



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia marzec 2010 r.

**Pan
płk Przemysław Schielke
Komendant
Centralnego Ośrodka Szkolenia
Straży Granicznej
w Koszalinie**

LSZ-4100-06-01/2010
P/09/086

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała wykonanie budżetu w 2010r. przez Centralny Ośrodek Szkolenia Straży Granicznej w Koszalinie zwany dalej „Ośrodkiem”.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 15.03.2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Ośrodka w 2009 r.

Ośrodek zrealizował w 2009 r. dochody w kwocie ogółem 182,5 tys. zł, co stanowiło 153,4% zatwierdzonego planu dochodów (119,0 tys. zł). W kwotach wyższych niż planowano, odpowiednio o 71,5 tys. zł i 5,5 tys. zł zrealizowane zostały dochody w § 0970 – wpływy z różnych dochodów i w § 0830 – wpływy z usług. Nieplanowany wpływ środków w kwocie 39,3 tys. zł. wystąpił w § 0580 – grzywny i kary pieniężne, w tym m.in. mieścił się zwrot podatku od nieruchomości za lata 2002 - 2006.

Zrealizowane dochody w pełnej wysokości przekazane zostały na rachunek dochodów budżetu państwa, z zachowaniem terminów określonych w § 4 ust.1 rozporządzenia Ministra

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

Finansów z 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa².

Na dzień 31 grudnia 2009 r. należności netto w budżecie Ośrodka zamykały się kwotą 299,8 tys. zł i w całości objęte były postępowaniami windykacyjnymi. Jedną należność w wysokości 8.604,73 zł na drodze ugody pozasądowej rozłożono na raty, które dłużnik terminowo wpłacał na rachunek Ośrodka. Nie podejmowano natomiast decyzji o umarzeniu należności. Nie stwierdzono także przypadków ich przedawnienia.

Wydatki Ośrodka w 2009 r. zamknęły się kwotą ogółem 27.255,9 tys. zł (100,0% planu po zmianach). Zmiany w planie wydatków dokonywane były zgodnie z upoważnieniem udzielonym Komendantowi Ośrodka przez Komendanta Głównego Straży Granicznej.

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, gdzie wydatkowano łącznie 22.339,0 tys. zł i stanowiło to 81,9 % ogółu zrealizowanych wydatków. Na zadania inwestycyjne przeznaczono 224,6 tys. zł, a pozostałe wydatki zrealizowano w kwocie 4.692,3 tys. zł.

Środki z rezerw celowych w łącznej kwocie 83,6 tys. zł wykorzystane zostały w całości i zgodnie z przeznaczeniem m.in. na realizację zadań związanych z uczestnictwem polskiej Straży Granicznej we wspólnych szkoleniach i operacjach inicjowanych przez Europejską Agencję Zarządzania Współpracą na Zewnętrznych Granicach Państw Członkowskich Unii Europejskiej (FRONTEX) oraz na zabezpieczenie potrzeb jednostek Straży Granicznej w zakresie równoważników za brak lokalu oraz dopłat do wypoczynku.

Na dzień 31.12.2009 r. nie wystąpiły w Ośrodku zobowiązania wymagalne. Wykazane w księgach zobowiązania na kwotę ogółem 1.300,5 tys. zł dotyczyły należnych dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi, wydatków osobowych nie zaliczanych do uposażeń wypłacanych funkcjonariuszom, zobowiązań w stosunku do pracowników z tytułu pomocy mieszkaniowej oraz zakup usług (usługi z miesiąca grudnia z terminem płatności w styczniu 2010 r.).

Szczegółowe badania wydatków bieżących pozapłacowych na kwotę ogółem 405,5 tys. zł i wydatków inwestycyjnych o łącznej wartości 224,6 tys. zł wykazało, że wynikały one z planu finansowego i były wydatkami celowymi, z punktu widzenia prawidłowego funkcjonowania Ośrodka. Zakupów dokonywano z zachowaniem kryteriów

² Dz. U. z 2006 r. Nr 116, poz. 784 ze zm.

obowiązujących w Ośrodku, a powstałe z tego tytułu zobowiązania regulowane były na bieżąco, przed upływem terminów płatności określonych przez dostawców.

Ustalony przez Biuro Kadr i Szkolenia Komendy Głównej Straży Granicznej limit zatrudnienia określał dla Ośrodka na 2009 r. łączną ilość etatów w liczbie 451,5 ,w tym 241 etatów dla funkcjonariuszy i 210,5 etatu dla pracowników cywilnych. Limit ten w grupie funkcjonariuszy (status zatrudnienia 10) został wykorzystany w całości natomiast w grupie pracowników cywilnych (status zatrudnienia 01) wykorzystano 91,2 % (192 etaty). W Ośrodku nie przekroczono planu wydatków na wynagrodzenia, realizując je w wysokości 20.782,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu.

NIK pozytywnie ocenia skuteczność systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność prowadzonych w Ośrodku ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

W toku kontroli wylosowano (losowanie proste) i zbadano łącznie 156 dowodów księgowych na łączną kwotę 203,7 tys. zł (spośród 1.680,0 tys. zł podlegających badaniu). Ponadto w ekstrapolacji wyników uwzględniono 30 dowodów księgowych na łączną kwotę 201,8 tys. zł (wybrane w sposób celowy), dotyczące m.in. wydatków związanych z zakupem artykułów spożywczych, wyposażenia i usług remontowych. W badanych próbach dowodów księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku badania zestawień obrotów i sald księgi głównej w Ośrodku stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo wykazane w bieżących i rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z za 2009 r., które sporządzono i przekazano do Komendy Głównej Straży Granicznej w obowiązujących terminach.

Kontrola nie wykazała także nieprawidłowości dotyczących sposobu, zakresu i terminów przeprowadzenia w Ośrodku w 2009 r. inwentaryzacji oraz jej rozliczenia.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania przysługuje Panu Komendantowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.