



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Cichosz**

Warszawa, dnia 30 września 2011 r.

**Pan
gen. bryg. SG Leszek Elas
Komendant Główny
Straży Granicznej**

KOB-4101-05-05 / 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 11 maja do 16 września 2011 r., w Komendzie Głównej Straży Granicznej 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 zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 23 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Komendant Główny Straży Granicznej realizował zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2011 r. w dziale sprawy wewnętrzne - sprawy ochrony granicy państwa, kontroli ruchu granicznego i cudzoziemców oraz koordynacji działań związanych z polityką migracyjną państwa dla których jest właściwym, w ramach trzech objętych kontrolą obszarów, tj.:

- zarządzania procesami planowania wydatków w układzie zadaniowym, monitorowania osiągniętych rezultatów oraz sprawozdawczości,
- określenia treści podzadań oraz celów i mierników z nimi związanych, jak również określenia treści działań,

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

- monitorowania i realizacji celów podzadań grupujących działania umożliwiające osiągnięcie celu zadania budżetowego, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione.

Kontrola w Komendzie Głównej Straży Granicznej i terenowych jednostkach organizacyjnych SG wykazała, że:

- zorganizowano procesy planowania, monitorowania i sprawozdawczości wydatków w układzie zadaniowym w ramach działu 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziału 75406 – Straż Graniczna; realizacja wydatków odbywała się w układzie paragrafowym;
- sporządzono formularze planistyczne BZ na 2011 r. według wzorów określonych w nocie budżetowej² i terminowo przekazano do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji;
- w procesie planowania ustalono strukturę wydatków w układzie zadaniowym na rok 2011 oraz określono podzadania grupujące działania mające służyć osiągnięciu celów zadania budżetowego;
- wyznaczono komórki organizacyjne właściwe do planowania działań i podzadań, zgodnie z zarządzeniem nr 17 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 13 marca 2009 r. w sprawie sposobu i trybu planowania budżetu w Straży Granicznej;
- sprawozdawczość dotycząca wydatków w układzie zadaniowym była zgodna z zarządzeniem nr 32 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji³, tj. za I półrocze, III kwartały i ubiegły rok;
- zmiany w planie finansowym paragrafowym były przenoszone do planu budżetu zadaniowego w ujęciu kwartalnym na poziomie podzadań. Realizacje wydatków w układzie zadaniowym wykazywano w sprawozdaniach kwartalnych przekazywanych do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Zmiany w budżecie zadaniowym nie powodowały zmiany planowanych mierników;
- komórki organizacyjne KGSG zaangażowane w proces realizacji działań i podzadań realizowały wydatki, zgodnie z planem finansowym w układzie paragrafowym,

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 Zarządzenie nr 32 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 sierpnia 2009 r. w sprawie trybu postępowania przy opracowywaniu i realizacji budżetu w układzie zadaniowym (Dz. Urz. MSWiA Nr 9, poz. 49).

a sprawozdania⁴ kwartalne z wykonania budżetu w układzie zadaniowym sporządzono w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na koncie pozabilansowym „992”.

Stwierdzono ponadto, że:

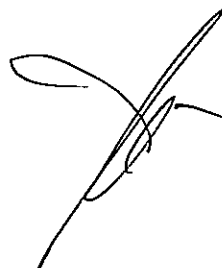
- komórkom organizacyjnym Komendy Głównej SG, odpowiedzialnym za planowanie i realizację budżetu w układzie zadaniowym nie określono szczegółowych czynności w zakresie monitorowania efektów w ramach realizacji działań oraz sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym. Pozytywny wyjątek w tym zakresie stanowią zakresy czynności nadane w Zarządzie Operacyjno-Śledczym KGSG;
- do czasu zakończenia kontroli, w KGSG nie została opracowana metodyka liczenia kosztów zadań i podzadań. W dniu 9 czerwca 2011 r. wydano zarządzenie nr 23 Komendanta Głównego Straży Granicznej w sprawie prowadzenia dokumentacji dotyczącej zasad rachunkowości w KGSG, w którym uregulowano sposób ewidencjonowania wydatków w układzie zadaniowym.

Przedstawiając powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na brak kompletnej ewidencji kosztów zadań i podzadań.

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 NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.



⁴ „Informacje o wysokości planu finansowego i realizacji wydatków według struktury budżetu zadaniowego na dzień ...”.