



KPB.430.005.2020

Nr ewid. 134/2020/P/20/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 42 – Sprawy wewnętrzne
oraz wykonanie planów finansowych
Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego,
Funduszu Wsparcia Policji,
Funduszu Wsparcia Straży Granicznej
oraz Funduszu Wsparcia Państwowej
Straży Pożarnej

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

Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Marek Bieńkowski

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Marek Opiola

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

Warszawa, 9 czerwca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	5
2. OCENA OGÓLNA.....	8
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE	10
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	10
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	11
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	17
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE.....	17
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO	19
4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	19
4.2. SPRAWOZDANIA.....	19
5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI	21
5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	21
5.2. SPRAWOZDANIA.....	22
6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ.....	23
6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	23
6.2. SPRAWOZDANIA.....	23
7. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA STRAŻY GRANICZNEJ.....	25
7.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO.....	25
7.2. SPRAWOZDANIA.....	25
8. INFORMACJE DODATKOWE	27
9. ZAŁĄCZNIKI	28
9.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	28
9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	29
9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	30
9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU MODERNIZACJI BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO	31
9.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI.....	32
9.6. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ	33
9.7. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU MODERNIZACJI STRAŻY GRANICZNEJ.....	34
9.8. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	35

9.9.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	36
9.10.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE	38
9.11.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	41
9.12.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO	42
9.13.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI	43
9.14.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ	45
9.15.	WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA STRAŻY GRANICZNEJ	46
9.16.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	47

1. WPROWADZENIE

Celem kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2019 w części 42 – Sprawy wewnętrzne i planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za 2019 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Jednostki kontrolowane -

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komenda Główna Policji, Komenda Główna Straży Granicznej, Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej, Służba Ochrony Państwa, Komenda Stołeczna Policji i trzy komendy wojewódzkie Policji (w Szczecinie, Opolu i Rzeszowie) oraz trzy oddziały Straży Granicznej (Morski, Podlaski i Śląski).

Dysponentem budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne i Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: Minister SWiA). W 2019 r. w części funkcjonowało trzech dysponentów drugiego stopnia i 46 dysponentów trzeciego stopnia.

Na podstawie art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej¹ Minister SWiA 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.

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 budżetu państwa, obejmujących 17 zadań, 37 podzadań i 79 działań. Najistotniejszą funkcją była 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny, której wykonywaniu służyły m.in. zadania:

- 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.

W 2019 r. w części 42 dochody wyniosły 141 334,2 tys. zł (0,04% ogółu dochodów budżetu państwa), wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 24 676 039,4 tys. zł (5,96% ogółu wydatków budżetu państwa), w tym wydatki niewygasające z upływem 2019 r. w kwocie 114 611,3 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 102 388,2 tys. zł. (0,14% ogółu wydatków budżetu środków europejskich).

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich procentowy udział w zrealizowanych wydatkach w części 42 zostały przedstawione w załączniku 9.1 do Informacji.

W 2019 r. w kontrolowanych jednostkach dochody zostały zrealizowane w łącznej kwocie 23 648,7 tys. zł (tj. 16,7% dochodów w części 42), wydatki budżetu państwa w wysokości 4 989 056,2 tys. zł (20,2% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 42) oraz wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 56 361,8 tys. zł (tj. 55% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 42).

Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego (dalej: FMBP), stosownie do postanowień art. 31 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego², jest państwowym funduszem celowym, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw wewnętrznych. Przychodami Funduszu są wpłaty dokonywane przez Agencję Mienia Wojskowego (dalej: AMW) w wysokości 93% wartości nadwyżki przychodów nad kosztami uzyskanej przez AMW z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, przekazanym przez Ministra SWiA. 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

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 945, ze zm.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 231, ze zm.

nadzorowanych. Przychody FMBP zrealizowano w wysokości 5532,8 tys. zł, a koszty w kwocie 279,8 tys. zł.

Fundusz Wsparcia Policji (dalej: FWP) 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 funduszy Szkół Policji. Źródłem przychodów FWP były środki finansowe uzyskane przez Policję w trybie i na warunkach określonych w art. 13 ust. 3 i 4a ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji³ na podstawie zawieranych przez dysponentów Funduszu umów i porozumień, które określają przeznaczenie środków przekazywanych jednostkom Policji. 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. Przychody FWP zrealizowano w wysokości 976 786,3 tys. zł, a koszty w kwocie 76 857,5 tys. zł.

Fundusz Wsparcia Staży Granicznej (dalej: FWSG), stosownie do postanowień art. 8a ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej⁴, 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 przekazywane 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 FWSG zrealizowano w wysokości 1444,4 tys. zł, a koszty w kwocie 1443,6 tys. zł.

Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (dalej: FWSPSP), 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. Zgodnie z ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (dalej: ustawa o PSP)⁵, 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 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

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 360, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 305, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1499, ze zm.

i pokrywanie wydatków związanych z przeprowadzeniem egzaminów i szkoleń. Przychody FWPSP zrealizowano w wysokości 46 412,8 tys. zł, a koszty w kwocie 45 547,4 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r. w części
42 – Sprawy wewnętrzne**

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie planu
finansowego w 2019 r.
Funduszu Modernizacji
Bezpieczeństwa
Publicznego, Funduszu
Wsparcia Policji, Funduszu
Wsparcia Państwowej
Straży Pożarnej i Funduszu
Wsparcia Straży
Granicznej**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w 2019 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Spośród 12 jednostek objętych kontrolą budżetową w ramach części 42, jedenaście, w tym: Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji (MSWiA), Komenda Główna Policji (KGP), Komenda Główna Straży Granicznej (KG SG), Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej (KG PSP), Komenda Stołeczna Policji (KSP) otrzymało ocenę pozytywną, a ocena Służby Ochrony Państwa (SOP) przedstawiona została w formie opisowej.

Badanie szczegółowe przeprowadzone na próbie 17,1% wydatków pozapłacowych w jednostkach objętych kontrolą wykazało, że były one dokonywane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (dalej: ufp). Ustalone nieprawidłowości dotyczyły wydatkowania środków publicznych z przekroczeniem planu finansowego obowiązującego w dniu dokonania wydatków (Podlaski OSG), zapłaty za odpłatne świadczenie usług przez pracowników, pomimo tożsamyh obowiązków wynikających z opisów stanowisk (KGP), nierzetelnego skalkulowania wysokości rezerwy celowej i wystąpienia z wnioskiem o jej uruchomienie do Ministra Finansów (SOP) oraz zakupu broni palnej bez poddania tych wyrobów wymaganej ustawowo ocenie zgodności (KG SG). Ze względu na niską wartość stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny.

Analiza 48 zamówień publicznych udzielonych przez 12 kontrolowanych jednostek wykazała, że w większości przypadków były one przygotowane i udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁸ (dalej: uPzp) lub uregulowaniami wewnętrznymi. Nieprawidłowości stwierdzono w dwóch kontrolowanych jednostkach, w tym w szczególności w SOP. W jednostce tej stwierdzono szereg nieprawidłowości dotyczących zamówień publicznych (w szczególności odnoszących się do zamówień realizowanych z wyłączeniem uPzp), w tym także wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez określenie kryteriów oceny ofert w przetargu nieograniczonym niezgodnie z obowiązującymi przepisami, oraz dzielenie zamówień skutkujących wyłączeniem stosowania uPzp w odniesieniu do trzech postępowań. W drugiej jednostce (KWP w Opolu) stwierdzono nierzetelne przygotowanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) w przetargu nieograniczonym poprzez żądanie od oferentów przedłożenia dokumentu nieprzewidzianego w obowiązujących przepisach.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne i sprawozdań jednostkowych kontrolowanych jednostek, w tym MSWiA (urzędu obsługującego Ministra SWiA).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 42 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość, a w przypadku dysponenta części oraz KWP w Opolu również rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843

Sprawozdania dysponenta części i KWP w Opolu przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia rocznych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Minister SWiA jako dysponent części budżetowej sprawował nadzór, o którym mowa w art. 175 ufp, nad realizacją dochodów i wydatków w części 42, m.in. poprzez dokonywanie okresowej oceny wykonania budżetu, analizę odchyleń od planu w kontekście tzw. wskaźnika upływu czasu oraz wielkości zatrudnienia funkcjonariuszy i pracowników. Dysponent nadzorował prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, w tym zatwierdzał informacje z realizacji zadań oraz przeprowadzał kontrole wykonywania zleconych zadań publicznych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne przedstawiona została w załączniku nr 9.3 do niniejszej Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje realizację planu przychodów i kosztów funduszy celowych: Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej oraz sposób gospodarowania środkami funduszy.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2019 r. z wykonania planu finansowego kontrolowanych funduszy celowych oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów właściwych rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹¹.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych: FMBP, FWP, FWSG i FWPSP przedstawiona została w załącznikach nr 9.4–9.7 do Informacji.

⁹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704).

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W ustawie budżetowej na rok 2019 r. z dnia 16 stycznia 2019 r.¹² (dalej: ustawa budżetowa na rok 2019) dochody budżetu państwa w części 42 zostały zaplanowane w kwocie 114 724 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły w 2019 r. 141 334,2 tys. zł, tj. 123,2% kwoty planowanej i były wyższe o 5643,7 tys. zł, tj. o 4,2% od dochodów uzyskanych w 2018 r.

Głównym źródłem dochodów był wpływ dywidendy w wysokości 60 000 tys. zł, przekazanej przez Polską Wytwórnę Papierów Wartościowych S.A., nad którą nadzór właścicielski sprawował Minister SWiA. Pozostałe istotne źródła dochodów stanowiły wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych dotyczące m.in. nienależnie pobranych świadczeń emerytalno-rentowych, przychody z najmu i dzierżawy obiektów Skarbu Państwa w trwałym zarządzie jednostek oraz wpływy z tytułu kar umownych naliczanych kontrahentom za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umów.

Kontrolowane jednostki zrealizowały dochody w łącznej wysokości 23 648,7 tys. zł, co stanowiło 16,7% wartości dochodów budżetowych uzyskanych w części.

Na koniec 2019 r. w części 42 należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 136 621,3 tys. zł, w tym zaległości netto w kwocie 123 651,5 tys. zł. Należności były wyższe o 9,4 tys. zł niż na koniec 2018 r., a zaległości o 0,4% (o 452,6 tys. zł). Największe należności (i zarazem największe zaległości) wynikały z nieuregulowanych opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia oraz opłat za przechowywanie broni i amunicji w jednostkach Policji, jak też z tytułu kosztów związanych z wydaniem i wykonaniem decyzji o zobowiązaniu cudzoziemców do powrotu realizowanych w Straży Granicznej.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 9.8 do Informacji.

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Szczegółowym badaniem pod kątem skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych objęto 202 tytuły zaległości, dobrane celowo z uwzględnieniem okresu przeterminowania i kwot należności, o łącznej wartości 12 964,3 tys. zł (10,5% zaległości netto w części).

W wyniku badania należności zaległych stwierdzono, że:

- 1) w Śląskim OSG nie wystawiono czterech tytułów wykonawczych w celu wyegzekwowania należności na kwotę 53,6 tys. zł;
- 2) w Śląskim OSG nie wystąpiono z wnioskami do sądów o wyjawienie majątku dłużnika w przypadku pięciu postępowań umorzonych przez organ prowadzący postępowanie egzekucyjne na kwotę 55 tys. zł;
- 3) w KWP w Szczecinie rozłożono na raty kwotę 18,2 tys. zł bez uprzedniego sprawdzenia ustawowych przesłanek do zastosowania ulg w spłacie;
- 4) w KWP w Szczecinie nie spisano pięciu nieściągalnych należności na kwotę 244,3 tys. zł, pomimo uprzedniego umorzenia postępowań egzekucyjnych.

Podejmowane przez jednostki działania windykacyjne w odniesieniu do należności cywilnoprawnych obejmowały: wzywanie dłużników do zapłaty, kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego oraz windykację ustalonych wyrokami należności z udziałem komorników. Egzekucja należności publicznoprawnych była prowadzona w trybie administracyjnym, tj. poprzez kierowanie do dłużników upomnień, a przy braku zapłaty – wystawianie tytułów wykonawczych celem wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

¹² Dz. U. poz. 198

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2019 wydatki budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne zostały zaplanowane w wysokości 21 539 951 tys. zł, a wykonane w wysokości 24 676 039,4 tys. zł (w tym wydatki niewygasające w 2019 r.) tj. 114,6% planu (99,9% planu po zmianach). W porównaniu do roku 2018 nastąpił wzrost wydatków o 2 763 894,5 tys. zł, tj. o 12,6% (z uwzględnieniem wydatków niewygasających z 2018 r.), spowodowany głównie dokonaniem wpłaty z budżetu państwa na Fundusz Wsparcia Policji – fundusz centralny, o którym mowa w art. 13 ust. 4c ustawy o Policji oraz wypłatą jednorazowego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów zgodnie z ustawą z dnia 4 kwietnia 2019 r. o jednorazowym świadczeniu dla emerytów i rencistów w 2019 r.¹³

Dominującą pozycję wydatków¹⁴ według grup ekonomicznych stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 12 665 301,1 tys. zł, w tym wydatki niewygasające 3480,9 tys. zł, (51,3% wydatków ogółem) i były wyższe o 1 162 718 tys. zł niż wykonanie 2018 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 9 180 031,6 tys. zł (37,2% wydatków) i w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 6,7%, tj. 579 622,2 tys. zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 1 628 589,1 tys. zł, w tym wydatki niewygasające 111 130,4 tys. zł, i stanowiło 6,6% wydatków ogółem. W porównaniu do 2018 r. wydatki majątkowe były wyższe o 27 784,5 tys. zł (tj. o 1,7%). Dotacje (bez wydatków majątkowych) wyniosły 1 202 117,8 tys. zł¹⁵ (4,9% wydatków) i były wyższe o 477% (993 770,4 tys. zł).

W materiałach do ustawy budżetowej na rok 2019 w części 42 zaplanowano do realizacji 352 zadania inwestycyjne w łącznej kwocie 598 593 tys. zł. Wydatki majątkowe poniesiono na realizację 777 zadań¹⁶, które głównie dotyczyły przedsięwzięć wynikających z Programu Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa na lata 2017–2020 (dalej: Program modernizacji)¹⁷, tj. inwestycji budowlanych w obiektach Policji i Straży Granicznej oraz zakupu sprzętu transportowego, sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej, sprzętu informatyki i łączności na potrzeby jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi SWiA. W trakcie roku wprowadzono do realizacji nowe zadania, w tym finansowane ze środków rezerw celowych na uzupełnienie wydatków związanych z realizacją zadań przez Policję (m.in. zakup śmigłowca obserwacyjno-patrolowego i innego sprzętu transportowego w kwocie 129 792 tys. zł) oraz przez Straż Graniczną (m.in. zakup sprzętu lotniczego, transportowego, informatyki i łączności w kwocie 86 824 tys. zł).

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 9.9 do Informacji.

Wydatki na wynagrodzenia w części 42 w 2019 r. wyniosły 9 552 456,3 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 1105 947,1 tys. zł, tj. 13,1%. Wzrost był spowodowany m.in. podwyżkami uposażeń funkcjonariuszy, wynagrodzeń pracowników formacji resortu wynikającymi z Programu modernizacji oraz zmianą zasad wypłaty nagrody rocznej dla funkcjonariuszy SOP¹⁸. W 2019 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5589 zł i było wyższe o 648 zł niż w 2018 r. (4941 zł). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 142 438 osób i było niższe względem 2018 r. o 22 osoby.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 9.10 do Informacji.

Dysponent części 42 otrzymał z **rezerwy ogólnej** budżetu państwa środki w kwocie 2927,7 tys. zł, z czego wykorzystano 2805,9 tys. zł, tj. 95,8%. Środki wydatkowano na:

- dofinansowanie zakupu czterech samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej województwa lubelskiego,
- zakup środka transportu wraz z oprzyrządowaniem dla Tatrzańskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego,

¹³ Dz. U. z 2019 poz. 743.

¹⁴ Prezentowane dane uwzględniają wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w kwocie 140 668,6 tys. zł.

¹⁵ W tym wpłata na FWP w kwocie 900 000 tys. zł.

¹⁶ Z wyłączeniem wydatków na współfinansowane projektów realizowanych z udziałem środków UE

¹⁷ Program ustanowiony ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o Programie Modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa na lata 2017–2020 (Dz. U. 2019 r. poz. 2198).

¹⁸ W 2019 r. wypłacono funkcjonariuszom nagrodę roczną za 2017 r.

- sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia medycznego, udzielanych na podstawie art. 5a ustawy dnia z 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁹.

Dysponent części uzyskał środki z **rezerw celowych** w łącznej wysokości 3 205 006 tys. zł, w tym 3 099 781,7 tys. zł środki ujęte w paragrafach klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „0”. Rezerwy zostały wykorzystane w kwocie 3 112 946,3 tys. zł, tj. 97,1% kwoty przyznanej.

Na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp Minister SWiA podejmował decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków w budżecie państwa w okresie od września do grudnia 2019 r. na łączną kwotę 14 927 tys. zł, w tym środki z rezerw celowych w wysokości 7781,2 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej 1012 tys. zł. Minister Finansów decyzją z 31 grudnia 2019 r. pomniejszył plan finansowy części 42 o kwotę 6796,3 tys. zł z zablokowanych środków.

Z budżetu dysponenta części 42 na dotacje przyznano środki w kwocie 278 854,7 tys. zł, w tym 106 243,1 tys. zł na wydatki majątkowe Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej MSWiA (dalej: SP ZOZ MSWiA) oraz 108 326,2 tys. zł na dotacje podmiotowe dla dwóch uczelni służb państwowych (Wyższej Szkoły Policji w Szczytnie i Szkoły Głównej Służby Pożarniczej) oraz Centralnego Laboratorium Kryminalistycznego Policji, mającego status instytutu badawczego. Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 264 235,3 tys. zł (94,7% przyznanych środków).

U dysponenta części szczegółową kontrolą objęto dotacje w łącznej wysokości 49 072,5 tys. zł, co stanowiło 17,9% wartości udzielonych dotacji w 2019 r. Badaniem objęto dotacje dla:

- Górskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego – 9189 tys. zł,
- Tatrzańskiego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego – 3936,1 tys. zł,
- Fundacji Dajemy Dzieciom Siłę – 98,2 tys. zł,
- Stowarzyszenia Polska-Świat – 50,1 tys. zł,
- Ogólnopolskiej Federacji Stowarzyszeń Uniwersytetów Trzeciego Wieku – 99,8 tys. zł,
- Fundacji Instytut Edukacji Pozytywnej – 344,1 tys. zł,
- SP ZOZ MSWiA w Poznaniu – 11 100 tys. zł,
- SP ZOZ MSWiA w Rzeszowie – 24 000 tys. zł.

Przekazywanie dotacji celowych następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, warunkami określonymi w umowie i zgłaszanym przez beneficjentów zapotrzebowaniem. Rozliczenie następowało zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Zadania określone w umowach zostały zrealizowane, w tym część jako wydatki niewygasające (zrealizowane przez SP ZOZ MSWiA), a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zobowiązania w części 42 na koniec 2019 r. wyniosły 954 811,5 tys. zł i były wyższe od zobowiązań w 2018 r. o 227 141,1 tys. zł, tj. o 31,2%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu nagród rocznych funkcjonariuszy i dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników oraz podatki od uposażeń i świadczeń emerytalno-rentowych wypłaconych w grudniu 2019 r. Znaczny wzrost zobowiązań wystąpił w KGP (wydatki majątkowe), m.in. w związku z realizacją umowy na zaprojektowanie, dostarczenie, instalację i uruchomienie Systemu Elektronicznej Poczty Policji (SEPP).

Dysponent części sprawował nadzór nad wydatkowaniem środków publicznych przez jednostki organizacyjne podległe i nadzorowane przez Ministra SWiA m.in. poprzez dokonywanie okresowej oceny wykonania budżetu, analizę odchyłeń od planu w kontekście tzw. wskaźnika wpływu czasu, oraz wielkości zatrudnienia funkcjonariuszy i pracowników. Dysponent nadzorował prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, w tym zatwierdzał informacje z realizacji zadań oraz przeprowadzał kontrole wykonywania zleconych zadań publicznych.

Badanie próby wydatków w kontrolowanych jednostkach przeprowadzono na próbie 1408 dowodów księgowych w łącznej kwocie 854 907,8 tys. zł (tj. 3,5% wydatków ogółem w części 42 oraz 17,1% wydatków zrealizowanych w tych jednostkach). Doboru próby dokonano na podstawie wylosowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów z zastosowaniem metody MUS oraz doboru celowego. Kontrola wykazała, że poza niżej wymienionymi przypadkami, zrealizowano je zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami na zadania służące realizacji celów statutowych jednostek.

- 1) W Podlaskim OSG w Białymstoku wydatki budżetowe w kwocie 22,8 tys. zł dotyczące podróży służbowych krajowych zostały poniesione pomimo braku środków w planie finansowym na ten cel. Dokonanie tego wydatku stanowiło naruszenie zasad gospodarowania środkami publicznymi

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 152, ze zm.

określonymi w art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp, z uwagi na przekroczone limitu określonego w planie. Zwiększenie planu nastąpiło kolejnego dnia po dokonaniu wydatków.

- 2) KGP wydatkowała kwotę 82,8 tys. zł na odpłatne świadczenie usług związanych z zastępstwem procesowym w postępowaniach odwoławczych przed Krajową Izbą Odwoławczą dla pracowników KGP w ramach zawartych umów cywilnoprawnych, pomimo tożsamy obowiązków wynikających z zakresów czynności tych pracowników.
- 3) SOP nierzetelnie skalkulowała wysokość rezerwy celowej (45 191 tys. zł) i wystąpiła do Ministra Finansów z wnioskiem o jej uruchomienie. Środki były przeznaczone na uzupełnienie wydatków na realizację zadań, w tym 23 000 tys. zł na wypłatę ekwiwalentów za rezygnację z lokalu mieszkalnego dla uprawnionych funkcjonariuszy. Powyższa kwota została skorygowana do wysokości 15 000 tys. zł, gdyż nie odpowiadała rzeczywistym potrzebom SOP.
- 4) SG dokonała w 2019 r. zakupu broni palnej w postaci 456 sztuk karabinków MSBS GROT, bez poddania tych wyrobów wymaganej ustawowo ocenie zgodności. W ustawie z dnia 17 listopada 2006 r. *o systemie oceny zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa*²⁰, broń ta ujęta była w katalogu wyrobów, określonym w art 6 ust. 2 ustawy, podlegających ocenie zgodności z wymaganiami określonymi w specyfikacji technicznej. Komendant Główny SG wyjaśnił, że brak było podstaw do przeprowadzenia oceny zgodności powyższych wyrobów. Powodem tego było ograniczenie wykazu wyrobów z grupy 1 (broń palna) podlegających ocenie zgodności, określonego w rozporządzeniu Ministra SWiA z dnia 18 marca 2013 r. *w sprawie przeprowadzania oceny zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby bezpieczeństwa państwa oraz wykazu tych wyrobów*²¹, jedynie do pistoletów. NIK podtrzymuje wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. w zakresie konieczności przeprowadzania oceny zgodności z warunkami technicznymi wyrobów w każdym przypadku zakupu wyrobów o charakterze sprzętu wojskowego i ujętych w grupach wymienionych w katalogu określonym w art. 6 ust. 2 ustawy o systemie zgodności.

Szczegółowym badaniem objęto także 48 zamówień publicznych udzielonych przez dwanaście kontrolowanych jednostek, wskutek których wydatkowano w 2019 r. środki publiczne w wysokości 88 922,9 tys. zł. W 25 badanych przypadkach zamówienia udzielone zostały z wyłączeniem przepisów uPzp, a w dwóch kolejnych dotyczyły zamówień na usługi społeczne (tj. udzielone z zastosowaniem przepisów, o których mowa w Dziale III, rozdziale 6 uPzp). W wyniku badania przygotowania, przeprowadzenia i udzielenia zamówień publicznych, w dziesięciu jednostkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności z zasadami wynikającymi z przepisów uPzp albo regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów uPzp. Nieprawidłowości stwierdzono natomiast w dwóch jednostkach, w tym jedną w jednostce organizacyjnej Policji, pozostałe zaś w SOP.

- 1) KWP w Opolu – określenie w SIWZ przetargu nieograniczonego wymogu przedłożenia dokumentu nieprzewidzianego w obowiązujących przepisach, tj. wyciągu ze świadectwa zgodności WE modelu zamawianego pojazdu,
- 2) SOP – określenie kryteriów wyboru ofert, w przetargu nieograniczonym na dostawę pojazdów, niezgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami, poprzez nieuwzględnienie wymaganych kryteriów w postaci: zużycia energii, emisji dwutlenku węgla oraz emisji zanieczyszczeń, z których jedynie ostatnie objęte było wymogami SIWZ. Powyższe działanie stanowiło naruszenie § 3 w zw. z § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 roku *w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych*²², co w konsekwencji wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*²³ (dalej: uondfp),
- 3) SOP – wydatkowanie środków publicznych w kwocie 244,5 tys. zł niezgodnie z trybem określonym w art. 65 ust. 1 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o SOP²⁴ (tj. zasada finansowania z funduszu operacyjnego kosztów realizacji zadań związanych z czynnościami operacyjno-rozpoznawczymi, w zakresie w jakim ze względu na wyłączenie jawności tych czynności nie mogą być stosowane przepisy o finansach publicznych, rachunkowości i zamówieniach publicznych),

²⁰ Dz. U. 2018 r. poz. 114.

²¹ Dz. U. 2018 r. poz. 266, ze zm.

²² Dz. U. Nr 96, poz. 559.

²³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1440, ze zm..

²⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 384, ze zm.

- 4) SOP – w trzech postępowaniach (obejmujących dostawę samochodów do obsługi SOP, zakup samochodu osobowo-terenowego oraz dostawę komputerów) na łączną kwotę 298,3 tys. zł (netto) stwierdzono dzielenie zamówienia skutkujące wyłączeniem stosowania uPzp, co stanowiło naruszenie art. 5b i art. 32 ust. 2 uPzp. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 uoNDFP naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niezgodne z przepisami ustalenie wartości zamówienia publicznego lub jego części, jeżeli miało to wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych albo na zastosowanie przepisów dotyczących zamówienia publicznego o niższej wartości,
- 5) SOP – naruszenie zasady uczciwej konkurencji poprzez wskazanie konkretnych typów i marek urządzeń w ramach zamówienia na dostawę komputerów (na kwotę 112,1 tys. zł), przeprowadzonego z wyłączeniem stosowania przepisów uPzp,
- 6) SOP – naruszenie wewnętrznych regulacji dotyczących rzetelnego dokumentowania postępowań w przypadku trzech zamówień udzielonych z wyłączeniem stosowania przepisów uPzp.

Ponadto NIK stwierdziła niekompletność uregulowań wewnętrznych SOP o zamówieniach publicznych, w szczególności w zakresie rzetelności dokonywania szacowania wartości zamówienia, a także przypadki nierzetelnego sporządzania planów rzeczowych SOP.

Opisy ustalonych nieprawidłowości w obszarze wydatków zostały przedstawione w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do: Komendanta SOP (dokument niejawnny), Komendanta Głównego Policji, Komendanta Głównego SG, Komendanta Podlaskiego OSG oraz Komendanta Wojewódzkiego Policji w Opolu.

Wydatki Ministerstwa (dysponenta III stopnia) wyniosły 221 347,8 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach (223 119,1 tys. zł) i były wyższe niż wykonane w 2018 r. o 12 565,3 tys. zł (o 6%). Wynikało to m.in. z realizacji zadań określonych w ustawie z dnia 20 listopada 2000 r. o repatriacji²⁵: dopłat do kosztów nabycia lokalu mieszkalnego i czynszu, pokrywania kosztów prowadzenia ośrodków adaptacyjnych dla repatriantów oraz sfinansowania dodatkowych łączny do urzędów administracji publicznej w ramach teletransmisji Ogólnopolskiej Sieci Teletransmisyjnej (dalej: OST).

Badaniem objęto wydatki ponoszone przez Ministerstwo w kwocie 64 224,9 tys. zł, tj. 29% wydatków dysponenta III stopnia (89 dowodów księgowych). Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów, z zastosowaniem metody MUS oraz doboru celowego. W badanej próbie wydatki bieżące stanowiły 96,4% (61 919,4 tys. zł), wydatki majątkowe 2,8% (1 782,1 tys. zł), a świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,8% (523,4 tys. zł).

Skontrolowane wydatki dysponenta III stopnia dokonywane były w ramach planu finansowego jednostki. W toku kontroli nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat. Wydatki były rzetelnie skalkulowane oraz dokonane w sposób celowy i oszczędny oraz z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Wydatki na zakupy towarów i usług oraz na roboty budowlane poprzedzone były postępowaniami o udzielenie zamówień w procedurach przewidzianych w uPzp, głównie w trybie przetargu nieograniczonego, lub wyłączone na podstawie przesłanek ustawowych. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami uPzp i uregulowaniami wewnętrznymi, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Jednocześnie w przypadku jednego z czterech zamówień publicznych objętych badaniem, NIK stwierdziła brak odpowiedniego udokumentowania działań w zakresie kalkulacji szacunkowej wartości zamówienia. W ślad za wnioskami sformułowanymi w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa za rok 2018, NIK ponownie zwraca uwagę na potrzebę ujęcia w wewnętrznych przepisach MSWiA trybu i obowiązku właściwego dokumentowania szacowania wartości zamówienia.

Środki publiczne zostały wykorzystane głównie na zapewnienie usługi transmisji danych sieci OST 112, pomoc mieszkaniową i finansowanie pobytu repatriantów w ośrodkach adaptacyjnych, wykonanie robót budowlanych związanych z wymianą ogrodzenia przy ulicy Batorego 5, zakup licencji oprogramowania Microsoft, wynajem samochodów służbowych, składki do organizacji międzynarodowych, utrzymanie budynków i koszty bieżącego funkcjonowania Ministerstwa.

Zobowiązania MSWiA na koniec 2019 r. wyniosły 10 081,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań w 2018 r. o 2 741,2 tys. zł, tj. o 37,3%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wraz z pochodnymi oraz zobowiązania dotyczące utrzymania sieci OST. Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

²⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1472.

W wystąpieniu pokontrolnym z 30 kwietnia 2019 r., skierowanym do Ministra SWiA po kontroli wykonania budżetu w 2018 r., NIK sformułowała sześć wniosków pokontrolnych.

- 1) Wniosek o zapewnienie przestrzegania terminów informowania o zmianach planu finansowego podległych dysponentów został zrealizowany. Wystosowano do jednostek podległych Ministrowi SWiA wytyczne do realizacji procesów w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, dotyczące m. in. decyzji o dokonanych przeniesieniach przez Ministra Finansów i Ministra SWiA. Po uwzględnieniu decyzji w Systemie TREZOR przez Ministra Finansów lub Ministra SWiA kierownicy podległych jednostek budżetowych niezwłocznie dowiadują się o dokonanych zmianach.
- 2) Wniosek o zobowiązanie Komendanta Głównego SG do niezwłocznego informowania dysponenta części o dokonanych zmianach w strukturze podległych dysponentów budżetu państwa został zrealizowany.
- 3) Wniosek o terminowe zamieszczanie planu zamówień publicznych na stronie internetowej Ministerstwa został zrealizowany. Plan na 2019 r. zamieszczono z zachowaniem ustawowego terminu.
- 4) Wniosek o niezwłoczne podjęcie działań w celu dostosowania rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie zakresu oraz warunków udzielania świadczeń opieki zdrowotnej przysługujących osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe do niezbędnego tym osobom zakresu świadczeń, w tym związanych z zapewnieniem ratownictwa medycznego. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych projekt rozporządzenia znajdował się na etapie uzgodnień wewnątrzresortowych.
- 5) Wniosek o wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością sporządzanych sprawozdań budżetowych z wykonania planu dochodów zrealizowano wprowadzając nowelizację polityki rachunkowości, co usprawniło także prowadzenie bieżącej analizy kont rozrachunkowych należności.
- 6) Wniosek o zapewnienie, w ramach sprawowanego nadzoru nad podległymi jednostkami, przeprowadzania oceny zgodności z wymaganiami określonymi w specyfikacji technicznej w przypadku kupowania przez te jednostki, na potrzeby bezpieczeństwa państwa, wyrobów mieszczących się w grupach wymienionych w katalogu w art. 6 ust. 2 ustawy o systemie zgodności. Z ustaleń kontroli przeprowadzonej w MSWiA wynika, że Minister podjął działania przygotowawcze na rzecz przeprowadzenia analizy możliwości rozszerzenia katalogu wyrobów podlegających w resorcie spraw wewnętrznych ocenie zgodności, lecz do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie zostały wypracowane i wdrożone nowe rozwiązania. W świetle powyższego NIK podtrzymuje stanowisko o potrzebie pilnego podjęcia przez Ministra wskazanych powyżej działań, na rzecz objęcia obowiązkiem przeprowadzania oceny zgodności w każdym przypadku zakupu przez podległe mu służby wyrobów o charakterze sprzętu wojskowego i ujętych w grupach wymienionych w katalogu określonym w art. 6 ust. 2 ustawy o systemie zgodności.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W części 42 plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach wyniósł 139 074 tys. zł, a wydatki zostały zrealizowane w wysokości 102 388,2 tys. zł, tj. 73,6% planu. Niepełne wykonanie wydatków budżetu środków europejskich wynikało m.in. z oszczędności w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zmian harmonogramów realizacji projektów oraz przesunięcia terminów realizacji projektów na lata następne.

W trakcie roku plan finansowy został zwiększony o środki m.in. z rezerw celowych w łącznej wysokości 9286 tys. zł przede wszystkim na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne Policji w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020. Obejmowały one m.in. realizację projektu „Bezpiecznej na drogach – nowoczesny sprzęt dla polskiej Policji” oraz termomodernizację obiektów służbowych Policji. Środki z rezerw celowych wykorzystano w kwocie 9261,2 tys. zł.

W MSWiA (dysponent III stopnia) plan wydatków w ramach środków europejskich wyniósł 874,7 tys. zł, z czego wydatkowano 775,2 tys. zł, co stanowiło 88,6% planu. Wydatki zostały poniesione w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020 na realizację projektów pn. „Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych” oraz „e-Zdrowie w SP ZOZ MSWiA: rozwój nowoczesnych e-usług publicznych dla pacjentów”. Ze środków sfinansowano wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 9.11 do Informacji.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki z budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 38 409,8 tys. zł tj. 37,5% wydatków budżetu środków europejskich w części 42 oraz 68,2% wydatków z budżetu UE

jednostek kontrolowanych. Wydatki zostały przeznaczone na cele i zadania określone w porozumieniach i poniesione zostały do wysokości określonej w planie finansowym.

3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji wykonywał zadania dysponenta części 42 w ramach jedenastu funkcji, w których wyodrębniono 17 zadań i 37 podzadań. Największe wydatki zrealizowano w ramach funkcji nr 2 – Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny, tj. 15 283 049,1 tys. zł (62 %) oraz w ramach funkcji 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, tj. 8 840 070,2 tys. zł (36 %).

Pozostałe funkcję państwa wykonywane w części 42 to:

- 4 – Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym,
- 10 – Szkolnictwo wyższe i nauka,
- 11 – Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- 12 – Środowisko,
- 15 – Polityka zagraniczna,
- 16 – Sprawy obywatelskie,
- 17 – Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju,
- 19 – Transport i infrastruktura transportowa,
- 20 – Zdrowie.

Kontrolą objęto wybrane w sposób celowy, z uwzględnieniem kryteriów istotności z punktu widzenia działalności Ministra i wysokości wydatków, cztery podzadania (po jednym dla wybranych zadań) w ramach funkcji nr 2 oraz jedno podzadanie w ramach funkcji nr 13. Dla pomiaru poziomu realizacji celów kontrolowanych podzadań zdefiniowano osiem mierników, z czego sześć zostało wykonanych na poziomie zaplanowanym lub wyższym. W jednym zaś przypadku (podzadanie 13.2.5. „Świadczenia społeczne żołnierzy i funkcjonariuszy”), zgodnie z postanowieniami noty budżetowej²⁶, odstąpiono od określenia celu i miernika jego realizacji.

Mierniki zrealizowane w 2019 r. na poziomie niższym niż zaplanowany obejmowały:

- jeden z trzech celów podzadania 2.4.3. W (System powiadamiania ratunkowego), tj. zapewnienie usług teletransmisji w ramach OST na potrzeby numeru alarmowego 112, którego miernik w postaci dostępności sieci OST 112 (miernik SLA – poziom dostępności) został wykonany na poziomie 95,02 %, tj. o 4,5 pkt procentowego niższym, niż zaplanowany. Przyczyną niepełnego wykonania miernika była zwiększona liczba awarii łączy do węzłów sieci OST 112 i Podstawowego Ośrodka Krajowego i Zapasowego Systemu Informatycznego Powiadamiania Ratunkowego w Policyjnym Centrum Przetwarzania Danych KGP oraz awarie urządzeń teletransmisyjnych kluczowych węzłów sieci OST 112. Pozostałe mierniki realizacji celów podzadania 2.4.3 W zostały zrealizowane, w tym uzyskano 100 % zgodności raportów zgłoszonych uszkodzeń w zakresie funkcjonowania sieci OST 112 oraz 100 % dostępności Systemu Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej;
- jeden z dwóch celów podzadania 2.5.1 (Kontrola graniczna) w postaci sprawnej realizacji zadań w ramach bezzwrotnej pomocy zagranicznej, dla którego przyjęto miernik w postaci liczby rozliczonych (zrealizowanych) projektów w ramach Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego (instrument na rzecz wsparcia finansowego w zakresie granic zewnętrznych i wiz). Na koniec 2019 r. zrealizowanych zostało dziewięć z 14 projektów (tj. 64 %). Główną identyfikowaną przyczyną niepełnej realizacji miernika było rozszerzenie zakresów realizowanych projektów, w tym wydłużenie terminów ich realizacji. Zrealizowany został zaś drugi miernik dla podzadania 2.5.1. obejmujący cel w postaci „zapewnienia skutecznej kontroli granicznej” poprzez uzyskanie stosunku prawidłowo zrealizowanych czynności do ogółu zrealizowanych czynności w wyniku odnalezienia danych w Systemie Informacyjnym Schengen (SIS), bazach danych Interpolu i krajowych bazach danych na poziomie 99,97%.

Trzy mierniki przyjęte dla podzadań 2.1.3 (Działania służby prewencyjnej) oraz 2.3.1.W (Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego) zostały zrealizowane na poziomie równym lub wyższym niż planowany. W ostatnim z nich zrealizowano, zgodnie z planem, sześć przedsięwzięć w obszarze realizacji zadań związanych z nadzorem Ministra nad działalnością systemu ratowniczo-gaśniczego oraz funkcjonowaniem ochrony przeciwpożarowej, a także uzyskano średni czas podjęcia interwencji ratowniczej podmiotów Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na poziomie 9 min. 37 sek. (przy wartości planowanej: „nie dłużej niż 10 minut”). W przypadku zaś podzadania 2.1.3 uzyskano średni

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 183).

czas reakcji Policji na zdarzenie na poziomie 9 min. 34 sek., tj. istotnie krótszym niż zaplanowany próg satysfakcji (tj. nie więcej niż 11 min.). Jednocześnie NIK dostrzegła, że pomimo wykonania miernika, w 2019 r. utrzymana została tendencja wydłużenia czasu reakcji na zdarzenie (tj. średni czas reakcji uległ wydłużeniu o 15 sek. w stosunku do 2018 r. i 49 sek. w stosunku do roku 2017).

W powyższy zakresie NIK wskazuje także, że planowanie i realizacja budżetu w układzie zadaniowym w latach 2016–2019 (I półrocze), w tym m.in. konstrukcja przyjętych mierników, była przedmiotem odrębnej kontroli NIK przeprowadzonej m.in. w MSWiA.²⁷

Dysponent części 42 sprawował nadzór nad realizacją budżetu w układzie zadaniowym, w tym w szczególności wdrożył rozwiązania w zakresie monitorowania i sprawozdawczości z jego realizacji w systemie półrocznym i rocznym. Mechanizm ten obejmował także element opisowy sprawozdań, oparty na sporządzaniu przez dysponentów niższego stopnia (lub dyrektorów komórek organizacyjnych lub kierowników jednostek sektora finansów publicznych) informacji według określonych wzorów obejmujących w szczególności opis wykonania celów i mierników na poziomie zadań i podzadań, w tym także przyczyn odchylenia od planowanych wartości mierników.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne, a także sprawozdań jednostkowych MSWiA i jedenastu 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-NW);
- 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. 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). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania (dysponenta części i KWP w Opolu) przedstawiały wiarygodne dane o dochodach, wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach, natomiast kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W KWP w Szczecinie wskutek stwierdzonej nieprawidłowości polegającej na niespisananiu należności nieściągalnych w kwocie 244,3 tys. zł. zawyżono stan należności w sprawozdaniu Rb-27 za 2019 r.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono u dysponenta części oraz w KWP w Opolu.

Stwierdzono, że w kontrolowanych jednostkach salda kont księgi głównej na 31 grudnia 2018 r. zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg rachunkowych 2019 r., jako bilans otwarcia na 1 stycznia 2019 r.,

²⁷ Kontrola NIK nr P/19/008 pn. Planowanie i realizacji zadaniowego układu wydatków w kontekście reformy systemu budżetowego.

w związku z czym została zachowana zasada ciągłości bilansowej. Obroty dziennika za 2019 r. były zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej na 31 grudnia 2019 r.

Szczegółowym badaniem dotyczącym prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych objęto łącznie 251 zapisów księgowych dochodów i wydatków o łącznej wartości 1 012 761,5 tys. zł wylosowanych metodą monetarną oraz dobranych celowo. Dobór próby został poprzedzony przeglądem analitycznym i obejmował dowody księgowe dotyczące wydatków, zobowiązań oraz należności. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a operacje gospodarcze były prawidłowo udokumentowane.

W wyniku badania ksiąg rachunkowych w KWP w Opolu stwierdzono, że:

- 1) siedem dowodów księgowych na kwotę 862,3 tys. zł ujęto w niewłaściwym okresie sprawozdawczym;
- 2) 27 dowodów księgowych nie zawierało opisu operacji gospodarczej zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁸ (dalej: uor). W trakcie kontroli uzupełniono braki;
- 3) księgi pomocnicze prowadzone w arkuszu kalkulacyjnym Excel w zakresie ewidencji należności od osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia powstałe przed okresem od 15 października do 15 grudnia 2018 r. nie spełniały wymogów uor, ponieważ m.in. nie zapewniały kontroli kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz trwałości tych zapisów.

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na wskazane w rocznych sprawozdanych budżetowych kwoty dochodów, wydatków, należności i zobowiązań. Miały charakter formalny, incydentalny i dotyczyły wiarygodności bieżącej. W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań rocznych obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

W wyniku kontroli P/19/009 „Prawidłowość sprawozdań finansowych sporządzanych przez państwowe jednostki budżetowe” przeprowadzonej w 2019 r. przez NIK w MSWiA sformułowano wnioski dotyczące m.in. sporządzania i przechowywania kopii ksiąg rachunkowych dysponenta głównego oraz zamykania ksiąg rachunkowych dysponenta III stopnia następnego roku obrotowego za miesiące, za które złożono sprawozdanie finansowe, równocześnie z ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych za dany rok obrotowy zgodnie z regulacjami wewnętrznymi. Wnioski zostały wykonane.

²⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO

4.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

4.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W 2019 r. Fundusz realizował przychody w wysokości 5532,8 tys. zł, co stanowiło 131,4% (4 210 tys. zł) planowanych przychodów tj. wyższe o 3405 tys. zł od kwoty przychodów uzyskanych w 2018 r. Fundusz uzyskał odpis od AMW w wysokości 5484,1 tys. zł oraz odsetki od środków na rachunku bankowym w wysokości 48,7 tys. zł.

Analiza przychodów Funduszu w latach 2016–2019 wskazuje na tendencję wzrostową począwszy od 2018 r. Wynikało to z wypracowania w tym okresie przez AMW nadwyżki przychodów stanowiącej podstawę naliczenia odpisów na rzecz Funduszu, będących głównym źródłem jego przychodów.

4.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Koszty FMBP wyniosły 279,8 tys. zł i stanowiły 5,7% kwoty planowanej (4868 tys. zł), co wynikało głównie z przesunięcia realizacji zadań i terminu wydatkowania środków na 2020 r. Koszty inwestycyjne wyniosły 279,8 tys. zł i zostały poniesione m.in. na adaptację obiektu na potrzeby Placówki SG w Opolu oraz zakup skutera śnieżnego dla Placówki SG w Wetlinie.

W 2019 r. odnotowano spadek kosztów Funduszu (wskutek przesunięcia wydatkowania istotnej części środków na rok 2020), uzyskując poziom najniższy w latach 2016–2019. Zmiana tendencji nie stanowi zagrożenia dla realizacji celów Funduszu.

4.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Wolne środki, zgodnie z art. 78d upf były przekazywane na depozyty terminowe i w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie²⁹ (dalej rozporządzenie w sprawie wolnych środków). Z tego tytułu uzyskano odsetki w wysokości 48,7 tys. zł. Stan środków pieniężnych na rachunku Funduszu wynosił 1670,8 tys. zł na początek roku, a 6 923,7 tys. zł na koniec roku.

4.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2019 r. FMBP zrealizował zadania w ramach jednej funkcji, w której wyodrębniono dwa zadania i trzy podzadania. Zrealizowane wydatki zostały przypisane do zadania 2.5. Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP (268 tys. zł) oraz do zadania 2.1. Ochrona porządku publicznego i zwalczanie przestępczości (11,8 tys. zł).

4.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez dysponenta FMBW sprawozdań za IV kwartał 2019 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (Rb-BZ2).

²⁹ Dz. U. poz. 1864.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

5. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI

5.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

5.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W 2019 r. Fundusz realizował przychody w wysokości 976 786,3 tys. zł, co stanowiło 1713,4% (57 010 tys. zł) planowanych przychodów oraz 99,6% planu po zmianach (980 923,1 tys. zł). W porównaniu do 2018 r. przychody były wyższe o 886 786,4 tys. zł (985,3 %).

Przychody Funduszu stanowiły:

- środki otrzymane z MSWiA w wysokości 900 000 tys. zł w dniu 31 grudnia 2019 r. (92,14%),
- środki otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 75 160 tys. zł (7,70%),
- środki otrzymane od państwowych jednostek organizacyjnych, fundacji, stowarzyszeń oraz banków w wysokości 1514 tys. zł (0,15%),
- środki stanowiące odsetki naliczone od wolnych środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzenie terminowe lub zarządzanie *overnight* – w wysokości 112,3 tys. zł (0,01%).

Analiza zmian przychodów Funduszu w latach 2016–2018 nie wykazała występowania istotnych odchyłeń, natomiast w 2019 r. nastąpił znaczny wzrost przychodów Funduszu. Wynikało to głównie z przekazania w dniu 31 grudnia 2019 r. przez Ministra SWiA wpłaty środków z budżetu państwa, zgodnie z dyspozycją art. 24c ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019³⁰.

5.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Koszty realizacji FWP (koszty własne i koszty inwestycyjne) zaplanowano w ustawie budżetowej na 2019 r. w kwocie 57 210 tys. zł, a zrealizowano w wysokości 76 857,5 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. koszty były niższe o 13 489,9 tys. zł (14,9%). Koszty własne Funduszu w 2019 r. wyniosły 36 669 tys. zł i stanowiły 47,7% kosztów realizacji zadań.

Koszty Funduszu zostały poniesione m.in. na: rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby (21 447 tys. zł), nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie (2124 tys. zł), wydatki na zakupy inwestycyjne (34 754 tys. zł, w tym zakup dwóch i dofinansowanie zakupu 677 samochodów na kwotę 31 491 tys. zł oraz zakup sprzętu specjalistycznego i informatycznego), wydatki inwestycyjne związane z budową i modernizacją obiektów (5434 tys. zł), zakup usług pozostałych (3401 tys. zł, m.in. zakwaterowanie i wyżywienie uczestników szkoleń), zakup sprzętu i uzbrojenia (3 386 tys. zł), zakup usług remontowych (2936 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (2620 tys. zł).

Analiza zmian kosztów Funduszu w latach 2016–2019 nie wykazała występowania istotnych odchyłeń.

5.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Wolne środki, zgodnie z art. 78d ufp były przekazywane na depozyty *overnight* i w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych rozporządzeniu w sprawie wolnych środków. Z tego tytułu uzyskano odsetki w wysokości 112,3 tys. zł.

Stan Funduszu na koniec 2019 r. wyniósł 900 915,5 tys. zł i był o 899 928,7 tys. zł (91198,5%) wyższy od stanu na początek roku (986,8 tys. zł). Stan na koniec roku obejmował środki pieniężne w kwocie 901 304,3 tys. zł, należności w kwocie 45,6 tys. zł i zobowiązania w kwocie 434,3 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły głównie zakupu samochodów oraz rozliczenia podatku VAT, dodatkowych służb, a także zakupu kamizelek taktycznych i paliwa. Zobowiązania wymagalne na koniec 2019 r. nie wystąpiły.

5.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2019 r. FWP realizował zadania w ramach dwóch funkcji państwa: 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny (74 806,5 tys. zł, tj. 97,7% wydatków) oraz 12. Środowisko (1737,8 tys. zł, tj. 2,3%

³⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2435, ze zm.

wydatków). Ze środków Funduszu w 2019 r. sfinansowano m.in.: zakup dwóch samochodów i współfinansowano zakup 677 samochodów, zakup sprzętu specjalistycznego i informatycznego (np. wideorejestratorów, narkotestów, alkomatów, zestawów komputerowych, kserokopiarek, analizatorów spalin samochodowych, klimatyzatorów, laserowych mierników prędkości, dwóch łodzi motorowych, dronów itp.), budowę/modernizację oraz remont komisariatów/komend Policji.

5.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia łącznych sprawozdań FWP przez Komendanta Głównego Policji oraz czterech dysponentów funduszy wojewódzkich za IV kwartał 2019 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40);
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (Rb-BZ2).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (Komendanta Głównego Policji oraz pozostałych dysponentów Funduszu).

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

6. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ

6.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

6.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W 2019 r. Fundusz realizował przychody w wysokości 46 412,8 tys. zł, co stanowiło 66,1% (70 195 tys. zł) planowanych przychodów oraz 63% planu po zmianach (73 663 tys. zł). W porównaniu do roku 2018 uzyskane przychody były wyższe o 0,9 % (405,7 tys. zł).

Przychody Funduszu pochodziły głównie ze środków przekazanych na podstawie zawartych umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz instytucjami niebędącymi jednostkami sektora finansów publicznych. Niższa niż planowano kwota przychodów wynikała głównie z niższych wpływów od deklarowanych wcześniej w umowach i porozumieniach przez jednostki samorządu terytorialnego.

Analiza zmian przychodów Funduszu w latach 2016-2019 nie wykazała występowania istotnych odchyień.

6.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Koszty FWSP (koszty własne i koszty inwestycyjne) zaplanowano w ustawie budżetowej na 2019 r. w kwocie 77 825 tys. zł, w trakcie roku plan kosztów został zwiększony o 3 468 tys. zł do kwoty 81 293 tys. zł. Koszty realizacji funduszu wyniosły 45 547,4 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. koszty były wyższe o 427,8 tys. zł (0,9%).

Analiza zmian kosztów Funduszu w latach 2016–2019 nie wykazała występowania istotnych odchyień.

6.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Wolne środki, zgodnie z art. 78d ufp były przekazywane na depozyty *overnight* i w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych rozporządzeniu w sprawie wolnych środków.

Stan Funduszu na koniec 2019 r. wyniósł 16 381,3 tys. zł i był o 865,4 tys. zł wyższy od stanu na początek roku. Stan na koniec roku obejmował środki pieniężne w kwocie 8380,1 tys. zł, należności w kwocie 8185,2 tys. zł i zobowiązania w kwocie 184 tys. zł. Należności wynikały głównie z naliczenia kar umownych z odsetkami wykonawcom. Zobowiązania wymagalne na koniec 2019 r. nie wystąpiły.

6.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W planie Funduszu w układzie zadaniowym ujęto zadania zbieżne z zadaniami wynikającymi z art. 19h ustawy o PSP. W ramach zadania 2.3. W „System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności” środki Funduszu w kwocie 45 547,4 tys. zł przeznaczono na zwiększenie sprawności interwencji ratowniczych jednostek ochrony przeciwpożarowej tworzących krajowy system ratowniczo-gaśniczy. Środki Funduszu w 2019 r. przeznaczono przede wszystkim na: dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (m.in. na dofinansowanie budowy strażnicy JRG 3 Gdynia Oksywie, JRG 3 KM PSP Rzeszów, dofinansowano budowę nowej strażnicy wraz z niezbędną infrastrukturą oraz zagospodarowaniem terenu na potrzeby JRG 4 w Poznaniu, zakup samochodów, sprzętu przeciwpożarowego, sprzętu ratownictwa drogowego i technicznego, zakup łodzi, modernizację systemu łączności), zakupy inwestycyjne (m.in. zakup komory dymowej, zakup samochodów, np. kwatermistrzowskich, ratowniczo-gaśniczych), zakup materiałów i wyposażenia (m.in. materiałów szkoleniowych, biurowych, ubrań specjalnych, wyposażenia ochrony indywidualnej).

6.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań FWSP przez Komendanta Głównego PSP za IV kwartał 2019 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),

– o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (Rb-BZ2).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (Komendanta Głównego PSP oraz pozostałych dysponentów Funduszu).

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

7. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA STRAŻY GRANICZNEJ

7.1. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO

7.1.1. WYKONANIE PLANU PRZYCHODÓW

W 2019 r. Fundusz realizował przychody w wysokości 1444,4 tys. zł, co stanowiło 92,5% (1562 tys. zł) planowanych przychodów oraz 78,1% planu po zmianach (1848,3 tys. zł). W porównaniu do 2018 r. były wyższe o 38,2 tys. zł (2,7%). Przychody w całości zrealizowane zostały w funduszach będących w dyspozycji komendantów oddziałów i ośrodków szkolenia SG.

Analiza zmian przychodów Funduszu w latach 2016–2019 nie wykazała występowania istotnych odchyień.

7.1.2. WYKONANIE PLANU KOSZTÓW

Koszty FWSG (koszty własne i koszty inwestycyjne) zaplanowano w ustawie budżetowej na 2019 r. w kwocie 1562 tys. zł, w trakcie roku plan kosztów został zwiększony o 285,6 tys. zł do kwoty 1847,6 tys. zł. Koszty realizacji Funduszu wyniosły 1443,6 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. koszty były niższe o 4,6 tys. zł.

Koszty Funduszu zostały poniesione m.in. na: zakup samochodu do przewozu osób zatrzymanych (Nadodrzański OSG), dwóch pojazdów ATV (Bieszczadzki OSG), dostawę oraz montaż systemu audiowizualnego i dyskusyjno-przewodowego (Karpacki OSG) oraz zakup kontenera biurowego w Bieszczadzkiem OSG oraz zakup materiałów szkoleniowych, kwaterunkowych i biurowych, zakup paliwa, zestawów do udzielania pierwszej pomocy, środków ochrony osobistej oraz odzieży specjalistycznej i ochronnej, sprzętu specjalistycznego wraz z umundurowaniem.

Analiza zmian kosztów Funduszu w latach 2016–2019 nie wykazała występowania istotnych odchyień.

7.1.3. STAN FUNDUSZU I GOSPODAROWANIE WOLNYMI ŚRODKAMI

Wolne środki, zgodnie z art. 78d ufp były przekazywane na depozyty *overnight* i w zarządzanie Ministrowi Finansów, na zasadach określonych rozporządzeniu w sprawie wolnych środków.

Na koniec 2019 roku stan Funduszu wynosił 101,2 tys. zł. Fundusz w 2019 r. nie wykazywał należności i zobowiązań.

7.1.4. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z planem finansowym FWSG w układzie zadaniowym na 2019 r. całość środków funduszu (1562 tys. zł) zaplanowano na realizację zadania nr 2.5. Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP, w tym 1183 tys. zł na realizację podzadania nr 2.5.1. Kontrola graniczna i 379 tys. zł podzadania 2.5.2. Realizacja polityki migracyjnej azylowej oraz sprawy cudzoziemców. Zadania te były zbieżne z zadaniami określonymi w art. 8a ust. 5 ustawy o straży granicznej zgodnie, z którym środki z funduszu przeznacza się m.in. na pokrycie kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Straży Granicznej oraz zakup niezbędnych na ich potrzeby towarów i usług.

Na realizację ww. zadań przeznaczono 87% planowanych środków, co było następstwem niższych niż planowano przychodów Funduszu. Koszty realizacji poszczególnych działań wynosiły od 29,8% do 98% planu.

7.2. SPRAWOZDANIA

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań FWSG przez dysponenta funduszu (Komendanta Głównego SG) oraz trzech dysponentów funduszy oddziałów SG za IV kwartał 2019 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),

– o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego funduszu w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (Rb-BZ2).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych dysponentów Funduszu.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

8. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komendantów Głównych: Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej, Komendanta Stołecznego Policji, Komendantów Wojewódzkich Policji w Opolu, Szczecinie i Rzeszowie oraz Komendantów Śląskiego, Morskiego oraz Podlaskiego Oddziału Straży Granicznej oraz Komendanta SOP.

W wystąpieniach pokontrolnych NIK sformułowała 12 wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników sześciu z 12 skontrolowanych jednostek. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) podjęcie działań zapewniających wyeliminowanie zawierania z pracownikami umów cywilnoprawnych na zadania wchodzące w zakres ich tożsamy obowiązków (KGP);
- 2) dokonywanie wydatków do wysokości kwot określonych w planie finansowym obowiązującym w dniu wykonania wydatku (Podlaski OSG);
- 3) zapewnienie dokonywania oceny zgodności z warunkami technicznymi specyfikacji technicznej w przypadku zakupu wyrobów wskazanych w art. 6 ust. 2 o systemie oceny zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa (KG SG);
- 4) podjęcie działań zapewniających wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodów księgowych we właściwym okresie sprawozdawczym (KWP w Opolu);
- 5) dostosowanie ewidencji pomocniczej do konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych, w zakresie opłat za pobyt zatrzymanych w celu wytrzeźwienia do wymogów uor (KWP w Opolu);
- 6) bieżące monitorowanie stanu należności z tytułu dochodów budżetowych, a w uzasadnionych przypadkach spisywanie należności nieściągalnych (KWP Szczecinie);
- 7) stosowanie ulg w spłacie należności po spełnieniu warunków określonych w art. 57 pkt. 2 ufp (KWP w Szczecinie);
- 8) wprowadzenie kompletnych i adekwatnych regulacji wewnętrznych, których stosowanie będzie minimalizowało ryzyko wystąpienia nieprawidłowości uwzględniające specyfikę udzielnych zamówień (SOP);
- 9) wdrożenie kompletnych i skutecznych mechanizmów nadzorczych nad wykonywaniem procedur kontroli zarządczej w zakresie rzetelnego określania potrzeb w planach rzeczowo-finansowych (SOP);
- 10) analizę wydatków pod kątem stosowania art. 65 ust. 1 ustawy o SOP (SOP);
- 11) wdrożenie mechanizmów systemu kontroli zarządczej zapewniającej rzetelne dokumentowanie działań rozeznania rynku, szacowanie wartości zamówień publicznych, stosowanie innych niż pozacenowe kryteria oceny ofert, czy zachowania uczciwej konkurencji przy udzielaniu zamówień bez stosowania ustawy uPzp (SOP);
- 12) przeszkolenie osób biorących udział w prowadzeniu postępowań poniżej 30 tys. euro w zakresie rzetelnego szacowania wartości zamówienia i stosowania art. 6a uPzp (SOP).

Do wystąpienia pokontrolnego skierowanego do Komendanta Głównego Policji złożone zostały zastrzeżenia, w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości. Uchwałą nr 46/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uznało zastrzeżenia w części.

Pozostali kierownicy jednostek kontrolowanych poinformowali o sposobie wykorzystania wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych.

- 1) Komendant Podlaskiego OSG zobligował wszystkie podmioty uczestniczące w realizacji wydatków budżetowych do przestrzegania przepisów ufp oraz uregulowań wewnętrznych. Ponadto polecił przeprowadzanie wnikliwej weryfikacji dokumentów na każdym etapie jego obiegu (pismo z dnia 25 marca 2020 r.).
- 2) Komendant Wojewódzki Policji w Opolu zobowiązał pracowników zespołu księgowości do przestrzegania polityki rachunkowości, w tym w szczególności ujmowania w księgach rachunkowych dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych. Ponadto poinformował, że ewidencja pomocnicza konta 221 w zakresie opłat za pobyt osób zatrzymanych w celu wytrzeźwienia została dostosowana do wymogów uor (pismo z dnia 17 kwietnia 2020 r.).
- 3) Komendant Wojewódzki Policji w Szczecinie poinformował, że wprowadzi zapisy uszczegóławiające procedury wewnętrzne w zakresie czynności niezbędnych do rozpatrywania wniosków dłużników o udzielanie ulg w spłacie długów oraz zobligował pracowników do bieżącego monitorowania stanu należności (pismo z dnia 10 kwietnia 2020 r.).
- 4) Komendant SOP (pismo niejawnie z dnia 8 maja 2020 r.) oraz Komendant Główny SG (pismo z dnia 13 maja 2020 r.) poinformowali, że wnioski są w trakcie realizacji.

9. ZAŁĄCZNIKI

9.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

L.p.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2019				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich ³¹	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
		Osób	tys. zł		%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem w części 42		142 438,1	141 334,2	24 778 427,6	9 552 456,3	100,0
1.	Centrum Obsługi Projektów Europejskich MSWiA	35,1	6,6	11 473,1	3 796,6	0,0
2.	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	158,9	1 640,4	242 627,8	10 892,9	1,0
3.	Państwowa Inspekcja Sanitarna MSWiA	70,3	8,6	7 889,6	5 079,3	0,0
4.	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	876	1 455,9	360 448,8	71 824,3	1,5
5.	Komenda Główna Straży Granicznej	17 673	11 239,4	1 931 603,1	1 225 556,6	7,8
6.	Komenda Główna Policji	119 638,7	42 725,2	11 497 612,6	7 894 189,3	46,5
7.	Departament Budżetu MSWiA	-	60 194,9	1 178 437,8	-	4,8
8.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji - Urząd	778,8	2 539,4	222 123,0	79 517,0	0,9
9.	Rządowe Centrum Bezpieczeństwa	66,3	13,8	8 999,8	6 067,1	0,0
10.	Służba Ochrony Państwa	2 292,5	692,5	330 610,5	193 387,4	1,3
11.	Urząd do Spraw Cudzoziemców	345,9	592,7	106 169,5	24 861,6	0,4
12.	Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA	480,1	15 101,3	8 873 395,2	35 224,2	35,8
13.	Zarząd Zasobów Mieszkaniowych MSWiA	21,4	5 123,5	7 036,8	2 060,0	0,0

³¹ Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

9.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*)	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji	Mariusz Kamiński (od 14 sierpnia 2019 r.)	P	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
		Elżbieta Witek (od 4 czerwca 2019 r. do 9 sierpnia 2019 r.)		
		Joachim Brudziński (od 9 stycznia 2018 r. do 4 czerwca 2019 r.)		
2.	Komenda Główna Policji	gen. insp. Jarosław Szymczyk (od 14 kwietnia 2016 r.)	P	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
3.	Komenda Główna Straży Granicznej	gen. dyw. SG Tomasz Praga (od 23 stycznia 2018 r.)	P	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
4.	Komenda Główna Straży Pożarnej	st. bryg. Andrzej Bartkowiak (od 5 grudnia 2019 r.)	P	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
		gen. bryg. Leszek Suski (od 22 grudnia 2015 r. do 4 grudnia 2019 r.)		
5.	Służba Ochrony Państwa	mjr SOP Paweł Olszewski (od 5 czerwca 2019 r.)	O	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
		płk SOP Tomasz Król, p.o. (od 6 marca 2019 do 5 czerwca 2019 r.)		
		gen. bryg SOP dr Tomasz Miłkowski (od 1 lutego 2018 r. do 6 marca 2019 r.)		
6.	Komenda Stołeczna Policji	nadinsp. Paweł Dobrodziej (od 11 grudnia 2017 r.)	P	Delegatura NIK w Warszawie
7.	Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie	nadinsp. Tomasz Trawiński, p.o. (od 20 lutego 2020 r.)	P	Delegatura NIK w Szczecinie
		insp. Jarosław Pasternski, p.o. (od 15 do 19 lutego 2020 r.)		
		nadinsp. Jacek Cegiela (od 29 kwietnia 2016 r. do 14 lutego 2020 r.)		
8.	Komenda Wojewódzka Policji w Opolu	insp. Jarosław Kaleta (od 24 maja 2016 r.)	P	Delegatura NIK w Opolu
9.	Komenda Wojewódzka Policji w Rzeszowie	nadinsp. Henryk Moskwa (od 8 grudnia 2017 r.)	P	Delegatura NIK w Rzeszowie
10.	Podlaski Oddział Straży Granicznej	gen. bryg. Grzegorz Biziuk (od 17 czerwca 2016 r.)	P	Delegatura NIK w Białymstoku
11.	Morski Oddział Straży Granicznej	kmdr SG Andrzej Prokopski (od 14 kwietnia 2018 r.)	P	Delegatura NIK w Gdańsku
12.	Śląski Oddział Straży Granicznej	płk SG Adam Jopek (od 1 września 2016 r.)	P	Delegatura NIK w Katowicach

*) Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

9.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Oceny wykonania budżetu w części 42 – Sprawy wewnętrzne dokonano stosując kryteria³² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku³³.

Dochody (D): 141 334,2 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 (W)³⁴: 24 778 427,6 tys. zł

Łączna kwota (G)³⁵: 24 778 427,6 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 5 537 tys. zł (0,02% wydatków w części) z tego: wydatkowanie kwoty 5 222,9 tys. zł z naruszeniem ustawy uPzp oraz wewnętrznych uregulowań przy udzielaniu zamówień publicznych (SOP), wydatkowanie kwoty 22,8 tys. zł z przekroczeniem planu finansowego (Podlaski OSG), wydatkowanie kwoty 82,8 tys. zł na umowy cywilnoprawne dotyczące odpłatnego świadczenia usług przez pracowników, pomimo tożsamy obowiązków zawartych w zakresach czynności (KGP) oraz wydatkowanie kwoty 244,5 tys. zł z naruszeniem art. 65 ust. 1 ustawy o SOP.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości dotyczące: nierzetelnego opracowania SIWZ (KWP w Opolu), nierzetelnego określenia potrzeb i wystąpienia z wnioskiem o uruchomienie rezerwy nr 70 (SOP) oraz zakupu broni palnej bez poddania jej ocenie zgodności o której mowa w art. 5 i 6. ustawy o systemie zgodności wyrobów przeznaczonych na potrzeby obronności i bezpieczeństwa państwa (KGSG).

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO³⁶: $5 \times 1 = 5$ (pozytywna)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

³² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

³⁵ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

³⁶ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

9.4. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU MODERNIZACJI BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku³⁸.

Przychody (P):	5 532,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	279,8 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	5 812,6 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	(Wp = P : G) : 0,9519
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G) 0,0481
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów:	$\text{ŁO}^{39} = 5 \times 0,9519 + 5 \times 0,0481 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁹ $\text{ŁO} = \text{Op} \times \text{Wp} + \text{Ok} \times \text{Wk}$

9.5. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI

Oceny wykonania planu finansowego FWP dokonano stosując kryteria⁴⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku⁴¹.

Przychody (P):	976 786,3 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	76 857,5 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	1 053 643,8 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	(Wp = P : G) 0,9271
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G) 0,0729
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów:	ŁO ⁴² = 5 x 0,9271 + 5 x 0,0729 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁴⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴² ŁO = Op x Wp + Ok x Wk

9.6. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ

Oceny wykonania planu finansowego FWPSP dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku⁴⁴.

Przychody (P):	46 412,8 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	45 547,4 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	91 960,2 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	(Wp = P : G) 0,5047
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G) 0,4953
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów:	ŁO ⁴⁵ = 5 x 0,5047 + 5 x 0,4953 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁴³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴⁵ ŁO = Op x Wp + Ok x Wk

9.7. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ FUNDUSZU MODERNIZACJI STRAŻY GRANICZNEJ

Oceny wykonania planu finansowego FWSG dokonano stosując kryteria⁴⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku⁴⁷.

Przychody (P):	1 444,4 tys. zł
Koszty (K) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	1 443,6 tys. zł
Łączna kwota (G = P + K):	2 888 tys. zł
Waga przychodów w łącznej kwocie:	(Wp = P : G) 0,5001
Waga kosztów (łącznie z wydatkami majątkowymi) w łącznej kwocie:	(Wk = K : G) 0,4999
Nieprawidłowości w przychodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa przychodów (Op):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w kosztach (łącznie z wydatkami majątkowymi):	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa kosztów (Ok) (łącznie z wydatkami majątkowymi):	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów:	ŁO ⁴⁸ = 5 x 0,5001 + 5 x 0,4999 = 5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁴⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴⁸ ŁO = Op x Wp + Ok x Wk

9.8.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.		2019 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa na 2019 rok	Wykonanie			
		tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	
Ogółem, w tym:		135 690,5	114 724,0	141 334,2	104,2	123,2	
1.	730 Szkolnictwo wyższe i nauka	0,0	0,0	135,6	-	-	
1.1.	73095 Pozostała działalność	0,0	0,0	135,6	-	-	
2.	750 Administracja publiczna	6 839,5	4 195,0	4 569,7	66,8	108,9	
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	2 458,4	490,0	2 336,7	95,0	476,9	
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	3 479,3	3 505,0	1 640,3	47,1	46,8	
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	901,8	200,0	592,7	65,7	296,4	
3.	752 Obrona narodowa	152,3	0,0	437,6	287,3	-	
3.1.	75295 Pozostała działalność	152,3	0,0	437,6	287,3	-	
4.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	15 298,4	9 600,0	15 067,3	98,5	157,0	
4.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	15 298,4	9 600,0	15 067,3	98,5	157,0	
5.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	53 160,1	40 919,0	60 867,8	114,5	148,8	
5.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	83,5	63,0	122,9	147,2	195,1	
5.2.	75402 Komenda Główna Policji	2 260,7	2 192,0	2 307,3	102,1	105,3	
5.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	2 744,3	2 443,0	3 906,8	142,4	159,9	
5.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	19 309,5	14 995,0	23 843,5	123,5	159,0	
5.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	11 816,2	9 995,0	11 927,8	100,9	119,3	
5.6.	75406 Straż Graniczna	9 489,3	6 038,0	11 239,4	118,4	186,1	
5.7.	75408 Działalność Służby Ochrony Państwa	811,2	565,0	692,5	85,4	122,6	
5.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	1 269,0	687,0	1 455,6	114,7	211,9	
5.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	0,4	0,0	0,3	75,0	-	
5.10	75421 Zarządzanie kryzysowe	16,2	6,0	13,8	85,2	230,0	
5.11	75495 Pozostała działalność	5 359,8	3 935,0	5 358,0	100,0	136,2	
6.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	60 000,0	60 000,0	60 000,0	100,0	100,0	
6.1.	75624 Dywidendy	60 000,0	60 000,0	60 000,0	100,0	100,0	
7.	803 Szkolnictwo wyższe	3,2	0,0	0,0	0,0	-	
7.1.	80303 Uczelnie służb państwowych	3,2	0,0	0,0	0,0	-	
8.	851 Ochrona zdrowia	236,9	10,0	256,1	108,1	2561,0	
8.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	9,9	10,0	8,6	86,9	86,0	
8.2.	85195 Pozostała działalność	227,0	0,0	247,6	109,1	-	

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

9.9. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2018		2019			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa budżetowa na 2019 rok	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		21 912 144,9	21 539 951,0	24 702 564,2	24 676 039,4	114 611,3	112,6	114,6	99,9
1.	730 Szkolnictwo wyższe i nauka	-	117 763,0	125 245,5	125 218,3	0,0	-	106,3	100,0
1.1.	73014 Działalność dydaktyczna i badawcza	-	0,0	30 325,4	30 325,4	0,0	-	-	100,0
1.2.	73016 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	-	0,0	1 809,7	1 809,7	0,0	-	-	100,0
1.3.	73079 Pomoc zagraniczna	-	0,0	1 127,8	1 100,6	0,0	-	-	97,6
1.4.	73095 Pozostała działalność	-	117 763,0	91 982,6	91 982,6	0,0	-	78,1	100,0
2.	750 Administracja publiczna	442 486,3	444 391,0	471 129,8	467 892,0	0,0	105,7	105,3	99,3
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej	181 223,9	186 181,0	182 707,4	181 491,5	0,0	100,1	97,5	99,3
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	223 616,4	216 221,0	242 692,5	242 627,9	0,0	108,5	112,2	100,0
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	37 646,1	41 989,0	45 729,9	43 772,6	0,0	116,3	104,2	95,7
3.	752 Obrona narodowa	368 552,9	338,0	425 622,0	425 396,1	62 819,9	115,4	125856,8	99,9
3.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	300,9	338,0	338,0	289,4	0,0	96,2	85,6	85,6
3.2.	75295 Pozostała działalność	368 252,0	0,0	425 284,0	425 106,8	62 819,9	115,4	-	100,0
4.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społ.	8 248 489,8	8 622 483,0	8 841 558,0	8 840 433,3	0,0	107,2	102,5	100,0
4.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emeryt.	8 248 489,8	8 622 483,0	8 841 558,0	8 840 433,3	0,0	107,2	102,5	100,0
5.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	12 525 413,3	12 172 793,0	14 623 972,9	14 604 694,5	37 589,1	116,6	120,0	99,9
5.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	224 877,2	217 211,0	254 359,8	254 156,6	0,0	113,0	117,0	99,9
5.2.	75402 Komenda Główna Policji	393 691,5	321 383,0	345 109,2	344 058,0	0,0	87,4	107,1	99,7
5.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	582 943,8	493 306,0	514 394,4	512 631,9	7 800,2	87,9	103,9	99,7
5.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	2 371 412,9	2 315 364,0	2 565 430,7	2 557 663,7	0,0	107,9	110,5	99,7
5.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	6 526 448,4	6 493 038,0	7 452 577,9	7 449 509,3	5 674,5	114,1	114,7	100,0
5.6.	75406 Straż Graniczna	1 712 642,8	1 603 345,0	1 779 420,6	1 778 709,0	21 614,4	103,9	110,9	100,0
5.7.	75408 Działalność Służby Ochrony Państwa	284 786,9	274 737,0	314 624,2	313 858,6	1 300,0	110,2	114,2	99,8
5.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	226 881,0	256 530,0	214 694,9	214 120,7	1 200,0	94,4	83,5	99,7
5.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	48 231,6	39 000,0	121 440,0	121 377,4	0,0	251,7	311,2	99,9
5.10.	75414 Obrona cywilna	270,4	550,0	550,0	546,7	0,0	202,2	99,4	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa budżetowa na 2019 rok	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
5.11.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	15 463,0	16 348,0	16 615,7	16 597,5	0,0	107,3	101,5	99,9
5.12.	75421 Zarządzanie kryzysowe	8 193,7	8 911,0	9 005,1	8 997,8	0,0	109,8	101,0	99,9
5.14.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 565,3	0,0	1 200,2	516,7	0,0	33,0	-	43,1
5.15.	75479 Pomoc zagraniczna	767,3	0,0	250,0	181,8	0,0	23,7	-	72,7
5.16.	75495 Pozostała działalność	127 237,6	133 070,0	1 034 300,1	1 031 768,8	0,0	810,9	775,4	99,8
6.	803 Szkolnictwo wyższe	113 089,8	-	-	-	-	0,0	-	-
6.1.	80303 Uczelnie służb państwowych	111 221,8	-	-	-	-	0,0	-	-
6.2.	80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 813,0	-	-	-	-	0,0	-	-
6.3.	80395 Pozostała działalność	55,0	-	-	-	-	0,0	-	-
7.	851 Ochrona zdrowia	136 628,2	120 595,0	123 289,5	123 052,1	14 202,3	90,1	102,0	99,8
7.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	7 380,2	7 567,0	7 929,0	7 889,6	0,0	106,9	104,3	99,5
7.2.	85141 Ratownictwo medyczne	8,4	300,0	268,3	268,3	0,0	3194,0	89,4	100,0
7.3.	85143 Publiczna służba krwi	1 200,0	1 200,0	1 350,0	1 350,0	0,0	112,5	112,5	100,0
7.4.	85149 Programy polityki zdrowotnej	600,0	600,0	600,0	600,0	0,0	100,0	100,0	100,0
7.5.	85195 Pozostała działalność	127 439,6	110 928,0	113 142,2	112 944,2	14 202,3	88,6	101,8	99,8
8.	852 Pomoc społeczna	61 215,0	61 588,0	64 711,5	62 320,7	0,0	101,8	101,2	96,3
8.1.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	61 215,0	61 588,0	64 711,5	62 320,7	0,0	101,8	101,2	96,3
8.2.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	16 269,5	0,0	27 035,0	27 032,4	0,0	166,2	-	100,0
8.3.	85334 Pomoc dla repatriantów	16 269,5	0,0	27 035,0	27 032,4	0,0	166,2	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Wykonanie łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2019 r.

9.10. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 42 wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:	142 460	8 446 509,2	4 941	142 438	9 552 456,3	5 589	113,1
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14 101	558 611,4	3 301	14 100	631 325,9	3 731	113,0
	02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	1 010,7	14 038	6	1 021,5	14 188	101,1
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	13 980	698 801,6	4 165	13 997	777 332,3	4 628	111,1
	11 Funkcjonariusze	114 373	7 188 085,5	5 237	114 335	8 142 776,6	5 935	113,3
1.	750 Administracja publiczna	1 221	101 394,2	6 920	1 239	106 475,3	7 161	103,5
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	363	20 870,9	4 791	346	22 354,4	5 384	112,4
	02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	957,4	13 297	6	1 021,5	14 188	106,7
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	799	73 981,6	7 716	831	76 684,6	7 690	99,7
	11 Funkcjonariusze	53	5 584,3	8 780	56	6 414,8	9 546	108,7
1.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	689	67 292,1	8 139	735	70 720,9	8 018	98,5
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	84	5 845,8	5 799	98	6 924,3	5 888	101,5
	02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	759,8	12 663	5	777,8	12 963	102,4
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	550	55 412,4	8 396	578	56 835,3	8 194	97,6
	11 Funkcjonariusze	50	5 274,1	8 790	54	6 183,5	9 542	108,6
1.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	184	10 748,9	4 868	159	10 892,9	5 709	117,3
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	184	10 748,9	4 868	159	10 892,9	5 709	117,3
1.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	348	23 353,2	5 592	345	24 861,5	6 005	107,4
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	95	4 276,2	3 751	89	4 537,2	4 248	113,2
	02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	197,6	16 467	1	243,7	20 308	123,3
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	249	18 569,2	6 215	253	19 849,3	6 538	105,2
	11 Funkcjonariusze	3	310,2	8 617	2	231,3	9 638	111,8
1.4.	75095 Pozostała działalność	-	-	-	-	-	-	-
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-	-
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	372	21 021,3	4 709	336	21 618,1	5 362	113,9
2.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	372	21 021,3	4 709	336	21 618,1	5 362	113,9
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	24	1 575,8	5 472	24	1 715,0	5 955	108,8
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	348	19 445,5	4 656	312	19 903,1	5 316	114,2
3.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	140 795	8 319 417,8	4 924	140 793	9 419 240,4	5 575	113,2
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 642	531 488,8	3 247	13 660	602 134,0	3 673	113,1

	02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	-	53,3	-	-	0,0	-	0,0
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	12 833	605 374,5	3 931	12 854	680 744,6	4 413	112,3
	11 Funkcjonariusze	114 320	7 182 501,2	5 236	114 279	8 136 361,8	5 933	113,3
3.1	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	2 073	161 672,9	6 499	2 077	178 634,8	7 167	110,3
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	78	3 659,8	3 910	78	4 084,2	4 363	111,6
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	162	9 508,7	4 891	166	10 410,9	5 226	106,8
	11 Funkcjonariusze	1 833	148 504,4	6 751	1 833	164 139,7	7 462	110,5
3.2.	75402 Komenda Główna Policji	2 489	192 967,6	6 461	2 511	215 858,0	7 164	110,9
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	463	22 231,5	4 001	446	24 750,9	4 625	115,6
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	795	56 367,3	5 909	793	63 172,3	6 639	112,4
	11 Funkcjonariusze	1 231	114 368,8	7 742	1 272	127 934,8	8 381	108,3
3.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	1 354	75 501,0	4 647	1 346	84 426,1	5 227	112,5
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	682	25 994,0	3 176	674	29 587,7	3 658	115,2
	11 Funkcjonariusze	672	49 507,0	6 139	672	54 838,4	6 800	110,8
3.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	28 578	1 702 173,0	4 964	28 531	1 920 819,2	5 610	113,0
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3 703	141 657,2	3 188	3 703	161 347,9	3 631	113,9
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	4 375	219 717,8	4 185	4 375	244 465,1	4 656	111,3
	11 Funkcjonariusze	20 500	1 340 798,0	5 450	20 453	1 515 006,2	6 173	113,3
3.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	85 033	4 850 354,2	4 753	85 163	5 493 114,2	5 375	113,1
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 284	223 253,5	2 961	6 335	254 896,0	3 353	113,2
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	5 940	242 792,3	3 406	5 974	276 415,9	3 856	113,2
	11 Funkcjonariusze	72 809	4 384 308,4	5 018	72 854	4 961 802,3	5 676	113,1
3.6.	75406 Straż Graniczna	17 864	1 094 028,3	5 104	17 674	1 225 556,6	5 779	113,2
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 693	68 182,6	3 356	1 691	77 141,8	3 802	113,3
	02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	-	53,3	-	-	0,0	-	0,0
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	1 455	69 720,9	3 993	1 443	77 661,8	4 485	112,3
	11 Funkcjonariusze	14 716	956 071,5	5 414	14 540	1 070 753,0	6 137	113,4
3.7.	75408 Biuro Ochrony Rządu/Służba Ochrony Państwa	2 217	146 433,8	5 504	2 292	193 387,4	7 031	127,7
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	268	14 039,6	4 366	253	15 293,8	5 037	115,4
	11 Funkcjonariusze	1 949	132 394,2	5 661	2 039	178 093,6	7 279	128,6
3.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	889	64 805,4	6 075	876	71 824,3	6 833	112,5
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	224	9 435,8	3 510	221	10 301,4	3 884	110,7
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	89	5 606,1	5 249	84	6 520,9	6 469	123,2
	11 Funkcjonariusze	576	49 763,5	7 200	571	55 002,0	8 027	111,5
3.9.	75421 Zarządzanie kryzysowe	61	5 519,2	7 540	66	6 067,1	7 660	101,6
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	52	4 594,0	7 362	57	5 061,0	7 399	100,5
	11 Funkcjonariusze	9	925,2	8 567	9	1 006,1	9 316	108,7
3.10	75495 Pozostała działalność	237	25 962,4	9 129	257	29 552,7	9 583	105,0
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	195	18 440,8	7 881	202	19 669,3	8 114	103,0
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	17	1 661,4	8 144	19	2 097,7	9 200	113,0
	11 Funkcjonariusze	25	5 860,2	19 534	36	7 785,7	18 022	-
4.	851 Ochrona zdrowia	72	4 675,9	5 412	70	5 122,5	6 098	112,7

	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	72	4 675,9	5 412	70	5 122,5	6 098	112,7
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	-	0,0	-	-	0,0	-	-
4.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	72	4 675,9	5 412	70	5 079,1	6 047	111,7
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	72	4 675,9	5 412	70	5 079,1	6 047	111,7
4.2.	85195 Pozostała działalność	-	0,0	-	-	43,4	-	-
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	0,0	-	-	43,4	-	-
	03 Członkowie korpusu służby cywilnej	-	0,0	-	-	0,0	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

9.11. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa na 2019 rok	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		140 223,2	129 788,0	139 074,0	102 388,2	73,0	78,9	73,6
1	Dział 750 - Administracja publiczna	439,0	816,0	892,2	807,5	183,9	99,0	90,5
1.1	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	439,0	816,0	892,2	807,5	183,9	99,0	90,5
2	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	139 784,2	128 249,0	137 400,2	101 536,8	72,6	79,2	73,9
2.1	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.2	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	0,0	2 578,0	1 000,0	0,0	-	0,0	0,0
	Umowa Partnerstwa 2014-2020, w tym:	139 529,1	125 671,0	136 400,2	101 536,8	72,8	80,8	74,4
2.3	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	131 342,2	50 871,0	67 267,5	55 627,5	42,4	109,4	82,7
2.4	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	537,3	41 970,0	33 345,2	26 701,5	4969,6	63,6	80,1
2.5	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	32,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.6	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego 2014-2019	0,0	511,0	8 078,4	8 078,4	-	1580,9	100,0
2.7	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014-2020	0,0	20 785,0	11 565,9	0,0	-	0,0	0,0
2.8	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014-2020	3 089,6	1 029,0	296,0	294,5	9,5	28,6	99,5
2.9	Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020	148,3	3 558,0	8 023,2	8 023,2	5410,1	225,5	100,0
2.10	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020	502,1	997,0	499,3	499,3	99,4	50,1	100,0
2.11	Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny 2014-2020	3 877,0	0,0	2 584,0	2 312,4	59,6	-	89,5
2.12	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020	0,0	5 950,0	4 740,6	0,0	-	0,0	0,0
3	Dział 851 Ochrona zdrowia	0,0	0,0	58,7	44,0	-	-	75,0
3.1	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	0,0	0,0	58,7	44,0	-	-	75,0
4	Dział 852 Pomoc społeczna	0,0	723,0	723,0	0,0	-	0,0	0,0
4.1	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	0,0	723,0	723,0	0,0	-	0,0	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

9.12. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU MODERNIZACJI BEZPIECZEŃSTWA PUBLICZNEGO

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej na 2019 rok	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									
1.	Realizacja zadań inwestycyjnych oraz modernizacja jednostek	1 153,2	4 868,0	4 868,0	279,8	422,1	24,3	5,7	5,7
	Koszty bieżące	0,2	1,0	1,0	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0
	Koszty inwestycyjne	1 153,0	4 867,0	4 867,0	279,8	422,1	24,3	5,7	5,7
Część B – Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan funduszu na początek roku, z tego:	696,2	658,0	658,0	1 670,8	94,5	240,0	253,9	253,9
	- środki pieniężne	696,2	658,0	658,0	1 670,8	94,5	240,0	253,9	253,9
II.	Przychody	2 127,8	4 210,0	4 210,0	5 532,8	197,9	260,0	131,4	131,4
	- odsetki	19,3	18,0	18,0	48,7	93,3	252,3	270,6	270,6
	- środki otrzymane od jednostek	2 108,5	4 192,0	4 192,0	5 484,1	198,8	260,1	130,8	130,8
	- inne zwiększenia	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
III.	Wydatki/koszty	1 153,2	4 868,0	4 868,0	279,8	422,1	24,3	5,7	5,7
	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	-	-
	koszty inwestycyjne	1 153,0	4 867,0	4 867,0	279,8	422,1	24,3	5,7	5,7
	- wydatki inwestycyjne	6,6	2 105,0	2 105,0	194,0	3189,9	2939,4	9,2	9,2
	- wydatki na zakupy inwestycyjne	1 146,4	2 762,0	2 762,0	85,8	240,9	7,5	3,1	3,1
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III), z tego:	1 670,8	0,0	0,0	6 923,7	0,0	414,4	-	-
	Środki pieniężne	1 670,8	0,0	0,0	6 923,7	0,0	414,4	-	-
Część F – Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów	1 670,8	0,0	0,0	6 923,7	0,0	414,4	-	-
	- depozyt <i>overnight</i> (O/N)	11,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
	- depozyty terminowe	1 659,0	0,0	0,0	6 923,7	0,0	417,3	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK

9.13. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA POLICJI

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej na 2019 rok	Plan po zmianach	Wykonanie				
		w tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A - Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy									
1.	Zadania wynikające z ustawy	90 088,7	57 210,0	981 123,1	76 751,0	63,5	85,2	134,2	7,8
	Współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych Policji	13 224,2	15 524,0	914 223,5	12 991,4	117,4	98,2	83,7	1,4
	Współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych Policji	53 744,7	21 969,0	42 422,4	40 188,5	40,9	74,8	182,9	94,7
	Rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby	21 158,0	17 912,0	22 345,0	21 447,3	84,7	101,4	119,7	96,0
	Nagrody dla policjantów za osiągnięcia w służbie	1 961,8	1 805,0	2 132,1	2 123,8	92,0	108,3	117,7	99,6
Część B - Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan funduszu na początek roku	1 334,3	200,0	200,0	986,8	15,0	74,0	493,4	493,4
	Środki pieniężne	1 502,7	0,0	0,0	886,1	0,0	59,0	0,0	-
	Należności	151,6	200,0	200,0	328,4	131,9	216,6	164,2	164,2
	Zobowiązania	320,0	0,0	0,0	227,6	0,0	71,1	-	-
II.	Przychody	89 999,9	57 010,0	980 923,1	976 786,3	63,3	1085,3	1713,4	99,6
	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy	89 891,6	56 801,0	980 701,8	976 673,7	63,2	1086,5	1719,5	99,6
	Pozostałe przychody	108,3	209,0	221,2	112,3	193,0	103,7	53,7	50,8
	Inne zwiększenia funduszu	0,0	0,0	0,0	0,3	-	-	-	-
III.	Koszty/Koszty realizacji zadań	90 347,4	57 210,0	981 123,1	76 857,5	63,3	85,1	134,3	7,8
	Koszty własne	36 602,7	35 241,0	938 700,6	36 669,0	96,3	100,2	104,1	3,9
	- wynagrodzenia	23 505,1	19 991,0	24 876,1	23 968,4	85,0	102,0	119,9	96,4
	- składki na ubezpieczenie społeczne	58,7	42,0	63,3	62,4	71,6	106,3	148,6	98,5
	- składki na Fundusz Pracy	7,4	6,0	9,4	7,8	81,1	105,4	130,0	83,0
	- zakup usług	7 398,1	8 814,0	6 735,0	6 341,4	119,1	85,7	71,9	94,2
	- pozostałe	5 374,7	6 388,0	907 016,8	6 182,5	118,9	115,0	96,8	0,7
	Inne zmniejszenia funduszu	258,7	0,0	0,0	106,5	-	41,2	-	-
Koszty inwestycyjne	53 744,7	21 969,0	42 422,4	40 188,5	40,9	74,8	182,9	94,7	
IV.	Stan na koniec roku z tego:	986,8	0,0	0,0	900 915,5	-	91296,7	-	-
	Środki pieniężne	886,1	0,0	0,0	901 304,3	-	101715,9	-	-

	Należności	328,4	0,0	0,0	45,6	-	13,9	-	-
	Zobowiązania	227,6	0,0	0,0	434,3	-	190,8	-	-
Część F - Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	886,1	0,0	0,0	901 304,3	-	101715,9	-	-
	- depozyty <i>overnight</i> (O/N)	886,1	0,0	0,0	901 304,3	-	101715,9	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

9.14. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		4:3	6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej na 2019 rok	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									
1.	Zadania wynikające z ustawy	45 119,6	70 096,0	73 564,0	45 547,4	155,4	100,9	65,0	61,9
	Współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych PSP	12 534,7	17 858,0	19 089,0	11 646,9	142,5	92,9	65,2	61,0
	Współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych PSP	32 584,9	52 238,0	54 475,0	33 900,5	160,3	104	64,9	62,2
Część B - Plan Finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	14 628,6	14 600,0	14 600,0	15 515,9	99,8	106,1	106,3	106,3
	- środki pieniężne	7 303,2	7 325,0	7 325,0	7 764,0	100,3	106,3	106,0	106,0
	- należności	7 325,4	7 275,0	7 275,0	7 727,9	99,3	105,5	106,2	106,2
	- zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Przychody	46 007,0	70 195,0	73 663,0	46 412,8	152,6	100,9	66,1	63,0
	- wpłaty od jednostek na FWPSP	45 388,0	69 683,0	73 135,0	45 762,5	153,5	100,8	65,7	62,6
	- odsetki, darowizny, wpływy z usług	165,6	512,0	528,0	79,9	309,2	48,2	15,6	15,1
	- inne zwiększenia	453,4	0,0	0,0	570,4	-	125,8	-	-
III.	Koszty/wydatki	45 119,6	77 825,0	81 293,0	45 547,4	172,5	100,9	58,5	56,0
	- dotacje na realizację zadań bieżących	5 510,8	5 685,0	6 973,0	5 489,5	103,2	99,6	96,6	78,7
	- koszty własne	7 021,8	12 173,0	12 116,0	6 117,0	173,4	87,1	50,3	50,5
	- koszty inwestycyjne	31 659,2	52 238,0	54 475,0	33 832,7	165,0	106,9	64,8	62,1
	- inne zmniejszenia	927,8	7 729,0	7 729,0	108,2	833,0	11,7	1,4	1,4
IV.	Stan na koniec roku	15 515,9	6 970,0	6 970,0	16 381,3	44,9	105,6	235,0	235,0
	- środki pieniężne	7 764,0	6 970,0	6 970,0	8 380,1	89,8	107,9	120,2	120,2
	- należności	7 727,9	0,0	0,0	8 185,2	-	105,9	-	-
Część F - Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	7 764,0	6 970,0	6 970,0	8 380,1	89,8	107,9	120,2	120,2
	- depozyt <i>overnight</i> (O/N)	7 764,0	6 970,0	6 970,0	8 380,1	89,8	107,9	120,2	120,2

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK

9.15. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU WSPARCIA STRAŻY GRANICZNEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			4:3	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej na 2019 r.	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									
1.	Zadania wynikające z ustawy	1 448,0	1 562,0	1 847,6	1 443,5	107,9	99,7	92,4	78,1
	Współfinansowanie wydatków bieżących jednostek organizacyjnych SG	1 067,4	1 377,0	1 269,1	942,1	129,0	88,3	68,4	74,2
	Współfinansowanie wydatków inwestycyjnych jednostek organizacyjnych SG	380,7	185,0	578,5	501,4	48,6	131,7	271,0	86,7
Część B - Plan finansowy w układzie memoriałowym									
I.	Stan na początek roku	142,4	0,0	100,4	100,4	0,0	70,5	0,0	100,0
	-środki pieniężne	160,7	0,0	100,4	100,4	0,0	62,5	0,0	100,0
II.	Przychody	1 406,2	1 562,0	1 848,3	1 444,4	111,1	102,7	92,5	78,1
	Wpłaty od jednostek	1 405,0	1 548,0	1 843,9	1 442,4	110,2	102,7	93,2	78,2
	Odsetki	1,6	14,0	4,4	2,0	875,0	125,0	14,3	45,5
III.	Koszty/wydatki	1 448,2	1 562,0	1 847,6	1 443,6	107,9	99,7	92,4	78,1
	Koszty własne	1 067,4	1 377,0	1 269,1	942,1	129,0	88,3	68,4	74,2
	Koszty inwestycyjne	380,7	185,0	578,5	501,4	48,6	131,7	271,0	86,7
IV.	Stan na koniec roku	100,4	0,0	101,2	101,2	-	100,8	-	100,0
	Środki pieniężne	100,4	0,0	101,2	101,2	-	100,8	-	100,0
	Zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-
Część F - Dane uzupełniające									
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	100,4	0,0	101,2	101,2	0,0	101,0	-	100,0
	- depozyt <i>overnight</i> (O/N)	100,4	0,0	101,2	101,2	0,0	101,0	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-40 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, zweryfikowanego przez NIK.

9.16. 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. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej