



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

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2011 r.

**Pan  
ppłk Mariusz Piętka  
Komendant Nadwiślańskiego  
Oddziału Straży Granicznej**

KOB- 4100-02-05/2011

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

*Szanowny Panie Komendancie*

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego, przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej w Warszawie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 11 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2010 r. przez Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej.

Uzasadnieniem dla powyższej oceny są następujące ustalenia i oceny cząstkowe.

**1. Wykonanie dochodów**

Nadwiślański Oddział Straży Granicznej wykonał plan dochodów budżetowych w wysokości 849,1 tys. zł, tj. w 183,8% kwoty planowanej. W porównaniu do 2009 r. wykonanie w 2010 r. było niższe o 47,9 tys. zł (o 5,3%). Dochody wyższe od planowanych uzyskano głównie z kar w transporcie drogowym oraz z najmu i dzierżawy.

Kontrola wykazała, że w Oddziale prawidłowo ustalano należności Skarbu Państwa, nie dokonywano umorzeń oraz nie dopuszczono do ich przedawnienia. Uzyskane dochody

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

budżetowe były przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w pełnych kwotach i terminowo.

Należności budżetowe Oddziału na koniec 2010 r. wyniosły 186,6 tys. zł i uległy zmniejszeniu o 72,9% w stosunku do należności na koniec 2009 r. (688,4 tys. zł). Zaległości netto na koniec 2010 r. wyniosły 183,5 tys. zł i obejmowały nałożone kary oraz należności od kontrahentów. Oddział podejmował niezbędne działania windykacyjne w celu ich dochodzenia.

## **2. Wykonanie wydatków**

Oddział w 2010 r. zrealizował wydatki budżetowe w wysokości 184.706 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach (184.828,2 tys. zł) i 90,8% planu według ustawy budżetowej (203.487,7 tys. zł).

Zrealizowane w 2010 r. wydatki były o 8,3% wyższe od wydatków wykonanych w 2009 r. (170.531 tys. zł). Wydatki realizowane były w granicach przyznaných limitów i zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym.

Analiza pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 1.357 tys. zł wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup>, w sposób rzetelny, celowy i gospodarny.

Zobowiązania na koniec 2010 r. wynosiły 6.860,3 tys. zł, co stanowiło 99% stanu zobowiązań na koniec 2009 r. Zobowiązania dotyczyły w szczególności pochodnych od uposażeń i wynagrodzeń. Na koniec 2010 r. w Oddziale nie było zobowiązań wymagalnych.

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 4,7 tys. zł zostały terminowo zwrócone na rachunek dysponenta głównego.

## **3. Rzetelność ewidencji finansowo-księgowej prawidłowość sprawozdań budżetowych**

Dokumentacja w Oddziale regulująca zasady rachunkowości oraz zasady obiegu dowodów księgowych była dostępna i aktualna.

Najwyższa Izba Kontroli wydaje:

- opinię pozytywną w odniesieniu do wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji wydatków, stanowiącej podstawę do sporządzenia bieżących i rocznych sprawozdań budżetowych,
- opinię pozytywną w odniesieniu do zgodności (dot. kompletności i poprawności formalnej zapisów dowodów księgowych, ich kontroli bieżącej i dekretacji).

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Uzasadnienie ww. oceny wynika z przeprowadzonego badania 236 dowodów księgowych na kwotę 5.553 tys. zł dobranych metodą monetarną (MUS), tj. z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnego do wartości zapisów księgowych i 51 dowodów o łącznej wartości 1.463,9 tys. zł wyspecyfikowanych jako próba celowa do szczegółowego badania wybranych pozycji z tytułu zakupu towarów i usług oraz wydatków majątkowych. W próbie objętej badaniem nie wystąpiły błędy mające wpływ na sprawozdawczość budżetową bieżącą i roczną.

#### **4. Sprawozdawczość budżetowa**

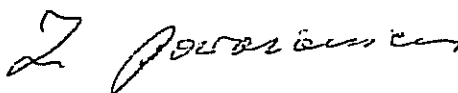
W ocenie NIK roczne sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70, Rb-N, Rb-Z przedstawiają rzetelny i prawdziwy stan dochodów, należności, wydatków, zobowiązań oraz stan środków na rachunkach bankowych w 2010 r. Sprawozdania zostały sporządzone w obowiązujących terminach.

#### **5. Realizacja wniosków pokontrolnych NIK**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009r. Oddział podjął działania mające na celu opracowanie i wdrożenie procedur zakupu biletów lotniczych zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. W 2010 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia, które zostało jednak unieważnione z przyczyn niezależnych od zamawiającego. W 2011 r. Oddział ponownie wszczął postępowanie o zamówienie publiczne na zakup biletów lotniczych, które zakończyło się wyborem kontrahenta i podpisaniem umowy.

Przedstawiając powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

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



DYREKTOR  
Departamentu Obrony Narodowej  
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego  
mgr Włodzimierz Zegadło