



KPB.430.005.2022
Nr ewid. 93/2022/P/22/001/KPB

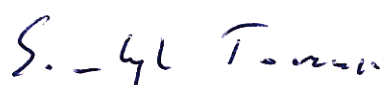
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 42 – Sprawy wewnętrzne

MISJA

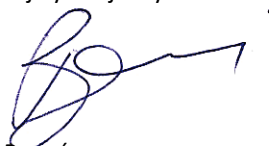
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego



Tomasz Sordyl

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 06 czerwca 2022 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.....	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. UWAGI.....	7
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE	8
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	10
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	14
4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	15
5. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	16
6. INFORMACJE DODATKOWE.....	16
7. ZAŁĄCZNIKI.....	18
7.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	18
7.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	19
7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	20
7.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE	21
7.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	23
7.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE	25
7.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE.....	27
7.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	28

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek podległych.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza wykonania dochodów budżetowych z danymi roku ubiegłego i badanie skuteczności działań windykacyjnych,

- 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 oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,

- prowadzenie ksiąg rachunkowych dysponenta części 42,

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

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 cztery komendy wojewódzkie Policji oraz dwa oddziały Straży Granicznej.

Dysponentem budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (Minister SWiA). W 2021 r. w części funkcjonowało trzech dysponentów drugiego stopnia i 45 dysponentów trzeciego stopnia, w tym 37 bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia¹.

Na podstawie art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej² 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 części 42 finansowano m.in. zadania w obszarach: 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 oraz nadzoru nad ratownictwem górskim i wodnym

W 2021 r. w części 42 dochody wyniosły 103 177 tys. zł (0,02% ogółu dochodów budżetu państwa), wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 29 649 960,2 tys. zł (5,7% ogółu wydatków budżetu państwa), w tym wydatki niewygasające z upływem 2021 r. w kwocie 1 366 776,2 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 106 554,5 tys. zł. (0,15% 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 7.1 do Informacji.

Wykaz kontrolowanych jednostek został zamieszczony w załączniku 7.2 do Informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Decyzja Nr 10 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w częściach, których dysponentem jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. Urz. MSWiA z 2015 r. poz. 1, ze zm.).

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1893, ze zm.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa
w 2021 r. w części 42
– Sprawy wewnętrzne

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 42 – Sprawy wewnętrzne.

Spośród 12 jednostek objętych kontrolą w ramach części 42, dziesięć otrzymało ocenę pozytywną, tj.: 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) i cztery komendy wojewódzkie Policji (KWP) oraz Bieszczadzki Oddział Straży Granicznej (OSG), a oceny Służby Ochrony Państwa (SOP) i Nadbużańskiego OSG przedstawione zostały w formie opisowej⁴.

Na podstawie analizy działań windykacyjnych przeprowadzonej na próbie 4% zaległości budżetowych (9 852 tys. zł) stwierdzono, że kontrolowane jednostki podejmowały co do zasady właściwe i skuteczne działania windykacyjne w celu wyegzekwowania przypadających im należności wymagalnych. Nieprawidłowości wystąpiły w dwóch przypadkach, tj.: wykazanie należności przedawnionych w ewidencji księgowej (KWP w Poznaniu), brak zbadania, czy udzielona przedsiębiorcy ulga w spłacie stanowiła pomoc *de minimis* (Nadbużański OSG). Dysponent części 42 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności Skarbu Państwa przez podległych dysponentów i dokonywał okresowych ocen wykonania dochodów.

Badanie szczegółowe przeprowadzone na próbie 6,2% wydatków budżetowych (534 807 tys. zł) w jednostkach objętych kontrolą wykazało, że były one dokonywane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: ufp). Ustalone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: zapłaty odsetek w wyniku nieterminowego regulowania zobowiązań (KWP w Krakowie i KWP w Poznaniu), braku weryfikacji spełnienia przez wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę oraz braku skutecznych działań w celu ograniczenia wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej (Nadbużański OSG).

Badanie obejmujące 48% wydatków z budżetu środków europejskich (70 299,1 tys. zł) wykazało, że były one realizowane terminowo i zgodnie z umowami o dofinansowanie projektu.

Analiza 53 zamówień publicznych udzielonych przez kontrolowane jednostki wykazała, że w większości przypadków były one przygotowane i udzielone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej: nPzp) lub procedurami wewnętrznymi. Nieprawidłowości stwierdzone w pięciu kontrolowanych jednostkach dotyczyły: niedozwolonego podziału zamówienia na części (KGP), opóźnienia przy publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia (KG PSP i KWP w Katowicach), niewskazania uzasadnienia dla braku możliwości podziału zamówienia na części (KWP w Poznaniu), niezgodności ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia (KWP w Krakowie).

Dysponent części realizował czynności nadzorcze wobec podległych jednostek w zakresie wydatków budżetowych, w tym opracowywał

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

⁶ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.), tzw. nowe Prawo zamówień publicznych.

okresowe analizy dotyczące wykorzystania środków finansowych za I półrocze i cały 2021 rok.

NIK zwróciła uwagę na brak zapewnienia w ustawie budżetowej na 2021 r. środków finansowych niezbędnych dla stabilnego i sprawnego funkcjonowania służb podległych Ministrowi SWiA realizujących zadania w dziedzinie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej. W wyniku podejmowanych działań w trakcie roku budżet w części 42 zwiększono o blisko 5,9 mld zł (ok. 25%).

W ocenie NIK, konieczność pozyskiwania środków budżetowych z różnych dodatkowych źródeł finansowania, jak rezerwa ogólna i rezerwy celowe budżetu państwa, nowelizacja ustawy budżetowej oraz ze środków pozabudżetowych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, fundusze wsparcia), może wpływać negatywnie na prawidłowe planowanie i realizację zadań przez podległe Ministrowi SWiA formacje, a także na rzetelną informację o kosztach ich funkcjonowania.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 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 MSWiA (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Sprawozdania w kontrolowanych jednostkach zostały sporządzone terminowo i, co do zasady, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. niewykazywania w sprawozdaniu Rb-27 wszystkich należności, których pierwotny termin zapłaty przypadał na rok 2021 (KGP, KSP, KWP w Katowicach i KWP w Krakowie), zaewidencjonowania należności z 2021 r. w księgach roku następnego (KWP w Krakowie) oraz nieujmowania należności przypadających na 2023 rok i lata następne na koncie długoterminowych należności budżetowych (KWP w Poznaniu). W SOP stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieuwzględnieniu w sprawozdaniu Rb-27 należności stanowiących roszczenia sporne, a jednocześnie zawyżeniu stanu przez wykazanie należności niewymagalnych w danym roku budżetowym.

Sprawozdania jednostkowe dysponenta części 42 przedstawiały wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych 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.

Stwierdzone nieprawidłowości w obszarach windykacji należności, wydatków budżetowych, zamówień publicznych i sprawozdawczości, z względu na nieznaczną wartość i znikomy wpływ na wykonanie budżetu państwa, nie spowodowały obniżenia ogólnej oceny pozytywnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne przedstawiona została w załączniku nr 7.3 do Informacji.

3. UWAGI

W kontroli dysponenta części 42 NIK zwróciła uwagę na istotne niedoszacowanie limitu wydatków w ustawie budżetowej na 2021 r. względem potrzeb finansowych formacji podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji realizujących zadania zapewnienia bezpieczeństwa publicznego.

W przekazanej w lipcu 2020 r. informacji o wstępnych kwotach wydatków Minister Finansów poinformował, że kwota dla części 42 Sprawy wewnętrzne „stanowi pułap możliwości wydatkowych budżetu państwa w 2021 r.”, na co wpływ miała sytuacja społeczno-ekonomiczna spowodowana pandemią COVID-19. Dysponenci drugiego i trzeciego stopnia informowali Ministra i Dyrektora Departamentu Budżetu MSWiA o szacowanych niedoborach już w sierpniu 2020 r., np. Komendant Główny Policji zgłosił potrzebę zwiększenia środków dla Policji o blisko 1,7 mld zł.

W trakcie roku, głównie w wyniku podejmowanych przez dysponenta części działań w celu pozyskania dodatkowych środków, budżet MSWiA zwiększono per saldo o blisko 5,9 mld zł (ok. 25% ustawy budżetowej). Kwota ta pochodziła z różnych źródeł, m.in. ze środków rezerwy ogólnej⁷ i rezerw celowych (925,1 mln zł, przeznaczone m.in. na zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa), nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. (3 192,2 mln zł), obejmującej m.in. wpłatę na fundusze wsparcia Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej w wysokości 2270 mln zł, wydatki majątkowe 317,1 mln zł oraz dzięki uruchomieniu w IV kwartale 2021 r. 281,9 mln zł z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację dodatkowych zadań związanych ze stanem epidemii.

W początkowym okresie 2021 r. konieczne były przesunięcia w ramach działu 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* dla sfinansowania wydatków bieżących i świadczeń dla funkcjonariuszy ze środków przeznaczonych na wydatki ponoszone w II połowie roku, w tym wydatki majątkowe (do budżetu Policji przeniesiono z planów innych jednostek, m.in. Straży Granicznej i Służby Ochrony Państwa, kwotę 72 mln zł).

NIK zwraca uwagę, że niedostateczny poziom finansowania budżetu państwa przyjęty w ustawie budżetowej na 2021 r. w części 42 Sprawy wewnętrzne skutkował niepełnym zabezpieczeniem potrzeb Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz podległych mu formacji dla realizacji ustawowych zadań. W ocenie NIK konieczność uzupełniania niedoborów środków w trakcie roku z różnych dodatkowych źródeł finansowania, jak rezerwa ogólna i rezerwy celowe budżetu państwa, nowelizacja ustawy budżetowej oraz środków pozabudżetowych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, fundusze wsparcia), może negatywnie oddziaływać na prawidłowe planowanie i realizację zadań przez podległe Ministrowi formacje działające na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa wewnętrznego, a także utrudniać rzetelną analizę potrzeb i kosztów funkcjonowania jednostek.

⁷ W tym dla Straży Granicznej z uwagi na potrzebę wzmocnienia ochrony granicy państwa kwota 9 850 tys. zł.

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

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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 2021 r.⁸ dochody budżetu państwa w części 42 zostały zaplanowane w kwocie 88 438 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 103 177,3 tys. zł, tj. 116,7% kwoty planowanej, i były niższe o 8938,2 tys. zł, tj. o 8%, od dochodów uzyskanych w 2020 r.

Głównymi źródłami dochodów były: wpływ z tytułu dywidendy od Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych SA (31 500 tys. zł), wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych dotyczące m.in. zwrotu nienależnie pobranych świadczeń (równoważniki za brak lokalu), zwrotu kosztów delegacji służbowych, rozliczeń faktur korygujących za media oraz zwroty nienależnie pobranych świadczeń emerytalno-rentowych z lat ubiegłych (23 347 tys. zł) oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (15 080 tys. zł). W Komendzie Głównej Straży Granicznej wystąpiły dochody o wartości ujemnej -2048,9 tys. zł w wyniku zwrotu środków zasądzonych wyrokami Sądu Apelacyjnego w Warszawie z 2020 i 2021 r. (zapłata kar umownych wraz z odsetkami).

W 2021 r. Minister - dysponent budżetu państwa III stopnia - zrealizował dochody w wysokości 939,2 tys. zł, tj. 286,4% planu wynoszącego 328 tys. zł. Uzyskane wpływy były wyższe o 169,7 tys. zł, tj. o 22%, względem 2020 r. Wyższe niż zaplanowano wykonanie dochodów uzyskano głównie ze zwiększonych wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, w tym naliczonych z tytułu awarii krajowych łączny cyfrowych (233,3 tys. zł), wpływu z tytułu opłat i kosztów sądowych, tj. zasądzonych kosztów postępowania sądowego oraz zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego (224,2 tys. zł), wpływów z różnych dochodów, w tym rozliczenia Europejskiej Sieci Migracyjnej, oraz zwrotów z powstałych szkód w majątku (130,5 tys. zł).

Kontrolowane jednostki zrealizowały dochody w łącznej wysokości 24 557,5 tys. zł, co stanowiło 23,8% dochodów budżetowych uzyskanych w części.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 7.4 do Informacji.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2021 r. w części 42 należności pozostałe do zapłaty wyniosły 208 344,5 tys. zł, w tym zaległości netto 166 485,4 tys. zł⁹. Należności wzrosły względem 2020 r. o 42% (61 627,5 tys. zł), a zaległości o 24,7% (32 953,4 tys. zł).

Wzrost należności i zaległości był spowodowany m.in. nakładanymi przez Straż Graniczną karami administracyjnymi na przewoźników lotniczych za brak danych o pasażerach (PNR), jak też mniejszą skutecznością działań windykacyjnych związaną z sytuacją epidemiologiczną, pogorszeniem warunków materialnych dłużników oraz wydłużeniem trwania spraw sądowych i egzekucyjnych. Pozostałe należności wynikały z nałożonych kar umownych za niewykonanie lub nienależyte wykonanie umów wraz z odsetkami oraz wpływów z różnych dochodów (np. wyroki sądowe naprawienia szkody, odszkodowanie za bezumowne korzystanie).

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

⁹ Na podstawie korekty łącznego sprawozdania Rb-27 dysponenta części z dnia 27 kwietnia 2022 r.

Dysponent części zaewidencjonował należności wynikające z nieprawidłowości przy wykorzystaniu i rozliczeniu dotacji w łącznej wysokości 379,1 tys. zł, w tym kwoty dochodzone w trybie postępowania administracyjnego i na drodze sądowej przed Naczelnym Sądem Administracyjnym.

Należności dysponenta III stopnia pozostałe do zapłaty na koniec 2021 r. wyniosły 18 942,5 tys. zł, a zaległości netto 343 tys. zł¹⁰. Należności wzrosły o 14 964,6 tys. zł, tj. o 376,2%, względem stanu na koniec 2020 r. Zaległości były niższe o 1334,7 tys. zł i stanowiły 20,4% wartości roku poprzedniego.

Główną przyczyną wzrostu należności było naliczenie przez MSWiA wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości gruntowych stanowiących teren lotniska Warszawa-Babice w okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 maja 2021 r. wraz z odsetkami w łącznej wysokości 14 841,7 tys. zł (Prokuratoria Generalna skierowała we wrześniu 2021 r. pozew do Sądu Okręgowego w Warszawie).

Zaległości dotyczyły głównie należności wynikających z kar umownych, wyroków sądowych o naprawienie szkody wobec Skarbu Państwa – MSWiA dochodzonych w drodze egzekucji komorniczej. Zmniejszenie stanu zaległości nastąpiło w wyniku ujęcia należności od przedsiębiorstwa w wysokości 1368,8 tys. zł jako roszczenia spornego, w związku ze skierowaniem sprawy do Sądu Polubownego przy Prokuraturii Generalnej RP.

4.1.3. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Szczegółowym badaniem pod kątem skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych objęto 75 pozycji zaległości, dobranych celowo z uwzględnieniem okresu przeterminowania i kwot należności, o łącznej wartości 9852 tys. zł (4% zaległości netto w części 42). W wyniku badania stwierdzono, że kontrolowane jednostki podejmowały właściwe i skuteczne działania windykacyjne w celu wyegzekwowania przypadających im należności zaległych. W odniesieniu do należności cywilnoprawnych czynności obejmowały: wzywanie dłużników do zapłaty, kierowanie spraw na drogę postępowania sądowego, także z udziałem Prokuraturii Generalnej, oraz windykację ustalonych wyrokami należności z udziałem komorników. Egzekucja należności publicznoprawnych była prowadzona w trybie administracyjnym (kierowano do dłużników upomnienia, a przy braku zapłaty – wystawiano tytuły wykonawcze celem wszczęcia postępowania egzekucyjnego).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) uszczuplenia dochodów SOP możliwych do uzyskania w 2021 r. o 54 tys. zł w wyniku opieszalejszych działań w celu wyegzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- 2) wykazania w ewidencji księgowej KWP w Poznaniu pięciu przedawnionych należności z tytułu opłat za pobyt w celu wytrzeźwienia w łącznej kwocie 0,9 tys. zł, które w trakcie kontroli zostały spisane,
- 3) braku dokonania oceny przez Nadbużański OSG, czy udzielone dwóm przedsiębiorcom ulgi w spłacie należności (rozłożenie na raty kwoty 17,8 tys. zł) stanowiły pomoc *de minimis*, tj. pomoc o stosunkowo małej wartości, w ramach dopuszczalnego limitu wsparcia publicznego.

Dysponent części 42 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności Skarbu Państwa przez podległych dysponentów poprzez dokonywanie okresowej oceny wykonania budżetu m.in. na podstawie danych o dochodach, należnościach i zaległościach oraz podejmowanych przez kierowników jednostek działaniach w celu zwiększenia skuteczności windykacji. W Departamencie Budżetu MSWiA prowadzono systematyczną kontrolę i nadzór nad dochodzeniem należności wynikających z umów dotacyjnych, w ramach postępowania administracyjnego.

¹⁰ Na podstawie korekty sprawozdania Rb-27 dysponenta III stopnia z dnia 26 kwietnia 2022 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 18 944,3 tys. zł, a zaległości netto 344,8 tys. zł.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki budżetu państwa w części 42 – Sprawy wewnętrzne zostały zaplanowane w wysokości 23 781 075 tys. zł. W trakcie roku plan finansowy został zwiększony o 5 893 590,2 tys. zł do kwoty 29 674 665,2 tys. zł – głównie w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej (3 192 202 tys. zł) oraz zasilenia budżetu środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych.

W 2021 r. w części 42 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 29 649 960,2 tys. zł (w tym 1 366 776,2 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające z upływem 2021 r.), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wykonania wydatków o 4 032 038,1 tys. zł, tj. o 15,7% (z uwzględnieniem wydatków niewygasających), co było spowodowane głównie zmianami wprowadzonymi nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r.

Plan wydatków MSWiA, jako organu obsługującego Ministra, po zmianach wyniósł 239 737,6 tys. zł, w tym zwiększenie o 5247,5 tys. zł w związku z nowelizacją ustawy budżetowej. Wykonanie wyniosło 238 455 tys. zł (w tym 4794 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające), tj. 99,5% planu po zmianach, i było wyższe o 29 423,4 tys. zł (o 14,1%) od wydatków poniesionych w 2020 r.

Dysponent części 42 otrzymał w 2021 r. środki z **rezerwy ogólnej** budżetu państwa w łącznej wysokości 95 806,2 tys. zł, z których wykorzystano 69 574,6 tys. zł, a kwotę 20 496,1 tys. zł przeniesiono na wydatki niewygasające (łącznie wykorzystano 94% przyznanych środków). Największe kwoty rezerwy ogólnej wydawkowano na realizację zadania wynikającego z umowy między Polską i Stanami Zjednoczonymi Ameryki (USA) o wzmocnieniu współpracy w dziedzinie zapobiegania i zwalczania poważnej przestępczości (wykonanie 25 317,1 tys. zł oraz 4652,1 tys. zł jako wydatki niewygasające). Niewykorzystane środki w wysokości 5735,5 tys. zł pozostały przede wszystkim po realizacji przez Urząd do Spraw Cudzoziemców rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu” i były spowodowane m.in. ograniczeniem liczby współpracowników NATO i grupy współpracującej z USA. Na realizację zadania wydawkowano 23 840,3 tys. zł.

Dysponent części uzyskał w 2021 r. środki z **rezerw celowych** o łącznej wartości 2 903 813 tys. zł (w tym środki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich). Rezerwy zostały wykorzystane w wysokości 1 889 722 tys. zł, tj. 65% kwoty przyznanej, zaś kwota 1 009 701,2 tys. zł przeniesiono na wydatki niewygasające (w tym: 800 000 tys. zł stanowiły środki dla Straży Granicznej na budowę zabezpieczenia granicy państwowej). Niewykorzystane środki rezerw w wysokości 4389,7 tys. zł dotyczyły m.in. pozostałości przy realizacji zadań w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020 oraz niepełnego wydawkowania rezerw na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, środków na pomoc dla repatriantów oraz wdrażania Planu współpracy rozwojowej w 2021 r.

MSWiA (dysponent III stopnia) otrzymało środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa na sfinansowanie świadczeń opieki zdrowotnej osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w wysokości 450 tys. zł, które zostały wykorzystane w całości. Plan wydatków MSWiA zwiększono o środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 23 230,5 tys. zł, które zostały wykorzystane w 97,5% (22 639,7 tys. zł). Rezerwy dotyczyły przede wszystkim zadań związanych z realizacją pomocy dla repatriantów, w tym zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych i pokrycie kosztów ośrodków adaptacyjnych dla repatriantów (22 272,8 tys. zł). Przyczyną niepełnego wykorzystania środków był brak przedłożenia do końca 2021 r. aktów notarialnych nabycia nieruchomości przez repatriantów, a także zmiany kadrowe i niepełne zatrudnienie w projektach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020¹¹ (Rozwój Systemu Rejestrów Państwowych i E-zdrowie w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej MSWiA¹²).

Dysponent części 42 podejmował niezwłocznie decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków w ramach budżetu państwa na podstawie art. 177 upf, zgodnie z wnioskami kierowanymi przez podległych dysponentów. Blokady zostały zrealizowane na łączną kwotę 328 910 tys. zł (204 decyzje i trzy korekty), w tym środki z rezerwy ogólnej i rezerw celowych w wysokości 25 693,2 tys. zł (120 decyzji).

¹¹ Dalej: PO Polska Cyfrowa.

¹² Dalej: SP ZOZ MSWiA.

Ze środków uprzednio zablokowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, m.in. w związku z nadmiarem posiadanych środków, decyzjami w dniach 3 i 29 grudnia 2021 r. Minister Finansów dokonał zmniejszenia planu wydatków w części 42 w łącznej wysokości 171 698 tys. zł z przeznaczeniem na dokonanie wpłaty do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Dominującą pozycję **wydatków według grup ekonomicznych**¹³ stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 14 371 964,2 tys. zł, w tym wydatki niewygasające 18 537 tys. zł, i były wyższe od wykonania w 2020 r. o 1 267 079,9 tys. zł (stanowiły 48,5% wydatków ogółem).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 10 847 462,5 tys. zł (36,6% wydatków), co stanowiło wzrost w porównaniu do 2020 r. o 9,6%, tj. 949 739,8 tys. zł. Środki zostały przeznaczone głównie na wypłaty emerytur, rent rodzinnych i inwalidzkich dla funkcjonariuszy Policji, Urzędu Ochrony Państwa, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Biura Ochrony Rządu, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celnej i Służby Celno-Skarbowej i ich rodzin oraz jednorazowych świadczeń pieniężnych, tzw. 13 i 14 emerytury.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 2 971 830 tys. zł (10% wydatków ogółem), w tym jako wydatki niewygasające z upływem 2021 r. ujęto 1 338 765,3 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. wykonanie było wyższe o 647 680,3 tys. zł (tj. o 27,9%). Zadania dotyczyły głównie realizacji 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.

Dotacje i subwencje (bez wydatków majątkowych) wyniosły 1 458 703,4 tys. zł (4,9% wydatków), w tym 9474 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające, a wartość wzrosła względem 2020 r. pięciokrotnie. Przyczyną istotnego zwiększenia wykonania wydatków w grupie dotacji i wydatków majątkowych było przekazanie przez dysponenta części – w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. – wpłat środków na rachunki centralne Funduszy Wsparcia Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 2270 mln zł na realizację zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego.

Plan **wydatków majątkowych** w MSWiA (dysponent III stopnia) obejmował 18 zadań o łącznej wartości 13 713 tys. zł, w tym kwota 11 881 tys. zł na budownictwo inwestycyjne, 1832 tys. zł na zakupy inwestycyjne i 962 tys. zł na realizację PO Polska Cyfrowa. W trakcie roku dokonywano zwiększeń limitu finansowego i wprowadzono do planu sześć nowych zadań inwestycyjnych, np. zakup urządzeń TESTA-ng do dostępu do ogólnoeuropejskiej platformy teletransmisyjnej, wymiana klastra firewall i urządzeń brzegowych Juniper stanowiących zabezpieczenie zasobów MSWiA.

Wykonanie wydatków majątkowych w jednostce kontrolowanej wyniosło 18 159,1 tys. zł, w tym 1803,4 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające z upływem 2021 r., i było nieznacznie niższe względem roku poprzedniego (99,9%). Zadania inwestycyjne ujęte w planie na koniec 2021 r. (27 pozycji) zostały w pełni zrealizowane, w tym największe kwotowo:

- przebudowa budynku przy Al. Szucha 2/4 w Warszawie wraz z dostosowaniem do wymogów ochrony przeciwpożarowej (wydatek 8359 tys. zł i 973 tys. zł jako wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego);
- zakup urządzeń do sieci TESTA-ng (3918 tys. zł) – 260 kpl. urządzeń sieciowych mających zapewnić bezpieczny, bezawaryjny i bezprzerwowy dostęp Polsce do usług ogólnoeuropejskiej platformy teletransmisyjnej na potrzeby komunikacji między krajami UE oraz podmiotami krajowymi;
- wymiana klastra firewall i urządzeń brzegowych Juniper (1 000 tys. zł) niezbędne w serwerowni MSWiA dla zapewnienia bezpiecznego dostępu do publicznej sieci Internet oraz ochrony sieci wewnątrz Ministerstwa;
- zakup samochodów osobowych (285 tys. zł) dla inspektorów i pracowników Biura Nadzoru Wewnętrznego, którzy podejmują działania na terytorium całego kraju;
- rozbudowa macierzy 3PAR (251 tys. zł) poprzez dokupienie dodatkowej półki macierzy dyskowej (zwiększenie przestrzeni na przechowywanie danych).

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 7.5 do Informacji.

¹³ Wskazane grupy ekonomiczne obejmują współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

Wydatki na **wynagrodzenia** w części 42 w 2021 r. wyniosły według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach 10 942 846,6 tys. zł i wzrosły o 573 530,6 tys. zł (5,5%) względem 2020 r., co było spowodowane m.in. utworzeniem dodatkowego funduszu motywacyjnego dla pracowników i funkcjonariuszy w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2021. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 6403 zł i wzrosło o 272 zł, tj. 4,4%, względem roku poprzedniego. Znaczny wzrost nastąpił w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w związku z wprowadzoną rozporządzeniem Prezydenta RP zmianą mnożników kwoty bazowej (średniomiesięczny wzrost o ok. 6 tys. zł). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 142 413 osób i było wyższe względem 2020 r. o 1471 osób, tj. o 1% (wzrost o 1443 osoby odnotowano wśród funkcjonariuszy, m.in. w wyniku zwiększenia limitów naboru do służby w Policji).

Wydatki na wynagrodzenia w MSWiA (dysponent III stopnia) według Rb-70 wyniosły 81 178 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2020 r. o 2867 tys. zł, tj. o 3,7%. Było to spowodowane m.in. wzrostem minimalnego wynagrodzenia do 2,8 tys. zł oraz realizacją wypłat z funduszu motywacyjnego dla pracowników i funkcjonariuszy. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na osobę wynosiło 9153 zł i wzrosło o 813 zł, tj. o 9,8%. Zatrudnienie w 2021 r. zmniejszyło się o 5,6% i wyniosło przeciętnie 739 osób. Zmiany te były spowodowane przede wszystkim fluktuacją kadr w urzędzie.

W sprawozdaniu Rb-70 za IV kwartał 2021 r. dla Policji, a także w Komendzie Głównej Policji i KWP w Krakowie (dysponenti III stopnia) stwierdzono, że wykazana wartość wydatków na uposażenia funkcjonariuszy przekraczała plan wydatków po zmianach w tym obszarze, co narusza zasadę określoną w §18 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴. Niezgodność ta jest skutkiem ujemowania w sprawozdaniu list wypłat za grudzień w kwotach brutto, podczas gdy limity finansowe nie zawsze pozwalają na regulowanie zobowiązań w pełnej wysokości do końca roku budżetowego.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 7.6 do Informacji.

Z budżetu dysponenta części 42 na **dotacje** przyznano kwotę 331 265,1 tys. zł, w tym 99 953,8 tys. zł na wydatki majątkowe SP ZOZ MSWiA, 137 303,4 tys. zł dla dwóch uczelni służb państwowych (Wyższej Szkoły Policji w Szczytnie i Szkoły Głównej Służby Pożarniczej) oraz 23 507,6 tys. zł na dotację podmiotową dla Centralnego Laboratorium Kryminalistycznego Policji mającego status instytutu badawczego. Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 292 540 tys. zł (88,3% przyznanych przez dysponenta środków).

Szczegółowym badaniem objęto dotacje na kwotę 57 376,3 tys. zł, które zostały przeznaczone dla podmiotów na realizację działalności bieżącej i zakupy inwestycyjne:

- Górskie Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe - 12 288,3 tys. zł na zapewnienie gotowości ratowniczej na terenie Polski południowej i zakup wyposażenie ratowników górskich w sprzęt i ekwipunek,
- Tatrzańskie Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe na utrzymanie gotowości ratowniczej - 5222 tys. zł, na utrzymanie gotowości operacyjnej śmigłowca ratowniczego - 3465 tys. zł, na remont śmigłowca ratowniczego - 19 734,6 tys. zł,
- Fundacja „La Strada – Fundacja Przeciwko Handlowi Ludźmi i Niewolnictwu” – 859,7 tys. zł na prowadzenie Krajowego Centrum Interwencyjno-Konsultacyjnego dla ofiar handlu ludźmi,
- SP ZOZ Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA z siedzibą w Warszawie – 1806,5 tys. zł na dofinansowanie zadań Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA,
- Centralny Szpital Kliniczny MSWiA – 14 000 tys. zł na przebudowę pomieszczeń i wyposażenie na potrzeby utworzenia nowych Hybrydowych Sal Operacyjnych na II piętrze Pawilonu Głównego CSK MSWiA w Warszawie.

W badanej próbie przyznane dotacje zostały wykorzystane w kwocie 57 288 tys. zł, tj. w 99,8%, co stanowiło 17,2% wartości udzielonych dotacji w części 42 w 2021 r.

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. Zadania określone w umowach zostały zrealizowane, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Za wyjątkiem złożenia przez Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa MSWiA sprawozdania rocznego z realizacji zadania z 6-dniowym opóźnieniem (zwłoka nie naruszała terminu określonego w ufp), rozliczenia następowały zgodnie z umową i terminowo.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetowe ponoszone w kontrolowanych jednostkach na próbie 1345 dowodów księgowych w łącznej wysokości 534 807 tys. zł, tj. 6,2% wydatków zrealizowanych w tych jednostkach. Doboru próby dokonano na podstawie wylosowanych z systemu

¹⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm., dalej „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej” (uchylone z dniem 22 stycznia 2022 r.).

finansowo-księgowego zapisów z zastosowaniem metody MUS oraz doboru celowego. Kontrola wykazała, że wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami na zadania służące realizacji celów statutowych jednostek, poza niżej wymienionymi przypadkami:

- 1) nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu faktur za dostawę paliwa, wskutek czego zapłacono odsetki za zwłokę w wysokości 4,5 tys. zł w KWP w Krakowie;
- 2) dokonano zapłaty odsetek od nieterminowo uregulowanych płatności z lat 2019–2020 w kwocie 0,8 tys. zł w KWP w Poznaniu;
- 3) nie dokonano optymalizacji kosztów energii elektrycznej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej i ograniczenie kosztów za ponadumowny pobór energii biernej, co skutkowało poniesieniem niecelowych wydatków w wysokości 251,8 tys. zł w Nadbużańskim OSG;
- 4) brak weryfikacji spełniania przez wykonawcę robót budowlanych warunku zatrudniania osób na podstawie umowy o pracę, pomimo że w umowie zawartej przez Nadbużański OSG określono sposób kontroli tego wymogu oraz kary umowne za jego niewypełnienie.

Szczegółowym badaniem prawidłowości udzielania zamówień publicznych objęto 53 postępowania prowadzone przez dwanaście kontrolowanych jednostek, w wyniku których wydatkowano w 2021 r. środki publiczne w wysokości 44 134,9 tys. zł. W przetargu nieograniczonym przeprowadzono dziewięć postępowań, a w 38 badanych przypadkach zamówienia udzielone zostały z wyłączeniem przepisów nPzp, w tym trzy na podstawie art. 6a ustawy o COVID-19¹⁵, jedno na mocy art. 46c ustawy o zwalczaniu zakażeń¹⁶, a pozostałe z uwagi na wartość określoną w art. 2 ust. 1 pkt 1 nPzp.

W wyniku analizy przygotowania, przeprowadzenia i udzielenia zamówień publicznych, w siedmiu jednostkach stwierdzono prawidłowość działań w zakresie zgodności z zasadami wynikającymi z nPzp i regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy nPzp. Nieprawidłowości stwierdzono w pięciu jednostkach i dotyczyły one:

- 1) niedozwolonego podziału zamówienia na części poprzez realizację pięciu postępowań na dostawę komputerów przenośnych o łącznej wartości 413,3 tys. zł z wyłączeniem stosowania nPzp (KGP),
- 2) opóźnionego przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia do Urzędu Publikacji UE (KG PSP i KWP w Katowicach),
- 3) niewskazania uzasadnienia dla braku możliwości udzielenia zamówienia w częściach i składania ofert wariantowych (KWP w Poznaniu),
- 4) niezgodności ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie dopuszczalności składania ofert wariantowych (KWP w Krakowie).

Opisy ustalonych nieprawidłowości w obszarze wydatków i zamówień publicznych zostały przedstawione w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników ww. jednostek.

Na koniec 2021 r. w części 42 pozostały **zobowiązania** niewymagalne w wysokości 1 100 777,9 tys. zł (korekta sprawozdania Rb-28 z dnia 27 kwietnia 2022 r.), które dotyczyły głównie zobowiązań z tytułu nagrody rocznej funkcjonariuszy i dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników, podatków od uposażeń i świadczeń emerytalno-rentowych wypłaconych w grudniu 2021 r. oraz faktur za zakupione w grudniu 2021 r. towary i usługi z terminem płatności w 2022 r.

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, prowadzenie kontroli w zakresie gospodarki finansowej. Nadzorował prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, w tym zatwierdzał informacje z realizacji zadań oraz prowadził kontrole wykonywania zleconych zadań publicznych.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W części 42 plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach wyniósł 136 026,3 tys. zł, w wyniku m.in. zwiększenia w trakcie roku planu finansowego o środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 48 246,3 tys. zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 106 554,5 tys. zł, tj. 78,3% planu, i były wyższe względem 2020 r. o 39 342,6 tys. zł, tj. o 58,5%.

¹⁵ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.).

¹⁶ Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2021 r. poz. 2069, ze zm.).

Największe wydatki w budżecie środków europejskich poniesiono na realizację projektów:

- 1) „Bezpieczniej na drogach – Ambulanse Pogotowia Ruchu Drogowego dla Policji” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (zakup ambulansów przez Komendę Główną Policji – 37 232,1 tys. zł),
- 2) „Nowoczesna Policja dla Małopolski” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego 2014-2020 (m.in. modernizacja i rozbudowa teleinformatyczna – 25 506,3 tys. zł).

Środki z rezerw celowych wykorzystano w 99,7%, w łącznej kwocie 48 092,6 tys. zł.

Na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp dysponent części podjął dwie decyzje o blokadzie planowanych wydatków w budżecie środków europejskich w wysokości 27 402,5 tys. zł, w tym jedna z rezerwy celowej w kwocie 131,9 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 7.7 do Informacji.

W jednostce kontrolowanej (MSWiA) plan wydatków w ramach budżetu środków europejskich wyniósł po zmianach 6598,3 tys. zł, z czego wydatkowano 6289,9 tys. zł, tj. 95,3% planu. Wydatki zostały poniesione głównie na realizację projektu pn. „Budowa Systemu Rejestracji Broni” w ramach PO Polska Cyfrowa.

Badaniem próby wydatków objęto płatności z budżetu środków europejskich w ośmiu jednostkach na kwotę 70 299,1 tys. zł, co stanowiło 48% wydatków jednostek kontrolowanych. Stwierdzono, że wydatki zostały poniesione w sposób celowy, rzetelny i oszczędny, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących koniecznością płacenia odsetek, kar umownych lub opłat.

Zobowiązania budżetu środków europejskich na koniec 2021 r. w części 42 wyniosły 109,7 tys. zł.¹⁷

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne, a także sprawozdań jednostkowych dysponenta części, 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-28NW);
- 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).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 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 – Sprawy wewnętrzne na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych MSWiA (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

¹⁷ Na podstawie korekty sprawozdania Rb-BZ1 z dnia 29 kwietnia 2022 r.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z wyjątkiem nieprawidłowości stwierdzonych w sprawozdaniach Rb-27 niektórych jednostek Policji oraz SOP. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były, co do zasady, zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a stwierdzone nieprawidłowości i uwagi dotyczyły głównie nieprzebrzegania instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych określonej w załączniku nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W szczególności, w SOP stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieuwzględnieniu w sprawozdaniu Rb-27 należności stanowiących roszczenia sporne o wartości 318,7 tys. zł oraz wykazaniu należności niewymagalnych w danym roku budżetowym w kwocie 121,3 tys. zł w wyniku m.in. nieprawidłowej analityki konta 221, natomiast w czterech jednostkach Policji nie ujęto w sprawozdaniu Rb-27 wszystkich należności, których pierwotny termin zapłaty przypadał na rok 2021 i lata poprzednie (KGP, KSP, KWP w Katowicach i KWP w Krakowie), o łącznej wartości 487,7 tys. zł.

Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły:

- błędnego zaewidencjonowania należności w kwocie 31,4 tys. zł powstałych w 2021 r. w księgach roku następnego (KWP w Krakowie),
- nieujęcia należności o wartości 50,7 tys. zł przypadających na lata 2023 i następne na koncie długoterminowych należności budżetowych (KWP w Poznaniu),
- braku ewidencji należności przypadających do zapłaty w 2022 r. w kwocie 19,5 tys. na koncie krótkoterminowych należności budżetowych (KSP).

Wśród wyjaśnień kierowników kontrolowanych jednostek Policji powtarzał się problem niedostosowania algorytmów sporządzania sprawozdań z wykonania planu dochodów Rb-27 zdefiniowanych w systemie finansowo-księgowym do wymogów §7 ust. 2 pkt 2 i 5 ww. instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych. Zagadnienie to zostało wskazane we wniosku skierowanym do Komendanta Głównego Policji o wdrożenie rozwiązań zapewniających ujęcie w sprawozdaniach Rb-27 wszystkich należności podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu.

4.4.KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne przeprowadzono na próbie wybranej w sposób celowy, w zakresie należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych (należności budżetowych i dotacji nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2021 r.). Próbą objęto 120 zapisów księgowych o łącznej wartości 1 114 666,9 tys. zł.

Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 42 – Sprawy wewnętrzne prowadzone były nieprawidłowo.

5. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Departament Budżetu i Finansów Najwyższej Izby Kontroli zrealizował w IV kwartale 2021 r. kontrolę planową P/21/012 Opracowanie ustaw budżetowych na lata 2021-2022 w trzech ministerstwach. Działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dotyczące opracowania ustaw budżetowych zostały ocenione pozytywnie.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 22 grudnia 2021 r. skierowanym do Ministra SWiA sformułowano wnioski o:

- 1) weryfikowanie formularzy BW-IA w celu eliminacji błędów,
- 2) dokonywanie analizy zakupów ujmowanych w formularzu BW-IA dla części 42 budżetu państwa pod kątem prawidłowości i rzetelności ich planowania oraz właściwe dokumentowanie tych analiz,
- 3) dokumentowanie przyjętych założeń i sposobu wyliczenia wysokości planowanych kosztów FR ujmowanych w materiałach planistycznych przekazywanych Ministrowi Finansów,
- 4) podejmowanie działań mających na celu zobowiązanie właściwych wojewodów do przekazywania do MSWiA formularzy BW-IA w zakresie przejść granicznych, zgodnie z par 9 ust. 6 noty budżetowej.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne realizowano w okresie od 3 stycznia do 22 kwietnia 2022 r.

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komendantów Głównych Policji, Straży Granicznej i Państwowej Straży Pożarnej, Komendanta Służby Ochrony Państwa, Komendanta Stołecznego Policji, Komendantów Wojewódzkich Policji w Katowicach, Krakowie, Poznaniu i Wrocławiu oraz Komendantów Bieszczadzkiego i Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej.

W wystąpieniu skierowanym do Komendanta Głównego Policji Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

- 1) wdrożenie rozwiązań zapewniających ujęcie w sprawozdaniach Rb-27 wszystkich należności podlegających wykazaniu w tym sprawozdaniu (KGP),
- 2) dokonanie korekty sprawozdania rocznego Rb-27 za rok 2021 (KGP – dysponent III stopnia) oraz łącznego sprawozdania Rb-27 za rok 2021 (dysponent II stopnia) poprzez uwzględnienie w nich wszystkich należności podlegających wykazaniu w tych sprawozdaniach (KGP),
- 3) wzmocnienie nadzoru w zakresie realizacji zamówień publicznych w celu wyeliminowania przypadków nieuzasadnionego podziału zamówień na części, skutkujących wyłączeniem stosowania przepisów nPzp (KGP);

W wystąpieniu do Komendanta Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej NIK wniosła o:

- 4) weryfikowanie w trakcie prowadzonych postępowań w sprawie udzielanych ulg w spłacie należności, czy udzielona przedsiębiorcy pomoc stanowi pomoc de minimis,
- 5) dokonywanie podczas realizacji zamówienia weryfikacji spełnienia przez wykonawców lub podwykonawców obowiązku zatrudnienia na podstawie umowy o pracę osób wykonujących określone czynności,
- 6) podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej;

W wystąpieniach do Komendanta Stołecznego Policji i Komendantów Wojewódzkich Policji NIK wniosła o:

- 7) weryfikację sprawozdania Rb-27 i jego korektę o wszystkie należności rozłożone na raty, których pierwotny termin płatności przypadał na 2021 r. (KSP),
- 8) skorygowanie sprawozdania Rb-27 za rok 2021 w zakresie należności i zapewnienie prawidłowego ujmowania należności budżetowych na kontach księgowych nr 221 i 226 (KWP Katowice),
- 9) podjęcie działań mających na celu zapewnienie terminowego publikowania informacji o udzielonych zamówieniach publicznych (KWP Katowice),
- 10) zapewnienie prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-27 poprzez ujmowanie w nim wszystkich należności, których pierwotny termin zapłaty przypadał na dany rok (KWP Kraków),
- 11) zapewnienie ujmowania w księgach rachunkowych danego roku wezwań do zapłaty z tytułu pobytu w Policyjnej Izbie Zatrzymań wystawionych w tym roku z terminem płatności przypadającym na rok kolejny (KWP Kraków),

- 12) monitorowanie i prowadzenie bieżącej kontroli stanu należności z tytułu dochodów budżetowych oraz w uzasadnionych przypadkach ich odpisywanie jako nieściągalnych i przedawnionych (KWP Poznań),
- 13) zapewnienie prawidłowego ewidencjonowania długoterminowych należności budżetowych (KWP Poznań),
- 14) zwiększenie nadzoru nad prawidłowością sporządzanych dokumentów w postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych (KWP Poznań).

Do Komendanta Służby Ochrony Państwa skierowano dwa wnioski pokontrolne dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości (wystąpienie pokontrolne opatrzone jest klauzulą „tajne”).

Informację o liczbie wniosków pokontrolnych, stanie ich realizacji oraz wniesionych przez kierowników kontrolowanych jednostek zastrzeżeniach do wystąpień pokontrolnych przedstawiono poniżej:

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
12	7	16

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Komenda Główna Policji	3	x	x	3
2.	Służba Ochrony Państwa	2	1	1	x
3.	Nadbużański Oddział Straży Granicznej	3	x	x	3
4.	Komenda Stołeczna Policji	1	x	x	1
5.	Komenda Wojewódzka Policji w Katowicach	2	x	2	x
6.	Komenda Wojewódzka Policji w Krakowie	2	2	x	x
7.	Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu	3	3	x	x

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
12	2	2

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Oddalono w całości
1.	Nadbużański Oddział SG	1	x	x	1 ¹⁸
2.	Komenda Główna Policji	1	x	x	1 ¹⁹

¹⁸ Uchwała Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 16 maja 2022 r.

¹⁹ Uchwała Nr 33/2022 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 1 czerwca 2022 r. w sprawie zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego.

7. ZAŁĄCZNIKI

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

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2021				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1.	Centrum Obsługi Projektów Europejskich MSWiA	42	333,4	30 608,7	5 021,9	0,1
2.	Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA	132	221,6	229 750,1	10 362,5	0,8
3.	Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	893	792,0	258 837,6	79 977,8	0,9
4.	Komenda Główna Straży Granicznej	17 527	4 727,5	1 950 699,6	1 386 071,0	6,9
5	Komenda Główna Policji	119 809	37 451,4	12 123 075,2	9 081 957,1	42,7
6	Departament Budżetu MSWiA	0	31 603,9	2 562 542,5	0,0	9,0
7	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji - urząd	739	939,2	239 950,9	81 179,4	0,8
8	Rządowe Centrum Bezpieczeństwa	67	0,8	11 302,0	6 804,6	0,0*
9	Służba Ochrony Państwa	2 388	302,0	307 438,3	226 742,8	1,1
10	Urząd do Spraw Cudzoziemców	395	671,8	133 723,3	28 303,3	0,5
11	Zakład Emerytalno-Rentowy MSWiA	403	18 786,6	10 535 608,3	34 380,5	37,1
12	Zarząd Zasobów Mieszkaniowych MSWiA	21	7 347,1	6 201,9	2 046,0	0,0*

* udział w wydatkach części wynosi poniżej 0,05%

7.2. 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
2.	Komenda Główna Policji	gen. insp. Jarosław Szymczyk (od 13 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 Państwowej Straży Pożarnej	nadbryg. Andrzej Bartkowiak (od 5 grudnia 2019 r.)	P	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
5.	Służba Ochrony Państwa	ppłk SOP Paweł Olszewski (od 5 czerwca 2019 r.)	O	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
6.	Komenda Stołeczna Policji	nadinsp. Paweł Dzierżak (od 2 lutego 2021 r., p.o. od 5 stycznia 2021 r.)	P	Delegatura NIK w Warszawie
7.	Komenda Wojewódzka Policji w Katowicach	nadinsp. Roman Rabsztyn (od 16 lutego 2021 r.)	P	Delegatura NIK w Katowicach
		nadinsp. Krzysztof Justyński (od 19 maja 2016 r.)		
8.	Komenda Wojewódzka Policji w Krakowie	nadinsp. Michał Ledzion (od 27 maja 2021 r.)	P	Delegatura NIK w Krakowie
		insp. Roman Kuster (od 15 maja 2020 r.)		
9.	Komenda Wojewódzka Policji w Poznaniu	nadinsp. Piotr Mąka (od 2 października 2017 r.)	P	Delegatura NIK w Poznaniu
10.	Komenda Wojewódzka Policji we Wrocławiu	nadinsp. Dariusz Wesołowski (od 22 czerwca 2020 r.)	P	Delegatura NIK we Wrocławiu
11.	Bieszczadzki Oddział Straży Granicznej	gen. bryg. SG Andrzej Popko (od 25 maja 2021 r.)	P	Delegatura NIK w Rzeszowie
		gen. bryg. SG Robert Rogoz (od 24 stycznia 2017 r.)		
12.	Nadbużański Oddział Straży Granicznej	gen. bryg. SG Jacek Szcząchor (od 23 lipca 2017 r.)	O	Delegatura NIK w Lublinie

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

7.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Oceny wykonania budżetu w części 42 – Sprawy wewnętrzne dokonano stosując kryteria²⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku²¹.

Dochody (D) :	103 177 tys. zł
Wydatki (W) :	29 756 514,7 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	29 859 691,7 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) 0,0035
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 0,9965

Nieprawidłowości w dochodach: 72,7 tys. zł (uszczerpiecie dochodów o 54 tys. zł przez opieszałość w egzekucji z zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wykazanie w ewidencji księgowej należności przedawnionych w kwocie 0,9 tys. zł, przy rozłożeniu na raty kwoty 17,8 tys. zł nie weryfikowano, czy ulga dla przedsiębiorcy stanowi pomoc *de minimis*).

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w sprawozdawczości niektórych jednostek polegające głównie na nieprzestrzeganiu instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-27 stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. nieujmowaniu należności budżetowych w prawidłowej wysokości.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): (5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 670,4 tys. zł (zapłata odsetek za nieterminowo uregulowane zobowiązania 5,3 tys. zł, niecelowy wydatek 251,8 tys. zł na opłaty za ponadumowny pobór energii biernej i niezastosowanie odpowiedniej grupy taryfowej, niedozwolony podział zamówienia na części – 413,3 tys. zł na zakup komputerów).

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $\text{ŁO} = 5 \times 0,0035 + 5 \times 0,9965 = 5$ pozytywna

Nieprawidłowości te, ze względu na jednostkowe przypadki wystąpienia oraz nieistotny kwotowo charakter nie miały wpływu na ocenę ogólną prawidłowości wykonania budżetu państwa w zakresie wydatków w części 42.

Ocena ogólna: pozytywna

²⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/standardy-kontroli-nik/>

²¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/analiza-budzetu-panstwa/>.

7.4.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	112 115,5	88 438,0	103 177,3	92,0	116,7
1.	730 Szkolnictwo wyższe i nauka	128,6	0,0	0,0	0,0	-
1.1.	73016 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	124,0	0,0	0,0	0,0	-
1.2.	73079 Pomoc zagraniczna	0,5	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	73095 Pozostała działalność	4,0	0,0	0,0	0,0	-
2.	750 Administracja publiczna	1 036,9	483,0	1 697,8	163,7	351,5
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	744,6	328,0	804,4	108,0	245,2
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	30,6	5,0	221,6	724,2	4 432,0
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	261,7	150,0	671,8	256,7	447,9
3.	752 Obrona narodowa	2 852,9	0,0	2 749,9	96,4	-
3.1.	75295 Pozostała działalność	2 852,9	0,0	2 749,9	96,4	-
4.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	14 798,3	12 144,0	18 674,6	126,2	153,8
4.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	14 798,3	12 144,0	18 674,6	126,2	153,8
5.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	51 237,3	44 311,0	48 453,6	94,6	109,3
5.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	65,4	36,0	60,9	93,1	169,2
5.2.	75402 Komenda Główna Policji	942,6	962,0	1 474,4	156,4	153,3
5.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	1 235,4	1 296,0	2 286,6	185,1	176,4
5.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	20 344,9	17 474,0	19 763,7	97,1	113,1
5.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	11 486,1	10 201,0	10 893,6	94,8	106,8
5.6.	75406 Straż Graniczna	9 427,9	8 491,0	4 727,5	50,1	55,7
5.7.	75408 Działalność Służby Ochrony Państwa	391,4	565,0	302,0	77,2	53,5
5.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	815,8	652,0	792,0	97,1	121,5
5.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	12,2	0,0	0,0	0,0	-
5.10.	75421 Zarządzanie kryzysowe	0,5	1,0	0,8	160,0	80,0
5.11.	75495 Pozostała działalność	6 515,1	4 633,0	8 152,2	125,1	176,0
6.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	42 000,0	31 500,0	31 500,0	75,0	100,0

6.1.	75624 Dywidendy	42 000,0	31 500,0	31 500,0	75,0	100,0
7.	851 Ochrona zdrowia	57,8	0,0	101,3	175,3	-
7.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	8,0	0,0	0,0	0,0	-
7.2.	85195 Pozostała działalność	49,8	0,0	101,3	203,4	-
8.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3,5	0,0	0,0	0,0	-
8.1.	85334 Pomoc dla repatriantów	3,5	0,0	0,0	0,0	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

7.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		25 617 922,1	26 973 277,0	29 674 665,2	29 649 960,2	1 366 776,2	115,7	109,9	99,9
1.	730 Szkolnictwo wyższe i nauka	134 373,5	131 687,0	137 341,8	137 052,1	1 000,0	102,0	104,1	99,8
1.1.	73014 Działalność dydaktyczna i badawcza	30 777,1	31 018,0	33 576,0	33 507,8	0,0	108,9	108,0	99,8
1.2.	73016 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 850,4	1 946,0	1 849,3	1 849,3	0,0	99,9	95,0	100,0
1.3.	73078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	100,0	100,0	0,0	-	-	100,0
1.4.	73079 Pomoc zagraniczna	1 091,9	0,0	1 936,8	1 793,8	0,0	164,3	-	92,6
1.5.	73095 Pozostała działalność	100 654,0	98 723,0	99 879,7	99 801,2	1 000,0	99,2	101,1	99,9
2.	750 Administracja publiczna	429 412,6	438 611,0	466 096,1	464 251,3	6 181,3	108,1	105,8	99,6
2.1.	75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administr. rządowej	162 249,7	165 275,0	187 073,9	186 129,2	4 794,0	114,7	112,6	99,5
2.2.	75070 Centrum Personalizacji Dokumentów	206 654,6	233 027,0	230 292,1	230 253,5	547,4	111,4	98,8	100,0
2.3.	75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców	60 508,2	40 309,0	48 730,1	47 868,6	840,0	79,1	118,8	98,2
3.	752 Obrona narodowa	393 617,7	505,0	505,0	303,8	0,0	0,1	60,2	60,2
3.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	65,8	505,0	505,0	303,8	0,0	461,7	60,2	60,2
3.2.	75295 Pozostała działalność	393 551,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	9 544 130,5	10 414 685,0	10 503 567,0	10 499 916,9	1 467,0	110,0	100,8	100,0
4.1.	75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego	9 544 130,5	10 414 685,0	10 503 567,0	10 499 916,9	1 467,0	110,0	100,8	100,0
5.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14 875 137,0	15 814 520,0	18 336 016,4	18 323 623,6	1 336 058,6	123,2	115,9	99,9
5.1.	75401 Centralne Biuro Śledcze Policji	250 974,8	233 640,0	276 081,3	275 887,4	2 183,5	109,9	118,1	99,9
5.2.	75402 Komenda Główna Policji	383 320,2	318 842,0	380 245,4	379 609,8	3 354,9	99,0	119,1	99,8
5.3.	75403 Jednostki terenowe Policji	477 391,4	235 110,0	312 799,3	312 638,5	9 724,3	65,5	133,0	99,9
5.4.	75404 Komendy wojewódzkie Policji	2 829 670,6	2 568 324,0	2 952 383,1	2 950 041,2	3 440,0	104,3	114,9	99,9

5.5.	75405 Komendy powiatowe Policji	7 999 398,7	7 319 711,0	8 116 374,5	8 115 027,2	25 894,7	101,4	110,9	100,0
5.6.	75406 Straż Graniczna	2 057 574,6	1 913 747,0	3 080 663,6	3 080 594,6	1 131 171,8	149,7	161,0	100,0
5.7.	75408 Działalność Służby Ochrony Państwa	323 447,0	357 978,0	327 634,7	326 900,6	19 491,5	101,1	91,3	99,8
5.8.	75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej	249 808,2	289 778,0	287 743,2	287 667,4	77 815,0	115,2	99,3	100,0
5.9.	75412 Ochotnicze straże pożarne	46 194,9	76 500,0	76 500,0	76 426,0	37 725,0	165,4	99,9	99,9
5.10.	75414 Obrona cywilna	79,0	450,0	417,0	417,0	0,0	527,8	92,7	100,0
5.11.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	20 653,9	37 703,0	57 238,6	57 114,5	16 444,0	276,5	151,5	99,8
5.12.	75421 Zarządzanie kryzysowe	10 848,0	9 606,0	11 382,3	11 196,0	0,0	103,2	116,6	98,4
5.14.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	40 000,2	0,0	10 200,3	10 200,3	4 200,9	25,5	-	100,0
5.15.	75479 Pomoc zagraniczna	254,0	0,0	967,1	819,0	0,0	322,4	-	84,7
5.16.	75495 Pozostała działalność	185 521,6	2 453 131,0	2 445 385,9	2 439 084,0	4 613,1	1 314,7	99,4	99,7
6.	851 Ochrona zdrowia	158 129,0	111 470,0	112 432,0	112 374,6	20 669,3	71,1	100,8	99,9
6.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	6 343,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.2.	85141 Ratownictwo medyczne	42,8	200,0	20,0	20,0	0,0	46,7	10,0	100,0
6.3.	85143 Publiczna służba krwi	1 500,0	1 500,0	1 806,6	1 806,6	0,0	120,4	120,4	100,0
6.4.	85149 Programy polityki zdrowotnej	589,3	1 000,0	595,8	595,8	0,0	101,1	59,6	100,0
6.5.	85195 Pozostała działalność	149 653,8	108 770,0	110 009,7	109 952,3	20 669,3	73,5	101,1	99,9
7.	852 Pomoc społeczna	57 833,4	59 499,0	94 034,1	88 094,7	1 400,0	152,3	148,1	93,7
7.1.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	57 833,4	59 499,0	94 034,1	88 094,7	1 400,0	152,3	148,1	93,7
8.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	25 288,5	2 300,0	24 672,8	24 343,2	0,0	96,3	1 058,4	98,7
8.1.	85334 Pomoc dla repatriantów	25 288,5	0,0	22 272,8	21 978,8	0,0	86,9	-	98,7
8.2.	85347 Renta socjalna	0,0	2 300,0	2 400,0	2 364,4	0,0	-	102,8	98,5

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 2020 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

7.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 42 – SPRAWY WEWNĘTRZNE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		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⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		140 942	10 369 316,0	6 131	142 413	10 942 846,6	6 403	104,4
status 01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		13 972	690 041,7	4 116	13 992	727 824,9	4 335	105,3
status 02 Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		4	693,3	14 444	4	689,0	14 354	99,4
status 03 Członkowie korpusu służby cywilnej		13 857	834 429,1	5 018	13 865	871 929,4	5 241	104,4
status 11 Funkcjonariusze		113 109	8 844 151,9	6 516	114 552	9 342 403,3	6 796	104,3
1.	750 Administracja publiczna	1 240	105 579,0	7 095	1 224	114 126,6	7 770	109,5
1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	326	22 119,2	5 654	349	25 630,4	6 120	108,2
1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	693,3	14 444	4	689,0	14 354	99,4
1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej	854	76 011,3	7 417	817	80 824,7	8 244	111,2
1.4.	Funkcjonariusze	56	6 755,2	10 052	54	6 982,5	10 775	107,2
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	304	20 295,9	5 564	275	21 311,3	6 458	116,1
2.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	24	1 730,0	6 007	23	1 775,4	6 433	107,1
2.2.	Członkowie korpusu służby cywilnej	280	18 565,9	5 526	252	19 535,9	6 460	116,9
3.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	139 361	10 239 515,9	6 123	140 911	10 807 038,9	6 391	104,4
3.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13 585	662 282,2	4 063	13 617	700 115,7	4 285	105,5
3.2.	Członkowie korpusu służby cywilnej	12 723	739 837,0	4 846	12 796	771 502,4	5 024	103,7
3.3.	Funkcjonariusze	113 053	8 837 396,7	6 514	114 498	9 335 420,8	6 794	104,3
4.	851 Ochrona zdrowia	37	3 925,2	8 841	3	369,8	10 272	116,2

4.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	37	3 910,3	8 807	3	303,4	8 428	95,7
4.2.	Członkowie korpusu służby cywilnej	-	14,9	-	-	66,4	-	-

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

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		67 211,9	87 780,0	136 026,3	106 554,5	158,5	121,4	78,3
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	630,2	5 976,0	6 147,0	5 917,8	939,0	99,0	96,3
1.1.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	630,2	5 976,0	6 147,0	5 917,8	939,0	99,0	96,3
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	65 668,6	81 590,0	129 428,0	100 264,7	152,7	122,9	77,5
2.1.	Norweski Mechanizm Finansowy III Perspektywa Finansowa	1 528,3	33 236,0	25 606,3	12 356,5	808,5	37,2	48,3
2.2.	"Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III Perspektywa Finansowa"	27,2	131,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
	Umowa Partnerstwa 2014-2020, w tym:	64 113,2	48 223,0	103 821,7	87 908,2	137,1	182,3	84,7
2.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	27 295,1	34 984,0	64 482,8	59 023,0	216,2	168,7	91,5
2.4.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	20 061,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego 2014-2020	11 150,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.6.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014-2020	0,0	13 124,0	13 124,0	2 675,7	-	20,4	20,4
2.7.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Małopolskiego 2014-2020	5 345,9	0,0	26 007,9	26 006,3	486,5	-	100,0
2.8.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020	260,4	115,0	207,0	203,1	78,0	176,6	98,1
3.	Dział 851 Ochrona zdrowia	913,1	214,0	451,3	372,0	40,7	173,8	82,4
3.1	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014-2020	913,1	214,0	451,3	372,0	40,7	173,8	82,4

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 –po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa ma rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

7.8. 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 do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej