

KPB.430.004.2018

Nr ewid. 114/2018/P/18/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 42 – Sprawy wewnętrzne
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa
Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji,
Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz
Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Warszawa, maj 2018 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz wykonania planów finansowych Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Dyrektor Departamentu

Marek Bieńkowski



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 29 maja 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdania	16
4. Księgi rachunkowe	17
5. Państwowe fundusze celowe	17
IV. Informacje dodatkowe.....	23
Załączniki	25

I. Wprowadzenie

Dysponentem głównym części 42 – Sprawy wewnętrzne i Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, zwany dalej „Ministrem”. W 2017 r. w ramach części funkcjonowało trzech dysponentów drugiego stopnia i 47 dysponentów trzeciego stopnia.

Na podstawie art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej¹ Minister sprawuje nadzór nad działalnością Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej, Obrony Cywilnej Kraju, Szefa Urzędu do Spraw Cudzoziemców, Krajowego Centrum Informacji Kryminalnej oraz Służby Ochrony Państwa (dawniej: Biura Ochrony Rządu).

W ramach części 42 finansowano m.in. zadania z zakresu: ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego, ochrony granicy Państwa, kontroli ruchu granicznego i cudzoziemców oraz koordynacji działań związanych z polityką migracyjną państwa, zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej, ochrony przeciwpożarowej i nadzoru nad ratownictwem górskim i wodnym.

W układzie zadaniowym wydatki były realizowane w ramach jedenastu funkcji państwa, obejmujących 19 zadań, 38 podzadań i 81 działań. Najistotniejszą funkcją jest funkcja druga obejmująca obszar bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, której wykonywaniu służyły m.in. realizacja celów następujących zadań:

- 2.1 Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości,
- 2.3 System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności,
- 2.5 Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą wykonania planu dochodów,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych dysponenta części budżetu państwa,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ufp), w tym: nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 42,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Kontrolą wykonania budżetu państwa objęto: Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA lub Ministerstwo), Komendę Główną Policji (KGP), Komendę Główną Straży Granicznej (KG SG), Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej (KG PSP), Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA (CPD), Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA (ZER), Komendę Stołeczną Policji (KSP) i dziesięć komend wojewódzkich Policji (KWP) – w Białymstoku, Gdańsku, Gorzowie Wielkopolskim, Katowicach, Kielcach, Krakowie, Łodzi, Opolu, Poznaniu, Wrocławiu oraz dwa oddziały Straży Granicznej (Morski i Podlaski).

W ustawie budżetowej na 2017 r. w części 42 dochody zaplanowano w wysokości 58 995 tys. zł, a wykonano w kwocie 130 451 tys. zł, co stanowiło 0,04% dochodów budżetu państwa. Dochody

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 762.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

uzyskane przez kontrolowane jednostki wyniosły łącznie 47 405,3 tys. zł, co stanowiło 36,3% wykonania dochodów w części 42.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) wyniósł 21 902 226,3 tys. zł, a wydatki zostały zrealizowane w wysokości 21 654 863,9 tys. zł, co stanowiło 5,8% wydatków budżetu państwa. Plan wydatków budżetu środków europejskich wyniósł 76 258 tys. zł, a wydatki zostały zrealizowane w wysokości 44 751 tys. zł, co stanowiło 0,09% wydatków budżetu państwa. Skontrolowane jednostki zrealizowały wydatki budżetu państwa w łącznej kwocie 16 791 465,1 tys. zł, tj. 77,5% wydatków w części, oraz wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 34 005,9 tys. zł, tj. 76% wydatków.

Przychody Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego zrealizowano w wysokości 12,2 tys. zł, a koszty w kwocie 426 tys. zł. Przychody Funduszu Wsparcia Policji zrealizowano w wysokości 81 595,3 tys. zł, a koszty w kwocie 81 061,1 tys. zł. Przychody Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej zrealizowano w wysokości 35 987,8 tys. zł, a koszty w kwocie 33 264,9 tys. zł. Przychody Funduszu Wsparcia Straży Granicznej zrealizowano w wysokości 1 208 tys. zł, a koszty w kwocie 1 379,4 tys. zł.

Kontrola NIK została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³. Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne oraz Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, w związku z wykonywaniem budżetu państwa, oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych w ramach tej części budżetu państwa.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2017 r. budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Spośród 19 jednostek objętych kontrolą budżetową w ramach części 42, piętnaście otrzymało ocenę pozytywną (m.in. MSWiA, KG PSP, KG SG), a oceny Komendy Głównej Policji oraz Komend Wojewódzkich Policji w Gdańsku, Poznaniu i Wrocławiu przedstawione zostały w formie opisowej.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2017 r. planów finansowych funduszy celowych, tj.: Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji i Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej. NIK odstępuje od oceny wykonania planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, ponieważ w Komendzie Głównej Straży Granicznej nie odnotowano żadnych przychodów ani kosztów funduszu centralnego, a w oddziałach SG fundusz celowy nie był objęty kontrolą.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne i sprawozdań jednostkowych kontrolowanych jednostek:

- 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i 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 kontrolowanych jednostek (obsługujących dysponentów II i III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z wyjątkiem nieprawidłowości stwierdzonych w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 oraz Rb-N sporządzonych przez KWP w Poznaniu. W pozostałych jednostkach przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części 42, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego oraz centralnych Funduszy Wsparcia Policji i Państwowej Straży Pożarnej. W wyniku badania 29% kosztów kontrolowanych funduszy celowych oceniono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione zostały na realizację zadań ustawowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2017 r. z wykonania planu finansowego ww. funduszy celowych, sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵.

Kalkulacja dotycząca oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz planów finansowych funduszy celowych przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji.

⁵ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 42 – Sprawy wewnętrzne została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2017 r. w części 42 dochody zaplanowano w kwocie 58 995 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 130 451 tys. zł, tj. 221,1% planu. Uzyskane dochody były wyższe o 55 159,2 tys. zł, tj. o 73,3%, od zrealizowanych w 2016 r.

Wysokie wykonanie dochodów w rozdziale 75624 – *Dywidendy* wynikało z uzyskania (nieplanowanych na 2017 r.) wpływów w wysokości 60 000 tys. zł z tytułu dywidendy od Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A., która przeszła pod nadzór Ministra SWiA⁶. Istotnym źródłem dochodów były też wpływy w rozdziale 75404 – *Komendy wojewódzkie Policji* i 75405 – *Komendy powiatowe Policji* (łącznie 30 561,4 tys. zł, tj. 23,4% zrealizowanych dochodów) pochodzące z opłat m.in. za deponowanie broni i amunicji, pobyt osób w celu wytrzeźwienia w policyjnych izbach zatrzymań i innych dochodów takich jak szkody i regresy, zwroty pomocy mieszkaniowej oraz z najmu i dzierżawy pomieszczeń i obiektów będących w trwałym zarządzie jednostek Policji.

W 2017 r. Minister jako dysponent III stopnia zrealizował dochody w wysokości 922,9 tys. zł (209,7% planu) i były one niższe o 709 tys. zł, tj. 43,4%, względem dochodów uzyskanych w 2016 r. Wysokie wykonanie dochodów w stosunku do planu wynikało głównie z wpływów z tytułu kar umownych, w tym 584,6 tys. zł z tytułu opóźnień przy realizacji umowy z EXATEL S.A. na zapewnienie usług teletransmisji sieci OST dla numeru alarmowego 112. Różnica uzyskanych dochodów względem roku ubiegłego była wynikiem niższych wpływów z tytułu kar umownych.

Na koniec 2017 r. w części 42 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 125 476,6 tys. zł, w tym zaległości netto wyniosły 120 314,5 tys. zł. Należności były niższe względem 2016 r. o 2,3% (2 942,2 tys. zł), a zaległości netto wyższe o 0,3% (411,4 tys. zł). Wystąpiły przede wszystkim w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (należności – 120 150,9 tys. zł oraz zaległości netto – 115 007,6 tys. zł) i wynikały m.in. z nieuregulowanych opłat za pobyt osób w celu wytrzeźwienia oraz za przechowywanie broni i amunicji w jednostkach Policji, jak też z tytułu kosztów związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemców do powrotu przez organy Straży Granicznej na podstawie art. 336 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach⁷.

Na koniec 2017 r. w Ministerstwie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 270,3 tys. zł, w tym zaległości netto 1 262,3 tys. zł. Należności były wyższe w porównaniu do 2016 r. o 50% (423,2 tys. zł) a zaległości netto o 49% (415,2 tys. zł). Wzrost należności, w tym zaległości netto, był spowodowany naliczeniem kary umownej wykonawcy robót budowlanych ELKO S.C. w wysokości 336,9 tys. zł. W dniu 15 grudnia 2017 r. MSWiA złożyło do Prokuraturii Generalnej RP wniosek o skierowanie na drogę postępowania sądowego roszczenia wobec tego kontrahenta, obejmującego także należności z lat ubiegłych, w łącznej wysokości 1 655,7 tys. zł, wraz z odsetkami.

⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2017 r. w sprawie wykazu spółek, w których prawa z akcji Skarbu Państwa wykonują inni niż Prezes Rady Ministrów członkowie Rady Ministrów, pełnomocnicy Rządu lub państwowe osoby prawne (Dz. U. poz. 10, ze zm.).

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 2206, ze zm.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017 wydatki budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne zostały zaplanowane w wysokości 20 420 762 tys. zł. W wyniku zwiększenia o środki przeniesione z części 29 – *Obrona narodowa*⁸ na realizację „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020”⁹ oraz z rezerwy ogólnej i z rezerw celowych, plan po zmianach wyniósł 21 902 226,3 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 21 654 863,9 tys. zł, tj. 98,9% planu. W porównaniu do 2016 roku nastąpił wzrost wydatków o 1 493 783,5 tys. zł, tj. o 7,4%, spowodowany głównie realizacją „Programu modernizacji”.

W wykazie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁰ ujęto w części 42 trzynastcie zadań w łącznej kwocie 102 546,6 tys. zł, realizowanych głównie w ramach przedsięwzięć określonych w „Programie modernizacji”.

W części 42 wykorzystano w całości kwotę 5 000 tys. zł przyznaną w ramach rezerwy ogólnej budżetu państwa na sfinansowanie niedoboru środków na wypłaty funkcjonariuszom BOR ekwiwalentów pieniężnych w zamian za rezygnację z lokalu. Z uzyskanej z rezerw celowych kwoty 1 185 464,3 tys. zł MSWiA oraz jednostki podległe wykorzystaly łącznie 1 161 983,8 tys. zł, tj. 98%. W wyniku szczegółowego badania środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 852,5 tys. zł (10,1% przyznaných rezerw) stwierdzono, że środki zostały prawidłowo wydatkowane na realizację zadań komórek organizacyjnych MSWiA.

W części 42 – Sprawy wewnętrzne największe wydatki poniesiono w działach: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w wysokości 12 286 727,3 tys. zł (56,7% kwoty wykonania ogółem) oraz 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne w kwocie 8 394 682,2 tys. zł (38,8% wykonania). W dziale 754 środki przeznaczono głównie na realizację zadań przez jednostki Policji, które wykorzystaly łącznie 9 712 599,7 tys. zł (79%), a także Straż Graniczną – 1 522 007,4 tys. zł (12,4%) i Biuro Ochrony Rządu – 656 550,3 tys. zł (5,3%). Łączne wydatki w dziale były wyższe niż w 2016 r. o kwotę 1 161 064,4 tys. zł (10,4%), w tym wydatki jednostek Policji wzrosły o 655 152,2 tys. zł (7,2%), Straży Granicznej o 134 400,7 tys. zł (9,7%) oraz Biura Ochrony Rządu o 423 679,3 tys. zł (181,9%).

Dominującą pozycję wydatków w części stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych (52,9% wydatków ogółem), które wyniosły 11 461 221,5 tys. zł (99,5% planu po zmianach), oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (42,2% wydatków) zrealizowane w kwocie 9 136 762,7 tys. zł (99,3% planu po zmianach). Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 794 931,9 tys. zł, co stanowiło 3,7% wydatków ogółem (90,9% planu po zmianach). Dotacje (na zadania bieżące) wyniosły 195 755,4 tys. zł, co stanowiło 0,9% wydatków ogółem (99,8% planu po zmianach). Wydatki na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem Unii Europejskiej zrealizowano w kwocie 66 192,4 tys. zł, tj. 0,3% wydatków (59,6% planu).

Łącznie na dotacje w części wykorzystano 366 023 tys. zł, w tym: na zadania bieżące 195 755,4 tys. zł, na zadania inwestycyjne 169 621,5 tys. zł i na pokrycie straty w SPZOZ MSWiA w Olsztynie w kwocie 646,1 tys. zł. Minister SWiA na dotacje rozdysponował środki w kwocie 252 512,8 tys. zł, w tym: 100 260,7 tys. zł na wydatki inwestycyjne Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej

⁸ Na podstawie art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 1984, ze zm.) zadania realizowane w ramach Programu modernizacji... mogą być sfinansowane w ramach wydatków, o których mowa w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 25 maja 2001 r. o przebudowie i modernizacji technicznej oraz finansowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej (...), do kwoty 300 000 tys. zł.

⁹ Ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020” (Dz. U. poz. 2140, ze zm.), zwana dalej „Programem modernizacji”.

¹⁰ Dz. U. poz. 2426.

MSWiA oraz 126 668,2 tys. zł na dotacje podmiotowe dla dwóch uczelni służb państwowych (Wyższej Szkoły Policji w Szczytnie i Szkoły Głównej Służby Pożarniczej) i Centralnego Laboratorium Kryminalistycznego Policji. Pozostałą kwotę przekazano m.in. Górskiemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu i Tatrzańskiemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu na finansowanie zadań ratownictwa górskiego. Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 241 916 tys. zł (96% przyznanych środków). Ponadto, Komendant Główny PSP udzielił dotacji na zadania bieżące i inwestycyjne (m.in. dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych), które zostały wykorzystane w kwocie 124 107 tys. zł.

U dysponenta części szczegółową kontrolą objęto osiem dotacji udzielonych podmiotom: Szkoła Główna Służby Pożarniczej w Warszawie (1 948,7 tys. zł), SP ZOZ MSWiA w Kielcach (7 198,8 tys. zł), SP ZOZ MSWiA w Opolu (9 804,5 tys. zł), GOPR (7 618,8 tys. zł), Fundacja „La Strada” (871,6 tys. zł), Stowarzyszenie Po Moc (228,4 tys. zł), Centralne Laboratorium Kryminalistyczne Policji (2 165 tys. zł) i Wyższa Szkoła Policji w Szczytnie (12 669 tys. zł) o łącznej wartości 42 504,8 tys. zł, co stanowiło 16,8% wartości dotacji udzielonych przez dysponenta części 42 w 2017 r. Stwierdzono, że przekazywanie dotacji celowych następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Zadania określone w umowach zostały zrealizowane. Przekazywanie środków na dotacje podmiotowe następowało zgodnie ze zgłaszanym przez jednostki zapotrzebowaniem. W wyniku badania stwierdzono, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 42 wyniosły 9 136 762,7 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. były wyższe o 4,3%, tj. o 377 046,4 tys. zł. Najwyższe wydatki poniesiono na wypłatę świadczeń emerytalno-rentowych w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne. Wzrost wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych względem roku poprzedniego był spowodowany wzmożoną realizacją wypłat ekwiwalentów pieniężnych w zamian za rezygnację z lokalu służbowego dla funkcjonariuszy likwidowanego Biura Ochrony Rządu.

Wydatki w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych w Ministerstwie wyniosły 3 022,5 tys. zł (69,5% planu) i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 2 469,7 tys. zł. Spowodowane było to wydatkowaniem środków w wysokości 2 652,2 tys. zł z rezerwy celowej na realizację pomocy dla repatriantów na podstawie art. 17b ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o repatriacji¹¹ (na świadczenia w postaci dopłat do kosztów nabycia lokalu mieszkalnego lub budynku mieszkalnego oraz do czynszu najmu lokalu lub budynku).

Zrealizowane wydatki bieżące w części 42 wyniosły 11 461 221,5 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 903 254,9 tys. zł, tj. o 8,6%. Wzrost wydatków wynikał m.in. ze wzrostu wynagrodzeń i uposażeń w wyniku realizacji „Programu modernizacji”. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz zakupy towarów i usług.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 42 w 2017 r. według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wyniosły 8 310 694,3 tys. zł. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego o 529 147,8 tys. zł, tj. o 6,8%, wynikał przede wszystkim z wykorzystania środków ujętych w „Programie modernizacji” na podwyżki uposażeń funkcjonariuszy (średnio o 253 zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 4 833 zł i wzrosło o 324 zł (7,2%), a przeciętne zatrudnienie wyniosło 143 299 osób i zmniejszyło się o 505 osób (0,4%).

Wydatki bieżące w jednostce kontrolowanej (dysponent III stopnia) wyniosły 159 292 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 2 791,7 tys. zł, tj. o 1,8%. Największy udział w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia pracowników i uposażenia funkcjonariuszy wraz z pochodnymi, zapewnienie funkcjonowania Ogólnopolskiej Sieci Teleinformatycznej (OST 112), koszty utrzymania budynków MSWiA, zakup blankietów dokumentów rejestracji stanu cywilnego, sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 609.

Według sprawozdania Rb-70 wydatki na wynagrodzenia w MSWiA wyniosły 69 348 tys. zł i były wyższe względem 2016 r. o 1 016 tys. zł, tj. o 1,5%. W 2017 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego wyniosło 8 434 zł i wzrosło o 74 zł (0,9%), głównie z tytułu dodatku za wysługę lat oraz wypłaty nagród, a przeciętne zatrudnienie wyniosło 685 osób i wzrosło o 4 osoby (0,6%), m.in. w związku z utworzeniem w strukturze Biura Kadr, Szkolenia i Organizacji MSWiA nowego wydziału do rozpatrywania spraw dotyczących obniżenia świadczeń emerytalnych i rentowych w wyniku wejścia w życie od 2017 r. zmiany ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji...¹².

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe w części 42 zostały zrealizowane w kwocie 794 931,9 tys. zł i zostały poniesione głównie w dziale 752 – Obrona narodowa i 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa. W porównaniu do 2016 r. wydatki majątkowe były wyższe o 175 653,5 tys. zł (tj. o 28,4%). Wydatki majątkowe Ministerstwa w 2017 r. wyniosły ogółem 18 727,4 tys. zł, tj. 89% planu po zmianach. Środki wydatkowano m.in. na przebudowę budynku MSWiA wraz z budową parkingu przy ul. Rakowieckiej 2A w Warszawie.

Wydatki na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem Unii Europejskiej zrealizowano w wysokości 66 192,4 tys. zł, co stanowiło 195,1% wykonania roku poprzedniego. Wydatki poniesiono m.in. na realizację programów w ramach Funduszu Azylu i Migracji, Programu Operacyjnego (PO) Infrastruktura i Środowisko oraz Regionalnego Programu Operacyjnego (RPO) Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. W MSWiA wydatki na projekty współfinansowane i finansowane ze środków UE wyniosły 2 242,6 tys. zł i dotyczyły głównie obsługi Funduszu Azylu, Migracji i Integracji oraz instrumentów Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego (wynagrodzenia pracowników MSWiA wraz z pochodnymi oraz szkolenia i podróże służbowe).

Dane o wydatkach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Zobowiązania w części 42 na koniec 2017 r. wyniosły 679 643,2 tys. zł i były wyższe od zobowiązań 2016 r. o 11 692,5 tys. zł, tj. 1,8%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagrody rocznej (512 699,9 tys. zł, tj. 75,4% zobowiązań). Znaczny wzrost zobowiązań wystąpił w wydatkach majątkowych, w tym z tytułu dostaw sprzętu dla Straży Granicznej w ramach zakupów realizowanych z „Programu modernizacji”, na podstawie zgody Ministra SWiA. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z.

Zobowiązania MSWiA na koniec 2017 r. wyniosły 7 716,5 tys. zł i były niższe od zobowiązań 2016 r. o 2 928,5 tys. zł, tj. o 27,5%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników, jak też z tytułu zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie wydatków niewygasających z końcem roku 2017, m.in. przebudowa budynku MSWiA przy ul. Rakowieckiej 2a.

Ogółem w części 42 badaniem w kontrolowanych jednostkach objęto 68 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego dobranych w sposób celowy na podstawie ustalonych kryteriów (m.in. zrealizowanych w trybie innym niż podstawowy, o najwyższej wartości udzielonego zamówienia lub najwyższej kwocie wydatków) na łączną kwotę 224 190 tys. zł stanowiącą 1,04% wydatków w części, udzielonych głównie w trybach: przetargu nieograniczonego (37 postępowań) i zamówienia z wolnej ręki (10). Ponadto, w ramach kontroli zbadano prawidłowość wyłączenia, na podstawie art. 4 pkt 5 i 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³ (dalej: „Pzp”), stosowania przepisów Pzp w odniesieniu do jedenastu postępowań.

¹² Ustawa z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2018 r. poz. 132, ze zm.).

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

Badanie postępowań wykazało, że w 14 kontrolowanych jednostkach, tj. MSWiA, KG SG, KG PSP, CPD, ZER, oddziałach Straży Granicznej oraz siedmiu komendach wojewódzkich Policji, były one przeprowadzane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie Pzp. Jednocześnie, w wymienionych niżej jednostkach stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych polegające m.in. na:

- 1) nieprawidłowym ustaleniu w KGP wartości przedmiotu umowy na podstawie wielkości posiadanych środków finansowych, a nie uzasadnionych potrzeb Zamawiającego oraz nienależytym zabezpieczeniu interesów Skarbu Państwa – Komendanta Głównego Policji w związku z przyjęciem dziesięcioletniego terminu wypowiedzenia umowy i brakiem możliwości rzetelnego kontrolowania wykonania umowy,
- 2) niedochowaniu wymogów formalnych wynikających z ustawy Pzp w dwóch postępowaniach prowadzonych przez KWP w Białymstoku,
- 3) naruszeniu wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień poniżej 30 tys. euro w KWP w Gdańsku,
- 4) nieprzestrzeganiu wymogów Pzp przy sporządzaniu specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w KWP w Krakowie,
- 5) niezasadnym udzieleniu przez KWP w Opolu zamówienia publicznego o wartości 1 685,7 tys. zł na roboty budowlane w trybie zamówienia z wolnej ręki, pomimo braku przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp – remont dachu budynku Komendy Powiatowej Policji (KPP) w Nysie, oraz niedochowaniu staranności przy ustalaniu wartości zamówienia na dostawy materiałów eksploatacyjnych do drukarek (udzielenie 18 zamówień na podstawie art. 4 pkt 8 ww. ustawy).

Szczegóły ustalonych nieprawidłowości zostały przedstawione w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Komendanta Głównego Policji oraz Komendantów Wojewódzkich Policji w Białymstoku, Gdańsku, Krakowie i Opolu.

W Ministerstwie kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzone w trybach: przetargu nieograniczonego (dwa zamówienia) i z wolnej ręki (jedno) na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b Pzp (jedno zamówienie) na łączną kwotę 274,7 tys. zł wydatków finansowanych z budżetu państwa. Badane postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp i zarządzeniu Dyrektora Generalnego w sprawie udzielania zamówień publicznych. Kontrola wykazała, że w badanych postępowaniach zastosowano właściwe tryby postępowania i zachowano wobec oferentów zasady konkurencyjności. Dokumentacja prowadzona była rzetelnie, a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności zobowiązań wynikających z wystawionych faktur.

Szczegółowym badaniem wydatków budżetu państwa w 20 kontrolowanych jednostkach objęto 3261 dowodów księgowych o łącznej wartości 914 374 tys. zł, tj. 4,2% wydatków części 42. Analizę przeprowadzono pod względem m.in. rzetelności kalkulacji wydatku, zgodności z planem finansowym, terminowej płatności i kompletności formalnej dowodów księgowych. Wydatki poniesione zostały m.in. zapewnienie usługi transmisji danych sieci OST 112, dzierżawę krajowych łączy cyfrowych, dostawę sprzętu komputerowego i urządzeń sieciowych, utrzymanie systemów informatycznych, zakup pojazdów służbowych, zadania remontowe i inwestycyjne, świadczenia dla osób uprawnionych do emerytur i rent.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie wydatków budżetu państwa dotyczyły m.in.:

- 1) nienależytego nadzoru w Komendzie Głównej Policji nad wykonywaniem umów teleinformatycznych w zakresie rozliczenia wynagrodzenia za wykonania umowy oraz kontroli merytorycznej faktur,
- 2) nieterminowej wypłaty świadczeń (ryczałtu za przejazd raz w roku) w wysokości 0,7 tys. zł dla czterech funkcjonariuszy KSP,
- 3) przekroczenia o 7 tys. zł planu finansowego przy realizacji wydatku z tytułu opłaty rocznej za trwałe zarząd nieruchomościami przez KWP w Gdańsku,

- 4) dokonania niezasadnej płatności na podstawie faktur proforma w wysokości 49,1 tys. zł oraz płatności zaliczkowej w kwocie 230 tys. zł przez KWP w Gdańsku,
- 5) zapłaty odsetek w kwocie 0,7 tys. zł w wyniku nieterminowej realizacji zobowiązań w 2016 r. i latach poprzednich przez KWP w Łodzi,
- 6) braku zakwalifikowania przez KWP w Opolu nakładów w wysokości 150,9 tys. zł poniesionych na przebudowę poddasza w KPP w Nysie jako wydatków inwestycyjnych związanych z ulepszeniem środka trwałego,
- 7) stosowaniu nieaktualnej instrukcji wystawiania, przyjmowania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA.

Wnioski sformułowane po kontroli wykonania budżetu w 2016 r. w MSWiA dotyczące m.in. usprawnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w zakresie sprawowania nadzoru nad gospodarowaniem składnikami majątku Ministerstwa, jak też poprawy obiegu dokumentów dotyczących informacji o rozwiązaniu stosunku pracy, zostały zrealizowane poprzez: wzmocnienie nadzoru nad gospodarowaniem składnikami majątku MSWiA (zgodnie z zarządzeniem Dyrektora Generalnego w sprawie ewidencji rzeczowych składników majątku prowadzonych w komórkach organizacyjnych MSWiA), przestrzeganie zasad obiegu dokumentów związanych z przemieszczaniem składników majątku (zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych MSWiA), wprowadzenie karty procesu pomocniczego PP-15 Gospodarowanie mieniem Ministerstwa oraz upowszechnienie ww. przepisów wewnętrznych w intranecie. Ponadto, poinstruowano pracowników MSWiA o terminach i zasadach przekazywania informacji i dokumentacji kadrowej do właściwych komórek oraz wprowadzono narzędzie pozwalające na bieżące uzupełnianie danych w sprawie osób zwalnianych.

Ponadto, w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do sześciu jednostek, w których przeprowadzono kontrolę wykonania budżetu w 2016 r., NIK sformułowała 11 wniosków dotyczących m.in. przestrzegania procedur udzielania zamówień publicznych i prawidłowej realizacji wydatków budżetowych, które zostały zrealizowane lub są w trakcie realizacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich w 2017 r. w części 42 wyniósł 76 258 tys. zł, a wydatki zostały zrealizowane w wysokości 44 751 tys. zł, tj. 58,7% planu. Niewykorzystane środki pozostały przede wszystkim w programach realizowanych przez Policję: PO Infrastruktura i Środowisko (oszczędności w wyniku rozstrzygniętych postępowań przetargowych na samochody służbowe, opóźnienia w pracach termomodernizacyjnych obiektów, trudności z wyborem wykonawców, podpisaniem umów i aneksów) oraz Regionalnych Programach Operacyjnych (późne podpisanie umów powodujące przesunięcie wydatków na 2018 r., nieotrzymanie dofinansowania projektu oraz brak naboru wniosków o dofinansowanie).

W MSWiA z planu wydatków budżetu środków europejskich wynoszącego 63,8 tys. zł wydatkowano 31,2 tys. zł, co stanowiło 48,9 % planu. Zrealizowane wydatki zostały poniesione w ramach dwóch projektów Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009–2014 m.in. na organizację wizyty studyjnej w Norwegii i seminarium dla ekspertów Rady Europy. Przyczyną niewykorzystania środków była mniejsza liczba uczestniczących w seminarium ekspertów, kończący się okres kwalifikowalności projektów oraz niższe koszty biletów lotniczych.

W wyniku szczegółowego badania wydatków budżetu środków europejskich (bse), na łączną kwotę 9 665,9 tys. zł (tj. 21,6% wydatków bse w części 42) stwierdzono, że zostały one poniesione zgodnie z porozumieniami lub umowami o dofinansowanie, a środki wydatkowano w okresie kwalifikowalności oraz odpowiednio udokumentowano. Wydatki poniesione zostały m.in. w ramach PO Infrastruktura i Środowisko na: zakup radiowozów i wyposażenia z projektu „Bezpieczniej na drogach – nowoczesny sprzęt dla Policji”, termomodernizację budynków Policji, oraz projektów realizowanych przez MSWiA

z Norweskiego mechanizmu Finansowego 2009–2014 na organizację wizyty studyjnej w Norwegii i seminarium dla ekspertów Rady Europy.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach części 42 – Sprawy wewnętrzne finansowanych było 19 zadań w ramach jedenastu funkcji państwa, w tym największą część środków finansowych przeznaczono na realizację funkcji 2 – *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* – 12 780 338,2 tys. zł (59% wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich)¹⁴. W ramach tej funkcji Ministerstwo, jednostki Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej wykonywały zadania z zakresu ochrony porządku publicznego oraz zwalczania przestępczości, systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, zarządzania kryzysowego oraz przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych, a także zapewnienia bezpieczeństwa granicy zewnętrznej Unii Europejskiej i terytorium kraju.

W funkcji 2 zdefiniowano najważniejsze zadanie realizowane przez Policję - 2.1. *Ochrona porządku publicznego oraz zwalczanie przestępczości*, którego celem było zapewnienie bezpieczeństwa obywateli. Do pomiaru stopnia realizacji tego zadania przyjęto miernik – średniookresowy wskaźnik zagrożenia wyliczany jako średnia w danym okresie liczba przestępstw na 100 tys. ludności. W wyniku realizowanych działań wskaźnik ten wyniósł 169,1 i był zgodny z planowaną na 2017 r. wartością, tj. nie więcej niż 194 przestępstwa na 100 tys. mieszkańców. Wartość miernika była nieznacznie wyższa od poziomu osiągniętego w 2016 r. (168,2), co było spowodowane większą o 0,5% liczbą stwierdzonych przestępstw ogółem – w postępowaniach przygotowawczych prowadzonych przez jednostki Policji zakończonych w 2017 r. stwierdzono ogółem 782 069 przestępstw (w 2016 r. – 778 564).

W ramach zadania 2.1 wydatkowano 10 616 602,3 tys. zł (48,9% wydatków ogółem) m.in. na funkcjonowanie służby prewencyjnej (2.1.3), bezpieczeństwo w ruchu drogowym (2.1.4) i działania służb kryminalnej i śledczej (2.1.6). W wyniku poniesionych nakładów osiągnięto m.in. pozytywne efekty rzeczowe w postaci: skrócenia czasu reakcji na zdarzenie do 8:48 min. (w 2016 r. – 9:13 min.) oraz wzrost procentowego udziału policjantów ruchu drogowego pełniących służbę bezpośrednio na drodze do 55,51% (w 2016 r. – 52,86%). Stwierdzono również nieznaczne obniżenie poziomu skuteczności poszukiwań osób (do 1,04), spowodowane wzrostem liczby listów gończych wydawanych w stosunku do obcokrajowców, w szczególności wobec obywateli Białorusi i Ukrainy (ponad 50% ogółu listów gończych, zazwyczaj poszukiwani do odbycia kary za nieuiszczoną grzywnę), wobec których, z uwagi na ich przebywanie na terytorium swojego państwa, brak było możliwości zastosowania przekazania orzeczenia do wykonania, wydania Europejskiego Nakazu Aresztowania, czy wszczęcia poszukiwań międzynarodowych.

W 2017 r. straty spowodowane przestępstwami wyniosły 3 671 273,6 tys. zł, co stanowiło wzrost o 19,2% względem roku poprzedniego, w analogicznym czasie Policja odzyskała mienie o wartości 233 821,1 tys. zł, co oznaczało spadek o 9,3%. W porównaniu z rokiem poprzednim odnotowano wzrost wartości mienia zabezpieczonego w postępowaniach przygotowawczych o 58,5% – w wyniku blisko 32 tys. zakończonych postępowań zabezpieczono mienie o wartości 393 851,4 tys. zł.

Wykrywalność przestępstw ogółem w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. wzrosła o 5 punktów procentowych (pp), do poziomu 72,6%, w tym odnotowano wzrost wykrywalności przestępstw kryminalnych o 4,5% pp. W 2017 r. Policja ustaliła 309 015 podejrzanych, co oznacza spadek o 1,1% w stosunku do 2016 r., w tym:

- 38,2% ogółu podejrzanych policjanci zatrzymali na gorącym uczynku przestępstwa lub po bezpośrednim pościgu po popełnieniu przestępstwa (40,3% w 2016 r.);

¹⁴ Badaniem objęto próbę 16 podzadań w ramach pięciu zadań o łącznej wielkości wydatków 19 397 372,8 tys. zł.

- 16,4% podejrzanych zostało ustalonych na podstawie materiałów operacyjnych Policji (17,3% w 2016 r.);
- tymczasowo aresztowano o 18,9% podejrzanych więcej niż w 2016 r.

W kontrolowanym okresie zwiększyła się skuteczność Policji w zakresie ujawniania przestępstw gospodarczych o 6,2% (wzrost ze 101 562 postępowań wszczętych w 2016 r. do 107 870 w 2017 r.).

Ponadto w ramach funkcji 2 przypisano Policji działania w ramach zadania 2.4. *Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych* - miernikiem podzadania 2.4.3 System powiadamiania ratunkowego był poziom dostępności sieci OST 112, której Komendant Główny Policji jest operatorem. Przy planowanej wartości dostępności systemu sieci realizującej transmisję danych, w tym dla Systemu Wspomagania Dowodzenia w ramach systemu powiadamiania ratunkowego, na poziomie 99,5% osiągnięto wskaźnik 99,3% (brak dostępności w wartościach bezwzględnych wyniósł 3 627 minut, tj. ponad 60 godzin w skali roku). Główną przyczyną negatywnego odchylenia od planowanej wartości miernika były awarie łączy węzłów sieci oraz Podstawowego Ośrodka Krajowego i Zapasowego Systemu Informatycznego Powiadamiania Ratunkowego w Policyjnym Centrum Przetwarzania Danych KGP oraz awarie urządzeń teletransmisyjnych kluczowych węzłów sieci OST 112 utrzymywanych przez firmę Exatel S.A. na podstawie umowy z MSWiA (naliczono kary umowne).

Efekty działalności Państwowej Straży Pożarnej zdefiniowano poprzez zadanie 2.3 *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności*, realizowane w celu zwiększenia sprawności interwencji ratowniczych jednostek ochrony przeciwpożarowej tworzących Krajowy System Ratowniczo-Gaśniczy (KRSRG). Pozytywnym rezultatem działań było zwiększenie do 88,25 procentowego udziału interwencji ratowniczych, w których jednostka KSRG dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut (przy planowanej wartości 87,75%). W ramach podzadania 2.3.1 *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego*, wyodrębniono jednolity miernik oceny stopnia jego realizacji, tj. średni czas podjęcia interwencji. W 2017 r. miernik ten osiągnął wartość 18 min 27 s (planowany czas w ustawie budżetowej „nie dłużej niż 10 minut”). Według wyjaśnień Komendanta Głównego PSP przyczyną niezrealizowania zakładanego miernika był znaczny wzrost interwencji związanych z usuwaniem zagrożeń miejscowych związanych ze zjawiskami atmosferycznymi w sierpniu i październiku 2017 r. (większa odpowiednio o 78% i o 137% liczba interwencji w stosunku do 2016 r.).

Podstawowe zadania Straży Granicznej realizowane w funkcji 2 (zadanie 2.5 *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP*) miały na celu zwiększenie sprawności zapewnienia bezpieczeństwa granicy zewnętrznej UE i terytorium RP. Do pomiaru stopnia realizacji celu zadania wykorzystywano jeden miernik – wskaźnik sprawności funkcjonowania systemu zintegrowanego zarządzania granicą i migracjami (%)¹⁵, którego wartość docelową na 2017 r. określono na poziomie 88%. Miernik osiągnął wartość 88,77%. Nakłady poniesione na realizację zadania wyniosły 1 577 118,3 tys. zł, m.in. na zakup sprzętu i wyposażenia oraz inwestycje na rzecz oddziałów i ośrodków SG.

Według stanu na koniec 2017 r. ruch graniczny odbywał się na 72 przejściach granicznych. W trakcie roku przeprowadzono 51 mln odpraw w osobowym ruchu granicznym (wzrost o 7% w porównaniu do 2016 r.), odmówiono zezwolenia na wjazd do Polski 72,7 tys. cudzoziemcom (spadek o 38%) oraz ujawniono 6,5 tys. obywateli państw trzecich, którzy wbrew przepisom przekroczyli granicę państwową lub usiłowali ją przekroczyć. Cudzoziemcy złożyli blisko dwa tysiące wniosków o udzielenie ochrony międzynarodowej w RP, którymi objętych było 4 430 osób. W związku ze stwierdzeniem nielegalnego pobytu zatrzymano ponad 22,5 tys. obywateli państw trzecich (wzrost o 22%), a w związku ze stwierdzeniem nielegalnego wykonywania pracy – 3 tys. cudzoziemców (wzrost o 14%). Szacunkowa

¹⁵ Konstrukcja matematycznego wyczerpania miernika na poziomie zadania opiera się na sumie iloczynów cząstkowych mierników i działań oraz przyporządkowanych im wag. Mierniki cząstkowe umożliwiają syntetyczną ocenę w ramach zadania związanego z ochroną granicy państwowej, kontrolą ruchu granicznego na odcinku granicy zewnętrznej UE oraz kontrolą legalności pobytu, pracy cudzoziemców przebywających na terytorium RP oraz stopień wyszkolenia funkcjonariuszy pełniących służbę.

wartość ujawnionych i zatrzymanych przez Straż Graniczną towarów pochodzących z przestępstw wyniosła 344,7 mln zł (spadek o 0,3%).

W ramach funkcji 13 *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* realizowano zadanie 13.2 *Świadczenia społeczne* (wydatki w łącznej kwocie 8 394 272,4 tys. zł, tj. 38,7% wykonania ogółem), obejmujące głównie wypłatę przez Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA emerytur, rent i innych świadczeń funkcjonariuszom służb podległych MSWiA i innym osobom uprawnionym. W tym obszarze odstąpiono od definiowania celu i miernika¹⁶ z uwagi na fakt, że 99,5% wydatków dotyczy świadczeń emerytalno-rentowych, na które ZER nie ma wpływu. Świadczenia społeczne z zaopatrzenia emerytalnego wypłacono w 2017 roku 206,5 tys. osobom¹⁷, wśród których 36,5 tys. osób zostało objętych przepisami zmieniającymi ustawę o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji¹⁸, na podstawie których organ emerytalny został zobowiązany „do ponownego ustalenia wysokości emerytur i rent inwalidzkich funkcjonariuszom, którzy pozostawali w służbie przed 2 stycznia 1999 r., i którzy w okresie od 22 lipca 1944 r. do 31 lipca 1990 r. pełnili służbę na rzecz totalitarnego państwa”. Łącznie ZER w 2017 r. wypłacił 2 477 927 świadczeń. W wyniku badania próby wydatków stwierdzono, że we wszystkich przypadkach świadczenie wypłacono uprawnionym osobom terminowo, w kwocie określonej w decyzji ustalającej świadczenie.

Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA realizowało, w zakresie funkcji 16 *Sprawy obywatelskie*, zadanie 16.1. *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela*, wydając na ten cel ogółem 253.449 tys. zł (100% wydatków CPD). Celem zadania była poprawa obsługi administracyjnej obywatela, a przyjęty miernik czasu personalizacji dokumentów tożsamości (w dniach) został osiągnięty i wyniósł na koniec roku 3,91 dnia (planowaną wartość określono na poziomie 6,25 dnia – tym samym miernik zrealizowano w 159,8%). W ramach zadania wyodrębniono podzadanie 16.1.1. *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości*, którego celem było zapewnienie efektywnej obsługi obywatela w zakresie personalizacji dokumentów tożsamości oraz udostępniania danych. Przyjęty miernik liczby wytworzonych w CPD produktów zrealizowano w 113% (9,6 mln sztuk).

W powyższym obszarze zidentyfikowano nieprawidłowość polegającą na braku spójności celów i mierników określonych w planie działalności CPD MSWiA z podzadaniami i działaniami ujętymi w budżecie zadaniowym na 2017 r.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz sprawozdań jednostkowych:

- 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),

¹⁶ Zgodnie z ust. 64 pkt 10 załącznika nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

¹⁷ Wg stanu na 5 grudnia 2017 r.

¹⁸ Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. poz. 2270).

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. tj.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i 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).

W toku kontroli w KWP w Poznaniu stwierdzono nieprawidłowości w obszarze sprawozdawczości polegające na zawyżeniu kwot należności wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 o 27,9 tys. zł (należności niewymagalne w 2017 r. oraz podatek VAT) oraz zaniżeniu kwoty należności o 23,5 tys. zł i błędnej kwalifikacji dłużników do grup podmiotów w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2017 r. Ponadto wystąpiły błędy w sprawozdaniu Rb-28 (zawyżenie o 0,2 tys. zł zobowiązań 2017 r.). Jednostka sporządziła korekty sprawozdań rocznych Rb-27 i Rb-28 oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. Rb-N.

W pozostałych kontrolowanych jednostkach stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzonych sprawozdań. Wymienione wyżej sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej. System rachunkowości i kontrola bieżąca w zakresie realizacji operacji finansowych i gospodarczych funkcjonowały prawidłowo.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie badania wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 42 przeprowadzonego na próbie 138 zapisów księgowych o łącznej wartości 60 216 tys. zł (0,3% wydatków w części 42), dobranych w sposób celowy¹⁹ spośród najistotniejszych kwotowo dotacji oraz zasileń w środki budżetowe dla dysponentów niższego stopnia. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a udokumentowane tymi dowodami operacje gospodarcze właściwie ujęto w księgach rachunkowych dysponenta.

Zatwierdzone przez kierownika jednostki zasady (polityka) rachunkowości dysponenta części spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰.

W MSWiA stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaniechaniu wystawienia noty księgowej w wysokości 879 198,87 zł, wraz z odsetkami, dotyczącej kary umownej za opóźnienia w realizacji zadania termomodernizacji ścian w ramach inwestycji „Przebudowa budynku MSW przy ul. Domaniewskiej 36/38 w Warszawie”.

5. Państwowe fundusze celowe

Kontrolą NIK objęto państwowe fundusze celowe: Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego (FMBP), którego dysponentem jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, oraz funkcjonujące w poszczególnych służbach podległych MSWiA: Fundusz Wsparcia Policji (FW P), Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (FW PSP) oraz Fundusz Wsparcia Straży Granicznej (FW SG),

¹⁹ Dobór celowy wynikał z braku możliwości wygenerowania z systemu FK dysponenta części zbioru do losowania metodą monetarną.

²⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

których dysponentami są: właściwy Komendant Główny oraz komendanci na obszarze swojego działania.

Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego

Przychodami Funduszu, zgodnie z ustawą z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego²¹, są wpłaty dokonywane przez Agencję Mienia Wojskowego (AMW) w wysokości 93% wartości nadwyżki przychodów nad kosztami uzyskanej z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa przekazanym przez ministra właściwego do spraw wewnętrznych. Koszty Funduszu ponoszone są na realizację zadań inwestycyjnych oraz na modernizację uzbrojenia i wyposażenia organów i jednostek podległych ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych lub przez niego nadzorowanych.

W 2017 r. Fundusz zrealizował przychody w wysokości 12,2 tys. zł, co stanowiło 0,4% planowanych przychodów, i były one niższe o 89,4 tys. zł od kwoty przychodów uzyskanych w 2016 r. Przyczyną tej sytuacji był brak wpłaty przez Agencję Mienia Wojskowego odpisu na Fundusz w planowanej kwocie 3 015 tys. zł, w wyniku czego fundusz uzyskał przychody wyłącznie z odsetek od środków na rachunku bankowym pozostałych z 2016 r. Z przekazanych przez Agencję rozliczeń wynikało, że poniesione koszty zagospodarowania przejętego mienia były wyższe od uzyskanych z tego tytułu przychodów.

Koszty FMBP wyniosły 426 tys. zł i były niższe o 86,1% od kwoty planowanej, co było spowodowane brakiem wpłaty przez AMW odpisu na Fundusz (w porównaniu do 2016 r. koszty były niższe o 5 364,5 tys. zł). Fundusz poniósł koszty inwestycyjne na zadania inwestycyjne kontynuowane z lat poprzednich tj.: dostosowanie budynku nr 9 w Unieściu do przepisów przeciwpożarowych w Centralnym Ośrodku Szkolenia Straży Granicznej (124,8 tys. zł, w 2016 r. – 213,9 tys. zł), przebudowę budynku na potrzeby PSG w Rudzie Śląskiej w Śląskim Oddziale Straży Granicznej (131,3 tys. zł, w 2016 r. – 123,5 tys. zł) oraz na nowe zadanie – przebudowę budynku nr 15 w Gdańsku w Morskim Oddziale Straży Granicznej (170 tys. zł).

Kwota środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe wyniosła 696,2 tys. zł, z tego tytułu uzyskano przychody w wysokości 12,2 tys. zł. W 2017 r. stan środków pieniężnych na rachunku Funduszu na koniec roku wynosił 696,2 tys. zł, nie wystąpiły należności ani zobowiązania.

Analiza przychodów i kosztów Funduszu w latach 2014–2017 wykazała, że od 2016 r. Agencja Mienia Wojskowego zaprzestała dokonywania wpłat z odpisu, stanowiących główne źródło wpływów FMBP (4,2–4,3 mln zł w latach poprzednich). Z przekazanych na wniosek MSWiA szczegółowych kwartalnych rozliczeń wynikało, że poniesione przez Agencję koszty zagospodarowania mienia przejętego od jednostek resortu spraw wewnętrznych były wyższe od uzyskanych z tego tytułu przychodów, co uzasadniało zaniechanie wpłat (przychodami Funduszu w ostatnich dwóch latach były odsetki od środków przekazywanych w depozyt Ministra Finansów). Sytuacja ta spowodowała znaczne zmniejszenie kosztów Funduszu poniesionych na zadania bieżące i inwestycyjne (5,8 mln zł w 2016 r., 0,4 mln zł w 2017 r.). Utrzymanie tego niekorzystnego trendu może prowadzić do zagrożenia realizacji ustawowych zadań Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego.

Fundusz Wsparcia Policji

FW P składa się z funduszy: centralnego, wojewódzkich i Szkół Policji, których środkami dysponują odpowiednio: Komendant Główny Policji – w zakresie funduszu centralnego, komendanci wojewódzcy lub Komendant Stołeczny Policji – w zakresie funduszy wojewódzkich oraz komendanci szkół policyjnych – w zakresie funduszu Szkół Policji.

²¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1456, ze zm.

Źródłem przychodów Funduszu są środki finansowe uzyskane przez Policję w trybie i na warunkach określonych w art. 13 ustawy o Policji i przepisach wykonawczych²². Środki te są przeznaczone na pokrywanie wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych, remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także na zakup niezbędnych dla zaspokojenia ich potrzeb towarów i usług. Ponadto, środki uzyskane na podstawie porozumień zawartych pomiędzy organem wykonawczym powiatu lub gminy, a właściwym komendantem powiatowym (miejskim) Policji, przeznaczone są na rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby oraz nagrody za osiągnięcia w służbie dla policjantów właściwych miejscowo komend powiatowych (miejskich) i komisariatów, którzy realizują zadania w służbie prewencyjnej.

Zrealizowane przychody Funduszu wyniosły 81 595,3 tys. zł i były wyższe o 20 618,3 tys. zł (33,8%) od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2017 r. W porównaniu do 2016 r. przychody były wyższe o 8 809,3 tys. zł (12,1%). Przychody Funduszu pochodziły w większości z wpłat od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 80 415,2 tys. zł, wpłat od innych jednostek (państwowych jednostek organizacyjnych, fundacji, banków) w wysokości 1 073,0 tys. zł (1,3%) oraz odsetek naliczonych od wolnych środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie *overnight* w wysokości 107,1 tys. zł (0,1%).

W 2017 r. środki Funduszu zostały wykorzystane przede wszystkim na zakupy inwestycyjne (pojazdy służbowe) i wydatki inwestycyjne związane z budową i modernizacją obiektów (44 229,3 tys. zł), rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby (19 772,1 tys. zł), nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie (1 696 tys. zł) oraz wydatki bieżące (15 234,4 tys. zł), w tym zakup usług remontowych (w ok. 40 budynkach Policji) i sprzętu specjalistycznego i informatycznego.

Stan Funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 1 334,3 tys. zł i był wyższy o 534,2 tys. zł (66,8%) od stanu na początek roku. Stan FW P na koniec roku obejmował środki pieniężne w kwocie 1 502,7 tys. zł, należności w kwocie 151,6 tys. zł i zobowiązania w kwocie 320 tys. zł. Należności przeterminowane ani zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Fundusz centralny uzyskał w 2017 r. przychody w kwocie 85,3 tys. zł, w tym z przekazanych darowizn od Fundacji „Orlen – Dar Serca” w łącznej wysokości 85 tys. zł dla Centralnego Biura Śledczego Policji (CBŚP) z przeznaczeniem na zakup samochodów nieoznakowanych oraz upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz z odsetek od zdeponowanych środków w wysokości 0,3 tys. zł. W porównaniu z 2016 r. osiągnięte przychody były wyższe o 57,6 tys. zł (208%).

Koszty funduszu centralnego wyniosły 15 tys. zł i zostały poniesione na zakup materiałów i wyposażenia. Stan funduszu centralnego obejmujący środki pieniężne na koniec 2017 r. przekazane w zarządzanie *overnight* Ministrowi Finansów wyniósł 89,2 tys. zł, z uwagi na fakt, iż środki w wysokości 70 tys. zł otrzymane przez KGP na podstawie umowy darowizny zostaną wydatkowane w związku z realizacją umowy zawartej w dniu 16 stycznia 2018 r. na dostawę samochodu nieoznakowanego dla CBŚP.

Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (PSP) składa się z funduszy: centralnego, wojewódzkich i Szkół PSP, których środkami dysponują odpowiednio: Komendant Główny PSP – w zakresie funduszu centralnego, komendanci wojewódzcy – w zakresie funduszy wojewódzkich oraz komendanci szkół – w zakresie funduszy Szkół PSP.

²² Ustawa z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2017 r. poz. 2067, ze zm.), rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 24 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia Policji (Dz. U. Nr 118 poz. 1006, ze zm.).

Zgodnie z ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej²³, zwanej dalej „ustawą o PSP”, wpływy Funduszu stanowią środki dobrowolnie przekazane przez gminę, powiat lub samorząd województwa oraz organizatorów imprez masowych, środki przekazane przez zleceniodawców na realizację dodatkowych zadań zleconych szkołom PSP. Ponadto, na podstawie ustawy o ochronie przeciwpożarowej, wpływami Funduszu są środki uzyskane przez jednostki PSP prowadzące odpłatne szkolenia kandydatów na inspektora ochrony przeciwpożarowej (fundusze wojewódzkie i szkół) oraz egzaminy dla kandydatów na rzeczoznawców do spraw zabezpieczeń przeciwpożarowych (fundusz centralny).

Zgodnie z przepisami art. 19h ustawy o PSP środki Funduszu mogą być przeznaczone na pokrywanie wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych i remontowych, kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych PSP, a także na zakup niezbędnych na ich potrzeby towarów i usług, na rekompensatę pieniężną dla strażaka za wydłużony czas służby, cele statutowe szkół PSP i pokrywanie wydatków związanych z przeprowadzeniem ww. egzaminów i szkoleń.

Zrealizowane przychody FW PSP wyniosły 35 987,8 tys. zł i były niższe o 51,3% od planu po zmianach. Największe przychody uzyskano na podstawie umów i porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 26 082 tys. zł (m.in. na zakup sprzętu pożarniczego i samochodów ratowniczo-gaśniczych) oraz wpłaty 9 390 tys. zł (m.in. na zakup umundurowania oraz wyposażenia specjalnego, materiałów pędnych, aparatów powietrznych, dofinansowanie do remontów samochodów). Niższa niż planowano kwota przychodów wynikała głównie z niższych wpływów z tytułu opłat za przeprowadzenie egzaminu od osób ubiegających się o przyznanie prawa do wykonywania zawodu rzeczoznawcy, o których mowa w art. 11d ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej²⁴.

W 2017 r. koszty Funduszu wyniosły 33 264,9 tys. zł i były o 56,7% niższe od kwoty planowanej (po zmianach). W porównaniu do 2016 r. koszty były niższe o 1 572,8 tys. zł (tj. o 4,5%).

Środki Funduszu wydatkowano przede wszystkim na:

- dotacje na finansowanie i dofinansowanie realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek straży pożarnej (14 802 tys. zł – zakup i rozbudowa strażnic, wymiana nawierzchni wokół komend, dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu specjalnego ratownictwa, zakup ubrań wypornościowych, nurkowych i fantomów, przyczepy do przewozu sprzętu i wyposażenia, zakup ciężkich narzędzi hydraulicznych dla ratownictwa (Komenda Powiatowa PSP Przysucha), budowę komory dymowej ze ścieżką edukacyjną (KP PSP Warszawa-Zachód), budowę sali dydaktycznej Ognik (KP PSP Gostynin),
- wydatki inwestycyjne w kwocie 1 439 tys. zł obejmujące w szczególności sfinansowanie nadzoru inwestorskiego przy dokończeniu budowy Jednostki Ratowniczo-Gaśniczej w Płońsku, dokumentację projektowo-kosztorysową dla Ośrodka Szkolenia w Pionkach, instalację wodno-kanalizacyjną w Komendzie Miejskiej PSP w Warszawie, roboty modernizacyjne w KP PSP w Radomiu oraz przebudowę systemu wentylacji w KP PSP w Mławie, modernizację systemu łączności w Garwolinie, projekt budowy ścianki do ratownictwa wysokościowego w Komendzie Miejskiej PSP w Płocku,
- zakupy inwestycyjne (kwotę 8 087 tys. zł przeznaczono przede wszystkim na zakup sprzętu ratowniczego dla Komendy Miejskiej PSP w Warszawie, dofinansowanie do zakupu samochodu operacyjnego i ratowniczo-gaśniczego, lekkiego samochodu kwatermistrzowskiego, łodzi ratowniczej oraz sprzętu specjalistycznego).

Na koniec 2017 r. stan Funduszu wynosił 14 628,6 tys. zł. Środki pieniężne na rachunkach bankowych przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie *overnight* opiewały na kwotę 7 303,2 tys. zł. Na koniec

²³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1204, ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 620.

roku należności Funduszu wyniosły 7 325,4 tys. zł (były wyższe o 480,5 tys. zł w porównaniu do 2016 r.) z tytułu opłat za zrealizowanych szkoleń inspektorów ochrony przeciwpożarowej oraz egzaminów od osób ubiegających się o przyznanie prawa do wykonywania zawodu rzeczoznawcy. Należności przeterminowane ani zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Fundusz centralny uzyskał w 2017 r. przychody w wysokości 40 tys. zł tytułu opłat za przeprowadzenie egzaminu od osób ubiegających się o przyznanie prawa do wykonywania zawodu rzeczoznawcy, o którym mowa w art. 11d ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Koszty funduszu centralnego wyniosły 38 tys. zł i obejmowały zakupy inwestycyjne w kwocie 33 tys. zł (zakup projektora, notebooków i rozbudowa stacji komputerowej) oraz wydatki bieżące (w tym: usługi cateringowe przy przeprowadzaniu egzaminów). Stan środków na koniec roku wyniósł 6 tys. zł.

Fundusz Wsparcia Straży Granicznej

FW SG, stosownie do postanowień art. 8a ustawy o Straży Granicznej²⁵, składa się z funduszu centralnego, funduszy oddziałów SG, ośrodków szkolenia SG i ośrodków SG, którymi dysponują odpowiednio: Komendant Główny SG, komendanci poszczególnych oddziałów SG, komendanci ośrodków szkolenia SG oraz komendanci ośrodków SG. Wpływy Funduszu stanowią środki przekazane przez jednostki samorządu terytorialnego, państwowe jednostki organizacyjne, banki oraz instytucje ubezpieczeniowe i są przeznaczone na pokrycie wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych i remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych SG, a także zakup niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług.

Przychody Funduszu (w całości realizowane w funduszach będących w dyspozycji komendantów oddziałów i ośrodków szkolenia SG) w 2017 r. wyniosły 1 208 tys. zł (w 2016 r. – 1 742,9 tys. zł), a koszty realizacji zadań wyniosły 1 379,4 tys. zł (w 2016 r. – 1 735,7 tys. zł). Środki funduszu w ramach wydatków bieżących wydatkowano przede wszystkim na zakup paliwa do samochodów służbowych, paliwa żeglugowego, materiałów biurowych. Natomiast w ramach zakupów inwestycyjnych oddziały SG zakupiły m.in. urządzenia techniczne oraz samochody służbowe.

Na koniec 2017 r. stan Funduszu wynosił 142,4 tys. zł. Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych, przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie overnight opiewały na kwotę 160,7 tys. zł. Na koniec roku Fundusz wykazywał zobowiązania w wysokości 18,3 tys. zł. Nie wystąpiły należności przeterminowane ani zobowiązania wymagalne.

Na rachunku funduszu centralnego KG SG obroty w 2017 r. wyniosły 0 zł.

Analiza zmian przychodów i kosztów funduszy wsparcia w latach 2014-2017 nie wykazała występowania istotnych odchyień. Wielkość przychodów uzyskiwanych przez Policję, PSP i SG jest zależna od woli darczyńców, głównie jednostek samorządu terytorialnego, a koszty odpowiadają zgromadzonym wpływom i są realizowane na podstawie zawartych porozumień.

W obszarze państwowych funduszy celowych nie stwierdzono nieprawidłowości. Sprawozdania dysponentów FMBP oraz centralnych FW P, FW PSP i FW SG zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i jednostek podległych). Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów dotyczących sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

²⁵ Ustawa z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2017r. poz. 2365, ze zm.), rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (Dz. U. poz. 181).

Dane o wykonaniu planów finansowych funduszy celowych przedstawiono w załączonych do niniejszej Informacji tabelach nr 1–4. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komendantów Głównych: Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej, Dyrektora Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA, Dyrektora Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA, Komendanta Stołecznego Policji oraz Komendantów Wojewódzkich Policji w Białymstoku, Gdańsku, Gorzowie Wielkopolskim, Katowicach, Kielcach, Krakowie, Łodzi, Opolu, Poznaniu i Wrocławiu, oraz Komendantów: Podlaskiego i Morskiego Oddziału Straży Granicznej.

W wystąpieniach pokontrolnych NIK sformułowała 20 wniosków pokontrolnych skierowanych do jedenastu z 19 skontrolowanych jednostek. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) przestrzeganie przez dysponenta części terminów i zasad inwentaryzacji aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności publicznoprawnych, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- 2) sporządzenie przez MSWiA noty księgowej dotyczącej należności od P.U.H. ELKO s.c. z tytułu kary umownej za nieterminową realizację umowy, na podstawie dziennika budowy, oraz jej zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych,
- 3) wdrożenie skutecznych mechanizmów nadzoru nad wykonywaniem procedur kontroli zarządczej w zakresie zawierania i realizacji przez Biuro Łączności i Informatyki KGP umów związanych z utrzymaniem systemów informatycznych Policji,
- 4) sfinalizowanie prac prowadzonych nad aktualizacją Instrukcji wystawiania, przyjmowania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz podjęcie działań w celu zapewnienia zgodności celów i mierników wykazywanych w planie działalności i budżecie zadaniowym (CPD),
- 5) ujmowanie dokumentów księgowych do właściwych okresów sprawozdawczych oraz terminową realizację zobowiązań wobec kontrahentów i wypłat świadczeń rzeczowych należnych funkcjonariuszom w Komendzie Stołecznej Policji,
- 6) zachowanie przepisów ustawy Pzp w zakresie: zawiadomienia Prezesa UZP o wszczęciu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia z wolnej ręki także w przypadku robót budowlanych (art. 67 ust. 2) oraz wyznaczania wykonawcom terminów na złożenie oświadczeń i dokumentów (art. 26 ust. 2) w KWP w Białymstoku,
- 7) wprowadzenie mechanizmów zapewniających ponoszenie wydatków w wysokościach ustalonych w planie finansowym; ponoszenie wydatków na podstawie dowodów księgowych potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych oraz zapewnienie dokonywania zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi (KWP w Gdańsku),
- 8) wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w celu prawidłowego sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia w KWP w Krakowie,
- 9) podjęcie działań organizacyjnych w celu zapewnienia stosowania przepisów ustawy Pzp, w tym przy wyborze trybu zamówienia, oraz działań w celu planowania i realizacji wydatków w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej w KWP w Opolu,
- 10) ustanowienie i wprowadzenie procedur kontroli zapewniających prawidłowość sporządzania sprawozdań; dokonanie korekt nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań; wyegzekwowanie naliczonej kary umownej za nieterminowe dostarczenie pojazdu oraz zapewnienie prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych (KWP w Poznaniu),
- 11) doprowadzenie przez KWP we Wrocławiu do aktualizacji księgowej stanu zaległości budżetowych, ze szczególnym uwzględnieniem spraw wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym oraz ujmowanie w księgach rachunkowych dochodów z tytułu szkód w mieniu jednostki bez zbędnej zwłoki.

Zgłoszone przez Komendanta Głównego Policji w dniu 7 maja 2018 r. zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego zostały oddalone uchwałą nr 32/2018 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 23 maja 2018 r. Zastrzeżenia Komendanta Wojewódzkiego Policji w Poznaniu do nieprawidłowości wskazanych

w wystąpieniu pokontrolnym (wpływ w dniu 17 kwietnia 2018 r.) zostały częściowo uwzględnione uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 18 maja 2018 r.

Delegatura w Opolu poinformowała o przygotowaniu projektu zawiadomienia o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wskazanych w art. 17 ust 1 pkt 2 i ust. 1b pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w związku z niezasadnym udzieleniem przez KWP w Opolu zamówienia publicznego o wartości 1 685,7 tys. zł na roboty budowlane w trybie zamówienia z wolnej ręki, pomimo braku przesłanek określonych w art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Pzp.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	75 291,8	58 995,0	130 451,0	173,3	221,1
1.	750 Administracja publiczna	6 935,6	3 595,0	6 658,8	96,0	185,2
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 633,2	440,0	920,7	56,4	209,3
1.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	4 047,3	3 005,0	4 186,6	103,4	139,3
1.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	1 255,1	150,0	1 550,9	123,6	1 033,9
1.4.	75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,6	-	-
2.	752 Obrona narodowa	100,2	0,0	994,3	992,3	-
2.1.	75295 Pozostała działalność	100,2	0,0	994,3	992,3	-
3.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	10 474,8	9 000,0	10 294,4	98,3	114,4
3.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	10 474,8	9 000,0	10 294,4	98,3	114,4
4.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	57 698,4	46 390,0	52 483,4	91,0	113,1
4.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	37,1	16,0	102,3	275,7	639,4
4.2.	75402 Komenda Główna Policji	4 058,6	3 853,0	1 848,8	45,6	48,0
4.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	7 492,6	6 656,0	5 690,7	76,0	85,5
4.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	19 762,9	15 588,0	19 765,4	100,0	126,8
4.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	10 641,5	10 460,0	10 796,0	101,5	103,2
4.6.	75406 Straż Graniczna	6 782,2	4 261,0	6 926,5	102,1	162,6
4.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	741,6	535,0	567,5	76,5	106,1
4.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	855,6	611,0	947,1	110,7	155,0
4.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	0,1	0,0	12,7	12 700,0	-
4.10.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	7,6	0,0	0,0	0,0	-
4.11.	75421 Zarządzanie kryzysowe	7,2	6,0	2,4	33,3	40,0
4.12.	75495 Pozostała działalność	7 311,3	4 404,0	5 824,0	79,7	132,2
5.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,0	0,0	60 000,0	-	-
5.1.	75624 Dywidendy	0,0	0,0	60 000,0	-	-
6.	803 Szkolnictwo wyższe	29,8	0,0	7,0	23,5	-
6.1.	80303 Uczelnie służb państwowych	29,6	0,0	7,0	23,6	-
6.2.	80378 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,2	0,0	0,0	0,0	-
7.	851 Ochrona zdrowia	53,0	10,0	13,2	24,9	132,0
7.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	11,1	10,0	10,1	91,0	101,0
7.2.	85195 Pozostała działalność	41,9	0,0	3,1	7,4	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	2016		2017		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	20 161 080,4	20 420 762,0	21 902 226,3	21 654 863,9	107,4	106,0	98,9
1.	750 Administracja publiczna	439 126,5	460 147,0	493 255,3	470 212,5	107,1	102,2	95,3
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	158 866,4	191 219,0	179 738,4	175 323,4	110,4	91,7	97,5
1.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	241 166,3	233 324,0	269 827,8	253 449,3	105,1	108,6	93,9
1.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	39 035,8	35 604,0	41 764,1	40 289,4	103,2	113,2	96,5
1.4.	75095 Pozostała działalność	57,9	-	1 925,0	1 150,4	1 986,9	-	59,8
2.	752 Obrona narodowa	46 044,5	293,0	291 293,0	216 662,4	470,6	73 946,2	74,4
2.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	313,2	293,0	293,0	275,8	88,1	94,1	94,1
2.2.	75295 Pozostała działalność	45 731,3	-	291 000,0	216 386,6	473,2	-	74,4
3.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	8 415 512,0	8 460 859,0	8 461 795,0	8 394 682,2	99,8	99,2	99,2
3.1.	75301 Świadczenia pieniężne z ubezpieczenia społecznego	8 415 512,0	8 460 859,0	8 461 795,0	8 394 682,2	99,8	99,2	99,2
4.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	11 048 434,3	11 334 039,0	12 349 695,4	12 286 727,3	111,2	108,4	99,5
4.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	261 115,9	221 842,0	226 263,2	225 056,1	86,2	101,4	99,5
4.2.	75402 Komenda Główna Policji	316 049,7	328 148,0	325 234,8	323 689,1	102,4	98,6	99,5
4.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	363 195,8	341 246,0	353 689,7	351 965,4	96,9	103,1	99,5
4.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	2 159 089,0	2 241 939,0	2 351 705,9	2 338 483,0	108,3	104,3	99,4
4.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	5 899 865,2	6 079 525,0	6 482 291,3	6 473 406,1	109,7	106,5	99,9
4.6.	75406 Straż Graniczna	1 383 441,8	1 459 921,0	1 523 801,8	1 522 007,4	110,0	104,3	99,9
4.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	232 801,6	232 884,0	662 448,2	656 550,3	282,0	281,9	99,1
4.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	183 671,7	199 947,0	211 652,4	211 050,5	114,9	105,6	99,7
4.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	35 991,9	39 000,0	43 000,0	42 997,6	119,5	110,3	100,0
4.10.	75414 Obrona cywilna	242,2	275,0	275,0	273,9	113,1	99,6	99,6
4.11.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	13 461,7	14 650,0	14 650,0	14 643,6	108,8	100,0	100,0
4.12.	75421 Zarządzanie kryzysowe	7 556,9	7 672,0	7 642,6	7 636,6	101,1	99,5	99,9
4.13.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 004,1	-	368,3	367,7	36,6	-	99,8
4.14.	75479 Pomoc zagraniczna	591,9	-	1 133,0	891,0	150,5	-	78,6
4.15.	75495 Pozostała działalność	190 354,8	166 990,0	145 539,1	117 708,9	61,8	70,5	80,9
5.	803 Szkolnictwo wyższe	107 670,2	108 812,0	111 667,2	110 199,9	102,3	101,3	98,7
5.1.	80303 Uczelnie służb państwowych	105 844,9	106 898,0	109 807,0	108 421,7	102,4	101,4	98,7
5.2.	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 712,0	1 862,0	1 797,0	1 715,0	100,2	92,1	95,4
5.3.	80378 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	62,3	-	11,2	11,2	18,0	-	100,0
5.4.	80395 Pozostała działalność	51,0	52,0	52,0	52,0	102,0	100,0	100,0
6.	851 Ochrona zdrowia	54 165,2	69 223,0	116 223,0	103 406,0	190,9	149,4	89,0
6.1.	85132 Inspekcja sanitarna	7 160,3	7 437,0	7 437,0	7 399,9	103,3	99,5	99,5
6.2.	85141 Ratownictwo medyczne	-	772,0	292,0	292,0	-	37,8	100,0
6.3.	85143 Publiczna służba krwi	1 200,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0	100,0	100,0	100,0
6.4.	85149 Programy polityki zdrowotnej	758,8	500,0	520,0	520,0	68,5	104,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.5.	85195 Pozostała działalność	45 046,1	59 314,0	106 774,0	93 994,1	208,7	158,5	88,0
7.	852 Pomoc społeczna	64 064,2	63 647,0	70 422,4	70 321,3	109,8	110,5	99,9
7.1.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	64 064,2	63 647,0	70 422,4	70 321,3	109,8	110,5	99,9
8.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	-	-	7 875,0	2 652,2	-	-	33,7
8.1.	85334 Pomoc dla repatriantów		-	7 875,0	2 652,2	-	-	33,7

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	143 804	7 781 546,5	4 509	143 299	8 310 694,3	4 833	107,2
	Wg statusu zatrudnienia: ²⁾							
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14 321	499 211,3	2 905	14 280	552 783,9	3 226	111,0
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	8	1 356,2	14 125	6	1 322,4	18 367	130,0
	Członkowie korpusu służby cywilnej	14 125	639 390,1	3 772	14 119	689 827,7	4 072	108,0
	Funkcjonariusze, w tym:	115 350	6 641 588,9	4 798	114 894	7 066 760,3	5 126	106,8
	750 Administracja publiczna	1 214	96 429,60	6 619	1 217	98 412,5	6 739	101,8
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	350	18 673,3	4 446	357	19 815,6	4 625	104,0
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1 181,1	14 061	5	1 115,5	18 592	132,2
	Członkowie korpusu służby cywilnej	814	71 848,3	7 355	805	71 824,3	7 435	101,1
	Funkcjonariusze	43	4 726,9	9 161	50	5 657,1	9 429	102,9
	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	682	65 088,6	7 953	684	66 104,5	8 054	101,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	61	3 937,10	5 379	71	4 717,5	5 537	102,9
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	1 002,1	13 918	4	914,7	19 056	136,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	575	55 689,2	8 071	562	55 107,9	8 171	101,2
	Funkcjonariusze	40	4 460,2	9 292	47	5 364,4	9 511	102,4
	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	187	10 504,0	4 681	186	10 864,1	4 867	104,0
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	187	10 504,0	4 681	186	10 864,1	4 867	104,0
	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	345	20 819,6	5 029	347	21 443,9	5 150	102,4
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	102	4 214,8	3 443	100	4 234,0	3 528	102,5
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	179	14 917	1	200,8	16 733	112,2
	Członkowie korpusu służby cywilnej	239	16 159,10	5 634	243	16 716,4	5 733	101,8
	Funkcjonariusze	3	266,7	7 408	3	292,7	8 131	109,8
	75095 Pozostała działalność	-	17,4	-	-	-	-	-
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	17,4	-	-	-	-	-
	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	376	17 901,9	3 968	373	20 055,2	4 481	112,9
	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	376	17 901,9	3 968	373	20 055,2	4 481	112,9
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	21	1 194,2	4 739	22	1 411,2	5 345	112,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	355	16 b707,7	3 922	351	18 644,0	4 426	112,9
	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	142 138	7 662 619,7	4 492	141 634	8 187 555,0	4 817	107,2
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 874	474 748,5	2 852	13 826	526 885,5	3 176	111,3
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	175,1	14 592	1	206,9	17 242	118,2
	Członkowie korpusu służby cywilnej	12 959	550 834,1	3 543	12 963	599 359,4	3 853	108,8
	Funkcjonariusze	115 307	6 636 862,0	4 797	114 844	7 061 103,2	5 124	106,8

3.1	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	2 055	154 458,7	6 264	2 039	160 774,2	6 571	104,9
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	62	2 754,6	3 702	70	3 308,3	3 938	106,4
	Członkowie korpusu służby cywilnej	161	8 937,1	4 626	161	9 426,6	4 879	105,5
	Funkcjonariusze	1 832	142 767,00	6 494	1 808	148 039,3	6 823	105,1
3.2.	75402 Komenda Główna Policji	2 592	183 658,5	5 905	2 516	191 378,4	6 339	107,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	499	21 824,9	3 645	489	23 061,4	3 930	107,8
	Członkowie korpusu służby cywilnej	812	52 971,6	5 436	799	55 535,1	5 792	106,6
	Funkcjonariusze	1 281	108 862,0	7 082	1 228	112 781,9	7 653	108,1
3.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	1 350	69 747,7	4 305	1 345	74 439,4	4 612	107,1
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	675	22 912,4	2 829	676	25 428,2	3 135	110,8
	Funkcjonariusze	675	46 835,3	5 782	669	49 011,2	6 105	105,6
3.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	29 056	1 589 715,3	4 559	28 796	1 671 196,7	4 836	106,1
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3 803	128 213,2	2 809	3 783	142 338,6	3 135	111,6
	Członkowie korpusu służby cywilnej	4 423	200 513,1	3 778	4 439	218 385,1	4 100	108,5
	Funkcjonariusze	20 830	1 260 989,0	5 045	20 574	1 310 473,0	5 308	105,2
3.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	85 841	4 447 812,4	4 318	85 646	4 785 747,3	4 657	107,8
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 340	196 544,3	2 583	6 334	219 780,1	2 892	111,9
	Członkowie korpusu służby cywilnej	6 001	220 004,8	3 055	6 009	240 774,3	3 339	109,3
	Funkcjonariusze	73 500	4 031 263,3	4 571	73 303	4 325 192,9	4 917	107,6
3.6.	75406 Straż Graniczna	17 907	994 045,9	4 626	17 889	1 067 311,0	4 972	107,5
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 758	62 001,6	2 939	1 731	68 270,6	3 287	111,8
	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	175,1	14 592	1	206,9	17 242	118,2
	Członkowie korpusu służby cywilnej	1 456	61 917,5	3 544	1 445	68 134,6	3 929	110,9
	Funkcjonariusze	14 692	869 951,7	4 934	14 712	930 698,9	5 272	106,8
3.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu	2 180	138 498,8	5 294	2 237	146 390,1	5 453	103,0
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	274	13 174,5	4 007	276	14 583,7	4 403	109,9
	Funkcjonariusze	1 906	125 324,3	5 479	1 961	131 806,4	5 601	102,2
3.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	899	60 250,7	5 585	904	63 828,9	5 884	105,4
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	228	8 234,2	3 010	226	8 904,9	3 284	109,1
	Członkowie korpusu służby cywilnej	90	5 373,7	4 976	99	6 033,4	5 079	102,1
	Funkcjonariusze	581	46 642,8	6 690	579	48 890,6	7 037	105,2
3.9.	75421 Zarządzanie kryzysowe	61	5 342,0	7 296	61	5 400,0	7 377	101,1
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	51	4 357,0	7 119	51	4 434,0	7 245	101,8
	Funkcjonariusze	10	984	8 200	10	966,0	8 050	98,2
3.10	75495 Pozostała działalność	197	19 090,7	8 076	201	21 089,0	8 743	108,3
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	184	14 731,8	6 672	190	16 775,7	7 358	110,3
	Członkowie korpusu służby cywilnej	13	1 116,3	7 156	11	1 070,3	8 108	113,3
	Funkcjonariusze	-	3 242,6	-	-	3 243,0	-	-
4.	851 Ochrona zdrowia	76	4 595,3	5 039	75	4 671,6	5 191	103,0
4.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	76	4 595,3	5 039	75	4 671,6	5 191	103,0
	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	76	4 595,3	5 039	75	4 671,6	5 191	103,0

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	13 936,4	76 258,0	76 258,0	44 751,0	321,1	58,7	58,7
1.	750 - Administracja publiczna	2 571,3	81,0	81,0	19,9	0,8	24,6	24,6
1.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	2 571,3	81,0	81,0	19,9	0,8	24,6	24,6
2.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	11 161,0	76 177,0	76 177,0	44 731,1	400,8	58,7	58,7
2.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	1 964,6	8,0	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014	397,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.3.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009-2014	8 339,8	1 066,0	1 066,0	263,8	3,2	24,7	24,7
	Umowa Partnerstwa 2014–2020, w tym:	459	75 103,0	75 103,0	44 467,3	9 692,1	59,2	59,2
2.4.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	34,5	38 106,0	51 733,2	34 329,9	99 507	90,1	66,4
2.5.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	0,0	0,0	746,5	10,0	-	-	1,3
2.6.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	0,0	135,0	135,0	118,2	-	87,6	87,6
2.7.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Dolnośląskiego 2014–2020	0,0	4 224,0	2 216,0	0,0	-	0,0	0,0
2.8.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego 2014–2020	0,0	2 347,0	1 343,6	0,0	-	0,0	0,0
2.9.	Regionalny Program Operacyjny - Lubuskie 2020	0,0	1 360,0	1 057,1	0,0	-	0,0	0,0
2.10.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014–2020	0,0	564,0	651,0	0,0	-	0,0	0,0
2.11.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014–2020	0,0	11 286,0	41,8	0,0	-	0,0	0,0
2.12.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2014–2020	0,0	640,0	640,0	0,0	-	0,0	0,0
2.13.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014–2020	0,0	136,0	136,0	0,0	-	0,0	0,0
2.14.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014–2020	0,0	9 165,0	10 524,0	10 009,3	-	109,2	95,1
2.15.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014–2020	0,0	340,0	340,0	0,0	-	0,0	0,0
2.16.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014–2020	424,2	6 800,0	5 538,7	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Dział 852 - Pomoc społeczna	204,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	204,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Wykonanie planu finansowego funduszy celowych

Tabela 1. Wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie				
			wg ustawy	zmianach					
		tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
1.	Realizacja zadań inwestycyjnych oraz modernizacja uzbrojenia i wyposażenie jednostek	5 790,5	3 065,0	3 065,0	426,0	52,9	7,4	13,9	13,9
	Koszty bieżące	0,2	1 944,0	1 944,0	0,0	972 000	0,0	0,0	0,0
	Koszty inwestycyjne	5 790,3	1 121,0	1 121,0	426,0	52,9	7,4	38,0	38,0
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	6 798,9	0,0	0,0	1 110,0	0,0	16,3	-	-
	- środki pieniężne	6 798,9	0,0	0,0	1 110,0	0,0	16,3	-	-
II.	Przychody	101,6	3 065,0	3 065,0	12,2	3 016,7	12,0	0,4	0,4
	- odsetki	101,0	50,0	50,0	12,2	49,5	12,1	24,4	24,4
	- środki otrzymane od jednostek	0,0	3 015,0	3 015,0	0,0	-	-	0,0	0,0
	- inne zwiększenia	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
III.	Koszty/Wydatki	5 790,5	3 065,0	3 065,0	426,0	52,9	7,4	13,9	13,9
	zakup usług	0,2	1,0	1,0	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0
	- grupa wydatków bieżących jednostek	0,0	1,0	1,0	0,0	-	-	0,0	0,0
	- zakup usług pozostałych	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
	pozostałe	0,0	1 943,0	1 943,0	0,0	-	-	0,0	0,0
	- grupa wydatków bieżących jednostek	0,0	1 943,0	1 943,0	0,0	-	-	0,0	0,0
	- zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
	Koszty inwestycyjne	5 790,3	1 121,0	1 121,0	426,0	19,4	7,4	38,0	38,0
	- wydatki inwestycyjne	5 644,5	1 091,0	1 091,0	426,0	19,3	7,5	39,0	39,0
	- wydatki na zakupy inwestycyjne	145,8	30,0	30,0	0,0	20,6	0,0	0,0	0,0
IV.	Stan na koniec roku	1 110,0	0,0	0,0	696,2	0,0	62,7	-	-
	Środki pieniężne	1 110,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Część F - Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	1 110,0	0,0	0,0	696,2	0,0	62,7	-	-
	- depozyt <i>overnight</i> (O/N)	510,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
	- depozyty terminowe	600,0	0,0	0,0	696,2	0,0	116	-	-

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Tabela 2. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Policji

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej 1)	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
	Zadania wynikające z ustawy	72 940,7	60 996,0	89 575,1	80 931,8	83,6	111,0	132,7	90,4
	Współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji	15 426,7	16 278,0	18 682,7	15 234,4	105,5	98,8	93,6	81,5
1.	Współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych Policji	34 971,2	25 670,0	48 596,7	44 229,3	73,4	126,5	172,3	91,0
	Rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby	20 274,1	17 273,0	20 575,0	19 772,1	85,2	97,5	114,5	96,1
	Nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie	2 268,7	1 775,0	1 720,7	1 696,0	78,2	74,8	95,6	98,6
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	931,0	19,0	19,0	800,1	2,0	86,0	4211,3	4211,3
	- środki pieniężne	1 006,7	19,0	19,0	821,1	1,9	81,6	4321,5	4321,5
	Należności	0,0	0,0	0,0	100,8	-	-	-	-
	Zobowiązania	75,7	0,0	0,0	121,7	0,0	160,7	-	-
II.	Przychody	72 875,7	60 977,0	89 556,1	81 595,3	83,7	112,0	133,8	91,1
	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy	72 786,0	60 766,0	89 295,3	81 488,3	83,5	112,0	134,1	91,3
	Pozostałe przychody (odsetki)	82,4	211,0	260,8	107,1	256,1	129,9	50,7	41,0
	Inne zwiększenia funduszu	7,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
III.	Koszty/Wydatki	73 006,5	60 996,0	89 575,1	81 061,1	83,5	111,0	132,9	90,5
	Koszty własne, w tym:	38 035,3	35 326,0	40 978,4	36 831,8	92,9	96,8	104,3	89,9
	- wynagrodzenia	22 642,6	19 154,0	22 706,4	21 858,2	84,6	96,5	114,1	96,2
	- zakup usług, w tym:	8 340,8	9 040,0	9 861,3	7 889,1	108,4	94,6	87,2	80,0
	remonty	3 918,5	5 430,0	5 407,6	3 755,0	138,6	95,8	69,1	69,4
	- pozostałe usługi	6 972,3	7 117,0	8 338,5	6 888,2	102,1	98,8	96,8	82,6
	Inne zmniejszenia funduszu	65,8	0,0	0,0	129,3	0,0	196,5	-	-
	Koszty inwestycyjne	34 971,2	25 670,0	48 596,7	44 229,3	73,4	126,5	172,3	91,0
IV.	Stan na koniec roku	800,1	0,0	0,0	1 334,3	0,0	166,8	-	-
1.	Środki pieniężne	821,1	0,0	0,0	1 502,7	0,0	183,0	-	-
2.	Należności	100,8	0,0	0,0	151,6	0,0	150,5	-	-
3.	Zobowiązania	121,7	0,0	0,0	320,0	0,0	262,9	-	-
Część F - Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów	821,1	0,0	0,0	1 502,7	0,0	183,0	-	-
	- depozyty overnight	821,1	0,0	0,0	1 339,9	0,0	163,2	-	-
	- depozyty terminowe	0,0	0,0	0,0	162,8	-	-	-	-

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Tabela 3. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie				
			wg ustawy budżetowej ¹⁾	zmianach					
1	2	3	tys. zł			%			
			4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
	Zadania wynikające z ustawy	34 837,7	76 839,0	76 879,0	33 264,9	220,6	95,5	43,3	43,3
1.	Współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych PSP	8 680,3	13 892,0	15 871,0	8 929,8	160,0	102,9	64,3	56,3
	Współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych PSP	26 157,4	62 857,0	61 008,0	24 335,1	240,3	93,0	38,7	39,9
Część B – Plan finansowy w układzie memorialowym									
I.	Stan na początek roku	12 885,1	11 473,0	11 473,0	11 905,7	89,0	92,4	103,8	103,8
	- środki pieniężne	6 186,9	11 473,0	11 473,0	5 034,4	185,4	81,4	43,9	43,9
	- należności	6 797,6	0,0	0,0	6 844,9	0,0	100,7	-	-
	- zobowiązania	99,5	0,0	0,0	30,7	0,0	30,9	-	-
II.	Przychody	33 858,3	73 890,0	73 930,0	35 987,8	218,2	106,3	48,7	48,7
	- wpłaty od jednostek	33 484,8	73 799,0	73 832,0	35 471,7	220,4	105,9	48,1	48,0
	- pozostałe przychody	57,5	91,0	98,0	62,2	158,1	108,1	68,3	63,5
	- inne zwiększenia	316,0	0,0	0,0	453,9	0,0	143,7	-	-
III.	Koszty/Wydatki	34 837,7	76 839,0	76 879,0	33 264,9	220,6	95,5	43,3	43,3
	Dotacje na realizację zadań bieżących	3 617,6	4 380,0	5 656,0	4 029,7	121,1	111,4	92,0	71,2
	Koszty własne	4 969,3	9 602,0	10 215,0	4 900,0	193,2	98,6	51,0	48,0
	Koszty inwestycyjne	26 125,9	62 857,0	61 008,0	24 327,8	240,6	93,1	38,7	39,9
	Inne zmniejszenia	124,9	0,0	0,0	7,4	0,0	5,9	-	-
	Stan na koniec roku	11 905,7	8 524,0	8 524,0	14 628,6	71,6	122,9	171,6	171,6
	Środki pieniężne	5 034,4	8 524,0	8 524,0	7 303,2	169,3	145,1	85,7	85,7
	Należności		0,0	0,0	7 325,4				
Część F - Dane uzupełniające									
IV.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	5 034,4	8 524,0	8 524,0	7 303,2	169,3	145,1	85,7	85,7
	- depozyt overnight (O/N)	5 034,4	8 524,0	8 524,0	7 303,2	169,3	145,1	85,7	85,7

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Tabela 4. Wykonanie planu finansowego Funduszu Wsparcia Straży Granicznej

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A – Zadania wynikające z ustawy tworzącej państwowy fundusz celowy									
	Zadania wynikające z ustawy	1 732,8	1 793,0	2 011,4	1 379,4	103,5	79,6	76,9	68,6
1.	Współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych SG	958,1	1 618,0	1 507,5	899,3	168,9	93,8	55,6	59,7
	Współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych SG	774,6	175,0	503,9	480,1	22,6	61,9	274,3	95,2
Część B – Plan finansowy w układzie memorialowym									
I.	Stan na początek roku	306,6	0,0	0,0	313,8	0,0	102,3	-	-
	- środki pieniężne	306,6	0,0	0,0	313,8	0,0	102,3	-	-
II.	Przychody	1 742,9	1 793,0	1 741,3	1 208,0	102,9	69,3	67,4	69,4
	- wpłaty od jednostek	1 740,2	1 779,0	1 736,0	1 205,9	102,2	69,3	67,8	69,5
	- odsetki	2,7	14,0	5,4	2,1	518,5	77,8	15,0	38,9
III.	Koszty/Wydatki	1 735,7	1 793,0	2 011,4	1 379,4	96,8	78,4	76,9	68,6
	Koszty własne	958,1	1 618,0	1 507,5	899,3	168,9	91,3	55,6	59,7
	Koszty inwestycyjne	774,6	175,0	503,9	480,1	22,6	61,9	274,3	95,2
	Inne zmniejszenia	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
	Stan na koniec roku	313,8	0,0	43,8	142,4	0,0	45,4	-	325,1
	Środki pieniężne	313,8	0,0	43,8	160,7	0,0	51,2	-	366,9
	Zobowiązania	0,0	0,0	0,0	18,3	-	-	-	-
Część F - Dane uzupełniające									
IV.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	313,8	0,0	43,8	160,7	0,0	51,2	-	366,9
	- depozyt <i>overnight</i> (O/N)	313,8	0,0	43,8	160,7	0,0	51,2	-	366,9

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 42 – Sprawy wewnętrzne

Oceny wykonania budżetu w części 42 – Sprawy wewnętrzne dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku²⁷.

Dochody: 130 451 tys. zł,

Nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów, ponieważ zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie badano dochodów w części 42.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 21 699 614,9 tys. zł

Łączna kwota G: 21 699 614,9 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G (1,0)$

Nieprawidłowości w wydatkach: 2 317,9 tys. zł (0,01% wydatków ogółem w części) dotyczyły: nieterminowej wypłaty świadczeń w wysokości 0,7 tys. zł dla czterech funkcjonariuszy (KSP), przekroczenie o 7 tys. zł planu finansowego przy realizacji wydatku z tytułu opłaty rocznej za trwały zarząd nieruchomościami oraz dokonanie niezasadnej płatności na podstawie faktur proforma w wysokości 49,1 tys. zł oraz płatności zaliczkowej w kwocie 230 tys. zł (KWP w Gdańsku), zapłaty odsetek w kwocie 0,7 tys. zł w wyniku nieterminowej realizacji zobowiązań w 2016 r. i latach poprzednich (KWP w Łodzi), niezasadne udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki i wydatek w wysokości 1 685,7 tys. zł na roboty budowlane w KPP w Nysie, braku zakwalifikowania nakładów w wysokości 150,9 tys. zł poniesionych na przebudowę poddasza w KPP w Nysie jako wydatków inwestycyjnych związanych z ulepszeniem środka trwałego udzielenie zamówień w łącznej kwocie 193,8 tys. zł netto bez stosowania ustawy Pzp, (KWP w Opolu).

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Łączna ocena wydatków: $\sum O = 5 \times 1,000 = 5$

Nieprawidłowości stwierdzone w obszarze sprawozdawczości, ze względu na ich niewielką skalę (51,6 tys. zł), nie mają wpływu na ocenę ogólną.

Ocena ogólna – **pozytywna**

Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku.

Przychody: $P = 12,2$ tys. zł

Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi): $K = 426$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 438,2$ tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = P : G 0,0278$

Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: $Wkk = K : G \quad 0,9722$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): nie stwierdzono

²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Ocena cząstkowa kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi): (5) pozytywna

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: ocena przychodów (5), ocena kosztów (5).

$$\text{ŁO} = 5 \times 0,0278 + 5 \times 0,9722 = 5$$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w obszarze sprawozdawczości.

Ocena ogólna – **pozytywna**

Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Wsparcia Policji

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 - Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku.

Przychody: P = 81 595,3 tys. zł

Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi): K = 81 061,1 tys. zł

Łączna kwota: G = 162 656,4 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: Wp = P : G 0,5016

Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: Wkk = K : G 0,4984

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): nie stwierdzono

Ocena cząstkowa kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi): (5) pozytywna

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: ocena przychodów (5), ocena kosztów (5).

$$\text{ŁO} = 5 \times 0,5016 + 5 \times 0,4984 = 5$$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w obszarze sprawozdawczości.

Ocena ogólna – **pozytywna**

Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku.

Przychody: P = 35 987,8 tys. zł

Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi): K = 33 264,9 tys. zł

Łączna kwota: G = 69 252,7 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: Wp = P : G 0,5197

Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: Wkk = K : G 0,4803

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): nie stwierdzono

Ocena cząstkowa kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi): (5) pozytywna

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: ocena przychodów (5), ocena kosztów (5).

$$\text{ŁO} = 5 \times 0,5197 + 5 \times 0,4803 = 5$$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w obszarze sprawozdawczości.

Ocena ogólna – **pozytywna**

Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Wsparcia Straży Granicznej

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 – Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku.

Przychody: $P = 1\,208$ tys. zł

Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi): $K = 1\,379,4$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 2\,587,4$ tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wp = P : G 0,4669$

Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie: $Wkk = K : G \quad 0,5331$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi): nie stwierdzono

Ocena częściowa kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi): (5) pozytywna

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: ocena przychodów (5), ocena kosztów (5).

$$\text{ŁO} = 5 \times 0,4669 + 5 \times 0,5331 = 5$$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w obszarze sprawozdawczości.

Ocena ogólna – **pozytywna**

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	Joachim Brudziński (od 9 stycznia 2018 r.) Mariusz Błaszczak (od 16 listopada 2015 r. do 9 stycznia 2018 r.)	Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji	P
2.	Zakład Emerytalno+ -Rentowy MSWiA	Paweł Olejnik (od 14 października 2016 r.)	Dyrektor Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA	P
3.	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	Agnieszka Bolesta (od 14 października 2016 r.)	Dyrektor Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	P
4.	Komenda Główna Policji	nadinsp. dr Jarosław Szymczyk (od 13 kwietnia 2016 r.)	Komendant Główny Policji	O
5.	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	gen. bryg. Leszek Suski (od 22 grudnia 2015 r.)	Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej	P
6.	Komenda Główna Straży Granicznej	gen. bryg. SG Tomasz Praga (od 23 stycznia 2018 r.) gen bryg. SG Marek Łapiński (od 31 grudnia 2015 r. do 22 stycznia 2018 r.)	Komendant Główny Straży Granicznej	P
7.	Komenda Stołeczna Policji	nadinsp. Paweł Dobrodziej (od 16 listopada 2017 r.) mł. insp. Andrzej Krajewski p.o. (od 25 października do 15 listopada 2017 r.) insp. dr Rafał Kubicki (od 14 marca do 24 października 2017r.) insp. Robert Żebrowski (od 1 stycznia do 13 marca 2017 r.)	Komendant Stołeczny Policji	P
8.	Komenda Wojewódzka Policji w Białymstoku	nadinsp. Daniel Kołnierowicz (od 12 stycznia 2016 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Białymstoku	P
9.	Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku	insp. Jarosław Rzymkowski (od 21 stycznia 2016 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Gdańsku	O
10.	Komenda Wojewódzka Policji w Gorzowie Wielkopolskim	insp. Jarosław Janiak (od 3 lutego 2016 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Gorzowie Wielkopolskim	P
11.	Komenda Wojewódzka Policji w Katowicach	nadinsp. Krzysztof Justyński (od 19 maja 2016 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Katowicach	P
12.	Komenda Wojewódzka Policji w Kielcach	insp. Dariusz Augustyniak (od 10 czerwca 2016 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Kielcach	P
13.	Komenda Wojewódzka Policji w Krakowie	nadinsp. Krzysztof Pobuta (od 23 października 2017 r.) insp. Robert Strzelecki p.o. (od 26 kwietnia do 22 października 2017 r.) nadinsp. Tomasz Miłkowski (od 2 lutego 2016 r. do 25 kwietnia 2017 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Krakowie	P

14.	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	insp. Andrzej Łapiński (od 10 lutego 2016 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Łodzi	P
15.	Komenda Wojewódzka Policji w Opolu	insp. Jarosław Kaleta (od 24 maja 2016 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Opolu	P
16.	Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu	insp. Piotr Mąka (od 23 maja 2017 r.)	Komendant Wojewódzki Policji w Poznaniu	O
		nadinsp. Tomasz Trawiński (od 10 lutego 2016 r. do 22 maja 2017 r.)		
17.	Komenda Wojewódzka Policji we Wrocławiu	nadinsp. Tomasz Trawiński (od 23 maja 2017 r.)	Komendant Wojewódzki Policji we Wrocławiu	O
		insp. Arkadiusz Golanowski (do dnia 22 maja 2017 r.)		
18.	Morski Oddział Straży Granicznej	plk SG Wojciech Heninborch p.o. (od 8 marca 2018 r.)	Komendant Morskiego Oddziału Straży Granicznej	P
		plk SG Piotr Patla (od 1 lutego 2017 r. do 7 marca 2018 r.)		
		konradm. SG Piotr Stocki (do 31 stycznia 2017 r.)		
19.	Podlaski Oddział Straży Granicznej	plk Grzegorz Biziuk (od 17 czerwca 2016 r.)	Komendant Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Minister Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji