



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Cichosz**

Warszawa, dnia *M* października 2011 r.

**Pan
gen. inspektor Andrzej Matejuk
Komendant Główny Policji**

KPB-4101-01-04/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła, w okresie od 13 maja do 16 września 2011 r., w Komendzie Głównej Policji kontrolę w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym, oceny procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 16 września 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 października 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Komendant Główny Policji realizował zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2011 r., w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne, w trzech objętych kontrolą obszarów, tj:

- zarządzania procesami planowania wydatków w układzie zadaniowym, monitorowania osiąganych rezultatów oraz sprawozdawczości,
- określenia treści zadań i podzadań oraz celów i mierników z nimi związanych, jak również określenia treści działań,
- monitorowania realizacji celów podzadań grupujących działania umożliwiające osiągnięcie celu zadania budżetowego, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione.

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

Kontrola wykazała, że w Komendzie Głównej Policji:

- określone zostały przez Zastępcę Komendanta Głównego Policji na 2010 r. i 2011 r. wewnętrzne procedury planowania wydatków Policji oraz sporządzania sprawozdań i informacji z wykonania planu w układzie zadaniowym;
- sporządzono formularze planistyczne BZ na 2011 r. według wzorów określonych w nocie budżetowej² i terminowo przekazano do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Opracowano sprawozdania kwartalne i roczne z wykonania wydatków w układzie zadaniowym;
- ustalono w procesie planowania na 2011 r. strukturę wydatków w układzie zadaniowym, określono podzadania, grupujące działania mające służyć osiągnięciu celów zadania budżetowego;
- opracowany został plan wydatków Policji w układzie zadaniowym, odnoszący się do ustawy budżetowej na 2011 r. oraz plany wydatków w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Policji (KGP, komendy wojewódzkie Policji, szkoły policyjne);
- wdrożono system monitorowania osiągnięcia zaplanowanych dla Policji celów zadań i podzadań, dla których określone zostały mierniki ilościowe.

Kontrola wykazała ponadto, że nie zostały określone dla komórek organizacyjnych KGP zadania i obowiązki w zakresie planowania wydatków w układzie zadaniowym. Według stanu na koniec kwietnia 2011 r. przeszkoleniem w zakresie budżetowania zadaniowego objętych zostało 11 pracowników KGP, natomiast zakresy czynności 3 pracowników Biura Finansów KGP uwzględniały zadania związane z budżetem zadaniowym.

W 9 na 15 badanych działań ze względu na duży stopień ich ogólności,³ nie wskazany został produkt końcowy dla takich działań, jak na przykład fizyczne zwalczanie terroryzmu, wykrywanie przestępstw popełnianych przez policjantów i pracowników Policji, ściganie ich sprawców oraz rozpoznawanie i zwalczanie zjawisk przestępczości zorganizowanej o zasięgu krajowym i międzynarodowym. Uniemożliwiało to bieżące monitorowanie działania.

Dysponenci trzeciego stopnia nie zostali włączeni w proces wdrażania budżetu zadaniowego. Planowanie oraz sporządzanie informacji z wykonania planu wydatków w układzie zadaniowym realizowane było na poziomie Komendy Głównej Policji.

Działania monitorowane były w zakresie ich wykonania przez biura merytoryczne KGP, wykorzystując w tym celu dane Policyjnego Systemu Statystyki Przestępczości

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz. U. Nr 42, poz. 245).

³ Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2010 r. Standardy definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2011.

Kontrola wykazała, że w Komendzie Głównej Policji:

- określone zostały przez Zastępcę Komendanta Głównego Policji na 2010 r. i 2011 r. wewnętrzne procedury planowania wydatków Policji oraz sporządzania sprawozdań i informacji z wykonania planu w układzie zadaniowym;
- sporządzono formularze planistyczne BZ na 2011 r. według wzorów określonych w nocie budżetowej² i terminowo przekazano do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Opracowano sprawozdania kwartalne i roczne z wykonania wydatków w układzie zadaniowym;
- ustalono w procesie planowania na 2011 r. strukturę wydatków w układzie zadaniowym, określono podzadania, grupujące działania mające służyć osiągnięciu celów zadania budżetowego;
- opracowany został plan wydatków Policji w układzie zadaniowym, odnoszący się do ustawy budżetowej na 2011 r. oraz plany wydatków w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Policji (KGP, komendy wojewódzkie Policji, szkoły policyjne);
- wdrożono system monitorowania osiągnięcia zaplanowanych dla Policji celów zadań i podzadań, dla których określone zostały mierniki ilościowe.

Kontrola wykazała ponadto, że nie zostały określone dla komórek organizacyjnych KGP zadania i obowiązki w zakresie planowania wydatków w układzie zadaniowym. Według stanu na koniec kwietnia 2011 r. przeszkoleniem w zakresie budżetowania zadaniowego objętych zostało 11 pracowników KGP, natomiast zakresy czynności 3 pracowników Biura Finansów KGP uwzględniały zadania związane z budżetem zadaniowym.

W 9 na 15 badanych działań ze względu na duży stopień ich ogólności,³ nie wskazany został produkt końcowy dla takich działań, jak na przykład fizyczne zwalczanie terroryzmu, wykrywanie przestępstw popełnianych przez policjantów i pracowników Policji, ściganie ich sprawców oraz rozpoznawanie i zwalczanie zjawisk przestępczości zorganizowanej o zasięgu krajowym i międzynarodowym. Uniemożliwiało to bieżące monitorowanie działania.

Dysponenci trzeciego stopnia nie zostali włączeni w proces wdrażania budżetu zadaniowego. Planowanie oraz sporządzanie informacji z wykonania planu wydatków w układzie zadaniowym realizowane było na poziomie Komendy Głównej Policji.

Działania monitorowane były w zakresie ich wykonania przez biura merytoryczne KGP, wykorzystując w tym celu dane Policyjnego Systemu Statystyki Przestępczości

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011 (Dz. U. Nr 42, poz. 245).

³ Komunikat Nr 6 Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2010 r. Standardy definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2011.

„Temida” oraz Biuletynu Statystycznego Biura Wywiadu Kryminalnego. Nie mierzono natomiast produktów⁴, gdyż nie zdefiniowano ich miernika, argumentując ten fakt niewskazaniem przez Ministra Finansów obowiązku ich określenia. KGP przyjęła uproszczony sposób sporządzania informacji i sprawozdań z wykonania wydatków w układzie zadaniowym, który w ocenie NIK nie gwarantował wiarygodnych danych na potrzeby opracowania tych informacji. Wydatki przypisano do poszczególnych zadań i podzadań na podstawie ewidencji wydatków budżetowych w układzie paragrafowym. Nie dokonywano podziału na koszty, lecz na kategorie wydatków.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na brak systemu monitorowania kosztów działań.

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Komendanta w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Focuss Komenda 11
10.10.2011.

DYREKTOR
Biura Wywiadu Kryminalnego
Biura Wywiadu Kryminalnego

Podziemiery Zegadto

2011.10.10



⁴ Skuteczność realizacji celów operacyjnych mierzy się poprzez odniesienie rzeczywistych efektów realizacji do efektów planowanych, a efektywność poprzez odniesienie rzeczywistych efektów realizacji do poniesionych nakładów. Wynik jest produktem.

