



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

Warszawa, dnia 22 kwietnia 2011 r.

**Pani  
Edyta Szostak  
Dyrektor Generalny  
Ministerstwa Spraw Wewnętrznych  
i Administracji**

KOB- 4.100-02-06/2011

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

*Szanowne Pani Dyrektor*

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 w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji kontrolę w zakresie realizacji w 2010 r. planu finansowego przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa, jako dysponenta trzeciego stopnia w części 42 budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu finansowego przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa. Stwierdzone błędy w ewidencji księgowej występowały sporadycznie, nie powodując negatywnych skutków dla budżetu.

Uzasadnieniem dla powyższej oceny są następujące oceny cząstkowe:

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

## 1. Dochody

Dochody budżetowe w 2010 r. były rzetelnie ustalane i pobierane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Plan dochodów budżetowych został wykonany w wysokości 3.992,6 tys. zł, co stanowiło 108,7 % planu (3.671 tys. zł). W porównaniu do 2009 r. dochody były niższe o 5.343,4 tys. zł, tj. o 133,7%.

Na koniec 2010 r. należności budżetowe wyniosły 179,9 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2009 r. o 139,7%. Zaległości w dochodach na koniec 2010 r. wyniosły 73,6 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 66%. Wzrost zaległości spowodowany był przede wszystkim zasądzonymi przez sądy, a nieopłaconymi zwrotami kosztów postępowania sądowego na rzecz Ministerstwa. Kontrola nie wykazała przypadków przedawnienia należności.

## 2. Wydatki

Wydatki budżetowe w 2010 r. wyniosły 128.407,3 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach (130.824,9 tys. zł<sup>2</sup>) i 108,1% planu wg ustawy budżetowej (118.799 tys. zł). Wydatki realizowane były w granicach przyznaných limitów i zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym.

W najmniejszym stopniu – 42,5%, wykonany został plan wydatków w rozdziale 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej. Niskie wykonanie planu w tym rozdziale spowodowane zostało przede wszystkim niewykonaniem zadania pn. „Budowa systemu obiegu informacji niejawných” w ramach programu wieloletniego „Przygotowanie, obsługa i sprawowanie przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r.” (§ 6060). Kwota 1.096,3 tys. zł, pozyskana z rezerwy celowej<sup>3</sup> na sfinansowanie przedmiotowego zadania, została zablokowana przez dysponenta głównego w dniu 31 grudnia 2010 r. W ocenie NIK występowanie o środki z rezerwy celowej na zadanie, którego stan zaawansowania uniemożliwia nawet częściową realizację w danym roku budżetowym, należy ocenić jako działanie niecelowe.

Ponadto, w ocenie NIK nie służy efektywnemu wykorzystaniu środków budżetowych procedura, wg której o środki z rezerwy celowej na realizację zadania – a tym samym zmianę planu finansowego Dyrektora Generalnego Ministerstwa, występuje do dysponenta głównego bezpośrednio kierownik komórki organizacyjnej, realizujący przedmiotowe zadanie i wystąpienie to nie jest weryfikowane przez Dyrektora Generalnego.

<sup>2</sup> Plan wydatków na koniec 2010 r. wzrósł ogółem o 12 025 960 zł. Na tę kwotę złożyły się przeniesienia zwiększające wydatki - Ministra Finansów o 12 336 437 zł, Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o 449 000 zł i przeniesienia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji zmniejszające wydatki o 759 477 zł.

<sup>3</sup> Decyzja Ministra Finansów z dnia 30.09.2010 r., znak: IP6/4135/1BP/19/PMX/10/14739.

Przeciętne zatrudnienie funkcjonariuszy w 2010 r. w porównaniu do 2009 r. pozostało na tym samym poziomie (55 osób), natomiast wzrosło – w odniesieniu do pracowników – o 2 osoby, a w odniesieniu do korpusu służby cywilnej – o 14 osób. Wzrost zatrudnienia był uzasadniony realizacją nowych zadań, nałożonych na komórki organizacyjne Ministerstwa.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego, w porównaniu z 2009 r., było wyższe dla: osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – o 251,45 zł (wzrost o ponad 2%), pracowników Gabinetu Politycznego Ministra – o 1.808,32 zł (wzrost o 37,9%), członków korpusu służby cywilnej – o 273,24 zł (wzrost o 5%). Natomiast przeciętne wynagrodzenie pozostałych pracowników i uposażenie funkcjonariuszy było w 2010 r. niższe od przeciętnego wynagrodzenia i uposażenia w 2009 r. odpowiednio o: 691,90 zł (spadek o 20,1%) i 84,90 zł (spadek o 1%).

### 3. Rzetelność ksiąg rachunkowych

Na podstawie przeprowadzonego badania wydatków – próby dowodów/zapisów księgowych wybranych losowo z zastosowaniem metody monetarnej (MUS), liczącej 194 dowody/zapisy księgowe o wartości łącznie 43.474,6 tys. zł oraz dowodów/zapisów wybranych do badania celowo (47 dowodów w kwocie łącznej 1.016,4 tys. zł), Najwyższa Izba Kontroli, wydaje:

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

Przeгляд analityczny ksiąg rachunkowych prowadzonych do ewidencji operacji gospodarczych wykazał, że cztery dowody księgowe w kwocie łącznej 2.745,81 zł zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych z błędną datą dowodu (błąd operatora), a w odniesieniu do 7. dowodów w kwocie łącznej – 118.318,15 zł, treść operacji była opisana skrótem literowym. W ustalonych pisemnie w Ministerstwie zasadach rachunkowości nie wyjaśniono stosowanych w księgach rachunkowych skrótów treści operacji gospodarczych, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>.

W toku kontroli stwierdzono również, że pięć faktur i cztery rachunki kosztów podróży w kwocie łącznej 13.084,06 zł, dokumentujące dokonanie operacji gospodarczych w 2010 r., ujęto w księgach rachunkowych 2011 r., pomimo tego, że wpłynęły do Ministerstwa w okresie od listopada 2010 r. do 24 stycznia 2011 r. Zgodnie art. 20 ust. 1 ustawy

<sup>4</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Również przyjęte w Ministerstwie zasady rachunkowości stanowią, że w ewidencji danego roku budżetowego ujmuje się dokumenty księgowe dotyczące tego roku i wprowadzone do 24 stycznia następnego roku.

Kontrola wykazała ponadto, że kilka operacji gospodarczych dotyczących przygotowania do prezydencji RP od 1 lipca 2011 r. w Radzie UE, ewidencjonowanych w rozdziale 75076, zostało zakwalifikowanych i ujętych w niewłaściwym paragrafie wydatków budżetowych, co miało wpływ na sprawozdawczość miesięczną i roczną. Dotyczyło to 3. dokumentów księgowych na łączną kwotę 6.380,79 zł. (dekretacja jednego z dowodów została skorygowana w trakcie kontroli).

Ponadto stwierdzono, że wydatki związane z prezydencją RP, w kwocie łącznie 13.318,49 zł, zakwalifikowano i ujęto w rozdziale 75001, a następnie, po upływie okresów sprawozdawczych, przeksięgowano do rozdziału 75076.

Powyższe nieprawidłowości nie wpłynęły na ocenę ogólną w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych z uwagi na niewielką kwotę stwierdzonych nieprawidłowości.

#### **4. Sprawozdawczość budżetowa**

W wyniku badania poprawności przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-N oraz Rb-Z zostały sporządzone terminowo w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

#### **5. Wykonanie planu finansowego Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (CEPiK)**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego CEPiK. W 2010 r. przychody CEPiK wyniosły 103.152 tys. zł i były o 1.162 tys. zł (1,1%) wyższe od planowanych. Na koniec 2010 r. stan Funduszu wynosił 49.276 tys. zł i był wyższy od przyjętego w ustawie budżetowej na 2010 r. (2.659 tys. zł) oraz niższy o 9.377 tys. zł w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. (58.653 tys. zł). Fundusz posiadał należności w kwocie 8.918 tys. zł (wzrost o 1.210,7 tys. zł tj. o 116%) Podstawową grupę należności stanowiły opłaty ewidencyjne, pobierane i przekazywane przez organy rejestrujące, stacje kontroli pojazdów i ubezpieczycieli. Zmniejszeniu uległ stan zobowiązań z 11.352 tys. zł do 7.371 tys. zł, tj. o 35%. CEPiK nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Wydatki CEPiK zamknęły się kwotą 112.529 tys. zł, co stanowiło 93% planu wydatków (120.964 tys. zł). Realizacja wydatków inwestycyjnych wyniosła 9.430 tys. zł, co

stanowiło 79% planu (12.000 tys. zł). Niewykorzystane w 2010 r. środki były lokowane na lokatach terminowych, z których uzyskano odsetki w kwocie 1.673,1 tys. zł, stanowiące przychody CEPiK. Dokonywanie oprocentowanych lokat nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat środków finansowych CEPiK na cele wskazane w ustawie powołującej.

\* \* \*

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

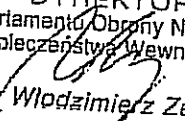
1. Analizę procedury wnioskowania o uruchomienie środków z rezerw budżetowych.
2. Uzupełnienie przyjętych zasad rachunkowości o wyjaśnienia skrótów operacji gospodarczych, stosowanych w ewidencji księgowej.
3. Przestrzeganie zasad uzupełniania zapisów w księgach rachunkowych o operacje wynikające z dokumentów źródłowych, które wpłynęły po zakończeniu okresu.
4. Rzetelne kwalifikowanie wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Obrony Narodowej i Bezpieczeństwa Wewnętrznego, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

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



DYREKTOR  
Departamentu Obrony Narodowej  
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego  
  
mgr Włodzimierz Zegadło