



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Marian Banaś

KPB.410.1.5.2024

Pan  
Marcin Kierwiński  
Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji  
ul. Batorego 5  
02-591 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
+48 22 444 56 12, kpb@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, ul. Batorego 5, 02-591 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Kierwiński, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, powołany na stanowisko z dniem 13 grudnia 2023 r., W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Paweł Szefernaker od 27 listopada 2023 r. do 13 grudnia 2023 r. oraz Mariusz Kamiński od 14 sierpnia 2019 r. do 27 listopada 2023 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Artur Kozłowski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KPB/12/2024 z 4 stycznia 2024 r.</li><li>2. Tomasz Szczęśny, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KPB/13/2024 z 4 stycznia 2024 r.</li><li>3. Adriana Surwiło, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/14/2024 z 4 stycznia 2024 r.</li><li>4. Agnieszka Bryzek, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/15/2024 z 4 stycznia 2024 r.</li><li>5. Justyna Zarecka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/16/2024 z 4 stycznia 2024 r.</li><li>6. Paweł Rakowski, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/17/2024 z 4 stycznia 2024 r.</li><li>7. Krzysztof Szulc, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KPB/34/2024 z 1 marca 2024 r.</li></ol> <p>(akta kontroli Tom I str. 1-14)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa na rok 2023 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– planowanie wydatków budżetowych,</li><li>– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,</li></ul>
--------------	---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej: ufp), w tym:
  - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta III stopnia działań windykacyjnych.

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- szczegółowa kontrola windykacji zaległości,
- analiza procesu planowania wydatków budżetowych,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 42 – Sprawy wewnętrzne w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonywanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 42 – Sprawy wewnętrzne limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- dokonanie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych prowadzonych dla części 42 – Sprawy wewnętrzne,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzenia sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne.

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji prowadził działania celem zapewnienia właściwego wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne, jednakże nie zapobiegły one powstaniu nieprawidłowości dotyczących realizacji wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 170 302,9 tys. zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 1 900,6 tys. zł.

Dysponent części 42 oszacował, że wstępny limit wydatków na 2023 r. nie w pełni zabezpiecza potrzeby Policji i wnioskował do Ministra Finansów o zwiększenie środków przeznaczonych na jej funkcjonowanie o kwotę 1 957 581 tys. zł. Projekt budżetu państwa przyjęty przez Radę Ministrów umożliwił zwiększenie budżetu Policji na wydatki bieżące o kwotę 430 452 tys. zł, co stanowiło jedynie 22% zgłaszanych przez Dysponenta cz. 42 dodatkowych potrzeb. Przyjęcie pełnej, szacowanej przez Dysponenta cz. 42 kwoty, pozwoliłoby na realizację planu finansowego Policji bez znaczącego zwiększania go w trakcie roku z rezerw celowych przeznaczonych na uzupełnienie potrzeb Policji, a także spowodowałoby zmniejszenie ryzyka wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Tak jak w latach poprzednich NIK zwróciła uwagę na niedoszacowanie w ramach części 42 kwot wydatków w ustawie budżetowej na 2023 r. względem wykazywanych w trakcie całego procesu planowania potrzeb jednostek Policji. NIK wskazuje, że jest to kolejny rok w którym występuje konieczność zasilania budżetów jednostek podległych Ministrowi SWiA, zwłaszcza Policji, środkami z rezerw na pokrycie wydatków, które powinny zostać sfinansowane środkami znajdującymi się w zaplanowanych budżetach tych podmiotów. W porównaniu do roku poprzedniego dysponent części zintensyfikował swoje działania nadzorcze nad realizacją budżetu Policji, w szczególności w zakresie jego monitorowania i pozyskania dodatkowych środków finansowych, jednakże działania te nie zapobiegły powstaniu zobowiązań wymagalnych w łącznej kwocie 1 900,6 tys. zł<sup>4</sup>.

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich odbywała się co do zasady zgodnie z założeniami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i przepisach wykonawczych. Ustalone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczące realizacji wydatków budżetu państwa dotyczyły:

- 1) udzielenia dotacji celowych Państwowemu Instytutowi Medycznemu MSWiA w Warszawie, tj. podmiotowi leczniczemu działającemu w formie instytutu badawczego, w łącznej kwocie 140 302,9 tys. zł pomimo braku wystąpienia przesłanek określonych w art. 115 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>5</sup>;
- 2) nierzetelnego sporządzenia wniosku o wydanie decyzji budżetowej o uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie 30 000 tys. zł i ich wypłaty na nagrody dla funkcjonariuszy resortu Spraw Wewnętrznych i Administracji niezatrudnionych w Ministerstwie, co było niezgodne z § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>. Skutkiem powyższego było zaprezentowanie

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Według sprawozdania Rb-28 sporządzonego w dniu 28 lutego 2024 r.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 991, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm., dalej: rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

w Rb-70, Rb-28 i Rb-BZ1 wydatków, które zostały poniesione na funkcjonariuszy niezatrudnionych w Ministerstwie.

Przy udzielaniu zamówień publicznych zachowywano zasadę uczciwej konkurencji oraz przestrzegano ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>. NIK stwierdziła jednak jeden przypadek nieprzestrzegania procedur wewnętrznych MSWiA.

W MSWiA nie sporządzono strategii komunikacji, co w konsekwencji doprowadziło do braku planowania i nierzetelnego realizowania działań promocyjno-reklamowych. Stwierdzono również jeden przypadek odstąpienia od nałożenia na wykonawcę kar umownych w kwocie 9,2 tys. zł pomimo braku realizacji przez niego kampanii informacyjnej, do której przeprowadzenia się zobowiązał.

Kontrolowana jednostka (dysponent III stopnia - MSWiA) podejmowała skuteczne i adekwatne działania windykacyjne w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa. Dysponent części 42 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości przez podległych dysponentów.

Sporządzone przez dysponenta części i kontrolowaną jednostkę (dysponenta III stopnia) sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały zasadniczo opracowane rzetelnie i prawidłowo zarówno pod względem merytorycznym, jak i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach dysponenta III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jednakże w zakresie wypłaty nagród dla funkcjonariuszy nie odzwierciedlały faktycznie poniesionych wydatków. Opisana poniżej nieprawidłowość nie wpłynęła na opinię o łącznych sprawozdaniach. Niezgodne z obowiązującymi przepisami przekazanie środków z rezerwy celowej poz. 56 na nagrody dla funkcjonariuszy resortu spraw wewnętrznych i administracji, niezatrudnionych w Ministerstwie za pośrednictwem Ministerstwa (dysponenta III stopnia) spowodowało bowiem, że w sprawozdaniu Rb-70 stwierdzono znaczne zwiększenie wynagrodzeń w dziale 754, rozdziale 75495 w 2023 r., w stosunku do 2022 r.

w ramach statusu zatrudnienia. Ponadto nieprawidłowy sposób wypłaty środków rezerwy 56 przez dysponenta III stopnia skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-BZ1 wydatków, które faktycznie nie zostały poniesione na rzecz funkcjonariuszy zatrudnionych w Ministerstwie i w tym zakresie NIK opiniuje je negatywnie. Stwierdzono trzy przypadki opóźnień w ujmowaniu w księgach operacji gospodarczych, jednakże ze względu na jednostkowy charakter tych opóźnień, nie wpłynęły one na pozytywną ocenę sporządzania ksiąg rachunkowych. W ocenie NIK funkcjonujący system rachunkowości oraz mechanizmy kontroli zarządczej dotyczące ewidencjonowania operacji finansowych i gospodarczych zapewniały wiarygodność ksiąg rachunkowych dysponenta części 42.

Z uwagi na planowane rozpoczęcie realizacji projektów w ramach Krajowego Programu Odbudowy i Zwiększania Odporności w 2024 r. NIK odstępuje od oceny tego obszaru w ramach niniejszej kontroli.

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1605, ze zm.), dalej: „upzp”.

## IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Dochody budżetowe – windykacja należności

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2023 dochody budżetu państwa w części 42 zostały pierwotnie<sup>9</sup> zaplanowane w kwocie 98 314 tys. zł, a po nowelizacji ustawy budżetowej<sup>10</sup> - 101 114 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 139 643,1 tys. zł, tj. 138,1% kwoty planowanej, i były wyższe o 19 216,7 tys. zł, tj. o 15,9% od dochodów uzyskanych w 2022 r.

Głównymi źródłami dochodów były: wpływy z tytułu dywidend w kwocie 42 000 tys. zł, wpływy z lat ubiegłych w kwocie 26 040,4 tys. zł, wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa w kwocie 18 469,5 tys. zł.

(akta kontroli: Tom II str. 320, 321, 332-335)

Na koniec 2023 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 301 145,4 tys. zł, w tym zaległości netto 239 464,3 tys. zł. Należności były wyższe względem 2022 r. o 16,2% (o 41 901,8 tys. zł), a zaległości o 14,6% (o 30 572,4 tys. zł).

Wzrost należności i zaległości był spowodowany m.in.: nakładanymi przez Straż Graniczną karami administracyjnymi na przewoźników w oparciu o ustawę z dnia 9 maja 2018 r. o przetwarzaniu danych dotyczących przelotu pasażera<sup>11</sup>, nałożonymi karami umownymi za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umów wraz z odsetkami.

(akta kontroli: Tom II str. 330-331; Tom III str. 232-246)

W 2023 r. MSWiA – jako dysponent III stopnia – zrealizował dochody w wysokości 1 304,4 tys. zł, tj. 645,5% planu wynoszącego 202 tys. zł. Uzyskane wpływy były wyższe względem 2022 r. o 582,9 tys. zł, tj. o 180,8%. Wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów uzyskano głównie z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego oraz zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego, z tytułu opłat za wydawanie tzw. szybkich paszportów tymczasowych na Lotnisku Chopina w Warszawie, z tytułu kary umownej wynikającej z opóźnienia w realizacji umowy oraz pozostałych kar umownych. Dodatkowo kwota pobranych dochodów została pomniejszona o 580 tys. zł z tytułu zwrotu odprowadzonych w latach 2014-2015 dochodów z tytułu kar umownych za nienależyte wykonanie umowy.

Należności dysponenta III stopnia pozostałe do zapłaty na koniec 2023 r. wyniosły 21 157,5 tys. zł. Wzrost należności pozostałych do zapłaty w 2023 r. o 454 tys. zł, tj. o 2,2% w stosunku do roku 2022, wynikał przede wszystkim ze wzrostu naliczonych za 2023 rok odsetek ustawowych od nieuregulowanych należności oraz spadku należności z tytułu kar umownych głównie w związku z podpisaną umową z kontrahentem.

Zaległości netto ogółem wyniosły 262,8 tys. zł, były niższe o 32,3 tys. zł i stanowiły 89% wartości roku poprzedniego. Dotyczyły głównie zasądzonych kosztów

<sup>8</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>9</sup> Ustawa budżetowa na rok 2023 (Dz. U. z 2023 r. poz. 256) w wersji uchwalonej w dniu 15 grudnia 2022 r., dalej ustawa budżetowa.

<sup>10</sup> Zmiany wynikające z ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 1574), dalej ustawa zmieniająca ustawę budżetową.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1441.

postępowania sądowego i zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego, w tym m.in. w sprawach o unieważnienie z mocy prawa nabycia nieruchomości, w których w przeważającej większości dłużnikami byli cudzoziemcy oraz zasądzonych wyroków sądowych z tytułu naprawienia szkody za niesłusznie pobrane rekompensaty pieniężne, szkody w mieniu oraz niezwrócone mienie.

(akta kontroli: Tom I str. 1-15; Tom II str. 203-222)

W Ministerstwie sposób prowadzenia windykacji należności został określony w zarządzeniu Nr 18 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 sierpnia 2019 r. w sprawie *należności pieniężnych Skarbu Państwa w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji*<sup>12</sup>. Obejmował on m.in. bieżące prowadzenie monitoringu stanu należności oraz podejmowanie czynności windykacyjnych, w tym w ramach egzekucji komorniczej, ze wskazaniem właściwych komórek organizacyjnych MSWiA realizujących te czynności w ramach posiadanej przez nie obsługi prawnej, tj. Departament Zezwoleń i Koncesji (DZiK), Biuro Kadr Szkolenia i Organizacji, Biuro Administracyjne, Departament Teleinformatyki, Departament Ochrony Ludności i Zarządzania Kryzysowego oraz Departament Prawny.

Skuteczność i adekwatność działań windykacyjnych podejmowanych przez dysponenta III stopnia w celu odzyskania należności Skarbu Państwa sprawdzono na próbie pięciu zaległości na łączną kwotę 48,7 tys. zł (tj. 18,6% zaległości). Doboru próby dokonano w sposób celowy kierując się okresem przedawnienia i kwotą zaległości. Należności przeterminowane wynikały głównie z wyroków zasądzających zwrot kosztów zastępstwa procesowego w związku ze stwierdzeniem nieważności nabycia nieruchomości przez cudzoziemców oraz obowiązek naprawienia szkody z tytułu doprowadzenia Skarbu Państwa do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci wypłat rekompensat. Wszystkie zaległości były objęte egzekucją komorniczą. W Biurze Finansowym MSWiA prowadzono systematyczny monitoring terminowości spłat należności poprzez m.in. bieżącą analizę sald kont oraz kwartalne uzgodnienia stanu windykacji i należności z komórkami merytorycznymi.

W MSWiA zawarto jedną ugodę w sprawie spornej należności cywilnoprawnej w kwocie 127 tys. zł, umorzono jedną należność oraz jedną odpisano z ksiąg rachunkowych w związku z umorzeniem jej przez sąd<sup>13</sup>. Badanie umorzonej zaległości na kwotę 17,8 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości.

W 2023 r. w Ministerstwie nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności. Szczegółowe badanie pięciu najstarszych należności w łącznej kwocie 18,6 tys. zł, które pozostawały nierozliczone na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazało, że zaległości te mogą być egzekwowane.

(akta kontroli: Tom II str. 197-212, 223; Tom III str. 1-15, 276-313)

Nadzór dysponenta części nad prawidłowością i terminowością pobierania dochodów przez jednostki organizacyjne podległe i nadzorowane przez Ministra był sprawowany poprzez dokonywanie okresowej oceny wykonania budżetu, opracowanej na podstawie danych o dochodach, należnościach i zaległościach oraz podejmowanych przez kierowników jednostek działaniach w celu zwiększenia skuteczności windykacji.

(akta kontroli: Tom III str. 161-162, 247-248)

<sup>12</sup> Zmienionym zarządzeniem Nr 6 Dyrektora Generalnego MSWiA z dnia 18 lutego 2022 r.

<sup>13</sup> Dokonano odpisania z ewidencji należności z uwagi na postanowienie z dnia 7 marca 2023 roku, sygn. akt XIX GUu 213/22 Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych w kwocie 2,9 tys. zł.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 42 - Sprawy wewnętrzne NIK sformułowała wniosek dotyczący wzmocnienia mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie obiegu informacji, w tym dotyczących należności, w szczególności poprzez terminowe przekazywanie dokumentów, a także rzetelne prezentowanie danych zawartych w kwartalnych informacjach przekazywanych przez komórki organizacyjne do Biura Finansowego. Dyrektor Generalny zobowiązał pisemnie<sup>14</sup> komórki organizacyjne MSWiA do wzmocnienia mechanizmów funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie przestrzegania terminów wynikających z przepisów wewnętrznych<sup>15</sup> oraz zachowywania należytej staranności w rzetelnym prezentowaniu danych przekazywanych przez komórki organizacyjne do BF.

(akta kontroli: Tom I str. 45-49)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizowane przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji działania w zakresie dochodzenia należności. Kontrolowana jednostka podejmowała skuteczne i adekwatne działania windykacyjne w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa. Dysponent części sprawował nadzór nad dochodzeniem należności i zaległości przez podległych dysponentów.

**OBSZAR**

## **2. Wydatki**

### **2.1 Planowanie i monitorowanie wydatków Policji**

Opis stanu  
faktycznego

W MSWiA nie zostały wdrożone odrębne procedury dotyczące opracowywania projektu budżetu części 42 – Sprawy wewnętrzne. Planowanie odbywało się na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej<sup>16</sup> (dalej: nota budżetowa), a także zgodnie z wytycznymi zawartymi w pismach Ministra Finansów, w tym w szczególności w piśmie określającym wstępną kwotę wydatków dla części budżetowej.

(akta kontroli: Tom VI str. 1-126, str. 186-198)

W piśmie z 13 lipca 2022 r. Minister Finansów przekazał Ministrowi SWiA wstępny limit wydatków w ramach części, dla których jest on dysponentem, tj. 17, 42, 43, i 80. Przekazany limit uwzględniał także środki w ramach części 83 – Rezerwy celowe, w zakresie pozycji, których podział jest dokonywany przez Ministra Finansów w porozumieniu z Ministrem SWiA. Z ww. limitu Policji została przyznana kwota 12 804 039 tys. zł.

(akta kontroli: Tom VI str. 127-137)

Komendant Główny Policji dokonując podziału przyznanej kwoty limitu wydatków w piśmie z 25 lipca 2022 r. oszacował także dodatkowe potrzeby w zakresie wydatków Policji na 2023 r. w wysokości 2 607 873 tys. zł z przeznaczeniem w szczególności na pozostałe wydatki rzeczowe i majątkowe (1 902 392 tys. zł).

(akta kontroli: Tom VI str. 138-147)

<sup>14</sup> Pismo nr BF-WF.096.1.11.2023(1) Dyrektora Generalnego MSWiA z 1 czerwca 2023 r. do komórek organizacyjnych MSWiA wg rozdzielnika.

<sup>15</sup> W szczególności zarządzenia nr 18 Dyrektora Generalnego MSWiA z 6 sierpnia 2019 r., zmienionego zarządzeniem nr 6 z 18 lutego 2022 r. w sprawie należności pieniężnych Skarbu Państwa w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji.

<sup>16</sup> Dz. U. poz. 745, ze zm.



Zgodnie z § 14 noty budżetowej Minister SWiA przedłożył Ministrowi Finansów projekt budżetu dla części 42 (pismo z 28 lipca 2022 r., sygn. DB-B-0334-29-15/2022), w którym wstępna wielkość wydatków na rok 2023 w części 42 ustalona została w kwocie 16 619 865 tys. zł. Jednocześnie poinformowano Ministra Finansów, że przekazany limit wydatków nie zabezpieczał w pełni istotnych potrzeb dotyczących bieżącego utrzymania jednostek resortu spraw wewnętrznych i administracji wynikających m.in. ze wzrostu kosztów towarów i usług oraz zawartych umów – Minister SWiA zapowiedział przekazanie wyspecyfikowanych dodatkowych potrzeb w sierpniu 2022 r. Pismo w powyższym zakresie Minister SWiA skierował do Ministra Finansów 4 sierpnia 2022 r.<sup>17</sup> W zakresie wydatków rzeczowych Policji zgłoszono zapotrzebowanie na kwotę 1 957 581 tys. zł<sup>18</sup>. W porównaniu do potrzeb ujętych w ww. piśmie Komendanta Głównego Policji z 25 lipca 2022 r. nie uwzględniono, w szczególności, wydatków na zakupy inwestycyjne (290 429 tys. zł) oraz inwestycje budowlane (150 000 tys. zł), co – jak wynika z wyjaśnień Dyrektora DB – było wynikiem uzgodnień z Kierownictwem resortu. Dyrektor DB podała w wyjaśnieniach że u podstaw nieujęcia zgłoszonych przez KGP potrzeb w łącznej wysokości 633 884 tys. zł. leżał fakt, iż na rok 2023 zaplanowano dla Policji dodatkową kwotę 543 996 tys. zł wydatków rzeczowych w ramach „Programu modernizacji”, z tego na zakupy wyposażenia osobistego i ochronnego funkcjonariuszy – 12 640 tys. zł, zakupy sprzętu transportowego, uzbrojenia i techniki specjalnej oraz informatyki i łączności – 278 835 tys. zł oraz na inwestycje budowlane – 252 520 tys. zł.

(akta kontroli: Tom VI str. 148-169, 186-187)

W projekcie ustawy budżetowej na 2023 r. przyjętym przez Radę Ministrów na posiedzeniu 30 sierpnia 2022 r., dodatkowo dla Policji uwzględniono środki budżetowe na świadczenia motywacyjne dla funkcjonariuszy Policji (176 058 tys. zł) oraz na realizację Programu modernizacji (659 931 tys. zł). Potrzeby te zostały zgłoszone Ministrowi Finansów w piśmie przekazującym projekt budżetu z 28 lipca 2022 r. i uszczegółowione w piśmie z dnia 4 sierpnia 2022 r.

(akta kontroli: Tom VI str. 148-161)

W wyniku dalszych prac nad projektem ustawy budżetowej na 2023 r., w tym uzgodnień dokonanych przez Radę Ministrów na posiedzeniu 30 sierpnia 2022 r., Minister SWiA pismem z 22 września 2022 r. przedstawił Ministrowi Finansów propozycję podziału dodatkowej kwoty wydatków dla MSWiA w wysokości 2 800 000 tys. zł. W rezultacie tych działań w projekcie budżetu państwa przyjętym przez Radę Ministrów na posiedzeniu 28 września 2022 r. uwzględniono dla Policji dodatkowo środki budżetowe w wysokości 553 866 tys. zł, w tym 430 452 tys. zł na uzupełnienie wydatków bieżących jednostek Policji. O wszystkich zwiększeniach wydatków w porównaniu do kwoty wstępnej na 2023 r. Komendant Główny Policji został poinformowany pismem MSWiA z 3 października 2022 r.<sup>19</sup>

(akta kontroli: Tom VI str. 170-185)

Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora DB w trakcie prac parlamentarnych nad ustawą budżetową na 2023 r. w zakresie budżetu Policji nie zostały wprowadzone żadne zmiany w stosunku do projektu przedłożonego do Sejmu przez Radę Ministrów. Po przyjęciu ustawy budżetowej na 2023 r. Departament Budżetu MSWiA oszacował wysokość niezbędnego zwiększenia planu wydatków Policji na 2023 r. na

<sup>17</sup> Sygn. DB-B-0334-29-15/2022.

<sup>18</sup> W szczególności na materiały pędne i smary, media, materiały biurowe, opłaty administracyjne, ekwiwalent w zamian za umundurowanie i równoważniki za wyżywienia, należności, świadczenia i składki za funkcjonariuszy.

<sup>19</sup> Sygn. DB-B-0717-7-1/2022.

kwotę 1 180 685 tys. zł. Przedstawiając Sekretarzowi Stanu w MSWiA kalkulację wskazującą na niedobory w powyższej kwocie, zaproponowano rozpoczęcie procedury zmiany przeznaczenia kwoty 500 000 tys. zł ujętej w rezerwie celowej poz. 4 pn. Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz ochrona ludności. W MSWiA brak było dokumentacji potwierdzającej przekazanie powyższej dokumentacji do Ministerstwa Finansów.

(akta kontroli: Tom VI str. 115-124, 186-202, 213-215, 350-352)

Dysponent części, sprawując nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych dokonał oceny wykonania budżetu za I półrocze 2023 r. W wyniku tej oceny sporządzona została we wrześniu 2023 r. syntetyczna informacja w układzie poszczególnych dysponentów na podstawie sprawozdań budżetowych na dzień 30 czerwca 2023 r. i materiałów opisowych. Z informacji wynika m.in., że wykonanie planu wydatków za ten okres wyniosło 8 098 993 tys. zł, tj. 54,1% planu po zmianach (wynoszącego 14 961 262 tys. zł). Według grup ekonomicznych najwyższy poziom wykonania odnotowano w świadczeniach na rzecz osób fizycznych (90,6%), natomiast najniższy w wydatkach majątkowych (30,3%).

W informacji wskazano także, iż stan środków obrotowych Funduszu Wsparcia Policji na 1 stycznia 2023 r. wynosił 31 005 tys. zł, a na dzień 30 czerwca 2023 r. – 40 528 tys. zł.

Ponadto, z inicjatywy DB MSWiA Komendant Główny Policji przy piśmie z 4 sierpnia 2023 r.<sup>20</sup> przedstawił informację z realizacji budżetu za I półrocze 2023 r. W części końcowej informacji oszacowano dodatkowe potrzeby Policji w wysokości 1 310 129 tys. zł (kwota ta nie uwzględniała potrzeb związanych z zakupem sprzętu i uzbrojenia, lecz uwzględniała jedynie potrzeby związane z bieżącym funkcjonowaniem).

(akta kontroli: Tom VI str. 218-344)

Departament Budżetu dokonywał, w trakcie roku (począwszy od lutego 2023 r.), analiz zobowiązań wymagalnych wykazywanych w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 oraz występował o wyjaśnienie przyczyn ich powstania<sup>21</sup>.

(akta kontroli: Tom VI str. 427-449)

Niezależnie od powyższego Komendant Główny Policji informował o występującym niedoborze środków w planie wydatków na 2023 r. w kolejnych pismach, w których przedstawiano zaktualizowaną kwotę potrzeb, po uwzględnieniu stanu realizacji budżetu oraz efektów podejmowanych działań zaradczych przez Komendanta Głównego Policji i Departamentu Budżetu MSWiA, i tak dodatkowe potrzeby zostały oszacowane na:

- 2 218 014 tys. zł, w tym na pozostałe wydatki rzeczowe i majątkowe 1 902 392 tys. zł (pismo z 27 grudnia 2022 r.),
- 1 797 090 tys. zł bez kosztu zakupu paliwa w 2023 r. szacowanego na 229 850 tys. zł (pismo z 22 marca 2023 r.),
- 1 458 652,9 tys. zł (pismo z 30 maja 2023 r.),
- 1 403 125 tys. zł (pismo z 23 czerwca 2023 r.), skorygowane do kwoty 1 310 129 tys. zł (pismo z 24 lipca 2023 r.),
- 1 010 129 tys. zł (pismo z 30 sierpnia 2023 r.),

<sup>20</sup> Sygn. FRS-929/2023.

<sup>21</sup> Pisma DB-B.3110.3.1.2023 z 21.02.2023 r., DB-B.0333.14.3.2023 z 10.05.2023 r., DB-B.3110.3.1.2023(31) z 19.05.2023 r., DB-B.0333.14.3.2023 z 22.08.2023 r., DB-B.0333.4.119.2023 (10) z 14.11.2023 r., DB-B3110.33.1.2024 z 25.01.2024 r.

- 267 810 tys. zł (pismo z 28 listopada 2023 r.),
- 27 563 tys. zł (pismo z 20 grudnia 2023 r.).

(akta kontroli: Tom VI, str. 205-212, 345-376)

Departament Budżetu MSWiA weryfikował te kwoty oraz informował Kierownictwo resortu o niedoborach oraz podejmowanych działaniach. Dyrektor DB sporządził następujące notatki służbowe i przedstawił Sekretarzowi Stanu w MSWiA:

- notatka z 15 lutego 2023 r. informująca o kwocie niedoboru w budżecie Policji w wysokości 1 180 685 tys. zł. Kwota ta wynikała z weryfikacji (poprzez porównanie do wykonania z lat ubiegłych i uwzględnienie dodatkowych środków przyznanych w 2023 r.) dokonanej przez DB, kwoty przedstawionej przez Komendanta Głównego Policji (2 218 014 tys. zł),
- notatka z 27 marca 2023 r. kolejny raz informująca o kwocie niedoboru w budżecie Policji w wysokości 1 180 685 tys. zł i konieczności uruchomienia środków z rezerwy celowej na uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań przez Policję, w tym na sfinansowanie najpilniejszych wydatków dotyczących bieżącego funkcjonowania Policji,
- notatka z 11 lipca 2023 r., w której Dyrektor DB poinformowała o kwocie potrzeb Policji w wysokości 1 403 125 tys. zł oraz konieczności zobowiązania Komendanta Głównego Policji do zweryfikowania potrzeb (z uwagi na wzrost zgłaszanych potrzeb w stosunku do szacunku z marca 2023 r. o 106 mln zł). W wyniku tej weryfikacji kwota potrzeb przedstawionych przez Komendanta Głównego Policji wyniosła 1 310 129 tys. zł).

(akta kontroli: Tom VI str. 213-215, 350-352, 357-359)

Zweryfikowane przez DB MSWiA potrzeby były w trakcie roku zaspokajane kolejnymi decyzjami Ministra Finansów zwiększającymi budżet Policji (1 334 804 tys. zł) oraz decyzją MSWiA przenoszącą środki z innych jednostek w ramach działu 754 (215 tys. zł). W związku z nowelizacją budżetu DB MSWiA przygotował dla Ministra SWiA notatkę na posiedzenie Rady Ministrów w dniu 9 czerwca 2023 r., w której zaproponował zgłoszenie uwagi dotyczącej m.in. uwzględnienia potrzeb resortu w zakresie niedoszacowanych wydatków oraz potrzeb Policji związanych w szczególności z jej wydatkami bieżącymi. Łączna kwota zwiększenia budżetu Policji w 2023 r. wynikająca z niedoborów wyniosła 1 335 019 tys. zł, co stanowiło 113% kwoty potrzeb szacowanych przez DB MSWiA po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2023 r. (1 180 685 tys. zł) oraz 87% kwoty nieuwzględnionych przez Radę Ministrów potrzeb zgłaszanych na etapie planowania budżetu (1 527 128 tys. zł)<sup>22</sup>.

Na koniec 2023 r. Policja wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 1 900,6 tys. zł. Z komentarza zamieszczonego przez Komendanta Głównego Policji do sprawozdania rocznego Rb-28 wynika, że zobowiązania wymagalne stanowiły odsetki od nieterminowo regulowanych w 2023 roku zobowiązań, w przeważającej części wobec Orlen S.A. spowodowanych brakiem środków finansowych. Odsetki nie zostały opłacone z rezerwy na zobowiązania wymagalne z uwagi na to, że były prowadzone rozmowy z Orlen S.A. w sprawie anulowania odsetek powstałych od nieterminowo uregulowanych płatności za paliwo.

(akta kontroli: Tom VI str. 377- 380, 465-505, 647-654)

<sup>22</sup> Dysponent wnioskował o kwotę 1 957 581 tys. zł, z której dla Policji przyznano 430 452 tys. zł.

Odnosząc się do kwestii działań mających na celu wyeliminowanie finansowania działalności Policji ze środków budżetu państwa za pośrednictwem Funduszu Wsparcia Policji Dyrektor DB podała w wyjaśnieniach, że wpłaty takie w latach 2019 i 2021 miały charakter doraźny, mający na celu czasową pomoc w prawidłowym funkcjonowaniu Policji<sup>23</sup>. W procesie planowania wydatków na rok 2024 zwiększono wydatki rzeczowe Policji o kwotę 1 mld zł w celu zlikwidowania występującego od lat niedoboru środków budżetowych i uniknięcia w kolejnych latach konieczności dofinansowania Policji ze źródeł pochodzących spoza planu wydatków części 42.

(akta kontroli: Tom VI str. 195)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2023 wydatki budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne zostały pierwotnie zaplanowane w wysokości 31 945 976 tys. zł, a po zmianie ustawy budżetowej – 32 114 019 tys. zł. Plan finansowy został zwiększony o 4 409 336,6 tys. zł, do kwoty 36 355 312,6 tys. zł, głównie środkami z rezerw celowych.

W 2023 r. w części 42 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 36 194 781,8 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2022 nastąpił wzrost wykonania wydatków o 7 763 708,3 tys. zł, tj. o 27,3%.

(akta kontroli: Tom II str. 336-361; Tom III str. 258-263)

Plan wydatków Ministerstwa (dysponenta III stopnia) po zmianach wyniósł 306 096,3 tys. zł, w tym zwiększenie o 49 466,3 tys. zł nastąpiło w związku z przyznaniem środków z rezerw celowych. Wykonanie wyniosło 304 046,1 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Wydatki były wyższe o 51 393,9 tys. zł (o 20,3%) od wydatków poniesionych w 2022 r.

(akta kontroli: Tom I str. 45-75; Tom II str. 203-210, 213-223)

Łączne wydatki na wynagrodzenia i uposażenia w części 42 w 2023 r. według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wyniosły 13 124 827,9 tys. zł i wzrosły o 1 166 261,3 tys. zł (9,8%) względem 2022 r. Wzrost wydatków był spowodowany m.in.:

- 1) ujęciem dodatkowych środków na podwyżki wynagrodzeń i uposażeń (wzrost o 7,8%);
- 2) wzrostem uposażeń funkcjonariuszy w związku z wejściem w życie przepisów:
  - rozszerzających grupę funkcjonariuszy Policji uprawnionych do otrzymania dodatku stołecznego, a także ustanawiających minimalny próg wysokości dodatku funkcyjnego na stanowiskach służbowych uprawniających do tego dodatku;
  - wprowadzających dodatek za pełnienie służby na obszarze miasta stołecznego Warszawy dla funkcjonariuszy Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej oraz Służby Ochrony Państwa;
  - wprowadzających dodatek graniczny dla funkcjonariuszy Straży Granicznej,

<sup>23</sup> Stanowisko takie zawarte zostało również w piśmie Ministerstwa Finansów z 7 marca 2023 r. (sygn. FS7.413.2.2023).

- ustanawiających minimalny próg wysokości dodatku funkcyjnego na stanowiskach służbowych uprawniających do tego dodatku dla funkcjonariuszy Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej;
- 3) zwiększeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego (nagród rocznych) naliczonych zgodnie z ustawowo określonymi zasadami;
- 4) ujęciem dodatkowych środków przyznanych decyzją Ministra Finansów<sup>24</sup> na nagrody Ministra SWiA dla funkcjonariuszy resortu spraw wewnętrznych i administracji za osiągnięcia w służbie za 2023 r.;
- 5) zwiększeniem wydatków na wynagrodzenia dla Urzędu do Spraw Cudzoziemców oraz Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA w związku z koniecznością sfinansowania regulacji wynagrodzeń od dnia 1 listopada 2023 r. pracowników zatrudnionych w ww. jednostkach (środki z rezerwy celowej poz. 44).

(akta kontroli: Tom I str. 494-501; Tom III str. 229-275)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wynosiło 7 741 zł i wzrosło 879 zł, tj. 12,8% względem roku poprzedniego, w tym przeciętne wynagrodzenie brutto:

- pracowników (status 01) wzrosło średnio o 649 zł do kwoty 5 604 zł miesięcznie,
- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) wzrosło średnio o 1 665 zł do kwoty 19 013 zł miesięcznie,
- pracowników służby cywilnej (status 03) wzrosło średnio o 752 zł do kwoty 6 524 zł miesięcznie
- funkcjonariuszy (status 10) wzrosło średnio o 939 zł do kwoty 8 167 zł miesięcznie.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2023 wyniosło 141 286 i było niższe o 3936 osób względem 2022 r., tj. spadek o 2,8%. Na zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. względem 2022 r. składa się per saldo: spadek zatrudnienia funkcjonariuszy o 4030 osób oraz wzrost zatrudnienia członków korpusu służby cywilnej o 31 osób i osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń o 63 osoby. Przeciętne zatrudnienie funkcjonariuszy w Policji, Straży Granicznej i Służbie Ochrony Państwa w roku 2023 zmniejszyło się w stosunku do roku 2022 o 3,4%.

(akta kontroli: Tom I str. 494-501; Tom II str. 318-320)

Wydatki na wynagrodzenia w MSWiA (dysponent III stopnia) według Rb-70 wyniosły 132 624 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2022 r. o 37 774 tys. zł, tj. o 39,8%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 15 355,8 zł i wzrosło o 4 653,3 zł, tj. 43,5%, w tym przeciętne wynagrodzenie brutto:

- pracowników (status 01) wzrosło średnio o 688,4 zł do kwoty 9 039,8 zł miesięcznie,
- osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (status 02) zmalało średnio o 106,9 zł do kwoty 17 448,7 zł miesięcznie,
- pracowników służby cywilnej (status 03) wzrosło średnio o 1 171 zł do kwoty 11 634 zł miesięcznie,
- funkcjonariuszy (status 10) wzrosło średnio o 35 781,1 zł do kwoty 51 042,1 zł miesięcznie.

Prezentowany w Rb-70 znaczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto funkcjonariuszy oddelegowanych do pracy w ministerstwie, w rzeczywistości został

<sup>24</sup> Decyzja z dnia 8 września 2023 r., znak: MF/FS7.4143.3.230.2023.MF.3573.

spowodowany wykonaniem rezerwy celowej (poz. 56) przeznaczonej na nagrody za osiągnięcia w służbie w 2023 r. (30 000 tys. zł), przyznane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dla funkcjonariuszy zatrudnionych we wszystkich służbach resortu spraw wewnętrznych, a nie tylko - jak wynika z Rb-70 - dla oddelegowanych do pracy w Ministerstwie, oraz zwiększeniem wydatków na Fundusz Nagród Ministra (3 494 tys. zł), przeznaczony na nagrody pieniężne za osiągnięcia w służbie oraz zapomogi z tytułu zdarzeń losowych - również dla funkcjonariuszy zatrudnionych we wszystkich służbach resortu, a nie tylko - jak wynika z Rb 70 - dla oddelegowanych do pracy w Ministerstwie (szczegółowo opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości). Wzrost wynagrodzeń (we wszystkich statusach) spowodowany był podwyższeniem o 7,8% kwoty bazowej. Zatrudnienie w 2023 r. zmniejszyło się o 2,5% i wyniosło przeciętnie 719,7 osób. Zmiany te spowodowane były przede wszystkim fluktuacją kadr w urzędzie.

(akta kontroli: Tom I str. 45-75; Tom II str. 21-30, 296-299)

W ramach ustawy budżetowej w części 42 zaplanowano do realizacji wydatki majątkowe o łącznej wartości 1 079 599 tys. zł. W wyniku zmian dokonywanych w trakcie roku plan po zmianach wyniósł 1 939 159,6 tys. zł. Na koniec 2023 r. wykonanie wydatków majątkowych w części 42 wyniosło 1 849 110,4 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach, co stanowiło wzrost o 200,9% (o 1 234 518,6 tys. zł) względem roku poprzedniego. Zadania dotyczyły m.in. realizacji inwestycji budowlanych obiektów Policji, Straży Granicznej, zakupu sprzętu transportowego i sprzętu informatycznego.

(akta kontroli: Tom II str. 362; Tom III str. 263- 266)

W MSWiA zaplanowano pierwotnie wydatki majątkowe w kwocie 15 145 tys. zł na realizację 19 zadań. W trakcie roku wprowadzono do planu 15 nowych zadań na kwotę 2 074 tys. zł, a także zrezygnowano z ośmiu zadań na kwotę 2 530 tys. zł. Ostateczny plan wydatków majątkowych MSWiA po zmianach wyniósł 13 367 tys. zł i zakładał realizację 26 zadań. Wykonanie w tym zakresie wyniosło 12 509,3 tys. zł (tj. 93,6% planu po zmianach). Zrealizowane wydatki majątkowe dotyczyły w szczególności: przebudowy budynku przy al. J.Ch. Szucha 2/4 w Warszawie wraz z dostosowaniem do wymogów ochrony przeciwpożarowej, budowy modułu bezpieczeństwa sieci GovNet, rozbudowy systemu backup, zakupu (modernizacji) zapory sieciowej LAN Data Center, przebudowy zasilania gwarantowanego serwerowni przy ul. Stefana Batorego 5 w Warszawie.

(akta kontroli: Tom II str. 203-210, 213-230)

Szczegółowym badaniem w zakresie prawidłowości dokonywania wydatków objęto wydatki poniesione przez Ministerstwo w kwocie 60 025 tys. zł, tj. 19,7% wszystkich wydatków z budżetu państwa dysponenta III stopnia<sup>25</sup> w 2023 r. (46 dowodów księgowych). Doboru próby<sup>26</sup> dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów, z zastosowaniem metody MUS<sup>27</sup>. W badanej próbie podział wydatków według grup ekonomicznych kształtował się następująco: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 325 tys. zł (3 dowody), co stanowiło 0,6% próby wydatków, wydatki bieżące – 54 572,8 tys. zł (39 dowodów), co stanowiło 90,9% próby

<sup>25</sup> Wydatki MSWiA wg Rb-28 wyniosły 304 046,2 tys. zł.

<sup>26</sup> Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych na podstawie zestawienia wszystkich operacji wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. na koncie 130 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych. Spośród zapisów wyeliminowano wydatki dotyczące wynagrodzeń osobowych i pochodnych od nich oraz transakcje poniżej 1 000 zł.

<sup>27</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem. Próba wylosowana z konta 130 (dochodów i wydatków) posiadających szczegółowość paragrafową, z wyłączeniem wydatków dotyczących wynagrodzeń i ich pochodnych.

wydatków, wydatki majątkowe – 5 127,2 tys. zł (4 dowody), co stanowiło 8,5% próby.

Skontrolowane wydatki dokonywane były w ramach planu finansowego jednostki. Realizacja objętych badaniem wydatków była zgodna z art. 44 ust. 3 upf, wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących koniecznością płacenia odsetek, kar umownych lub opłat. Badanie NIK wykazało, że zakupione środki trwałe prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowano, tj. zaliczono do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*<sup>28</sup>. W przypadku zakupów inwestycyjnych, przy nabyciu środków trwałych dokonywana była ich kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, obejmującej datę rozpoczęcia eksploatacji. Zakupione urządzenia zostały niezwłocznie przekazane do użytkowania. Zadania inwestycyjne zostały zrealizowane - roboty i dostawy protokolarnie odebrano. Inwestycje te związane były z zapewnieniem funkcjonowania Ministerstwa.

Środki publiczne zostały wykorzystane głównie na zapewnienie usługi transmisji danych sieci telefonu alarmowego OST 112, pomoc mieszkaniową i finansowanie pobytu repatriantów w ośrodkach adaptacyjnych, zakup systemu zarządzania bezpieczeństwem na styku z siecią Internet (budowa modułu sieci GovNet) oraz zakup (modernizacja) zapory sieciowej LAN Data Center.

(akta kontroli: Tom II str. 1-12, 17-20)

Według sprawozdania Rb-28 zobowiązania w części 42 na koniec 2023 r. wyniosły 1 379 747,6 tys. zł, w tym 1 900,6 tys. zł stanowiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania dysponenta III stopnia na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły 13 082 tys. zł i nie stanowiły zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli: Tom III str. 385, Tom VI str. 505)

Dysponent części 42 otrzymał w 2023 r. środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej wysokości 16 024,1 tys. zł, z których wykorzystano 13 952,2 tys. zł, (87,1%). Największe kwoty rezerwy ogólnej wydatkowano na sfinansowanie zakupu przez SOP 16 dodatkowych pojazdów do realizacji zadań specjalnych, jako pojazdy ochronne do przewozu osób ochraniających oraz grup przygotowawczych (wykonanie 8 385,6 tys. zł), a także na zakup samochodów osobowo-terenowych opancerzonych oraz samochodu osobowo-terenowego (wykonanie 4 139,8 tys. zł). Niewykorzystana kwota w wysokości 2 071,8 tys. zł dotyczyła przede wszystkim realizacji przez Policję przedsięwzięcia szkoleniowego z użyciem floty transportowej oraz policyjnego śmigłowca S-70i Black Hawk wraz z załogą i funkcjonariuszami Centralnego Pododdziału Kontrterrorystycznego Policji BOA na terytorium Republiki Mołdawii (na realizację zadania wydatkowano 95,1 tys. zł z planowanych 500 tys. zł), a także zakupu samochodów osobowo-terenowych opancerzonych i samochodu osobowo-terenowego (na realizację zadania wydatkowano 4 139,8 tys. zł z planowanych 5 560 tys. zł).

Dysponent części uzyskał w 2023 r. środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 4 065 421,3 tys. zł (z wyłączeniem środków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich). Rezerwy zostały wykorzystane w kwocie 3 944 206,5 tys. zł, tj. 97% kwoty przyznanej. Niewykorzystane środki rezerw w wysokości 121 214,8 tys. zł dotyczyły m.in. realizacji budowy zabezpieczenia granicy państwowej na odcinku granicy z Federacją Rosyjską przez Komendę Główną Straży Granicznej (na realizację zadania wydatkowano

<sup>28</sup> Dz. U. poz. 1864.

298 351 tys. zł z planowanych 354 330 tys. zł). Niewykorzystanie środków wynikało z opóźnień w realizacji zadania przez wykonawcę, a także niepełnego wydatkowania środków na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych<sup>29</sup> oraz ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie i ratownictwie w górach i na zorganizowanych terenach narciarskich<sup>30</sup> (na realizację zadania wydatkowano 111 971,6 tys. zł z planowanych 147 185 tys. zł). Niewykorzystanie środków wyniknęło również ze zwrotów przekazanych wypłat świadczeń ratowniczych oraz niższej niż planowano liczby wypłat świadczeń osobom uprawnionym.

(akta kontroli: Tom I str. 15-20; Tom IV str. 45-56, 60-66, 260-452)

U dysponenta części 42 wybrano do badania szczegółowego pięć decyzji Ministra Finansów przyznających środki z rezerw celowych (w zakresie budżetu Policji), na kwotę 573 459,4 zł (32,2% kwoty przyznaných rezerw), przeznaczonych na:

- uregulowanie przez Policję zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa – na realizację płatności wobec ORLEN S. A. za okres marzec – maj 2023 r. (88 398,7 tys. zł),
- uregulowanie przez Policję zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa – na realizację płatności wobec ORLEN S. A. za okres listopad – grudzień 2023 r., na wypłatę wynagrodzeń biegłych w postępowaniach przygotowawczych, na naprawy i konserwację pojazdów służbowych, pokrycie kosztów dojazdów do służby i delegacji służbowych, na pokrycie kosztów parkowania pojazdów przetrzymywanych w ramach prowadzonych postępowań przygotowawczych, pokrycie kosztów podatku od nieruchomości, opłaty za odprowadzenie wód opadowych i roztopowych, opłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, pokrycie kosztów szkolenia dla pracowników służby finansowej (63 171,8 tys. zł),
- uregulowanie przez Policję zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa – na realizację płatności m. in. na wydatki bieżące, wypłaty wynagrodzenia biegłym i tłumaczom przysięgłym, zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, na naprawy i konserwację pojazdów służbowych, konserwację dźwigów i remont urządzeń teleinformatycznych, zwrot kosztów dojazdu osób uprawnionych (27 505,4 tys. zł),
- sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego funkcjonariuszom Policji (38 729,4 tys. zł),
- uzupełnienie wydatków budżetowych Policji na wypłatę świadczeń pieniężnych, należności i innych płatności dotyczących funkcjonariuszy oraz pochodnych od wynagrodzeń, wynikających z obowiązujących przepisów (348 848 tys. zł).

W wyniku analizy i badania dokumentacji dotyczącej przyznaných środków z rezerw celowych dla Policji, stwierdzono, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzji Ministra Finansów. Wydatki zostały prawidłowo skalkulowane, zaewidencjonowane i udokumentowane.

(akta kontroli: Tom IV str. 44, 161-259)

Plan wydatków dysponenta III stopnia został zwiększony o środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 49 817,4 tys. zł, które zostały wykorzystane w kwocie 49 773,6 tys. zł (99,9%). Rezerwy dotyczyły przede wszystkim zadań związanych z realizacją pomocy dla repatriantów, w tym zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych,

<sup>29</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 233.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1154, ze zm.



zgodnie z ustawą o repatriacji (18 588 tys. zł). Środki te zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

Środki z rezerwy celowej poz. 56, dysponent III stopnia przeznaczył na nagrody przyznawane przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dla funkcjonariuszy resortu spraw wewnętrznych i administracji za osiągnięcia w służbie w 2023 roku (30 000 tys. zł). Środki zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

W wyniku badania 60,2% kwoty rezerw celowych (30 000 tys. zł) przyznanych na rzecz Ministerstwa (dysponenta III stopnia), stwierdzono że Minister SWiA nierzetelnie sporządził wniosek o wydanie decyzji budżetowej<sup>31</sup>, wskazując w uzasadnieniu zwiększenie planu finansowego Ministerstwa, a nie planów finansowych tych dysponentów, u których powinny być tworzone „fundusze nagród”, co było niezgodne z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Szerzej opisane to zostało w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

Dysponent III stopnia nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli: Tom I 15-20; Tom IV str. 1-3, 6, 67-72, 74-119, 123-160)

Dysponent części 42 podejmował decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków w ramach budżetu państwa na podstawie art. 177 ufp, na wnioski podległych dysponentów, na łączną kwotę 132 962 tys. zł (203 decyzje), w tym zablokowano środki przyznane z rezerw celowych w wysokości 119 897 tys. zł (w 124 decyzjach).

Szczegółowym badaniem objęto blokady środków w wysokości 39 188,4 tys. zł, co stanowiło 29% łącznej wartości środków zablokowanych przez dysponenta części 42. Zgłoszone przez Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA i Ministerstwo<sup>32</sup> nadmiarowe środki zostały zablokowane niezwłocznie na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp.

(akta kontroli: Tom I str. 136-172, Tom II str. 265-267, Tom V str. 132-133, 138-140)

W okresie objętym kontrolą Prezes Rady Ministrów nie wydał wiążącego polecenia dysponentowi części 42 wpłaty środków ani na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 ani na Fundusz Pomocy.

(akta kontroli: Tom II str. 263-270)

Z budżetu dysponenta części 42 w roku 2023 na dotacje przyznano środki w kwocie 495 174,1 tys. zł, w tym: 107 391 tys. zł na wydatki majątkowe Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej MSWiA (dalej: SP ZOZ MSWiA), 140 302,9 tys. zł na wydatki majątkowe dla Państwowego Instytutu Medycznego MSWiA (dalej: PIM MSWiA) oraz 125 407,8 tys. zł na dotacje podmiotowe dla dwóch uczelni służb państwowych (Wyższej Szkoły Policji w Szczytnie<sup>33</sup> i Szkoły Głównej Służby Pożarniczej<sup>34</sup>). Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 482 578,3 tys. zł (97,4% przyznanych środków).

Dysponent części 42 w roku 2023 przyznał subwencje z budżetu dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki w kwocie 38 903 tys. zł.

(akta kontroli: Tom I str. 15-20; Tom V str. 1-9; Tom VI str. 465)

<sup>31</sup> 42.4143.1.1195.2023.WMF-A.

<sup>32</sup> Zgłoszona blokada przez ZER MSWiA dotyczyła realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych oraz ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie i ratownictwie w górach i na zorganizowanych terenach narciarskich. Zgłoszona blokada przez Ministerstwo SWiA dotyczyła wydatków pozawynagrodzeniowych oraz dotacji celowych inwestycji budowlanych dla PIM MSWiA.

<sup>33</sup> Od 1 sierpnia 2023 r. Akademia Policji.

<sup>34</sup> Od 1 sierpnia 2023 r. Akademia Pożarnicza.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przyznane na kwotę 105 725,8 tys. zł, co stanowiło 22% wartości wydatków na dotacje dla podmiotów:

- Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego – 21 305,1 tys. zł, na zapewnienie gotowości ratowniczej na terenie Polski południowej i zakup wyposażenie ratowników górskich w sprzęt i ekwipunek,
- Stowarzyszenia „Łączy Nas Granica” – 50 tys. zł na wsparcie służb (Straż Graniczna, Policja) realizujących działania na granicy w związku z atakiem o charakterze hybrydowym wymierzonym w Polskę i inne kraje Unii Europejskiej ze strony reżimu białoruskiego,
- Stowarzyszenia Grupa Ratownicza Nadzieja – 62 tys. zł na wsparcie służb (Straż Graniczna, Policja) realizujących działania na granicy w związku z atakiem o charakterze hybrydowym wymierzonym w Polskę i inne kraje Unii Europejskiej ze strony reżimu białoruskiego.

Przekazywanie dotacji celowych następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, warunkami określonymi w umowach i zgłaszanym przez beneficjentów zapotrzebowaniem. Rozliczenie następowało zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Sprawozdania zostały zaakceptowane przez Ministra SWiA. Zadania określone w umowach zostały zrealizowane, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Przyznane dotacje zostały wykorzystane w kwocie 105 724,5 tys. zł, tj. w 99,9%.

Badaniem objęto również, na próbie 9 umów na łączną kwotę 84 322,2 tys. zł, dotacje dla Państwowego Instytutu Medycznego MSWiA w Warszawie na dofinansowanie realizacji inwestycji dotyczącej zakupu sprzętu i aparatury medycznej oraz modernizacji posiadanych przez PIM urządzeń medycznych (62 259,8 tys. zł) oraz na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji budowlanej (22 062,4 tys. zł). Stwierdzono, że dotacji udzielono pomimo braku wystąpienia przesłanek określonych w art. 115 ust. 3 i 4 ustawy o działalności leczniczej, co opisano w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli: Tom V str. 11-80, 82-140, 142-143)

Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 373 tys. zł, z czego dwa zamówienia w ramach doboru celowego dotyczyły promocji i reklamy. Wydatki dotyczące objętych badaniem zamówień zostały zrealizowane w 2023 r. Zostały przeprowadzone w trybie:

- podstawowym bez negocjacji wg procedury krajowej (art. 275 pkt 1 upzp) na zakup materiałów promocyjnych z logo Funduszy Europejskich na Migracje, Granice i Bezpieczeństwo, flagą RP oraz logotypem Unii z dopiskiem „Dofinansowane z Unii Europejskiej” (164,4 tys. zł);
- bez zastosowania upzp, w procedurze rozeznania rynku, zapytania ofertowego zamkniętego (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 upzp) na kampanię outdoor „Bezpieczna Polska”, która obejmowała wydruk, montaż, wynajem powierzchni ekspozycyjnych, ekspozycję oraz demontaż dwóch projektów graficznych rozmieszczonych na nośnikach reklamowych we wszystkich województwach (129 tys. zł);
- bez zastosowania upzp, w procedurze rozeznania rynku, zapytania ofertowego zamkniętego (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 pzp) na wyposażenie 5 lokali na al. J.Ch. Szucha 2/4 w Warszawie w urządzenia klimatyzacyjne (montaż 11 szt. urządzeń klimatyzacyjnych, w tym 7 szt. urządzeń typu: monoklimatyzator i 4 szt. urządzeń klimatyzacyjnych mobilnych) (79,2 tys. zł).

W postępowaniach dotyczących zakupu materiałów promocyjnych z logo Funduszy Europejskich oraz na wyposażenia 5 lokali w urzędzenia klimatyzacyjne nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami upzp i regulacjami wewnętrznymi<sup>35</sup>. NIK zauważa, że w przypadku postępowania na kampanię outdoor „Bezpieczna Polska” nie wyjaśniono przyczyn niezgłoszenia postępowania do planu zamówień z uwagi na pilność procedowania wniosku oraz bardzo krótki termin realizacji zamówienia. Mimo pilnego trybu procedowania Biuro Finansowe powinno wezwać wnioskodawcę do stosownego uzupełnienia wniosku<sup>36</sup>.

(akta kontroli: Tom II str. 38-122; 173-196; Tom III str. 16-28)

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wynikającym z art. 23 upzp tj. obowiązku publikacji planu zamówień publicznych i jego aktualizacji zarówno na stronie internetowej Ministerstwa, jak i w Biuletynie Zamówień Publicznych. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2023 r. zamówieniach zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 15 lutego 2023 r., tj. w terminie określonym w art. 82 upzp.

(akta kontroli: Tom I str. 45-75; Tom II str. 173-196)

W MSWiA nie sporządzono strategii komunikacji, co zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości. W toku szczegółowego badania wydatków na działania promocyjne i reklamowe prowadzone przez MSWiA – dysponenta III stopnia ustalono, że zadania z zakresu reklamy i promocji były realizowane głównie przez Departament Komunikacji Społecznej (DKS)<sup>37</sup>. Nadzór nad ww. komórkami, a tym samym nadzór nad realizacją zadań promocyjnych, sprawowali członkowie kierownictwa MSWiA na podstawie wewnętrznych regulacji<sup>38</sup>.

(akta kontroli: Tom I str. 21-44)

Łączne wydatki na działania promocyjne i reklamowe w 2023 r. wyniosły 636,6 tys. zł, co stanowiło 0,21% wszystkich wydatków zrealizowanych przez dysponenta III stopnia w roku 2023. Były wyższe o 9,76% niż wydatki na działania promocyjne poniesione w 2022 r. W 2023 roku nie realizowano kampanii informacyjnych ze środków funduszy celowych, funduszy obsługiwanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego oraz ze środków Polskiego Funduszu Rozwoju. Łącznie zrealizowano 27 przedsięwzięć i kampanii promocyjnych. Do głównych zrealizowanych działań należały:

- wykonanie i dostarczenie materiałów promocyjnych oznakowanych logo Funduszy Europejskich na Migracje, Granice i Bezpieczeństwo, flagą RP

<sup>35</sup> Zarządzenie nr 28 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 października 2020 r. w sprawie udzielania zamówień w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, Zarządzenie nr 31 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 grudnia 2020 r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielania zamówień w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji, Zarządzenie nr 34 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 grudnia 2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielania zamówień w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji; dalej: dalej Zarządzenie DG MSWiA nr 28 ze zm.

<sup>36</sup> Zgodnie z § 7 zarządzenia DG MSWiA nr 28 ze zm.

<sup>37</sup> Pojedyncze zadania były także realizowane przez Departament Funduszy Europejskich (DFE), Departament Spraw Międzynarodowych i Migracji (DSMiM), Departament Teleinformatyki i Biuro Administracyjne.

<sup>38</sup> Decyzja Ministra SWiA Nr 33 z dnia 9 listopada 2021 r. w sprawie zakresu czynności Sekretarza i Podsekretarza Stanu Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. Urz. Min. Spraw Wew. i Ad. poz. 47, ze zm.) oraz decyzja Ministra SWiA Nr 1 z 22 grudnia 2023 r. w sprawie zakresu czynności Sekretarza i Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Dyrektora Generalnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. Urz. Min. Spraw Wew. i Ad. poz. 48).

oraz logotypem Unii z dopiskiem „Dofinansowane z Unii Europejskiej” (164,4 tys. zł),

- kampania outdoor „Bezpieczna Polska”, która obejmowała wydruk, montaż, wynajem powierzchni ekspozycyjnych, ekspozycję oraz demontaż dwóch projektów graficznych rozmieszczonych na nośnikach reklamowych we wszystkich województwach (129 tys. zł) – dalej: kampania outdoor,
- kampania informacyjno-edukacyjna w Internecie mająca na celu podniesienie świadomości społecznej na temat zjawiska handlu ludźmi w szczególności z obszaru wykorzystania w pracy przymusowej (57 tys. zł) – dalej: kampania dotycząca handlu ludźmi,
- zlecenia na projekty grafik, bannerów, kalendarza, ulotek i animacji (45,9 tys. zł),
- oznakowanie punktu wydawania paszportów tymczasowych na Lotnisku Chopina (35,4 tys. zł),
- zakup i dostawa materiałów promocyjnych z logo MSWiA (20,6 tys. zł).

(akta kontroli: Tom I str. 21-44; Tom II str. 300-312)

Do szczegółowego badania wydatków wybrano dwie kampanie informacyjne: kampanię outdoor realizowaną przez DKS oraz kampanię dotyczącą handlu ludźmi realizowaną przez DSMiM. Wydatki z tytułu realizacji wytypowanych działań o charakterze promocyjno-reklamowym wyniosły 186 tys. zł, tj. 29,2% wszystkich wydatków promocyjnych. W żadnej z badanych kampanii na etapie planowania nie ustalono precyzyjnie zakładanego efektu, zaś w przypadku kampanii outdoor nie dokonano analizy faktycznych potrzeb i celowości wydatku, a po jej zakończeniu nie dokonano jej ewaluacji. Kwestia braku planowania i nierzetelnej realizacji działań informacyjno-promocyjnych przez DKS została opisana w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli: Tom II str.300-312; Tom III str. 16-72; 319-323)

Ponadto poddano kontroli umowę nr DKSP.2310.10.2023 o wartości 92,3 tys. zł, której przedmiotem było świadczenie usługi zakupu czasu reklamowego przeznaczonego na emisję spotu poświęconego kampanii informacyjnej „Bezpieczna Polska” w kinach studyjnych (dalej: kampania kinowa). Ostatecznie nie została zrealizowana. Zamawiający odstąpił od nałożenia na wykonawcę kar umownych, co zostało opisane w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości.

(akta kontroli: Tom II str. 173-186; Tom III str. 114-122)

Dysponent części realizował czynności nadzorcze w obszarze wydatków m.in. przez sporządzanie okresowej analizy, o której mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2-5 ufp. Departament Budżetu MSWiA dokonywał, w trakcie roku (począwszy od lutego 2023 r.), analiz miesięcznych sprawozdań Rb-28 oraz występował do dysponentów podległych o wyjaśnienia zaistniałych negatywnych zdarzeń i przyczyn ich powstania<sup>39</sup>.

(akta kontroli: Tom VI str. 427-449)

Dotacje celowe udzielone z budżetu dysponenta części 42 - Sprawy wewnętrzne podlegały okresowym ocenom na zasadach i warunkach określonych w umowach zawieranych z podmiotami, którym udzielana była dotacja, jak też obowiązkowi składania sprawozdań częściowych.

<sup>39</sup> Pisma DB-B.3110.3.1.2023 z 21.02.2023 r., DB-B.0333.14.3.2023 z 10.05.2023 r., DB-B.3110.3.1.2023(31) z 19.05.2023 r., DB-B.0333.14.3.2023 z 22.08.2023 r., DB-B.0333.4.119.2023 (10) z 14.11.2023 r., DB-B3110.33.1.2024 z 25.01.2024 r.

(akta kontroli: Tom III str. 159-166, 229-231, 269-270; Tom V str. 34-60)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji udzielił dotacji celowych Państwowemu Instytutowi Medycznemu MSWiA, tj. podmiotowi leczniczemu działającemu w formie instytutu badawczego, pomimo braku wystąpienia przesłanek określonych w art. 115 ust. 3 i 4 ustawy o działalności leczniczej.

W dniach od 3 marca do 29 listopada 2023 r. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji zawarł 23 umowy z Państwowym Instytutem Medycznym MSWiA<sup>40</sup> (dalej: PIM) na udzielenie dotacji celowych na dofinansowanie realizacji inwestycji budowlanych i zakupów sprzętu i aparatury medycznej na łączną kwotę 140 302,9 tys. zł, z których wykorzystano 129 506,4 tys. zł. W umowach jako podstawę prawną udzielenia dotacji wskazano:

- art. 114 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 114 ust. 6 ustawy o działalności leczniczej,
- art. 115 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej (w przypadku dwóch umów),
- art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Państwowy Instytut Medyczny MSWiA jako instytut badawczy w rozumieniu ustawy o instytutach badawczych nie mieścił się w katalogu określonym w art. 115 ust. 4 pkt 2 ustawy o działalności leczniczej, a tym samym Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji nie był uprawniony do udzielenia takich dotacji.

(akta kontroli: Tom V str. 203-668)

W imieniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, działając na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, umowy podpisała była Dyrektor Departamentu Zdrowia MSWiA<sup>41</sup>, która wyjaśniła, że nie są jej znane sytuacje, w których Minister SWiA zawierając umowy o dotacje na realizację zadań określonych 23 umowach zawartych w 2023 roku z Państwowym Instytutem Medycznym MSWiA wskazał podstawę prawną, która nie uprawniała go do udzielenia takich dotacji, w świetle przepisów ustawy o działalności leczniczej, bowiem – jak podała w wyjaśnieniach – takie sytuacje nie miały miejsca. Podkreśliła też, że do przywołanej podstawy prawnej udzielania dotacji, tj. art. 114 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 114 ust. 6 ustawy o działalności leczniczej, odnosił się art. 4 ust. 3 pkt 4 tejże ustawy, zgodnie z którym „do instytutów badawczych, o których mowa w ust. 1 pkt 4 (tj. w zakresie działalności leczniczej), stosuje się, w zakresie nieuregulowanym ustawą o instytutach badawczych przepisy art. 114–117 – w zakresie dotyczącym przekazywania środków finansowych. W jej ocenie udzielanie przez ministra nadzorującego dotacji celowych podmiotowi leczniczemu działającemu w formie instytutu było zatem w pełni dopuszczalne na gruncie ustawy o działalności leczniczej, w szczególności na podstawie art. 114-117 tej ustawy.

(akta kontroli: Tom I str. 139-153; Tom V str. 125-131)

Sekretarz Stanu w MSWiA Wiesław Szczepański wyjaśnił, że w lutym 2023 r. w MSWiA rozpoczęto prace planistyczne nad procesem udzielania dotacji dla PIM. W tym celu opracowane zostały „ogólne” projekty umów dotacyjnych (celowych), tj. na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji budowlanej oraz na dofinansowanie zakupów inwestycyjnych, przewidzianych do realizacji przez PIM

<sup>40</sup> Dz. U. poz. 2731.

<sup>41</sup> Zajmująca stanowisko Dyrektora w okresie od 7 marca 2023 r. do 31 stycznia 2024 r.

MSWiA w 2023 r. wraz z załącznikami, które następnie poddane zostały przez komórki organizacyjne MSWiA odpowiednio analizie formalno-prawnej (przez Departament Prawny MSWiA) oraz merytoryczno-budżetowej (przez Departament Budżetu MSWiA). W toku analizy i uzgodnień projektu umowy dotacji przez właściwe komórki organizacyjne MSWiA zgłaszane były uwagi do jego treści przez Departament Prawny dotyczące m.in. wskazania, jako podstawy jej udzielenia, oprócz przepisów ustawy o działalności leczniczej, także ustawa o PIM. Ostatecznie kierownictwo Departamentu Zdrowia MSWiA zaaprobowało podstawę prawną przy pierwszym projekcie umowy dotacyjnej Nr 126/DZ/ZSA/2023 w brzmieniu: *Działając na podstawie art. 114 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 114 ust. 6 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, zwanej dalej „ustawą”, Dotujący przyznaje Instytutowi dotację celową w rozumieniu art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwaną dalej „dotacją”.*

(akta kontroli: Tom V str. 71-81)

NIK nie podziela powyższego poglądu. Nie kwestionując potrzeby udzielania dotacji NIK wskazuje, że Minister nie mógł ich udzielić w oparciu o art. 114 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności leczniczej. Należy w szczególności przywołać pominięty w wyjaśnieniach art. 115 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy, który wyraźnie stanowi, jakim podmiotom wykonującym działalność leczniczą minister właściwy do spraw wewnętrznych może przyznać dotację. Treść art. 4 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej wskazuje, że art. 114 -117 tej ustawy należy traktować jako *lex specialis* w odniesieniu do ustawy o instytutach badawczych. Norma art. 115 ust. 4 pkt 2 ustawy o działalności leczniczej, mimo zawartych w niej odesłań, pozwala precyzyjnie ustalić zakres upoważnienia ministra właściwego do spraw wewnętrznych do udzielenia dotacji na inwestycje, w tym zakupy aparatury i sprzętu medycznego, które nie stanowią realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej i promocji zdrowia. NIK podkreśla, że taka wykładnia art. 115 ust. 3 i 4 ustawy o działalności leczniczej jest zgodna z intencją projektodawcy ustawy. W uzasadnieniu do projektu ustawy wskazano bowiem, że środki będą przekazywali m.in. właściwi ministrowie, z zastrzeżeniem, że dotacje na zadania inwestycyjne przyznawać będą mogli wyłącznie utworzonym przez siebie podmiotom (samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej oraz spółkom, w których reprezentowany przez ministra Skarb Państwa posiada udziały albo akcje reprezentujące co najmniej 51% kapitału zakładowego, a w przypadku prostej spółki akcyjnej - co najmniej 51% ogólnej liczby akcji tej spółki)<sup>42</sup>.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że przepisy art. 114 ust. 1 pkt 3 i art. 115 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej nie mogły stanowić dla Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji podstawy do udzielenia dotacji PIM. NIK uważa, że Minister SWiA powinien uporządkować obszar udzielania dotacji na zadania inwestycyjne PIM w sposób, który nie stanowiłby zagrożenia dla życia i zdrowia pacjentów.

2. Minister SWiA nierzetelnie przygotował wniosek o wydanie decyzji budżetowej o uruchomienie środków z rezerwy celowej poz. 56 wskazując niewłaściwą klasyfikację budżetową.

Środki z rezerwy celowej poz. 56 - Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania, które zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów powinny zostać przekazane do dysponentów, u których wystąpi zapotrzebowanie na przedmiotowe środki, w związku ze zmianami systemowymi

---

<sup>42</sup> [2722.pdf \(sejm.gov.pl\)](#)

i organizacyjnymi, zostały przeznaczone na nagrody dla funkcjonariuszy resortu spraw wewnętrznych za osiągnięcia w 2023 r. Środkami z tej rezerwy w wysokości 30 000 tys. zł, decyzją Ministra SWiA zwiększono plan finansowy MSWiA (dysponenta III stopnia), który następnie przekazał je zasilając przelewem redystrybucyjnym konta pomocnicze podległych Ministrowi służb. Minister SWiA na etapie wnioskowania o środki z rezerwy budżetowej nie wskazał właściwej klasyfikacji budżetowej, co było działaniem nierzetelnym. Jednocześnie przekazał te środki niezgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Wydatkowanie środków ze zwiększonego planu dysponenta III stopnia (Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji), a nie z planów podległych dysponentów, było działaniem niezgodnym z obowiązującymi przepisami w tym zakresie<sup>43</sup>.

(akta kontroli: Tom IV str. 87-93, 95-119)

Jak wyjaśniła Dyrektor Budżetu MSWiA przyznanie dodatkowych środków na nagrody dla funkcjonariuszy było efektem negocjacji związków zawodowych z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji i w konsekwencji zwiększeniem limitu wydatków w rezerwie celowej poz. 56. Decyzja o zwiększeniu planu finansowego MSWiA (dysponenta III stopnia) została podjęta przez Ministra SWiA. Przyjęte zostało rozwiązanie analogiczne, jak w przypadku środków dotyczących funduszu nagród Ministra, które klasyfikowane są w części 42 w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75495 – Pozostała działalność, paragrafie 4060 – Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń.

(akta kontroli: Tom II str. 284-289)

NIK zauważa, że to dysponent części budżetowej odpowiada za wskazanie we wniosku o uruchomienie środków z rezerwy celowej prawidłowej klasyfikacji budżetowej, która umożliwi ponoszenie wydatków na określone zadania.

Zdaniem NIK takie działanie Ministra SWiA było nierzetelne i niezgodne z obowiązującymi przepisami. Wskazane we wniosku o wydanie decyzji przepisy przewidują możliwość przyznania przez Ministra SWiA nagród i zapomóg funkcjonariuszom, jednak nie pozwalały na wydatkowanie z planu finansowego dysponenta III stopnia (Ministerstwo). Środki te powinny zwiększyć plany finansowe podległych dysponentów. Przekazanie środków z rezerwy celowej poz. 56 na nagrody dla funkcjonariuszy resortu spraw wewnętrznych i administracji, niezatrudnionych w Ministerstwie za pośrednictwem Ministerstwa (dysponenta III stopnia) spowodowało, że w sprawozdaniu Rb-70 stwierdzono znaczne zwiększenie wynagrodzeń w dziale 754, rozdziale 75495 w 2023 r. w stosunku do 2022 r. w ramach statusu zatrudnienia. Ponadto nieprawidłowy sposób wypłaty środków rezerwy poz. 56 przez dysponenta III stopnia skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-BZ1 jako wydatków na wynagrodzenia funkcjonariuszy kwot, które zostały przekazane innym jednostkom budżetowym. W tym zakresie NIK ocenia negatywnie sprawozdania Rb-28 i Rb-BZ1 dysponenta III stopnia.

<sup>43</sup> § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 25 września 2014 r. w sprawie nagród i zapomóg dla policjantów oraz tworzenia funduszu nagród i zapomóg dla policjantów (Dz.U. z 2022 r. poz. 2160, ze zm.), § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 25 września 2014 r. w sprawie nagród i zapomóg dla funkcjonariuszy Straży Granicznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 2701), § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 10 października 2014 r. w sprawie nagród i zapomóg dla strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz tworzenia funduszu nagród i zapomóg dla strażaków (Dz. U. poz. 1439, ze zm.), art. 176 ust. 3 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o Służbie Ochrony Państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 325).

3. Brak strategii komunikacji społecznej i nierzetelne realizowanie działań promocyjno-reklamowych podejmowanych przez Departament Komunikacji Społecznej MSWiA.

Ministerstwo nie posiadało strategii komunikacji społecznej, co było niezgodne z § 17 ust. 4 zarządzeń MSWiA w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji<sup>44</sup>, który określał, że do zakresu działania Departamentu Komunikacji Społecznej należy, w szczególności opracowanie i monitorowanie realizacji strategii komunikacji społecznej w MSWiA. Były Dyrektor DKS<sup>45</sup> wyjaśnił, że nie posiadał wiedzy, aby taka strategia istniała, sam też takiego dokumentu nie opracował. Uzasadniał, że ze względu na dynamikę wydarzeń, nie było czasu, aby taką strategię stworzyć.

W MSWiA nie prowadzono również rejestru realizowanych zadań promocyjno-reklamowych. DKS nie dysponował planem działań komunikacyjnych na 2023 r. Dwie największe kampanie informacyjne DKS (kampania outdoor, kampania kinowa) były realizowane doraźnie w związku z bieżącą działalnością MSWiA. DKS nie wypracował procedury zakładającej dokonanie analizy potrzeb przed podjęciem decyzji o przeprowadzeniu poszczególnych kampanii informacyjnych. Jak wyjaśnił były Dyrektor DKS, ze względu na konflikt na granicy polsko-białoruskiej podejmowano działania ad hoc i skupiono się głównie na informowaniu obywateli o działaniach funkcjonariuszy i kierownictwa MSWiA związanych z sytuacją na granicy. Były Dyrektor DKS podkreślał, że to kierownictwo MSWiA decydowało o realizowanych działaniach komunikacyjnych. Decyzje te były mu przekazywane podczas bezpośrednich rozmów. W niektórych przypadkach inicjatywa pochodziła z Centrum Informacyjnego Rządu (CIR). W takich sytuacjach konsultował podjęcie działań z kierownictwem resortu. Jak zaznaczył, jego rola polegała na dostosowaniu formy realizacji zadania do konkretnego pomysłu kierownictwa. Z takich spotkań nie sporządzano notatek, nie tworzone planów komunikacyjnych dla poszczególnych działań informacyjno-promocyjnych.

(akta kontroli: Tom I str. 155, 161; Tom II str. 300-312; Tom III str. 100-122)

Na poziomie MSWiA działania promocyjno-reklamowe nie były koordynowane. Choć DKS był podmiotem wiodącym w zakresie prowadzenia działań komunikacyjnych, nie miał wpływu na planowanie kampanii przez inne departamenty. Dopiero na etapie ich realizacji, DKS na wniosek innego departamentu mógł wydać opinię merytoryczną wobec podjętych działań. Jak wyjaśnił były Dyrektor DKS: była to rola doradcza, skupiająca się na dostosowaniu kampanii do identyfikacji wizualnej MSWiA.

(akta kontroli: Tom III str. 29-36, 100-122)

W żadnej z wybranych do szczegółowego badania kampanii na etapie planowania nie ustalono precyzyjnie oczekiwań dotyczących zakładanego efektu, wskazywano jedynie na dotarcie do jak największej liczby odbiorców. W przypadku kampanii outdoor przed podjęciem decyzji o jej przeprowadzeniu nie dokonano analizy faktycznych potrzeb i celowości wydatku. Ponadto nie stworzono żadnego dokumentu planistycznego, w którym określono by pierwotne i docelowe wartości wskaźnika, jaki powinien być osiągnięty w wyniku kampanii, nie profilowano docelowych grup odbiorców. To wykonawca w ofercie stanowiącej załącznik do

<sup>44</sup> Zarządzenie nr 13 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 13 marca 2018 r. (Dz. Urz. MSWiA poz. 15, ze zm.) oraz zarządzenie nr 27 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 października 2023 r. (Dz. Urz. MSWiA poz. 40).

<sup>45</sup> Zajmował to stanowisko od 1 kwietnia 2022 r. do 19 grudnia 2023 r.



umowy zadeklarował określony zasięg kampanii. Po zakończeniu kampanii nie dokonywano jej ewaluacji. Za wywiązanie się z umowy przyjęto jedynie przesłanie przez wykonawcę fotografii billboardów rozmieszczonych na terenie kraju. Nie badano czy kampania stanowiła wartość dodaną w kontekście realizacji zadań i celów jednostki. Jak wyjaśnił były Dyrektor DKS, sama idea przeprowadzenia kampanii wyszła z CIR, rolą DKS był dobór formy komunikacji, która uzupełniałby już prowadzone przez MSWiA działania, tak aby wpisać się w założenie realizacji tzw. kampanii 360<sup>46</sup>. Podkreślał, że pośpiech w realizacji kampanii wynikał, z faktu, że MSWiA było wskazane przez CIR do realizacji tej kampanii jako jedno z pierwszych ministerstw.

(akta kontroli: Tom III str. 16-72; 110-122; 319-323)

W ocenie NIK brak sporządzenia strategii komunikacji i jej monitorowania przez DKS było niezgodne z regulacjami wewnętrznymi, a w konsekwencji doprowadziło także do braku planowania działań promocyjno-reklamowych realizowanych przez DKS. Brak określenia szczegółowych efektów, jakie miała przynieść kampania outdoor oraz brak jej ewaluacji nie pozwoliło na ocenę uzyskanych korzyści i uniemożliwiło dokonywanie oceny celowości wydatku.

(akta kontroli: Tom I str. 155, 181; Tom III str. 16-28; 100-122, 319-323)

W odniesieniu do umowy nr DKSP.2310.10.2023 dotyczącej emisji spotu poświęconego kampanii informacyjnej „Bezpieczna Polska” w kinach studyjnych przed filmem „Zielona granica” Agnieszki Holland, nie naliczono kar umownych w kwocie 9,2 tys. zł.

Agencja reklamowa, z którą zawarto umowę poinformowała MSWiA, że realizacja umowy stała się niemożliwa. Pomimo wcześniejszego złożenia oferty przez brokera kinowego na emisję spotów, po dziewięciu dniach oświadczył on, iż odmawia zawarcia zlecenia z agencją. Argumentował, że kampania nie przyniesie oczekiwanych rezultatów, a ponadto stała się elementem powszechnej, pochodzącej od organów państwa, krytyki filmu. Umowa została zakończona na podstawie pisma<sup>47</sup> podpisanego przez reprezentanta wykonawcy – agencji reklamowej oraz byłego Dyrektora DKS, w którym wskazano, że „umowa wygasa z dniem podpisania niniejszego pisma przez obie strony. Ponadto, strony nie będą dochodzić żadnych dodatkowych roszczeń z tego tytułu”. W dokumencie nie przywołano żadnej podstawy prawnej. Pominięto przy tym określone w samej umowie przepisy określające sposoby jej rozwiązania oraz kwestie nałożenia kar umownych. Przed zakończeniem umowy DKS konsultował się zarówno z Departamentem Prawnym, jak i Biurem Finansowym. Przedstawiciel BF podnosił, że powinno dojść do odstąpienia od umowy bez wyznaczenia terminu dodatkowego<sup>48</sup> lub wypowiedzenia zlecenia przez strony<sup>49</sup> i zaznaczył, że należy rozpatrzyć kwestię odpowiedzialności wykonawcy<sup>50</sup>. Podkreślił przy tym, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych<sup>51</sup>. Zaznaczył, że jeśli wykonawca będzie je kwestionował i odmówi

<sup>46</sup> Marketing 360 stopni to strategia marketingowa, która zakłada pełne wykorzystanie dostępnych kanałów komunikacji i promocji w celu osiągnięcia jak najszerzego zaangażowania klienta oraz maksymalnej skuteczności działań marketingowych. W kontekście tej koncepcji dąży się do stworzenia spójnej i kompleksowej narracji marketingowej, obejmującej zarówno tradycyjne, jak i cyfrowe środki komunikacji.

<sup>47</sup> Dokument sygn. nr DKSP.2310.10.2023 z dnia 20 października 2023 r. zatytułowany „Dot. Umowy DKSP.2310.10.2023 z dnia 18 września 2023 r.”.

<sup>48</sup> Na podstawie art. 492<sup>1</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm.), dalej kc.

<sup>49</sup> Na podstawie art. 746 § 1 kc.

<sup>50</sup> W oparciu o art. 471-472 kc.

<sup>51</sup> Zgodnie z art. 42 ust. 5 ufp.

zapłaty, możliwe byłoby zawarcie ugody<sup>52</sup>. Dokument kończący umowę nie był opiniowany przez DP ani BF.

Były dyrektor DKS nie wyjaśnił, dlaczego nie zdecydowano się na wypowiedzenie umowy zgodnie z przepisami. Wskazał, że obie strony wyszły z inicjatywą, aby unieważnić umowę. Nie potrafił odpowiedzieć na pytanie dlaczego nie naliczono kar umownych, natomiast zaznaczył, że „wygaśnięcie” umowy wydawało się najprostsze i adekwatne, tym bardziej, że MSWiA nie poniosło na tym etapie kosztów, a dodatkowo DKS mógł mieć już inne zadania do realizacji.

(akta kontroli: Tom I str. 155, 161; Tom II str. 173-186; Tom III str. 16-28; 110-158)

W ocenie NIK brak nałożenia kar umownych w wysokości 9,2 tys. zł było działaniem niegospodarnym i niezgodnym z art. 42 ust. 5 ufp.

### 2.3 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

W części 42 plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach wyniósł 326 859,6 tys. zł, w wyniku uruchomienia środków z rezerw celowych w wysokości 75 575,6 tys. zł oraz na podstawie trzech decyzji Ministra Finansów w zakresie przeniesienia środków europejskich z części budżetowej 17 do części 42 w wysokości 282 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 313 220,7 tys. zł, tj. 95,8%, i były wyższe względem 2022 r. o 171 647,1 tys. zł, tj. o 121,2%.

Największe wydatki w budżecie środków europejskich poniesiono na realizację:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - plan po zmianach 232 709,8 tys. zł, wykonanie na kwotę 231 869,3 tys. zł (tj. 99,6%), w ramach którego były realizowane projekty przez: Policję (206 877,9 tys. zł), Państwową Straż Pożarną (22 856,0 tys. zł) oraz Ministerstwo SWiA (2 135,4 tys. zł);
- Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 - plan po zmianach 47 893,9 tys. zł, wykonanie na kwotę 47 817,1 tys. zł (tj. 99,8%), w ramach którego były realizowane zadania przez Ministerstwo SWiA.

(akta kontroli: Tom II str. 363; Tom III str. 267-268, 271)

W jednostce kontrolowanej plan wydatków w ramach budżetu środków europejskich wyniósł po zmianach 50 031,9 tys. zł, z czego wydatkowano 49 952,5 tys. zł, tj. 99,8% planu. Wydatki zostały poniesione m.in. na realizację projektów „Rozbudowa rządowej sieci teletransmisyjnej GovNet” oraz „Przebudowa budynku przy al. J. Ch. Szucha 2/4 w Warszawie”.

(akta kontroli: Tom II str. 197-210, 222-223)

Badaniem próby wydatków objęto wydatki budżetu środków europejskich na kwotę 43 999,3 tys. zł (5 dowodów), co stanowiło 88% wydatków z budżetu UE dysponenta III stopnia. Doboru próby dokonano w sposób celowy, dobierając pięć operacji o największej wartości z konta 227 *Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich*.

Badane wydatki zostały poniesione na realizację projektów informatycznych<sup>53</sup> oraz roboty budowlane na przebudowę budynku przy al. J. Ch. Szucha 2/4 w Warszawie wraz z dostosowaniem do wymogów ochrony przeciwpożarowej<sup>54</sup>.

<sup>52</sup> Zgodnie z art. 54a ufp.

<sup>53</sup> Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa V (POPC REACT-EU), Działanie 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia POPC.05.01.00-IP.01-00-002/21 „Podniesienie poziomu bezpieczeństwa sieci teleinformatycznej używanej w ramach Państwowej Inspekcji Sanitarnej poprzez rozbudowę rządowej sieci

Badanie wykazało, że wydatki zostały poniesione w sposób celowy, rzetelny i oszczędny zgodnie z umową o dofinansowaniu projektu. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących koniecznością płacenia odsetek, kar umownych lub opłat.

(akta kontroli: Tom II str. 13-17, 20)

Na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp dysponent części podjął dwie decyzje o blokadzie planowanych wydatków w budżecie środków europejskich w wysokości 12 340 tys. zł.

(akta kontroli: Tom II str. 136-137)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

#### OCENA CZĄSTKOWA

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich odbywała się co do zasady zgodnie z założeniami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i przepisach wykonawczych. Ustalone w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczące realizacji wydatków budżetu państwa dotyczyły:

- udzielenia dotacji celowych Państwowemu Instytutowi Medycznemu MSWiA w Warszawie, tj. podmiotowi leczniczemu działającemu w formie instytutu badawczego, pomimo braku wystąpienia przesłanek określonych w art. 115 ust. 3 i 4 ustawy o działalności leczniczej;
- wskazania niewłaściwej klasyfikacji budżetowej we wniosku o wydanie decyzji budżetowej o uruchomienie środków z rezerwy celowej poz. 56.

Wbrew regulacjom wewnętrznym w MSWiA nie sporządzono strategii komunikacji Ministerstwa, co doprowadziło do braku planowania i nierzetelnego realizowania działań promocyjno-reklamowych przez DKS. W przypadku jednej z umów na kampanię informacyjną nie doszło do jej realizacji, a Dyrektor DKS odstąpił od nałożenia kar umownych na wykonawcę w wysokości 9,2 tys. zł, co było działaniem niegospodarnym i niezgodnym z art. 42 ust. 5 ufp.

Dysponent części 42 oszacował, że wstępny limit wydatków na 2023 r. nie w pełni zabezpiecza potrzeby Policji i konieczne jest zwiększenie środków przeznaczonych na jej funkcjonowanie o kwotę 1 957 581 tys. zł. Projekt budżetu państwa przyjęty przez Radę Ministrów umożliwił zwiększenie budżetu Policji na wydatki bieżące o kwotę 430 452 tys. zł, co stanowiło jedynie 22% zgłaszanych przez Dysponenta cz. 42 dodatkowych potrzeb. Przyjęcie pełnej, szacowanej przez Dysponenta cz. 42 kwoty, pozwoliłoby na realizację planu finansowego Policji bez znaczącego zwiększania go w trakcie roku z rezerw celowych przeznaczonych na uzupełnienie potrzeb Policji, a także spowodowałoby zmniejszenie ryzyka wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Dysponent cz. 42 sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu Policji, w tym na bieżąco monitorował jego wykonanie, w szczególności pod kątem występowania zobowiązań wymagalnych. Weryfikował i korygował zgłaszane przez Komendanta Głównego Policji potrzeby i występował do Ministra Finansów o uruchomienie rezerw celowych, w celu uzupełnienia środków na bieżące potrzeby

---

teletransmisyjnej GovNet” w ramach porozumienia o dofinansowanie nr POPC.05.01.00-00-0002/22-00 z dnia 14.04.2022 r.

<sup>54</sup> Wydatek realizowany w ramach umowy o dofinansowanie nr POIS.01.03.01-00-0003/22-00 projektu pn. „MSWiA dla klimatu – zwiększenie efektywności energetycznej wraz z przebudową budynku przy al. J. Ch. Szucha 2/4 w Warszawie” w ramach zadania inwestycyjnego: „Przebudowa budynku przy al. J. Ch. Szucha 2/4 w Warszawie wraz z dostosowaniem do wymogów ochrony przeciwpożarowej” dotyczy: Zadanie nr 1 - roboty budowlane, na podstawie umowy nr BZP-WPP-2375-1-41-BAF-PN/2020 z dnia 4.02.2021 r.

Policji, w tym na regulowanie zobowiązań wymagalnych. Na koniec 2023 r. zobowiązania wymagalne wykazane w sprawozdaniu Rb-28 wyniosły 1 900,6 tys. zł i dotyczyły odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań z tytułu zakupu paliwa w spółce Orlen.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

#### 3.1 Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 42 i sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 42 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia oraz dysponent główny w zakresie, w którym jest on dysponentem trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. NIK zauważa, że nieprawidłowy sposób wypłaty środków rezerwy poz. 56 przez dysponenta III stopnia (opisany szczegółowo w Obszarze 2. Wydatki, Podobszarze 2.2. Wydatki budżetu państwa) skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-BZ1 wydatków, które faktycznie nie zostały poniesione na rzecz funkcjonariuszy zatrudnionych w Ministerstwie (dysponent III stopnia).

(akta kontroli: Tom VI str. 450-599)

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały zasadniczo sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. NIK zwraca jednakże uwagę, że w konsekwencji nieprawidłowości<sup>55</sup>, polegającej na przekazaniu środków z rezerwy celowej poz. 56 na nagrody dla funkcjonariuszy resortu spraw wewnętrznych i administracji, niezatrudnionych w Ministerstwie za pośrednictwem dysponenta III stopnia Ministerstwa SWiA, w sprawozdaniu Rb-70 wykazano znaczne zwiększenie

<sup>55</sup> Opisanej w pkt 2.2. wystąpienia pokontrolnego na str. 21-22.

wynagrodzeń w dziale 754, rozdziale 75495 w 2023 r. w stosunku do 2022 r. w ramach statusu zatrudnienia. Ponadto nieprawidłowy sposób wypłaty środków rezerwy poz. 56 w kwocie 30 mln zł przez dysponenta III stopnia skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu Rb-28 i Rb-BZ1 wydatków, które zostały przekazane na rachunki pomocnicze innych dysponentów III stopnia resortu spraw wewnętrznych, tj. faktycznie nie zostały poniesione na rzecz funkcjonariuszy zatrudnionych w Ministerstwie.

(akta kontroli: Tom I str. 45-75; Tom II str. 24-26, 203-223)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### 3.2 Księgi rachunkowe

Opis stanu  
faktycznego

W wyniku przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, obejmującego 6458 zapisów (pozycji) księgowych dziennika (na kwotę 74 699 947,9 tys. zł), poza przypadkami opisanymi w sekcji Stwierdzone nieprawidłowości, nie występowały niezgodności w odniesieniu do przepisów ustawy o rachunkowości oraz stosowanej przez dysponenta cz. 42 polityki rachunkowości<sup>56</sup>.

Badanie szczegółowe dowodów i zapisów księgowych pod kątem zgodności i wiarygodności w zakresie ewidencji dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań przeprowadzone zostało na próbie operacji związanych z udzieleniem i rozliczeniem dotacji (dobranych w sposób celowy). Próba obejmowała 138 zapisów księgowych o łącznej wartości 55 760 zł tys. zł.

Stwierdzono, że poza wskazanymi przypadkami dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano istotnych nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 42 prowadzone były nieprawidłowo.

(akta kontroli: Tom V str. 34-60; Tom VI, str. 600-641)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Stwierdzono trzy przypadki opóźnień w ujmowaniu w księgach rachunkowych dysponenta części 42 operacji gospodarczych, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>57</sup>, i tak:

- jeden przypadek dotyczył zapisu na kwotę 60 000 tys. zł. (przypis należności dywidendy za 2022 r. PWPW), który został zaksięgowany po terminie sporządzenia sprawozdania za II kwartał 2023 r. Jak wskazała Naczelnik Wydziału Rachunkowości Departamentu Budżetu przyczyną było nieprzekazanie do Departamentu Budżetu dokumentu będącego podstawą księgowania, w terminie umożliwiającym terminowe ujęcie w księgach.
- dwa przypadki zapisów dotyczące zaangażowania środków na kwotę 5 017,6 tys. zł, które zostały zaksięgowane z opóźnieniem, co spowodowało

<sup>56</sup> W tym m.in. błędnych lub niekompletnych danych, błędnego przypisania do okresów lub nieterminowości księgowania, błędów zgodności z zasadami rachunkowości i/lub wiarygodności mających wpływ na sprawozdawczość, zapisów nietypowych pod względem dat lub kont

<sup>57</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

ich ujęcie w innym miesiącu niż data operacji gospodarczej. Jak wskazała Naczelnik Wydziału Rachunkowości Departamentu Budżetu przyczyną było opóźnione przekazanie przez pracownika Departamentu Budżetu dokumentów będących podstawą księgowania.

(akta kontroli: Tom VI str. 600-601)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę łączne sprawozdania budżetowe za 2023 r. i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne. Sprawozdania te zostały sporządzone przez dysponenta części na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Opinii tej nie zmienia fakt, iż sprawozdania dysponenta III stopnia MSWiA Izba zaopiniowała w formie opisowej, z uwagi na nieprawidłowości w zakresie sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1, które zostały sporządzone nieprawidłowo i nie odzwierciedlały wiarygodnych danych w zakresie wydatków bieżących poniesionych na wynagrodzenia.

NIK ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych dysponenta części w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Ze względu na jednostkowy charakter opóźnień w księgowaniu, nie wpłynęły one na pozytywną ocenę ksiąg rachunkowych. Na ocenę powyższą nie wpływa również nieprawidłowość polegająca na ujęciu przelewów redystrybucyjnych jako wydatków, gdyż było to zdarzenie jednostkowe.

#### OBSZAR

### 4. Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności

#### Opis stanu faktycznego

MSWiA w ramach Krajowego Programu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) jest Instytucją Odpowiedzialną za realizację Inwestycji pn. „Odporność na kryzys – optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo” (dalej: Program MSWiA). Program MSWiA znajduje się w komponentcie C – „Transformacja cyfrowa” i jest częścią inwestycji C.3.1.1 – „Cyberbezpieczeństwo – CyberPL, infrastruktura przetwarzania danych oraz optymalizacja infrastruktury służb państwowych odpowiedzialnych za bezpieczeństwo”. Obejmuje cztery projekty realizowane przez służby podległe Ministrowi SWiA, tj. KG PSP, KGP, KG SG i SOP. Porozumienia projektowe zostały zawarte w 2023 r.

Łączna wartość Programu MSWiA, wynikająca z zawartego 10 listopada 2022 r. porozumienia pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Ministrem Funduszy i Polityki Regionalnej, to 297 619,7 tys. zł, z tego 241 968,7 tys. zł – środki z KPO oraz kwota podatku VAT w wysokości 55 651,0 tys. zł, który nie jest kwalifikowalny w ramach KPO, a będzie finansowany ze środków budżetu państwa.

W Programie MSWiA nie przewidziano organizacji konkursów, a rozpoczęcie wydatkowania środków planowane jest na 2024 r. Całość środków finansowych jest przeznaczona na realizację czterech projektów służb. Według stanu na 31 grudnia 2023 r., poza jednym przypadkiem, nie zostały podpisane umowy na realizację projektów, a stan zaawansowania (postęp rzeczowy) przedstawiał się następująco:

- doposażenie Policji w urządzenia typu Mobilne Terminale Noszone – trwałe prace związane z przygotowaniem dokumentacji niezbędnej do uruchomienia postępowania przetargowego na zawarcie umowy (planowany termin ogłoszenia zamówienia to I kwartał 2024 r.),

- rozbudowa systemu ostrzegania i alarmowania (Państwowa Straż Pożarna)
  - przygotowano projekt aktualizacji wniosku i budżetu projektu dotyczący m.in. podziału środków pomiędzy KG PSP a pozostałe jednostki. Poinformowano właścicieli (zarządców) wyselekcjonowanych do modernizacji obiektów (Ochotnicze Straże Pożarne) o możliwości udziału w projekcie i uzyskano wstępne deklaracje chęci udziału tych OSP w projekcie,
- stworzenie mobilnej infrastruktury Straży Granicznej umożliwiającej reagowanie w sytuacjach kryzysowych – 29 grudnia 2023 r. podpisana została umowa na pierwsze zamówienie dotyczące 30 sztuk kontenerów biurowych. Planowany termin ogłoszenia drugiego postępowania dotyczącego zakupu samochodów osobowych oraz samochodów terenowych to I kwartał 2024 r.,
- zakup samowystarczalnego mobilnego punktu medycznego na wypadek zagrożeń medycznych, biochemicznych, radiologicznych i zagrożeń katastrofami naturalnymi (Służba Ochrony Państwa) – 18 grudnia 2023 r. miało miejsce spotkanie Zespołu Projektowego w celu przedstawienia propozycji opisu przedmiotowego zamówienia. Dokumentacja zostanie przesłana do MSWiA, a następnie przedłożona do weryfikację przez Komisję Europejską.

(akta kontroli: Tom II str. 271-283; Tom VI str. 644-646)

Stwierdzone  
nieprawidłowości  
OCENA CZĄSTKOWA

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z uwagi na planowane rozpoczęcie realizacji projektów w ramach Krajowego Programu Odbudowy i Zwiększania Odporności w 2024 r. NIK odstępuje od oceny tego obszaru.

## V. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Zainicjowanie działań w celu uporządkowania obszaru udzielania dotacji na cele inwestycyjne PIM.
2. Podjęcie działań mających na celu odzyskanie dotacji udzielonych PIM niezgodnie z obowiązującym prawem, jednakże w sposób, który nie stanowiłby zagrożenia dla życia i zdrowia pacjentów.
3. Rzetelne przygotowywanie wniosków na wypłatę nagród przyznawanych przez MSWiA dla funkcjonariuszy resortu spraw wewnętrznych z rezerw celowych, ze wskazaniem właściwej klasyfikacji budżetowej.
4. Opracowanie strategii komunikacji społecznej MSWiA, o której mowa § 17 ust. 4 zarządzenia MSWiA w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji i monitorowanie jej realizacji.
5. Podejmowanie działań promocyjno-reklamowych wyłącznie po dokonaniu rzetelnej analizy potrzeb oraz określaniu zakładanych efektów lub celów w postaci wymiernych wskaźników pozwalających na dokonanie oceny ich skuteczności.
6. Rozważenie naliczenia i wyegzekwowania kar umownych wynikających z umowy z dnia 18 września 2023 r., nr DKSP.2310.10.2023.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>58</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 14 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 24 kwietnia 2024 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

*z upoważnienia*  
Michał Jędrzejczyk  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

-/-

---

<sup>58</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.



