tys. zł, tj. w 99,8%);
- Wyższej Szkoły Policji w Szczytnie – 53.091,3 tys. zł (wykonanie w 100%);
- 29 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji – 1.025 tys. zł (wykonanie w 100%).

Dotacje na finansowanie i współfinansowanie z budżetu państwa programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie EFTA, przekazano:

¹⁶ Dz. U. z 2005 r. Nr 234, poz. 1997.

¹⁷ Dysponent części 42 przekazał środki instytucji gospodarki budżetowej pn. „Centralny Ośrodek Informatyki”, które wykorzystano w 100%.

- beneficjentom¹⁸ realizującym projekty finansowane z udziałem środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego – 26.630,2 tys. zł (wykonanie – 20.371,8 tys. zł, tj. w 76,5%);
- beneficjentom¹⁹ realizującym projekty finansowane z udziałem środków pochodzących z Programu Ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” – 26.259 tys. zł (wykonanie – 14.845,3 tys. zł, tj. w 56,5%);
- Wyższej Szkole Policji w Szczytnie na projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego Rozwoju Polski Wschodniej 2007-2013 oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego – 3.097,1 tys. zł (wykonanie – 2.322,1 tys. zł, tj. w 75,0%).

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, zaplanowane w kwocie 132.337,3 tys. zł, wykorzystano w wysokości 131.778,2 tys. zł, tj. w 99,6%. Środki te wydatkowano na:

- przygotowanie jednostek ochotniczych straży pożarnych do działań ratowniczo-gaśniczych – 27.526 tys. zł, tj. 100% planu,
- zapewnienie gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej działających w ramach krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego – 32.987,3 tys. zł (100%),
- pokrycie kosztów jednostek ochotniczych straży pożarnych, włączonych do krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego, związanych z udziałem w akcjach ratowniczych oraz na odtworzenie infrastruktury (m.in. strażnic) zniszczonej w czasie powodzi w 2010 r. – 20.079,4 tys. zł (98%),
- nagrody pieniężne dla osób szczególnie zaangażowanych w działania przeciwpowodziowe w maju i czerwcu 2010 r. – 30.721,5 tys. zł (99,7%),
- odtworzenie części sprzętu i wyposażenia ratowniczego ochotniczych straży pożarnych, zniszczonego lub całkowicie zużytego w trakcie działań związanych ze zwalczaniem skutków powodzi – 5.000 tys. zł (100%),
- finansowanie ratownictwa górskiego i wodnego – 12.900,5 tys. zł (99,9%),

¹⁸ Tj. jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki kultury, stowarzyszenia, fundacje, jednostki naukowo-badawcze, publiczne uczelnie wyższe, państwowe jednostki budżetowe, które podpisały umowy z WWPE MSWiA.

¹⁹ Tj. fundacje, organizacje międzynarodowe, jednostki samorządu terytorialnego, jednostki sektora finansów publicznych, które podpisały umowy z WWPE MSWiA.

- prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań, przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny – 1.583,5 tys. zł (99%),
- prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla polskich i cudzoziemskich ofiar handlu ludźmi – 729,9 tys. zł (97,3%),
- prowadzenie telefonu zaufania dla dzieci i młodzieży – 150 tys. zł (100%),
- „116000 - telefon w sprawie zaginionego dziecka.” – całodobowa, bezpłatna linia interwencyjna dla rodzin i opiekunów zaginionych dzieci – 150 tys. zł (100%).

Stwierdzono legalność planowania kwot wydatków na dotacje podmiotowe oraz w odniesieniu do badanej próby wydatków w ramach dotacji celowych – celowość, rzetelność i gospodarność ich wydatkowania.

W toku kontroli dotacji udzielonej przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji Centralnemu Szpitalowi Klinicznemu (CSK) MSWiA na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych aparatury medycznej²⁰ stwierdzono, że dyrektor Departamentu Zdrowia (DZ) MSWiA pełniła jednocześnie funkcję zastępcy dyrektora CSK MSWiA. Dyrektor brała udział w planowaniu i przekazywaniu dotacji z budżetu państwa, a następnie w realizacji tej dotacji. Przykładowo, fakturę VAT nr FS 00051/WA/06/2010 za dostawy sprzętu medycznego o wartości 405,9 tys. zł do zapłaty kontrahentowi zatwierdziła jako zastępca dyrektora CSK MSWiA, natomiast ww. kwotę do zrefundowania w ramach dotacji (umowa nr 122/DZ/2010), zatwierdził jej zastępca (zastępca dyrektora DZ MSWiA), jako uprawniony kierownik jednostki dysponenta części 42. Ponadto stwierdzono, że plan kontroli funkcjonowania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej MSWiA w 2010 r., w tym CSK MSWiA, zatwierdziła dyrektor DZ MSWiA. W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji podtrzymał stanowisko wyrażone podczas kontroli NIK w 2008 r.²¹ Zgodnie z wyjaśnieniami, dyrektor DZ MSWiA została wyłączona z wykonywania czynności dotyczących nadzoru i dysponowania środkami budżetowymi na rzecz CSK MSWiA, które powierzono jej zastępcy. W ocenie NIK, pomimo tych działań, dyrektor DZ MSWiA nadal skupiała nadmierne kompetencje w swoim ręku poprzez wpływ na swojego zastępcę, m.in. z tytułu

²⁰ Minister SWiA zawarł z dyrektorem Centralnego Szpitala Klinicznego MSWiA w dniu 12 kwietnia 2010 r. umowę nr 122/DZ/2010 w sprawie udzielenia dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w wysokości 1.000 tys. zł obejmującej zakup na potrzeby szpitala sprzętu medycznego.

²¹ Nr KPZ-41012/2008, nr ewid. 157/2009/P/08/099/KPZ, styczeń 2010 r. – Informacja o wynikach kontroli wykorzystania specjalistycznej aparatury medycznej w procesie realizacji usług medycznych, finansowanych ze środków publicznych w latach 2006-2008 (I półrocze).

podległości służbowej. Przez to dyrektor DZ MSWiA brała udział w rozstrzygnięciach dotyczący jej własnej osoby, co powodowało, że nie gwarantowała zachowania należytej bezstronności jako funkcjonariusz publiczny. Sytuacja ta, w ocenie NIK, wyczerpuje znamiona korupcyjnego mechanizmu konfliktu interesów.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2010 r. wykonane wydatki bieżące wyniosły – 9.236.451,9 tys. zł, tj. 55,2% wydatków ogółem części 42 (16.731.283,6 tys. zł). Wydatki bieżące w najwyższej kwocie, wykonano w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 8.782.656,1 tys. zł, tj. 95,1% wydatków bieżących ogółem

W wydatkach bieżących w najwyższej kwocie wykonano wydatki dotyczące wynagrodzeń i uposażeń z dodatkowym wynagrodzeniem lub nagrodą roczną – 6.696.559,9 tys. zł, co stanowiło 72,5% wydatków bieżących ogółem. Powyższe wydatki były niższe od ustalonych w ustawie budżetowej na rok 2010 r. o 245.180,1 tys. zł, tj. o 3,5%. Pozostałe wydatki bieżące, w tym zakup materiałów i wyposażenia oraz usług wykonane zostały na kwotę 2.539.892 tys. zł (27,5% wydatków bieżących ogółem).

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach organizacyjnych finansowanych w ramach części 42 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 144.106 osób i było niższe o 8.805 osób, tj. o 5,8% od planowanego. Niepełne zatrudnienie wystąpiło głównie w: Policji (nieobsadzono 6.556 stanowisk), Straży Granicznej (1.468 stanowisk) oraz Biurze Ochrony Rządu (389 stanowisk).

W porównaniu do 2009 r. stan zatrudnienia w części 42 zmniejszył się o 2.043 osoby, tj. o 1,4%. Przykładowo w Policji w 2010 r. w stosunku do roku poprzedniego, nastąpił spadek zatrudnienia o 1.615 osób, tj. o 1,3%, w tym o 1.600 policjantów (1,6%). Wpływ na spadek stanu zatrudnienia miało zniesienie limitów zatrudnienia dla stanowisk objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. Stworzyło to kierownikom jednostek organizacyjnych warunki do elastycznego kształtowania wielkości i struktury zatrudnienia oraz poziomu wynagrodzeń. Przykładowo, Komendant Główny Policji na 2010 r. zmniejszył prognozowany średnioroczny plan zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej o 503 etaty, zwiększając zatrudnienia o 48 osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, w związku z przejściem pracowników po zlikwidowanych gospodarstwach pomocniczych. Komendant Główny Straży Granicznej dokonał zamiany 89 etatów członków

korpusu służby cywilnej na stanowiska pomocnicze i obsługi. Skutki spowodowane m.in. zmniejszeniem w 2010 r. liczby policjantów przedstawiono w punkcie Informacji dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym.

Kontrola w KWP w Szczecinie wykazała, że przeciętne zatrudnienie w 2010 r. w porównaniu do 2009 r. wzrosło w grupie pracowników cywilnych i członków korpusu służby cywilnej, odpowiednio o 13 i 49 osób, a zmniejszyło się o 77 policjantów. Powyższy stan wynikał z procesu zastępowania policjantów w służbie wspomagającej pracownikami cywilnymi oraz większej liczby odejść ze służby policjantów niż przyjęć do służby nowych funkcjonariuszy.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego w części 42, w 2010 r. wyniosło 3.948 zł i było wyższe od wynagrodzenia w 2009 r. o 98 zł, tj. 2,5%²². W odniesieniu do działu 750 – Administracja publiczna, ww. wynagrodzenie wyniosło 5.314 zł i było wyższe od wynagrodzenia w 2009 r. o 34 zł, tj. 0,7%.

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

Kontrola wykazała, że zbadane wydatki bieżące zostały wykonane w sposób celowy, legalny i gospodarny.

Wydatki majątkowe

W 2010 r. wykonane wydatki majątkowe, bez wydatków na współfinansowanie wydatków ze środków europejskich, wyniosły 566.407,7 tys. zł, co stanowiło 3,4% ogółu wydatków części 42, w tym dotacje na finansowanie i dofinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych – 75.538,5 tys. zł.

W najwyższej kwocie wynoszącej 478.373,8 tys. zł (84,5% wydatków majątkowych ogółem) wydatki majątkowe wykonano w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa. Wydatki głównie realizowane były w ramach Programu modernizacji (ustalenia zawarto w punkcie Informacji dotyczącym realizacji Programu modernizacji).

Kontrola nie wykazała przypadków niecelowego i niegospodarnego dokonania wydatków na zadania i zakupy inwestycyjne.

²² W ustawie budżetowej na rok 2010 w art. 15 ust. 1 pkt 3 ustalono średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 101,0%.

Wydatki na współfinansowanie i finansowanie projektów

W ramach współfinansowania i finansowania projektów z budżetu krajowego wykonane w 2010 r. wydatki wyniosły 223.277,8 tys. zł, tj. 89,3% planu po zmianach.

Wydatki dokonane zostały na rzecz realizacji:

- Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007-2013²³ – 68.767 tys. zł, tj. 93,8% planu po zmianach,
- Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2004-2009 – 96.263,3 tys. zł (91,6%),
- Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy – 852 tys. zł (60,2%),
- innych programów²⁴ – 57.395,5 tys. zł (81,9%).

Władza Wdrażająca Programy Europejskie MSWiA w ramach środków na finansowanie Programu Ogólnego „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” przekazywała dotacje na projekty wyłonione w procedurze konkursowej. Kontrola wykazała, że niepełne wykorzystanie środków wynikało głównie ze składania przez beneficjentów rozliczeń finansowych wymagających naniesienia zmian, co powodowało wydłużanie czasu rozliczania środków.

Kontrola 9% wydatków (20.697,7 tys. zł) przeznaczonych na współfinansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka potwierdziła ich celowość i legalność.

²³ W tym: Program Operacyjny (PO) EWT – 3.928,8 tys. zł (tj. 92,9% planu po zmianach), PO Rozwój Polski Wschodniej – 2.265,1 tys. zł (100%), Regionalny Program Operacyjny (RPO) Województwa Dolnośląskiego – 1.857,1 tys. zł (99,9%), RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego - 50,6 tys. zł (62,1%), Lubuski RPO – 5.676,3 tys. zł (100%), RPO Województwa Lubelskiego - 3 tys. zł (100%), RPO Województwa Łódzkiego - 973,7 tys. zł (96,5%), Małopolski RPO - 26,5 tys. zł (5,1%), RPO Województwa Mazowieckiego - 239,8 tys. zł (94,8%), RPO Województwa Opolskiego - 21 tys. zł (100%), RPO Województwa Podkarpackiego - 99,4 tys. zł (48,2%), RPO Województwa Pomorskiego – 1.217 tys. zł (92,7%), RPO Warmia i Mazury – 1.731,1 tys. zł (99,9%), Wielkopolski RPO – 1.169,8 tys. zł (100%), Program Operacyjny Kapitał Ludzki – 2.172,3 tys. zł (92,3%), PO Infrastruktura i Środowisko – 8.228,1 tys. zł (85,7%), PO Innowacyjna Gospodarka – 39.107,5 tys. zł (95,3%).

²⁴ W tym: Program Ogólny „Solidarność i zarządzanie przepływami migracyjnymi” – 54.707,8 tys. zł (tj. 81,5% planu po zmianach), Współpraca z Agencją FRONTEX – 1.426 tys. zł (98,2%), Program „Zapobieganie i walka z przestępczością ISEC” – 364,2 tys. zł (100%), program „Leonardo da Vinci – 34,5 tys. zł (64,4 tys. zł, Projekt BABEL – 16 tys. zł (100%), Kontrola I st. projektów realizowanych w ramach programów: region morza Bałtyckiego, Interreg IVC, Program dla Europy Środkowej, UBRAC T II, ESPON 2013 – 846 tys. zł (81,4%).

Budżet środków europejskich

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w ustawie budżetowej dla części 42 – Sprawy wewnętrzne, w kwocie 128.485 tys. zł, zwiększono w trakcie roku budżetowego, głównie z rezerw celowych²⁵, do kwoty 268.296 tys. zł.

W 2010 r. w części 42 wydatki budżetu środków europejskich wykonane zostały w kwocie 256.274 tys. zł (95,5% planu).

Szczegółowo skontrolowano wykonanie przez Dyrektora Centrum Projektów Informatycznych (CPI) MSWiA wydatków w kwocie 137.984,8 tys. zł, w tym z budżetu środków europejskich – 117.287,1 tys. zł i środków krajowych – 20.697,7 tys. zł, obejmujących realizację trzech projektów finansowanych z Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka²⁶. Stwierdzono, że wydatki realizowano zgodnie z porozumieniami o dofinansowanie realizacji projektów.

Wyniki kontroli wskazują na stosowanie przez MSWiA wadliwych procedur w zakresie uruchamiania środków ujętych w rezerwach celowych. Realizacja procedury (określonej przez Ministra Rozwoju Regionalnego) z dnia 3 marca 2010 r. trwająca od 40 do 86 dni, doprowadziła do powstania zobowiązań wymagalnych na kwotę 66.010,5 tys. zł, w zakresie realizacji projektów „pl.ID-Polska karta ID” i „Zintegrowana wielousługowa platforma komunikacyjna Policji z funkcją e-USŁUG dla obywateli i przedsiębiorców”. Opóźnienia w zapłacie faktur VAT na ww. kwotę, skutkowały powstaniem odsetek ustawowych w łącznej wysokości 309,1 tys. zł. W związku z odstąpieniem kontrahentów od ich dochodzenia (stosowne oświadczenia zostały uzyskane na wniosek kontrolerów NIK), powyższy czyn nie wskazuje na zaistnienie okoliczności określonych w art. 16 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola w Komendzie Głównej Policji wykazała, że zawarcie przez Dyrektora i zastępców Dyrektora Biura Logistyki KGP, w imieniu Komendanta Głównego Policji, 4 umów dotyczących projektu pn. „Doposażenie jednostek Policji w specjalistyczny sprzęt

²⁵ Z poz. 98 rezerw celowych plany wydatków części 42 zwiększono o 160.066,7 tys. zł.

²⁶ 1) Ogólnopolska sieć teleinformatyczna na potrzeby obsługi numeru 112 na kwotę 65.929,2 tys. zł, 2) pl.ID-Polska ID karta – 33.455,1 tys. zł, 3) Zintegrowana wielousługowa platforma komunikacyjna Policji z funkcją e-USług dla obywateli i przedsiębiorców – 66.322 tys. zł, w tym kwota 66.010,5 tys. zł została pokryta środkami pozyskanymi z rezerw celowych.

służący poprawie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na obszarze kraju²⁷, o łącznej wartości 52.035,9 tys. zł, dokonane zostało z naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wartość zaciągniętych zobowiązań przekraczała bowiem limity określone w planie finansowym KGP, a decyzja Ministra Finansów o zapewnieniu finansowania projektu wydana w czasie zawarcia ww. umów, przewidywała, że odpowiednie środki zostaną uwzględnione w ustawie budżetowej na 2011 r. Stosowne zapewnienie finansowania projektu zostało uzyskane dopiero w terminie późniejszym.

Trudności w zarządzaniu środkami europejskimi wynikały także z nieskorelowania planu wydatków przewidzianych na współfinansowanie i finansowanie projektów. Nie zabezpieczono w odpowiedniej wysokości środków krajowych na projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, co doprowadziło do zmniejszenia planu wydatków budżetu środków europejskich na ten program (w dziale 750 – Administracja publiczna, zmniejszono planowane wydatki o 7.173 tys. zł, tj. o 95% w stosunku do ustawy budżetowej) i w konsekwencji do ograniczenia jego realizacji.

Zmiany planów wydatków budżetu środków europejskich dysponentów w części 42 dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Uwagi NIK dotyczyły efektywności planowania i monitorowania przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie MSWiA stanu realizacji projektów w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy. Stwierdzono przeszacowanie wartości umów podlegających sfinansowaniu beneficjentom w 2010 r. oraz wydłużony proces naboru projektów. Wydatki w powyższym zakresie zrealizowane zostały w kwocie 478,3 tys. zł, co stanowiło 41,3% planu po zmianach i tylko 3,3% planu pierwotnego. W całości nie wykonano planowanych wydatków majątkowych (6.658 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że CPI MSWiA nie dostosowało planu kont do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.²⁸. Uwagi NIK dotyczyły niewprowadzenia konta 227 – Rozliczenie budżetu środków europejskich i nieprzejrzystości stosowanych zasad w tym zakresie (m.in. sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-28 UE odbywało się na podstawie trzech kont).

²⁷Projekt realizowany w ramach działania 8.1 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Dotyczyło to umów 64/BLP/52/Ctr/09/AS/FA, 79/BLP/51/Ctr/09/MK, 52/BLP/53/Ctr/09/BB/FA, 63/BLP/50/Ctr/09/Emi.

²⁸Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2010 r. podlegli Ministrowi SWiA dysponenci i dyrektorzy komórek organizacyjnych, realizowali w części 42 – Sprawy wewnętrzne:

- w ramach budżetu krajowego - 9 funkcji, 27 zadań, 67 podzadań,
- w ramach budżetu środków europejskich – 3 funkcje, 6 zadań, 8 podzadań.

Określone zostały 4 zadania priorytetowe, tj.: Ochrona obywateli i utrzymanie porządku publicznego (2.1.), Redukowanie przestępczości i poprawa społecznego poczucia bezpieczeństwa (2.2.), Ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza (2.4.) i Ochrona granicy państwowej i kontrola ruchu granicznego (2.7.).

Ustalono, że dysponent części 42 nie prowadził w 2010 r. kontroli efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym w jednostkach podległych i nadzorowanych, natomiast dokonywał oceny przedkładanych przez te jednostki okresowych analiz oraz wydawał zalecenia wspomagające efektywne wykonywanie zadań. Mimo wyróżnienia działań składających się na realizację celów określonych dla podzadań nie przyjęto mierników dla wartościowania tych działań.

W 2010 r. w ramach funkcji 2 – Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny, założonych mierników nie osiągnięto ogółem w 6 zadaniach, a w ramach budżetu środków europejskich założonych mierników nie osiągnięto w jednym zadaniu.

Kontrola w Komendzie Głównej Policji wykazała, że w Policji w 2010 r. nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji²⁹ finansowo-księgowej budżetu zadaniowego, natomiast dla potrzeb planistyczno-sprawozdawczych na szczeblu dysponenta II stopnia budżetu państwa wdrożono wewnętrzne procedury dotyczące budżetu zadaniowego. Analiza podzadania pn. „Zapewnienie działania służby prewencyjnej” (2.1.2.), na realizację którego wydatkowano 4.042.154 tys. zł, tj. 99,9% planu, wykazała, że nie osiągnięto założonej wartości mierników, ponieważ nie osiągnięto ujemnej dynamiki przestępstw szczególnie uciążliwych społecznie. W ocenie Policji, może to być spowodowane zmniejszeniem w stosunku do 2008 r. stanów etatowych policjantów w komórkach patrolowo-interwencyjnych o 629 etatów i dzielnicowych o 1.390 etatów, jak również zmniejszeniem stanu zatrudnienia w komórkach patrolowo-interwencyjnych o 8,4% i dzielnicowych o 3%. Powyższe zmniejszenie stanu etatowego stanowi niepokojącą

²⁹ Przepisy dotyczące obowiązku prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym wchodzi w życie dopiero od 1 stycznia 2012 r. - por. art. 40 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

tendencję w kontekście celu realizacji „Programu Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2007-2011”. Celem Programu modernizacji jest stworzenie warunków do pełnej realizacji ustawowych zadań przez formacje ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego oraz istotna poprawa skuteczności działania tych formacji.

Inne ustalenia kontroli

Minister SWiA sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 42 – Sprawy wewnętrzne, stosownie do przepisów art. 175 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.

W Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji nie funkcjonowało prawidłowo zarządzanie ryzykiem i samoocena kontroli zarządczej. W 2010 r. nie nastąpiło pełne wdrożenie standardów kontroli zarządczej określonych dla sektora finansów publicznych (przede wszystkim w zakresie mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji oraz środowiska wewnętrznego)³⁰.

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

W 2010 r. w ramach Programu modernizacji wydatkowano kwotę 490.054 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach.

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

- w **Policji**, sfinansowano zakup: 20 samochodów nieoznakowanych typu furgon, 79 samochodów osobowych oznakowanych, 127 samochodów osobowych nieoznakowanych, wyremontowano i zmodernizowano śmigłowiec Mi-8T oraz dokonano naprawy poweryfikacyjnej śmigłowca W-3A, zakupiono 14.996 kpl. pistoletów P-99, 1.975 kamizelek kuloodpornych na mundur, 7 urządzeń typu TESTER, 5 robotów pirotechnicznych. W ramach zakupu i wymiany systemów teleinformatycznych dokonano: dostosowania do obowiązujących wymagań systemy taryfikacji połączeń telefonicznych, zmian funkcjonalności oprogramowania Crime Workbench (CWB)

³⁰ Powyższą problematykę szerzej przedstawiono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej MSWiA w „Oświadczeniu o stanie kontroli zarządczej Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji” z dnia 27 kwietnia 2011 r.

Systemu Informacji Operacyjnych (SIO), Modułu Wprowadzania Danych (MWD) i mechanizmów autoryzacji użytkowników przez urządzenie Delta-3. Zakupiono 8 kpl. sprzętowych szyfratorów CompCrypt ETA-VPN 100p na potrzeby systemu Centralnej Ewidencji Pojazdów Specjalnych (CEP-S) oraz 300 routerów klasy Cisco 2921 na potrzeby modernizacji dostępu do sieci teletransmisyjnych Policji. W ramach przedsięwzięcia budowa i modernizacja użytkowanych obiektów, wybudowano nową siedzibę KP w Markach (KSP w Warszawie) oraz KPP w Jarosławiu, rozbudowano obiekt KP w Rembertowie (KSP w Warszawie – KRP VII) i przebudowano KP w Łapach (KWP w Białymstoku). Dokonano adaptacji budynku dla potrzeb Międzynarodowego Centrum Szkolenia Zwalczenia Nielegalnych Laboratoriów Narkotykowych. Remonty kompleksowe przeprowadzono w KPP w Kole, KPP w Ostrzeszowie, KPP w Śródzie Wlkp., KPP w Wągrowcu, KPP w Ostrowie Wlkp., KPP w Krotoszynie, KPP w Pleszewie (wszystkie jednostki KWP w Poznaniu). W ramach zakupu i modernizacji urządzeń zabezpieczenia techniczno-obronnego, kontynuowano inwestycję budownictwa specjalnego KGP oraz przebudowano budynek w CSP w Legionowie na potrzeby koordynacji działań i wymiany informacji w związku z zapewnieniem bezpieczeństwa i porządku publicznego podczas UEFA 2012;

- w **Straży Granicznej**, sfinansowano zakup 10 pojazdów tzw. „Schengobusów” do mobilnej kontroli oraz 10 pojazdów patrolowo-szosowych w wersji oznakowanej. Zakupiono sprzęt specjalny na potrzeby 32 „Schengobusów”, tj. stanowiska dostępne do platformy teleinformatycznej, czytniki dokumentów oraz rozbudowano niezbędną infrastrukturę CWT SG. Zbudowano strażnicę SG w Baniach Mazurskich i kompleks strażnicy SG w Węgorzewie, rozbudowano ośrodek strzeżony dla cudzoziemców w Lesznowoli, zakończono budowę lądowiska i hangaru dla śmigłowców SG oraz modernizację budynku nr 1 w Nowym Sączu;
- w **Państwowej Straży Pożarnej**, zakupiono 40 samochodów ratownictwa wysokościowego – podnośniki typu SHD-25, jeden samochód ratownictwa wysokościowego – podnośnik typu SH-42, 2 samochody ratownictwa wysokościowego – drabiny typu SCD-30, 4 samochody ratownictwa wysokościowego – drabiny typu SCD-37, 3 samochody ratowniczo-gaśnicze typu GBA, 7 samochodów ratowniczo-gaśniczych typu GCBA. Zakończono budowę Systemu Przetwarzania Danych, rozbudowano system IT w komendach wojewódzkich, miejskich i powiatowych PSP. Wybudowano KP PSP i JRG w Złotorzy, JRG wraz z KP PSP w Rypinie, JRG i KP PSP

w Żaganiu, JRG i KP PSP w Oświęcimiu, JRG i KP PSP w Lublińcu, JRG i KP PSP oraz CPR w Pruszkowie;

- w **Biurze Ochrony Rządu**, zakupiono 4 samochody osobowe reprezentacyjne, 7 samochodów ochronnych powyżej 5 miejsc, 3 samochody osobowo-terenowe ze specjalną ochroną, 4 samochody pięciomiejscowe typu SUV, samochód sanitarny, samochód serwisowy, autobus – do 20 miejsc oraz autobus – powyżej 20 miejsc. Zakupiono 2 aparaty rentgenowskie do kontroli bagażu, 2 zestawy inspekcyjne Explorer i 2 zestawy Expray Multi oraz przenośny analizator substancji niewiadomego pochodzenia. Ponadto zakupiono 5 zestawów komputerowych, zestaw systemu wydruku poufnego wraz z oprogramowaniem zarządzającym oraz urządzeniami wykonawczymi. Zmodernizowano część sprzętu techniki specjalnej.

Wykonanie planów finansowych gospodarki pozabudżetowej

Prezentowane dane dotyczące wykonania planów finansowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych wynikają z analiz sprawozdań oraz przeprowadzonych kontroli w KWP w Kielcach, KWP w Gorzowie Wlkp., KWP w Gdańsku i KWP w Szczecinie.

Zakłady budżetowe

W 2010 r. w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne, funkcjonowało 7 zakładów budżetowych, które łącznie poniosły koszty o 164 tys. zł wyższe od uzyskanych przychodów. Zakładom budżetowym nie przekazano dotacji budżetowych.

Przychody zakładów budżetowych wykonane zostały na kwotę 18.388 tys. zł i były niższe o 1,8% od planu po zmianach i wyższe o 3,8% niż w roku poprzednim.

Wydatki (koszty) wykonane zostały na kwotę 18.552 tys. zł i były wyższe o 0,5% od planu po zmianach i wyższe o 5,9% niż w roku poprzednim.

Wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych nie dokonywano, natomiast odprowadzono podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 364,2 tys. zł³¹.

W trakcie 2010 r. w stan likwidacji postawiono 7 zakładów budżetowych, którą przeprowadzono do końca roku budżetowego. Pozostałe zasoby po likwidacji 5 z 7

³¹ W Rb-30 rocznym sprawozdaniu z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. w części D.2, tj. Informacja o rozliczeniu kasowym z budżetem – w okresie od 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego, wykazano: podatek dochodowy od osób prawnych: za poprzedni rok budżetowy (2009 r.) – 42,9 tys. zł oraz za okres sprawozdawczy – 321,3 tys. zł.

zakładów budżetowych przeniesiono z dniem 1 stycznia 2011 r. do instytucji gospodarki budżetowej pn. „Centrum Usług logistycznych” (CUL). Mienie pozostałe po likwidacji 2 zakładów budżetowych jest przedmiotem uzgodnień z Ministerstwem Skarbu, co do sposobu dalszego wykorzystania.

Gospodarstwa pomocnicze

W 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, funkcjonowało 19 gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych. Gospodarstwom pomocniczym nie przekazywano dotacji budżetowych. W rozliczeniu ogólnym gospodarstwa pomocnicze poniosły koszty w wysokości przekraczającej uzyskane przez te jednostki przychody.

Przychody gospodarstw pomocniczych wyniosły 77.135 tys. zł i były niższe o 25,6% od planu po zmianach oraz o 21,8% niż w roku poprzednim.

Wydatki (koszty) wykonane zostały na kwotę 78.069 tys. zł i były niższe o 24,5% od planu po zmianach oraz o 20,6% niż w poprzednim roku.

Wpłaty z zysku do budżetu państwa wykonano na kwotę 589 tys. zł, tj. były one wyższe o 382,8% od planu po zmianach oraz o 100,3% niż w poprzednim roku.

W stan likwidacji postawiono 10 gospodarstw pomocniczych. Likwidację przeprowadzono do końca roku budżetowego. W CUL przekształcono pozostałe 9 gospodarstw pomocniczych.

Kontrola wykazała, że w KWP w Gorzowie Wielkopolskim wypłacono wynagrodzenie likwidatorowi w kwocie 1,2 tys. zł za czynności likwidacyjne przed sporządzeniem dokumentacji i zakończeniem procesu likwidacyjnego gospodarstwa pomocniczego.

Fundusze motywacyjne

W okresie do 30 czerwca 2010 r., w części 42 – Sprawy wewnętrzne, funkcjonowało 29 rachunków funduszy motywacyjnych, z tego 17 w Policji i 12 w Straży Granicznej.

Wpływy funduszy motywacyjnych wyniosły 618 tys. zł i były wyższe o 41,4% niż w poprzednim roku. Łącznie kwota do wydatkowania wynosiła 1.036 tys. zł (w tym 418 tys. zł stanowiły środki pozostałe z 2009 r.).

Wydatki wyniosły 886 tys. zł i były wyższe o 18,8% niż w poprzednim roku.

Stan środków pieniężnych niewydatkowanych wyniósł 150 tys. zł.

Po likwidacji rachunków funduszy motywacyjnych komendy wojewódzkie Policji przejęły pozostałe środki obrotowe, w tym pieniężne oraz należności i zobowiązania.

Po uregulowaniu zobowiązań, środki pieniężne odprowadzono na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W analogiczny sposób dokonano likwidacji rachunków funduszy motywacyjnych Straży Granicznej.

Dochody własne

W 2010 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, funkcjonowało 41 rachunków dochodów własnych. Wykonane dochody wyniosły 17.401 tys. zł i były wyższe o 8,4% od uzyskanych w roku poprzednim. Z rachunków dochodów własnych wydatkowano kwotę 18.245 tys. zł, tj. niższą o 4,2% od wydatkowanej w 2009 r. Wyższe wydatki od uzyskanych dochodów sfinansowane zostały środkami pieniężnymi pozostałymi z 2009 r. w wysokości 4.580 tys. zł.

Po 31 grudnia 2010 r. nieosiągnięte należności i nieuregulowane zobowiązania dochodów własnych przejęły jednostki Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej. Środki pieniężne pozostałe na rachunkach dochodów własnych przeniesiono na rachunki pomocnicze jednostek Policji w kwocie – 1.125,3 tys. zł, Straży Granicznej – 461,6 tys. zł, Państwowej Straży Pożarnej – 1.556,7 tys. zł. Powyższe środki mogą być wykorzystywane do 30 czerwca 2011 r.

4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

Fundusz Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców³²

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Przychody Funduszu wyniosły 103.152 tys. zł i były wyższe o 5.780 tys. zł (5,9%) od uzyskanych w poprzednim roku (97.372 tys. zł). Źródła przychodów stanowiły głównie wpłaty z opłat pobieranych przez stacje kontroli od wykonanych przeglądów okresowych oraz wpływy od firm ubezpieczeniowych. Powodem wzrostu dochodów był m.in. przyrost liczby pojazdów, podlegających przeglądom, a także wysoki kurs euro stosowany przez firmy ubezpieczeniowe do rozliczeń.

Na koniec 2010 r. Fundusz posiadał należności w kwocie 8.918 tys. zł (wzrost w stosunku do 2009 r. o 1.210,7 tys. zł, tj. o 16%). Należności wymagalne wyniosły 336,1 tys. zł, co stanowiło 3,8% należności i były niższe o 897 tys. zł, tj. o 37,5% od należności wymagalnych na koniec 2009 r. Dotyczyły one składek i opłat od podmiotów zobowiązanych do ich wnoszenia na podstawie ustawy – Prawo o ruchu drogowym. Instrumenty prawne do ich skutecznego dochodzenia Minister SWiA otrzymał dopiero z dniem 12 czerwca 2009 r., tj. wraz z wejściem w życie noweli ww. ustawy, na mocy której opłaty ewidencyjne uznane zostały jako należności, do których stosuje się przepisy działu III ustawy – Ordynacja podatkowa. Powyższe w 2010 r. umożliwiło podjęcie skutecznych działań i wyegzekwowanie wymagalnych należności na kwotę 897 tys. zł, tj. zmniejszenie ich stanu o 37,5% w porównaniu do roku poprzedniego.

Wydatki Funduszu wyniosły 112.529 tys. zł, co stanowiło 93% planu. Realizacja wydatków inwestycyjnych wyniosła 9.430 tys. zł, co stanowiło 79% planu (12.000 tys. zł). Niewykorzystane w 2010 r. środki lokowane były na lokatach terminowych, z których uzyskano odsetki w kwocie 1.673,1 tys. zł, jako dodatkowe przychody Funduszu. Ustalono, że dokonywanie oprocentowanych lokat nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat środków finansowych Funduszu na cele wskazane w ustawie powołującej Fundusz.

Na koniec 2010 r. zobowiązania wyniosły 7.371 tys. zł i zmniejszyły się o 3.981 tys. zł, tj. o 35%. Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Na koniec 2010 r. stan Funduszu wyniósł 49.276 tys. zł i uległ zmniejszeniu w porównaniu do końca 2009 r. o 9.377 tys. zł, tj. o 16%, w związku z zaplanowaniem

³² 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.).

wyższych wydatków na 2010 r. (120.964 tys. zł) od planowanych przychodów (103.152 tys. zł).

Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego³³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego. Wobec występujących w 2010 r. ograniczeń w finansowaniu zadań Policji i Straży Granicznej z budżetu państwa, środki Funduszu stanowiły alternatywne źródło finansowania, które zostało wykorzystane tylko w połowie.

Przychody Funduszu wyniosły 8.039 tys. zł i były wyższe od planowanych o 3.733 tys. zł, tj. o 86,7%. Źródło przychodów stanowiły głównie wpływy z zagospodarowania mienia Skarbu Państwa przez Agencję Mienia Wojskowego (7.811 tys. zł).

Wydatki Funduszu wyniosły 5.104 tys. zł i były niższe o 4.876 tys. zł, tj. o 48,9% od wydatków zrealizowanych w 2009 r. oraz stanowiły 50% planu (10.201 tys. zł).

Środki wykorzystane zostały 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, zakup karabinów i amunicji, kajdanek szczękowych, hełmów kuloodpornych, ręcznych miotaczy, odzieży trudnopalnej).

Stan środków pieniężnych na początek 2010 r. wynosił 7.233 tys. zł, natomiast na koniec roku – 10.168 tys. zł.

Należności i zobowiązania Funduszu na początek i koniec 2010 r. nie wystąpiły.

Fundusz Wsparcia Policji³⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji z uwagi na nierzetelne zaplanowanie przez KGP przychodów i wydatków Funduszu oraz przeprowadzenie z naruszeniem przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, przebudowy i modernizacji obiektów oraz infrastruktury technicznej w KP w Szczecinie-Dąbiu.

³³ Ustanowiony na podstawie art. 31c ust. 1 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.).

³⁴ 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.).

Przychody Funduszu w 2010 r. uzyskane w szczególności z wpłat od jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 82.395 tys. zł, co stanowiło 115,1% planu i 79,3% środków pozyskanych w 2009 r.

Wydatki Funduszu w 2010 r. wyniosły 82.199 tys. zł i stanowiły 114,8% planu oraz były niższe o 21,5% od wydatków zrealizowanych w 2009 r. Wydatki przeznaczone zostały na cele wskazane w art. 13 ust. 4f ustawy o Policji.

Pozyskane środki przeznaczono głównie na: rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby i nagrody pieniężne dla policjantów za osiągnięcia w służbie (§ 4060) na kwotę 27.590 tys. zł; zakup materiałów i wyposażenia, w tym paliwa i materiałów biurowych (§ 4210), za kwotę 9.000 tys. zł; zakup usług remontowych (§ 4270) na kwotę 10.994 tys. zł, w tym m.in. na remonty obiektów KWP w Łodzi, KWP w Poznaniu, modernizację monitoringu i wymianę oświetlenia w KWP w Kielcach; wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§§ 6110 i 6120) na kwotę 23.337 tys. zł, w tym na budowę komisariatów Policji w Lublinie, Markach i Błoniu, modernizację budynku KMP w Poznaniu oraz doposażenie jednostek Policji, m.in. w 179 samochodów, 318 zestawów komputerowych stacjonarnych i przenośnych, 89 stacji i stanowisk dostępowych.

W Komendzie Głównej Policji zaplanowano przychody i wydatki Funduszu w wysokości 600 tys. zł, które nie zostały wykonane w 2010 r. Zaplanowanie przychodów Funduszu Wsparcia Policji w ww. kwocie, przy braku źródeł przychodów, tj. zawartych umów lub porozumień, Najwyższa Izba Kontroli ocenia, jako nierzetelne.

W Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie kontrola wykazała, że ze środków otrzymanych od Urzędu Miasta Szczecin sfinansowano przebudowę i modernizację obiektów oraz infrastrukturę techniczną w komisariacie Policji Szczecin-Dąbie. W toku jej realizacji udzielono zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki o wartości 305,6 tys. zł, dotyczącego wykonania wentylacji mechanicznej, z naruszeniem przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. zastosowania tego trybu w przypadku niemożności wcześniejszego przewidzenia prac zleczanych dodatkowo. Tymczasem KWP przewidziała i uznała na etapie sporządzania dokumentacji projektowej konieczność wykonania wentylacji mechanicznej. Powyższe wskazuje na wystąpienie okoliczności określonych w art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Należności i zobowiązania Funduszu na koniec 2010 r. wyniosły odpowiednio: 76 tys. zł oraz 176 tys. zł i były odpowiednio wyższe o 262% (o 55 tys. zł) i niższe o 62,6% (o 295 tys. zł) niż na koniec poprzedniego roku.

Na koniec 2010 r. stan Funduszu wyniósł 2.818 tys. zł i był wyższy o 7,5% niż na początku roku.

Fundusz Wsparcia Straży Granicznej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. Fundusz uzyskał przychody w wysokości 1.427,1 tys. zł, w tym w szczególności z wpłat od jednostek na współfinansowanie wydatków bieżących lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych jednostek organizacyjnych SG – 1.426,1 tys. zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. z Funduszu wydatkowano 1.434,1 tys. zł.

Według stanu na koniec 2010 r. należności i zobowiązania nie wystąpiły, a stan środków pieniężnych na rachunku bankowym wyniósł 38,2 tys. zł.

Środki Funduszu wydatkowano głównie na zakup paliwa, materiałów i części zamiennych do pojazdów służbowych oraz sprzętu łączności i informatyki.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły kontroli podpisano bez zastrzeżeń, z wyjątkiem protokołu kontroli MSWiA. Minister SWiA złożył zastrzeżenia dotyczące uszczegółowienia treści zapisów w zakresie kontroli budżetu środków europejskich w CPI MSWiA oraz w zakresie umów na udzielenie w 2010 r. dotacji podmiotowych SP ZOZ MSWiA. Zastrzeżenia zostały przez kontrolerów przyjęte, protokół kontroli uzupełniony, a następnie podpisany przez Ministra SWiA w dniu 29 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Dyrektora Generalnego MSWiA, komendantów głównych: Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej, komendantów wojewódzkich Policji w: Bydgoszczy, Gdańsku, Gorzowie Wielkopolskim, Kielcach, Lublinie, Szczecinie oraz Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej.

Zastrzeżenia do treści wystąpień pokontrolnych złożył Minister SWiA oraz Komendant Główny Policji.

Zastrzeżenia Ministra SWiA odnosiły się do oceny dotyczącej uchybień polegających na przeszacowaniu przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie MSWiA wartości umów podlegających sfinansowaniu beneficjentom w 2010 r. oraz wydłużonym procesie naboru projektów. Powyższe zastrzeżenia zostały oddalone przez Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.

Komendant Główny Policji zgłosił zastrzeżenia do niektórych ocen zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą Nr 27/2011 z dnia 18 maja 2011 r. uwzględniło w części zastrzeżenia do oceny dotyczącej wszczęcia postępowania na dostawę zestawów systemów zagłuszania w sytuacji, gdy w planie finansowym nie było zaplanowanych środków finansowych na ten cel oraz dopuszczenia przez zamawiającego do zmiany istotnych warunków zamówienia poprzez aneksowanie zawartej z wykonawcą umowy w zakresie terminu dostawy. Ponadto Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uwzględniło w całości zastrzeżenia do oceny dotyczącej nierzetelnego zaplanowania wydatków budżetu środków europejskich i wydatków KGP na projekt „Budowa nowej siedziby Laboratorium Kryminalistycznego”, w sytuacji gdy brak było aktów prawnych w sprawie utworzenia w strukturze Policji jednostki badawczo-rozwojowej.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli oddaliło natomiast zastrzeżenia dotyczące:

- udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki w sytuacji niespełnienia ustawowych przesłanek do jego zastosowania określonych w art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych³⁵,
- zastosowania przez KGP łączonej procedury likwidacji i przekształcenia gospodarstwa pomocniczego „Karat” funkcjonującego przy KGP,
- zawarcia przez KGP czterech umów na projekt „Doposażenie jednostek Policji w specjalistyczny sprzęt służący poprawie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na obszarze kraju” z naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³⁶.

W wystąpieniach pokontrolnych sformułowano następujące wnioski:

- a) do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o:
 - ponowną analizę możliwości poprawy windykacji należności budżetowych,
 - wzmocnienie nadzoru nad podległymi dysponentami w zakresie efektywnej realizacji projektów finansowanych z budżetu środków europejskich,
 - dokonanie weryfikacji przyjętych przez podległych dysponentów planów kont w zakresie nowych zasad przepływu środków europejskich,
 - zapobieżenie konfliktowi interesów związanemu z nadmiarem kompetencji w rękach jednego pracownika,
 - poprawę stopnia wykorzystania środków Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego,
- b) do Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji o:
 - analizę procedury wnioskowania o uruchomienie środków z rezerw budżetowych,
 - uzupełnienie przyjętych zasad rachunkowości o wyjaśnienia skrótów operacji gospodarczych, stosowanych w ewidencji księgowej,
 - przestrzeganie zasad uzupełniania zapisów w księgach rachunkowych o operacje wynikające z dokumentów źródłowych, które wpłynęły po zakończeniu okresu,
 - rzetelne kwalifikowanie wydatków,
- c) do Komendanta Głównego Policji o:
 - zapewnienie terminowych wypłat ustawowych świadczeń dla funkcjonariuszy,
 - poprawę rzetelności planowania dochodów i wydatków budżetowych,

³⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

³⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- analizę zmian zapisów umownych dokonywanych zamówień publicznych pod względem zabezpieczenia interesu Policji,
- d) do Komendanta Głównego Straży Granicznej o:
- analizę procedury zawieszania funkcjonariuszy w czynnościach służbowych pod względem ponoszonych kosztów odsetek w wyniku przegranych procesów,
- e) do Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej – NIK odstąpiła od sformułowania wniosków pokontrolnych,
- f) do Komendanta Wojewódzkiego Policji w Bydgoszczy – NIK odstąpiła od formułowania wniosków pokontrolnych,
- g) do Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gdańsku o:
- wprowadzenie mechanizmów kontrolnych (rozwiązań organizacyjnych) zapewniających: księgowanie rozrachunków (zakupów) z uwzględnieniem kont rozrachunkowych oraz poprawność formalną dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych,
- h) do Komendanta Wojewódzkiego Policji w Gorzowie Wielkopolskim o:
- aktualizację polityki rachunkowości Komendy, polegającą na wyeliminowaniu sytuacji obowiązywania dwóch planów kont jednostki,
 - zapewnienie rzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej oraz wyeliminowania błędów formalnych w zapisach księgowych,
- i) do Świętokrzyskiego Komendanta Wojewódzkiego Policji w Kielcach o:
- niezwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych na zaległe należności,
 - wyeliminowanie przypadków przewlekłego prowadzenia postępowań w sprawie kar pieniężnych za nieprzestrzeganie przepisów ustawy o transporcie drogowym,
 - dokumentowanie zamieszczania w siedzibie KWP ogłoszeń o wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniach w sprawie zamówień publicznych,
 - księgowanie operacji gospodarczych do właściwych okresów sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - wyeliminowanie przypadków zaciągania zobowiązań przekraczających plan finansowy,
 - przeprowadzenie inwentaryzacji w terminach określonych w art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- j) do Lubelskiego Komendanta Wojewódzkiego Policji w Lublinie o:

- rozważenie dokonania odpisów aktualizujących wartość należności budżetowych w tytule opłat należnych od osób przyjętych do wytrzeźwienia w pomieszczeniach przy komendach miejskich i powiatowych, na zasadach określonych w art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości,
 - dostosowanie polityki rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości oraz przestrzeganie obowiązujących zasad w zakresie: zaliczania zdarzeń gospodarczych do okresów sprawozdawczych właściwych ze względu na datę tych zdarzeń (operacji gospodarczych), z uwzględnieniem daty wpływu dowodów zewnętrznych; określenia terminów (dat) granicznych księgowania dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych; dekretowania dowodów księgowych z uwzględnieniem wskazania miesiąca, do którego należy zaksięgować wynikające z nich operacje gospodarcze,
 - zaciąganie zobowiązań w granicach kwot określonych w aktualnie obowiązujących planach finansowych,
 - doprecyzowanie warunków wykonywania przez dwóch pracowników KWP dodatkowych zadań na podstawie umowy zlecenia z dnia 22 stycznia 2010 r. w sposób zapewniający rozdzielenie czasu i kosztów wykonywania zadań zleconych od czasu i kosztów realizacji zadań wynikających z umowy o pracę,
- k) do Komendanta Wojewódzkiego Policji w Szczecinie o:
- przeanalizowania wszystkich należności KWP i w uzasadnionych przypadkach naliczenie odsetek,
 - dochodzenie należności KWP wraz z odsetkami,
 - wyeliminowanie sytuacji uniemożliwiających stosowanie właściwych trybów udzielania zamówień publicznych określonych w ustawie – Prawo zamówień publicznych,
 - zwracanie wykonawcom wadiów wraz z oprocentowaniem pomniejszonym o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew,
- l) do Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej – NIK odstąpiła od formułowania wniosków.

Finansowe rezultaty kontroli

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

Nieprawidłowości dotyczyły kwot:

A1. uszczuplenie środków lub aktywów, tj.:

- 97,7 tys. zł nienaliczonych odsetek ustawowych od należności budżetowych przez Komendę Wojewódzką Policji w Szczecinie.

A.2. kwoty nienależnie uzyskane, tj.:

- 36,1 tys. zł – nieuprawnione zwolnienie, z opodatkowania podatkiem dochodowym, dochodów osób prawnych, dokonane przez gospodarstwo pomocnicze KWP w Szczecinie oraz nieuprawnione przekazanie przez ww. KWP, na dochody Skarbu Państwa, kwoty uzyskanej z oprocentowania wniesionych przez wykonawców wadiów.

A.3. kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa, tj.:

- 113,8 tys. zł – dokonanie zakupów przez KWP w Szczecinie z naruszeniem przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, w zakresie wyboru wykonawcy zamówienia.

A4. kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa, tj.:

- 66.322 tys. zł – wydatki poniesione na opłacenie przez CPI MSWiA z opóźnieniem 3 faktur VAT na realizację 2 projektów z udziałem budżetu środków europejskich, z naruszeniem zasad zawartych w umowach z kontrahentami,
- 693,6 tys. zł – zapłata odsetek karnych z tytułu opóźnienia regulowania zobowiązań przez Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców MSWiA (7,0 tys. zł), Dyrektora Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA (107,0 tys. zł), Komendanta Głównego Policji (349,3 tys. zł), Komendanta Głównego Straży Granicznej (230,2 tys. zł).

A5. kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami publicznymi, tj.:

- 1,2 tys. zł – wypłata wynagrodzenia za czynności likwidacyjne przed sporządzeniem dokumentacji i zakończeniu procesu likwidacji gospodarstwa pomocniczego w KWP w Gorzowie Wielkopolskim.

A6. sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, tj.:

- 144,1 tys. zł – zaliczenie do niewłaściwych okresów obrachunkowych: majątku KWP w Gorzowie Wielkopolskim na kwotę 142,2 tys. zł oraz wydatków budżetowych na kwotę 1,8 tys. zł.

A7. potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, tj.:

- 407,7 tys. zł – nieprawidłowe odwzorowanie wydatków przez MSWiA w sprawozdaniu Rb-28 Programy w zakresie programów działu 3a „Wolność, bezpieczeństwo i sprawiedliwość” budżetu ogólnego UE,
- 52.035,9 tys. zł – zawarcie 4 umów przez Komendę Główną Policji w ramach budżetu krajowego i środków europejskich z naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

B2. oszczędności finansowe, tj.:

- 309,1 tys. zł – powstanie odsetek od nieterminowej zapłaty 3 faktur VAT przez CPI MSWiA, nieopłaconych w związku z odstąpieniem kontrahentów od ich dochodzenia.

Ponadto z Funduszu Wsparcia Policji:

A4. kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa, tj.:

- 305,6 tys. zł – wydatki poniesione na roboty modernizacyjne Komisariatu Policji Szczecin-Dąbie z naruszeniem art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W skontrolowanych jednostkach kontrola wykazała naruszenia dyscypliny finansów publicznych, które dotyczyły:

- Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie w zakresie nienaliczenia odsetek od nieterminowego regulowania należności budżetowych (art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych) oraz udzielenia w trybie z wolnej ręki zamówienia dodatkowego na wykonanie wentylacji mechanicznej w ramach przebudowy i modernizacji obiektów oraz infrastruktury technicznej w Komisariacie Policji Szczecin-Dąbie (art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. a ww. ustawy),
- Komendy Głównej Policji w zakresie udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki na kontynuację usługi HD na potrzeby komórek organizacyjnych KGP (art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów

publicznych) oraz zawarcia 4 umów w sprawie wykonania projektu pn. „Deposażenie jednostek Policji w specjalistyczny sprzęt służący poprawie bezpieczeństwa w ruchu drogowym na obszarze kraju” (art. 15 ust. 1 ww. ustawy).

Ponadto, w KWP w Gdańsku, Lublinie i Kielcach, w związku z negatywną oceną wiarygodności ksiąg rachunkowych tych komend, w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, stosownie do art. 77 pkt 1 ustawy o rachunkowości, skierowane zostaną do właściwych urzędów skarbowych stosowne zawiadomienia.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe w części 42

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
	Ogółem*, w tym	102 256,3	73 858,0	72 778,8	98,5
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	9 567,0	3 819,0	4 241,1	111,1
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	9 202,1	3 605,0	3 814,2	105,8
1.2.	Rozdział 75070 - Centrum Personalizacji Dokumentów	18,8	12,0	5,7	47,5
1.3.	Rozdział 75073 - Urząd do Spraw Cudzoziemców	104,6	116,0	125,9	108,5
1.4.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	107,6	20,0	115,7	578,5
1.5.	Rozdział 75097 - Gospodarstwa pomocnicze	133,9	66,0	179,6	272,1
2.	Dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7 552,0	6 050,0	8 387,1	138,6
2.1.	Rozdział 75301 - Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	7 552,0	6 050,0	8 387,1	138,6
3.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	85 128,2	63 988,0	60 115,2	93,9
3.1.	Rozdział 75402 - Komenda Główna Policji	2 101,0	1 511,0	3 866,2	255,9
3.2.	Rozdział 75403 - Jednostki terenowe Policji	9 936,0	10 275,0	6 143,4	59,8
3.3.	Rozdział 75404 - Komendy wojewódzkie Policji	28 046,6	23 382,0	17 599,6	75,3
3.4.	Rozdział 75405 - Jednostki powiatowe Policji	12 047,9	11 838,0	11 805,8	99,7
3.5.	Rozdział 75406 - Straż Graniczna	23 538,3	8 136,0	12 239,2	150,4
3.6.	Rozdział 75408 - Biuro Ochrony Rządu	333,1	439,0	470,4	107,2
3.7.	Rozdział 75409 - Państwowa Straż Pożarna	699,7	609,0	711,1	116,8
3.8.	Rozdział 75412 - Ochotnicze straże pożarne	1,3	0,0	0,0	
3.9.	Rozdział 75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	12,5	0,0	2,7	
3.10.	Rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe	11,8	0,0	4,6	
3.11.	Rozdział 75495 - Pozostała działalność	8 234,0	7 783,0	7 088,3	91,1
3.12.	Rozdział 75497 - Gospodarstwa pomocnicze	166,0	15,0	183,8	1225,3
4.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	6,5	0,0	24,1	
4.1.	Rozdział 80303 - Uczelnie służb państwowych	6,5	0,0	24,1	
5.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	2,6	1,0	10,9	1090,0
5.1.	Rozdział 85132 - Inspekcja sanitarna	2,6	1,0	10,9	1090,0
6.	Dział 852 - Pomoc społeczna	0,0	0,0	0,4	
6.1.	Rozdział 85231 - Pomoc dla cudzoziemców	0,0	0,0	0,4	

*Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe w części 42

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.*			6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	tys. zł				7	8
	Ogółem, w tym:	16 991 883	16 041 586	16 772 849	16 731 284	104,3	99,8	
1.	Dział 710 - Działalność usługowa	9	20	20	7	35,0	35,0	
1.1.	Rozdział 71032 - Agencja Mienia Wojskowego	9	20	20	7	35,0	35,0	
2.	Razem dział 750 - Administracja publiczna	348 982	357 208	513 668	485 767	136,0	94,6	
2.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	106 293	112 444	123 274	121 991	108,5	99,0	
2.2.	Rozdział 75070 - Centrum Personalizacji Dokumentów	127 912	157 747	193 167	193 072	122,4	100,0	
2.3.	Rozdział 75073 - Urząd do Spraw Cudzoziemców	24 015	24 247	25 104	24 361	100,5	97,0	
2.4.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0	1 430	50 607	45 507	3182,3	89,9	
2.5.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	90 762	61 340	121 516	100 836	164,4	83,0	
3.	Dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	5 779 503	5 976 633	6 173 741	6 173 361	103,3	100,0	
3.1.	Rozdział 75301 - Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	5 779 503	5 976 633	6 173 741	6 173 361	103,3	100,0	
4.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 646 773	9 516 007	9 892 667	9 880 732	103,8	99,9	
4.1.	Rozdział 75402 - Komenda Główna Policji	474 192	501 911	454 499	452 555	90,2	99,6	
4.2.	Rozdział 75403 - Jednostki terenowe Policji	677 667	467 417	500 658	497 576	106,5	99,4	
4.3.	Rozdział 75404 - Komendy wojewódzkie Policji	2 149 778	1 875 424	1 946 432	1 943 909	103,7	99,9	
4.4.	Rozdział 75405 - Komendy powiatowe Policji	5 314 230	5 013 791	5 133 257	5 132 553	102,4	100,0	
4.5.	Rozdział 75406 - Straż Graniczna	1 642 104	1 278 339	1 364 648	1 362 255	106,6	99,8	
4.6.	Rozdział 75408 - Biuro Ochrony Rządu	191 232	193 726	196 994	196 872	101,6	99,9	
4.7.	Rozdział 75409 - Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	128 111	119 463	137 950	137 637	115,2	99,8	
4.8.	Rozdział 75412 - Ochotnicze straże pożarne	30 314	27 526	57 526	57 526	209,0	100,0	
4.9.	Rozdział 75414 - Obrona cywilna	261	116	116	116	100,0	100,0	
4.10.	Rozdział 75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	13 173	12 905	13 601	13 542	104,9	99,6	
4.11.	Rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe	6 028	6 766	7 142	7 133	105,4	99,9	
4.12.	Rozdział 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 136	0	45 227	44 552		98,5	
4.13.	Rozdział 75495 - Pozostała działalność	18 547	18 623	34 617	34 506	185,3	99,7	
5.	Razem dział 803 - Szkolnictwo wyższe	88 268	91 965	91 873	91 018	99,0	99,1	
5.1.	Rozdział 80303 - Uczelnie służb państwowych	87 018	90 558	89 576	88 723	98,0	99,0	
5.2.	Rozdział 80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 219	1 364	1 364	1 364	100,0	100,0	
5.3.	Rozdział 80378 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	890	888		99,8	

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.*			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
5.4.	Rozdział 80395 - Pozostała działalność	31	43	43	43	100,0	100,0
6.	Razem dział 851 - Ochrona zdrowia	46 618	42 414	42 479	42 415	100,0	99,8
6.1.	Rozdział 85132 - Inspekcja sanitarna	8 080	7 990	7 990	7 989	100,0	100,0
6.2.	Rozdział 85141 - Ratownictwo medyczne	1 000	800	800	800	100,0	100,0
6.3.	Rozdział 85143 - Publiczna służba krwi	900	1 000	1 000	1 000	100,0	100,0
6.4.	Rozdział 85149 - Programy polityki zdrowotnej	9 098	4 480	4 480	4 480	100,0	100,0
6.4.	Rozdział 85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	505	0	0	0		
6.6.	Rozdział 85178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	65	50		76,9
6.7.	Rozdział 85195 - Pozostała działalność	27 035	28 144	28 144	28 096	99,8	99,8
7.	Dział 852 - Pomoc społeczna	81 730	57 339	58 401	57 984	101,1	99,3
7.1.	Rozdział 85231- Pomoc dla uchodźców	81 730	57 339	58 401	57 984	101,1	99,3

* Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 42

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 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	6	7	8	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*	146 149	6 751 925	3 850	144 106	6 827 491	3 948	102,6
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14 408	412 664	2 387	14 403	426 972	2 470	103,5
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	711	11 850	5	723	12 050	101,7
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	20	2 982	12 426	0	0	0	
	Członkowie korpusu służby cywilnej	14 837	550 334	3 091	14 801	559 207	3 148	101,9
	Funkcjonariusze	116 879	5 785 233	4 125	114 897	5 840 589	4 236	102,7
1	dział 750 - Administracja publiczna	1 483	93 873	5 275	1 581	100 825	5 314	100,7
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	444	25 661	4 816	536	31 686	4 926	102,3
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	711	11 850	5	723	12 050	101,7
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	14	2 359	14 042	0	0	0	
	Członkowie korpusu służby cywilnej	955	58 821	5 133	977	62 401	5 323	103,7
	Funkcjonariusze	65	6 321	8 104	63	6 015	7 956	98,2
1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	858	56 953	5 532	861	58 339	5 646	102,1
1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	47	2 079	3 686	49	1 932	3 286	89,1
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	584	12 167	4	596	12 417	102,1
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	8	1 545	16 094	0	0	0	
	Członkowie korpusu służby cywilnej	744	47 436	5 313	753	50 569	5 596	105,3
	Funkcjonariusze	55	5 309	8 044	55	5 242	7 942	98,7
1.	rozdział 75070 - Centrum Personalizacji Dokumentów	160	7 903	4 116	160	7 946	4 139	100,5
2.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	159	7 781	4 078	159	7 823	4 100	100,5
	Funkcjonariusze	1	122	10 167	1	123	10 250	100,8
1.	rozdział 75073 - Urząd do Spraw Cudzoziemców	309	15 273	4 119	343	15 960	3 878	94,1
3.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	90	3 016	2 793	114	3 668	2 681	96,0
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	127	10 583	1	127	10 583	100,0
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	3	376	10 444	0	0	0	
	Członkowie korpusu służby cywilnej	211	11 385	4 496	224	11 832	4 402	97,9
	Funkcjonariusze	4	369	7 688	4	333	6 938	90,2
1.	rozdział 75095 - Pozostała działalność	156	13 744	7 342	217	18 580	7 135	97,2
4.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	148	12 785	7 199	214	18 263	7 112	98,8

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 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	6	7	8	6	7	8	9
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	3	438	12 167	0	0	0	
	Funkcjonariusze	5	521	8 688	3	317	8 806	101,3
2	dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	352	15 624	3 699	374	15 800	3 520	95,2
2.1.	rozdział 75301 - Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	352	15 624	3 699	374	15 800	3 520	95,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	20	880	3 667	23	1 073	3 888	106,0
	Członkowie korpusu służby cywilnej	328	14 311	3 636	351	14 727	3 496	96,2
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	4	433	9 021	0	0	0	
3	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	144 217	6 636 605	3 835	142 055	6 705 096	3 933	102,6
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 848	380 375	2 289	13 748	388 443	2 355	102,9
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	1	115	9 608	0	0	0	
	Członkowie korpusu służby cywilnej	13 554	477 202	2 934	13 473	482 079	2 982	101,6
	Funkcjonariusze	116 814	5 778 912	4 123	114 834	5 834 574	4 234	102,7
3.1.	rozdział 75402 - Komenda Główna Policji	4 828	300 825	5 192	4 676	299 497	5 337	102,8
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	481	16 470	2 853	441	16 085	3 039	106,5
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	0	48	0	0	0	0	
	Członkowie korpusu służby cywilnej	1 032	51 628	4 169	999	51 925	4 331	103,9
	Funkcjonariusze	3 315	232 679	5 849	3 236	231 487	5 961	101,9
3.2.	rozdział 75403 - Jednostki terenowe Policji	1 624	72 209	3 705	1 324	60 192	3 789	102,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	825	23 143	2 338	686	20 191	2 453	104,9
	Funkcjonariusze	799	49 066	5 117	638	40 001	5 225	102,1
3.3.	rozdział 75404 - Komendy wojewódzkie Policji	28 247	1 321 700	3 899	28 000	1 340 773	3 990	102,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3 570	101 590	2 371	3 568	104 142	2 432	102,6
	Członkowie korpusu służby cywilnej	4 522	173 034	3 189	4 461	174 548	3 261	102,3
	Funkcjonariusze	20 155	1 047 076	4 329	19 971	1 062 083	4 432	102,4
3.4.	rozdział 75405 - Komendy powiatowe Policji	86 170	3 833 208	3 707	85 254	3 891 063	3 803	102,6
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 251	158 532	2 113	6 383	166 457	2 173	102,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	6 032	186 611	2 578	6 160	193 123	2 613	101,3
	Funkcjonariusze	73 887	3 488 065	3 934	72 711	3 531 483	4 047	102,9
3.5.	rozdział 75406 - Straż Graniczna	20 036	926 299	3 853	19 528	924 245	3 944	102,4
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2 129	58 033	2 272	2 083	58 365	2 335	102,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	1 871	61 238	2 728	1 746	57 433	2 741	100,5
	Funkcjonariusze	16 036	807 028	4 194	15 699	808 447	4 291	102,3
3.	rozdział 75408 - Biuro Ochrony Rządu	2 311	119 488	4 309	2 257	123 728	4 568	106,0

Załączniki

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 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	6	7	8	6	7	8	9
6.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	303	10 545	2 900	299	10 774	3 003	103,5
	Funkcjonariusze	2 008	108 943	4 521	1 958	112 954	4 807	106,3
3.	rozdział 75409 - Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	904	53 222	4 906	914	54 509	4 970	101,3
7.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	206	6 488	2 625	210	6 566	2 606	99,3
	Członkowie korpusu służby cywilnej	97	4 691	4 030	102	4 737	3 870	96,0
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	1	43	3 583	0	0	0	0
	Funkcjonariusze	600	42 000	5 833	602	43 206	5 981	102,5
3.	rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	49	3 964	6 741	57	5 241	7 662	113,7
8.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	35	2 774	6 605	38	3 419	7 498	113,5
	Funkcjonariusze	14	1 190	7 083	19	1 822	7 991	112,8
3.	rozdział 75495 - Pozostała działalność	48	5 689	9 877	45	5 848	10 830	109,6
9.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	48	2 800	4 861	40	2 444	5 092	104,7
	Członkowie korpusu służby cywilnej	0	0	0	5	313	5 217	
	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	0	24	0	0	0	0	
	Funkcjonariusze	0	2 865	0	0	3 091	0	
4	rozdział 851 - Ochrona zdrowia	97	5 823	5 003	96	5 770	5 009	100,1
4.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	97	5 823	5 003	96	5 770	5 009	100,1
1.	Osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	1	75	6 250	0	0	0	
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	96	5 748	4 990	96	5 770	5 009	100,4

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt. 11 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 Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej)

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich w części 42

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	128 485	268 296	256 274	199,5	95,5
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	71 121	189 948	184 056	258,8	96,9
1.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	39 232	188 343	183 210	467,0	97,3
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	7 591	1 187	507	6,7	42,7
1.3.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	24 298	418	339	1,4	81,0
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	28 622	78 348	72 218	252,3	92,2
2.1.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	1 040	1 040	0	0,0	0,0
2.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	5 216	7 193	6 640	127,3	92,3
2.3.	RPO Województwa Kujawsko-Pomorskiego	1 755	1 756	210	12,0	12,0
2.4.	Lubuski RPO	1 710	5 446	5 446	318,5	100,0
2.5.	RPO Województwa Łódzkiego	3 569	5 720	5 518	154,6	96,5
2.6.	RPO Województwa Małopolskiego	6 014	160	138	2,3	85,9
2.7.	RPO Województwa Mazowieckiego	1 121	1 433	1 359	121,2	94,8
2.8.	RPO Województwa Opolskiego	119	119	119	100,0	100,0
2.9.	RPO Województwa Podkarpackiego	1 196	1 196	563	47,1	47,1
2.10.	RPO Województwa Pomorskiego	1 378	3 938	3 651	265,0	92,7
2.11.	RPO Województwa Świętokrzyskiego	22	22	0	0,0	0,0
2.12.	RPO Warmia i Mazury	3 036	6 909	6 901	227,3	99,9
2.13.	Wielkopolski RPO	1 069	6 629	6 629	620,1	100,0
2.14.	RPO Województwa Dolnośląskiego	0	4 274	4 272		99,9
2.15.	RPO Województwa Lubelskiego	0	17	17		100,0
2.16.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	0	32 495	30 754		94,6
2.17.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	1 377	0	0	0,0	0,0
3.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	28 742	0	0	0,0	0,0
3.1.	Program Operacyjny Rozwój Polski Wschodniej	28 742	0	0	0,0	0,0

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej części 42 – Sprawy wewnętrzne

Oceny wykonania budżetu części 42 – Sprawy wewnętrzne, dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 r.

Dochody: 72.778,9 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego: 16.731.283,6 tys. zł + wydatki budżetu środków europejskich: 256.273,6 tys. zł): 16.987.557,2 tys. zł

Łączna kwota G: 17.060.336,1 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G - 0,9957$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G - 0,0043$

Nieprawidłowości w dochodach:

- 97,7 tys. zł – nienaliczenie odsetek ustawowych od należności budżetowych przez Komendę Wojewódzką Policji w Szczecinie,
- 36,1 tys. zł – nieuprawnione zwolnienie, z opodatkowania podatkiem dochodowym, dochodów osób prawnych, dokonane przez gospodarstwo pomocnicze KWP w Szczecinie oraz nieuprawnione przekazanie przez ww. KWP, na dochody Skarbu Państwa, kwoty uzyskanej z oprocentowania wniesionych przez wykonawców wadium.

Łączna kwota stwierdzonych nieprawidłowości w dochodach wyniosła 133,8 tys. zł, co stanowiło 0,2% dochodów ogółem.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach:

- 66.322 tys. zł – wydatki poniesione na opłacenie z opóźnieniem przez CPI MSWiA 3 faktur VAT na realizację 2 projektów z udziałem środków europejskich, z naruszeniem zasad zawartych w umowach z kontrahentami,
- 52.035,9 tys. zł – zawarcie 4 umów przez Komendę Główną Policji w ramach budżetu krajowego i środków europejskich z naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 693,6 tys. zł – zapłata odsetek karnych z tytułu opóźnienia regulowania zobowiązań przez Komendanta Głównego Policji (349,3 tys. zł), Komendanta Głównego Straży Granicznej (230,2 tys. zł), Dyrektora Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA (107,0 tys. zł), Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców MSWiA (7,0 tys. zł),
- 113,8 tys. zł – dokonanie zakupów przez KWP w Szczecinie z naruszeniem przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych w zakresie wyboru wykonawcy zamówienia.

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, w tym m.in.:

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

- utrzymywania tendencji zaniżania zobowiązań poprzez księgowanie wydatków do niewłaściwych okresów w komendach wojewódzkich Policji (w Gdańsku, Kielcach, Lublinie, Gorzowie Wielkopolskim),
- nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości bieżącej (KWP w Kielcach, KWP w Lublinie, KWP w Gdańsku),
- nieefektywne wydatkowanie środków w ramach dotacji Programu Ogólnego SOLID (przeniesionych z poz. 8 rezerw celowych),
- nieefektywne planowanie środków – w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy (WWPE MSWiA, CPI MSWiA, KGP),
- stosowanie wadliwych systemów rachunkowości, w tym systemów finansowo-księgowych (SFK KONTO w jednostkach Policji),
- zaciąganie zobowiązań przekraczających plan finansowy (KGP, KWP w Kielcach),
- nieterminowe regulowanie pozapłacowych świadczeń na rzecz funkcjonariuszy Straży Granicznej i Policji.

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,0043 + 3 \times 0,9957 = 3.0086 = 3$.

Ocena końcowa – pozytywna z zastrzeżeniami

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 r.

Przychody D: 103.152 tys. zł

Wydatki (koszty) W: 112.529 tys. zł

Łączna kwota G: 215.681 tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5217$

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,4783$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,4783 + 5 \times 0,5217 = 5$.

Ocena końcowa – pozytywna

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 r.

Przychody D: 8.039 tys. zł

Wydatki (koszty) W: 5.104 tys. zł

Łączna kwota G: 13.143 tys. zł [kwota przychodów + kwota wydatków (kosztów)]

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G - 0,3883$

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G - 0,6117$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Powyższa ocena przychodów obniżona została o dwa punkty (3), tj. do pozytywnej z zastrzeżeniami, z uwagi na nieskuteczne sprawowanie nadzoru i dopuszczenie w 2010 r. do ponad 50% przyrostu środków na rachunku Funduszu w porównaniu do 2009 r. w warunkach ograniczeń w finansowaniu zadań Policji i Straży Granicznej z budżetu państwa. Powyższe środki stanowiły uzupełniające źródło finansowania, które wykorzystane zostało tylko w połowie.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $3 \times 0,6117 + 5 \times 0,3883 = 3$.

Ocena końcowa – pozytywna z zastrzeżeniami

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Policji

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji, dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 r.

Przychody D: 82.395 tys. zł

Wydatki (koszty) W: 82.199 tys. zł

Łączna kwota G: 164.594 tys. zł [kwota przychodów + kwota wydatków (kosztów)]

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G - 0,4994$

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G - 0,5006$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Powyższa ocena przychodów obniżona została o jeden punkt (4), tj. do pozytywnej z uwagi na nierealne zaplanowanie przychodów Funduszu w Komendzie Głównej Policji w wysokości 600 tys. zł. Przychody w ww. kwocie zaplanowano pomimo braku źródła ich pozyskania, tj. zawartych umów lub porozumień o dofinansowaniu Funduszu. W 2010 r. zaplanowane przychody nie zostały wykonane.

Nieprawidłowości w wydatkach:

- 305,6 tys. zł wydatkowanych ze środków otrzymanych od Urzędu Miasta Szczecin na przebudowę i modernizację obiektów oraz infrastruktury technicznej w Komisariacie Policji Szczecin-Dąbie, wskutek udzielenia w trybie z wolnej ręki zamówienia dodatkowego na wykonanie wentylacji mechanicznej. Tryb ten zastosowano z naruszeniem przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

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

- nierzetelnego zaplanowania wydatków Funduszu przez Komendę Główną Policji na kwotę 600 tys. zł, których nie wykonano w 2010 r. Przyczyną niewykonania wydatków było nierealne zaplanowanie przychodów.

Wynik końcowy Wk: $4 \times 0,5006 + 3 \times 0,4994 = 3$.

Ocena końcowa – pozytywna z zastrzeżeniami

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Straży Granicznej

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowane w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 r.

Przychody D: 1.427,1 tys. zł

Wydatki (koszty) W: 1.426,1 tys. zł

Łączna kwota G: 2.853,2 tys. zł [kwota przychodów + kwota wydatków (kosztów)]

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4998$

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5002$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,5002 + 5 \times 0,4998 = 5$.

Ocena końcowa – pozytywna

Załącznik nr 6

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 Rozwoju Regionalnego
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego