

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB-4100-001-06/2014

Nr ewid. 102/2014/P/14/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 42 Sprawy wewnętrzne
oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Wsparcia Policji,
Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego,
Funduszu Wsparcia Straży Granicznej,
Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej
oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Warszawa czerwiec 2014 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 42 Sprawy wewnętrzne oraz wykonania planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Dyrektor Departamentu Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Marek Bienkowski

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Cichosz

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Krzysztof Kwiatkowski

Warszawa, dnia 2.06.14r.

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

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| I. Ocena kontrolowanej działalności | 4 |
| 1. Ocena ogólna | 4 |
| 2. Sprawozdawczość | 5 |
| 3. Uwagi i wnioski | 5 |
| II. Wyniki kontroli | 6 |
| III. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych | 16 |
| IV. Informacje dodatkowe | 18 |
| Załączniki..... | 20 |

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli, Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/14/001 pn. Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 42 Sprawy wewnętrzne oraz kontrolę wykonania planów finansowych Funduszu Wsparcia Policji (FW P), Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego (FMBP), Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (FW SG), Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (FW PSP) oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (CEPiK).

Dysponentem części 42 budżetu państwa jest Minister Spraw Wewnętrznych. Według stanu na 31 grudnia 2013 r. w części 42 funkcjonowało 49 jednostek budżetowych, z tego trzech dysponentów II stopnia i 46 dysponentów III stopnia. Kontrolą objęto Ministerstwo Spraw Wewnętrznych (MSW), Komendę Główną Policji (KGP), Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej (KG PSP), Komendę Główną Straży Granicznej (KG SG), Nadwiślański Oddział Straży Granicznej (NwOSG) i Biuro Ochrony Rządu (BOR).

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa².

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 42 wykorzystano także wyniki kontroli nr P/13/152 pt. Zapewnienie bezpieczeństwa turystyki i rekreacji w górach, P/13/037 Funkcjonowanie instytucji gospodarki budżetowej oraz nr I/13/002 pt. Prawidłowość rozliczania inwestycji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w zakresie zadań ujętych na koncie 080, jako środki trwałe w budowie.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 42 Sprawy wewnętrzne.

Spośród sześciu jednostek objętych kontrolą w ramach części 42, cztery otrzymały ocenę pozytywną (Ministerstwo Spraw Wewnętrznych, Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej, Komenda Główna Straży Granicznej i Biuro Ochrony Rządu), a dwie ocenę pozytywną, mimo stwierdzonych nieprawidłowości (Komenda Główna Policji i Nadwiślański Oddział Straży Granicznej).

NIK pozytywnie ocenia również wykonanie w 2013 r. planów finansowych funduszy celowych: Funduszu Wsparcia Policji, Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego, Funduszu Wsparcia Straży Granicznej, Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej, oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Na powyższą ocenę ogólną złożyły się oceny w poszczególnych obszarach, obejmujących realizację wydatków budżetowych, wydatków środków z budżetu Unii Europejskiej, księgi rachunkowe oraz opinie o sprawozdawczości kontrolowanych jednostek. Środki budżetu państwa w części 42 zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem oraz planami finansowymi kontrolowanych jednostek. Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

Minister Spraw Wewnętrznych, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (dalej ufp), prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 42. W kontrolowanym okresie przeprowadzono okresowe analizy pobierania dochodów, zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, zaawansowania i prawidłowości realizacji zadań finansowanych ze środków budżetu państwa.

W trakcie realizacji budżetu w części 42 wystąpiły nieprawidłowości, które dotyczyły przede wszystkim naruszenia w KGP przepisów Decyzji Komendanta Głównego Policji nr 250 z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych oraz w NwOSG przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej Pzp). Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły 2 760,5 tys. zł (0,01% wydatków części 42).

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej także ustawa o NIK.

² Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność i prawidłowość łącznych sprawozdań budżetowych za 2013 r. sporządzonych przez Ministra Spraw Wewnętrznych.

NIK pozytywnie opiniuje również sprawozdania budżetowe kontrolowanych jednostek za 2013 r.⁶, sprawozdania budżetu środków europejskich⁷ oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych⁸, a także zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania budżetu państwa, budżetu środków europejskich oraz wykonania wydatków w układzie zadaniowym⁹.

Sprawozdania zostały sporządzone przez kontrolowane jednostki na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych natury ogólnej i systemowej. Wnioski sformułowane po kontroli i skierowane do kierowników jednostek kontrolowanych przedstawiono w rozdziale III informacje dodatkowe.

⁶ Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-28 Programy 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 Wspólną Politykę Rolną.

⁷ Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację WPR.

⁸ Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, za czwarty kwartał 2013 r.

⁹ Sprawozdanie Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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.

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 42 zostały zaplanowane w kwocie 107 665,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 119 408,1 tys. zł, tj. 110,9% kwoty planowanej i były wyższe o 33,4% od dochodów uzyskanych w 2012 r. Wyższe niż planowano dochody zrealizowano przede wszystkim z tytułu kar umownych od niezrealizowanych w terminie umów¹⁰, mandatów i innych kar pieniężnych oraz odsetek.

Głównym źródłem dochodów były wpływy w rozdziale 75624 Dywidendy (30 000,0 tys. zł, tj. 25,1% zrealizowanych dochodów ogółem) oraz w rozdziale 75404 – Komendy Wojewódzkie Policji (15 652,1 tys. zł, tj. 13,1% zrealizowanych dochodów ogółem).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wykonane w 2013 r. w części 42 Sprawy wewnętrzne wydatki budżetowe w kwocie 18 911 785,0 tys. zł stanowiły 99,8% planu po zmianach (18 951 151,2 tys. zł) oraz 105,9% wykonania w 2012 r. (17 851 179,0 tys. zł). W ocenie NIK planowanie środków na wydatki budżetowe badanych jednostek budżetowych było racjonalne i oszczędne, a ich wykonanie, za wyjątkiem stwierdzonych nieprawidłowości w KGP i NwOSG, rzetelne, celowe i gospodarne.

W 2013 r. plan finansowy części 42 został zwiększony o kwotę 390 320,2 tys. zł (tj. 2,1% w porównaniu do ustawy budżetowej po zmianach) w wyniku:

- zwiększenia z części 81 Rezerwa ogólna o kwotę 15 177,1 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wydatków związanych z zabezpieczeniem logistycznym zwiększonego zakresu zadań ochronnych Biura Ochrony Rządu w kraju i za granicą oraz odtworzeniem kolumny samochodowej w celu zapewnienia ochrony Ambasadorowi RP w Republice Iraku, sfinansowanie zakupu wyposażenia ekwipunku dla ratowników górskich i remont śmigłowca ratowniczego „Sokół” oraz zakup sprzętu i materiałów eksploatacyjnych dla Centralnego Laboratorium Kryminalistycznego Policji,
- zwiększenia z części 83 Rezerwy celowe o kwotę 359 034,3 tys. zł z przeznaczeniem m.in. na modernizację Policji, Straży Granicznej, Straży Pożarnej, BOR (w tym rozbudowa i przebudowa budynków, zakup sprzętu i umundurowania oraz 32 zadania inwestycyjne i remontowe wynikające z Programu standaryzacji komend i komisariatów Policji) oraz sfinansowanie skutków podwyżek uposażeń funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, BOR, Straży Granicznej od 1 października 2012 r. oraz projekty współfinansowane z udziałem środków europejskich,
- przeniesienia w trybie art. 194 ufp (2 decyzje na łączną kwotę 16 108,8 tys. zł) z części 27 na realizację projektu „pl.ID – polska ID karta” w ramach 7 osi priorytetowej PO Innowacyjna Gospodarka.

Z przyznanej z rezerwy ogólnej kwoty 15 177,1 tys. zł wykorzystano 14 957,3 tys. zł (98,6%), a z rezerw celowych – 346 378,7 tys. zł (96,5%). Środki te wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Największe wydatki (55,7% wydatków ogółem w części) zostały poniesione w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w wysokości 10 529 004,7 tys. zł (99,8% planu po zmianach) oraz w dziale 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (40,8% wydatków ogółem w części), w kwocie 7 717 004,6 tys. zł (100% planu po zmianach).

Dominującą pozycję wydatków stanowiły wydatki bieżące (53,7% wydatków ogółem), które wyniosły 10 152 802,3 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (42,5%

¹⁰ W szczególności od firmy ATM za niezrealizowanie w terminie umowy na działanie sieci OST 112 w związku z przejętymi przez MSW prawami i obowiązkami od Centrum Projektów Informatycznych (5 151,0 tys. zł).

wydatków ogółem) zrealizowane w kwocie 8 039 875,7 tys. zł (100% planu po zmianach). Wydatki majątkowe wyniosły 446 737,5 tys. zł, co stanowiło 2,4% wydatków ogółem i 97,0% planu po zmianach. Dotacje stanowiły 0,9% wydatków ogółem i wyniosły 175 587,8 tys. zł (99,8% planu po zmianach). Wydatki na współfinansowanie projektów ze środków Unii Europejskiej zrealizowano w kwocie 96 781,7 tys. zł (86,6% planu po zmianach).

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra Spraw Wewnętrznych (dysponent III stopnia) wyniosły 186 781 tys. zł (93,8% planu po zmianach) i stanowiły 1,0% wydatków w części 42. W porównaniu do 2012 r. były one wyższe o 39 935 tys. zł, tj. o 27,2%, a wynikało to z dwóch realizowanych projektów ze środków unijnych. Badaniem objęto 114 wydatków na ogólną kwotę 151 120,4 tys. zł (80,9% ogółu wydatków wykonanych w 2013 r. przez dysponenta III stopnia i 0,8% wydatków w części 42). MSW dokonywało tych wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, mieszczących się w planie finansowym MSW, a wydatki na zakupy towarów i usług oraz na roboty budowlane poprzedzone były procedurą przewidzianą w Prawie zamówień publicznych. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem m.in. na opłaty za użytkowanie oraz serwis oprogramowania systemowego bazodanowego i narzędziowego, wydatki bieżące MSW (w tym zakup energii elektrycznej, wody, usługę sprzątnięcia, c.o.), zapłatę składek do organizacji międzynarodowych (ICMPD), finansowanie działań w ramach pomocy dla uchodźców migrantów oraz imigrantów, wyjazdy zagraniczne.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje

Na dotacje podmiotowe w części 42 zaplanowano kwotę 107 318,0 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 122 439,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 122 290,8 tys. zł (tj. 99,9%). W porównaniu do 2012 r. kwota dotacji była wyższa o 6 666,8 tys. zł. Największy udział w strukturze dotacji podmiotowych miały dotacje dla uczelni służb państwowych (Szkoła Główna Służby Pożarniczej i Wyższa Szkoła Policji w Szczytnie) oraz dla Centralnego Laboratorium Kryminalistycznego Policji.

Na dotacje celowe w części 42 wydatkowano środki w kwocie 163 346,5 tys. zł, tj. 99,4% kwoty planowanej po zmianach (164 324,0 tys. zł). W porównaniu do 2012 r. kwota dotacji była wyższa o 15 925,5 tys. zł.

Szczegółową kontrolą objęto 5 umów o łącznej wartości 39 667,0 tys. zł, co stanowiło 57,6% wartości wszystkich umów o dotację celową zawartych przez dysponenta części 42 w 2013 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie dotacji następowało zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ufp, a rozliczenie zgodnie z warunkami i w terminach określonych w umowach. Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej stwierdzono, że zrealizowano określone w umowach zadania. W 2013 r. nie wystąpiły przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 10 152 802,3 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 391 396,7 tys. zł, tj. o 4,0%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń oraz zakupy towarów i usług. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 7 227 029,3 tys. zł i w porównaniu do 2012 r. wzrosły o 282 325,9 tys. zł (tj. o 4,1%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał przede wszystkim z realizacji wypłat podwyżek uposażeń funkcjonariuszy o 300 zł¹¹. Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w ustawie budżetowej nie została przekroczona.

W 2013 r. przeciętne zatrudnienie¹² w części 42 wyniosło 141 347 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 113 osób. Główną przyczyną wzrostu zatrudnienia było zwiększenie liczby funkcjonariuszy w wojewódzkich i powiatowych komendach Policji o 710 osób w związku z wyższą liczbą przyjęć funkcjonariuszy w celu sukcesywnego uzupełniania wakujących etatów. Przeciętne wynagrodzenie¹³ w 2013 r. wynosiło 4 260,8 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 163,2 zł.

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

¹¹ W 2012 r. skutek finansowy podwyżek uposażeń obejmował jedynie 3 miesiące (od 1 października 2012 r.), a w 2013 r. dotyczył 12 miesięcy.

¹² W przeliczeniu na pełne etaty.

¹³ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe¹⁴ zostały zrealizowane w kwocie 446 737,5 tys. zł, tj. 97,0% planu po zmianach (460 480,8 tys. zł) i zostały poniesione głównie w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 378 355 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. wydatki majątkowe były wyższe o 63 080,0 tys. zł (tj. o 16,4%)¹⁵. Największe wydatki majątkowe zrealizowano w rozdziale 75405 – Komendy Powiatowe Policji (195 709,1 tys. zł) z przeznaczeniem na:

- budowę nowych obiektów (siedziby, parkingu), przebudowę, rozbudowę, adaptację i modernizację obiektów, dobudowę skrzydła budynku oraz termomodernizację budynków, monitoring myjni ekologicznej, budowę kanalizacji deszczowej, zmianę źródła zasilania w ciepło – łącznie 95 inwestycji na łączną kwotę 175 714,1 tys. zł,
- zakup sprzętu na łączną kwotę 19 995,0 tys. zł, głównie transportowego, pływającego i taboru lotniczego (12 827 tys. zł), elektronicznego i łączności (3 496 tys. zł), informatycznego (1 186 tys. zł) oraz techniki specjalnej (1 171 tys. zł).

W najmniejszym stopniu zrealizowane zostały wydatki majątkowe w dziale 750, tj. w 81,5% (22 876 tys. zł), m.in. z uwagi na brak realizacji:

- zadania „Modernizacja sieci GOVNET, w tym stanowisk kierowania na potrzeby SKBN¹⁶ oraz utrzymanie i serwisowanie sieci GOVNET, w tym stanowisk kierowania na potrzeby SKBN” (plan 2 039 tys. zł) – w związku z przekroczeniem czasu procesowania wszczętych postępowań zamówień publicznych (rozdział 75001),
- zadania polegającego na modernizacji podsystemu P2I (Paszportowy Portal Internetowy) z uwagi na brak przygotowania przez MSW niezbędnej infrastruktury sprzętowej dedykowanej do rozbudowy przedmiotowego portalu (817 tys. zł). Zadanie przeniesiono do realizacji na 2014 r. (rozdział 75070).

Zamówienia publiczne

Badanie 32 postępowań¹⁷ o udzielenie zamówienia publicznego w sześciu kontrolowanych jednostkach na łączną kwotę 99 078,6 tys. zł (stanowiących 0,5% wydatków dokonanych w 2013 r.) wykazało, że w czterech jednostkach, tj. MSW, KG PSP, KG SG i BOR, były one przeprowadzane zgodnie z zasadami ustawy Pzp.

Nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych stwierdzono w dwóch jednostkach:

1) w NwOSG, gdzie po wygaśnięciu dotychczasowych umów na usługę rezerwacji i dostawy biletów lotniczych, zawartych w trybie przetargu nieograniczonego, jednostka dokonywała zakupu biletów z wyłączeniem Pzp, argumentując że łączna kwota prowizji pośredników podczas realizacji tych umów była niższa niż 14 tys. euro. W ocenie NIK oszacowanie wartości zamówienia wyłącznie na podstawie kosztów pośrednictwa, a nie łącznie z ceną biletu, było niezgodne z art. 34 ust. 1 Pzp. W rezultacie wydatki na zakup biletów na łączną kwotę 1 440,1 tys. zł dokonane zostały z naruszeniem art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 10 i art. 34 ust. 1 Pzp. Ponadto w ocenie NIK dokonywanie zakupu w jednej firmie, bez porównania ofert innych pośredników, nie gwarantowało zastosowania wyrażonej w art. 44 ust 3 pkt 1 ufp zasady dokonywania wydatków w sposób oszczędny, poprzez uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków.

Ponadto, w toku realizacji zawartej w trybie przetargu nieograniczonego umowy na przebudowę i rozbudowę jednego z budynków NwOSG za kwotę 2 299,1 tys. zł brutto, udzielono wykonawcy w trybie art. 67 ust. 1 pkt 5 Pzp (z wolnej ręki) dziesięciu zamówień dodatkowych na łączną kwotę 237,1 tys. zł. W ocenie NIK w odniesieniu do sześciu zamówień dodatkowych na łączną kwotę 120,1 tys. zł nie zachodziła przesłanka zastosowania trybu z wolnej ręki, tj. udzielenie zamówienia nie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej do przewidzenia.

2) w KGP, gdzie stwierdzono naruszenie wewnętrznych przepisów¹⁸ dotyczących udzielania zamówień publicznych skutkujące nieuzasadnionym udzieleniem zamówienia w trybie niekonkurencyjnym na kwotę 1 200,3 tys. zł (zakup czterech samochodów nieoznakowanych). W ocenie NIK zastosowanie trybu niekonkurencyjnego nie odpowiadało określonym w tych przepisach przyczynom, dla których możliwe było zastosowanie trybu negocjacji z jednym wykonawcą (przyczyny techniczne lub związane z ochroną praw wyłącznych) i prowadziło do naruszenia zasad uczciwej konkurencji.

¹⁴ W tym wydatki majątkowe w ramach współfinansowania projektów ze środków Unii Europejskiej.

¹⁵ Zwiększenie wydatków majątkowych wystąpiło przede wszystkim w rozdziale 75405 Komendy powiatowe Policji w zakresie zadań inwestycyjnych i remontowych.

¹⁶ System Kierowania Bezpieczeństwa Narodowego.

¹⁷ Kontrola objęła zamówienia o najwyższej wartości oraz wybrane na podstawie doboru celowego.

¹⁸ Decyzja nr 250 Komendanta Głównego Policji z dnia 19 czerwca 2009 r. w sprawie planowania i udzielania zamówień publicznych.

Ponadto, KGP naliczyła wykonawcy karę umowną za opóźnienie w dostawie partii pistoletów niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy, co skutkowało jej zaniżeniem o 36,7 tys. zł. W toku kontroli NIK wystawiono notę księgową (korygującą), a kwota ta wpłynęła na rachunek KGP w dniu 13 lutego 2014 r.

Realizacja zadań

Zgodnie z planem działalności Ministra Spraw Wewnętrznych na rok 2013 dla działu administracji rządowej: sprawy wewnętrzne, zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2012 r., do realizacji przewidziano następujące najważniejsze cele:

- 1) poprawę bezpieczeństwa obywateli, obejmującą m.in. poprawę bezpieczeństwa w ruchu drogowym oraz zmianę procedury i zwiększenia skuteczności Policji w wypadkach zaginięć,
- 2) implementację całościowej polityki migracyjnej,
- 3) zapewnienie skutecznej ochrony ludności i ratownictwa, w tym pogłębienie współpracy ze społecznymi organizacjami ratowniczymi,
- 4) zapewnienie skutecznej współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- 5) poprawę funkcjonowania rejestrów państwowych i ewidencji ludności.

Sprawozdanie z realizacji planu działalności w 2013 r. do czasu zakończenia czynności kontrolnych było w trakcie przygotowania.

Minister Spraw Wewnętrznych realizował zadania mające na celu zapobieganie i zmniejszanie przestępczości i zagrożeń terrorystycznych, zapobieganie i łagodzenie skutków katastrof naturalnych oraz spowodowanych działalnością człowieka, poprawę funkcjonowania służb bezpieczeństwa powszechnego i porządku publicznego, życia i zdrowia obywateli, obejmujące m.in.:

- ochronę obywateli, utrzymanie porządku publicznego oraz działania na rzecz poprawy bezpieczeństwa,
- redukcję przestępczości,
- ochronę przeciwpożarową, działalność zapobiegawczą, ratowniczą i gaśniczą,
- zarządzanie kryzysowe i obronę cywilną,
- ochronę granicy państwowej, kontrolę ruchu granicznego i zarządzanie migracjami.

W wyniku badania wybranych wskaźników stwierdzono, co następuje:

- 1) wskaźnik: Czas pracy policjantów służby patrolowej i obchodowej komórek służby prewencyjnej i służby ruchu drogowego przeznaczony na służbę w terenie, w stosunku do ogólnego czasu pracy policjantów tych służb (w %).

Na realizację zadania wydatkowano środki w łącznej kwocie 5 848 652,2 tys. zł (tj. 99,7% planu), z tego 5 798 398,4 tys. zł budżet państwa i 48 253,8 tys. zł budżet środków europejskich. Jako planowaną do osiągnięcia wartość miernika wskazano utrzymanie lub zwiększenie wartości z 2012 r. (46,58%), a jego wykonanie na koniec roku wyniosło 45,62%.

Komendant Główny Policji poinformował, że nie osiągnięto zaplanowanego czasu pracy policjantów ponieważ nie uwzględniono fluktuacji kadr i zjawiska przesunięcia czasowego wzrostu efektów do poniesionych nakładów w związku z zatrudnieniem nowych policjantów (absencja w służbie patrolowej spowodowana pobytem na szkoleniu stacjonarnym i stażem adaptacyjnym, które wpływają niekorzystnie na poziom miernika, a wręcz go znacznie obniżają).

- 2) wskaźnik: Procent interwencji, w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut.

Na realizację zadania wydatkowano środki w łącznej kwocie 243 147,7 tys. zł (tj. 99,6% planu), z tego 237 754,0 tys. zł budżet państwa i 5 393,7 tys. zł budżet środków europejskich. Jako planowaną do osiągnięcia wartość miernika wskazano 75%, a jego wykonanie na koniec roku wyniosło 86,7%. Średni czas oczekiwania na podjęcie interwencji podmiotów ratowniczych Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego od momentu przyjęcia zgłoszenia wyniósł 9 minut 36 sekund, tj. był niższy niż wartość planowana.

- 3) wskaźnik sprawności funkcjonowania systemu zintegrowanego zarządzania granicą i migracjami (w %).

Na realizację zadania wydatkowano środki w łącznej kwocie 1 447 365,1 tys. zł (tj. 99,7% planu), z tego 1 447 266,6 tys. zł budżet państwa i 78,5 tys. zł budżet środków europejskich. Jako planowaną do osiągnięcia wartość miernika wskazano 84%, a jego wykonanie na koniec roku wyniosło 92,22%. Średni czas oczekiwania na odprawę wynosił 137 minut.

Działania nadzorcze dysponenta części 42 w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym realizowane były przez Ministra Spraw Wewnętrznych m.in. poprzez zarządzenie nr 60 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 8 listopada 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie trybu postępowania przy aktualizacji i realizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz budżetu w układzie zadaniowym¹⁹, w którym określono tryb sprawowania nadzoru przez komórki organizacyjne Ministerstwa nad oceną efektywności oraz skuteczności realizacji planów przez podległe jednostki organizacyjne, w szczególności Komendy Główne Policji, Państwowej Straży Pożarnej i Straży Granicznej.

Program wieloletni

W ramach kontroli P/14/001 szczegółowym badaniem objęto realizację wieloletniego programu pn. Program rozwoju infrastruktury granicznej na polsko-ukraińskiej granicy państwowej w latach 2010–2013.

Uchwałą Nr 9/2010 Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2010 r. ustanowiono program wieloletni pn. „Program rozwoju infrastruktury granicznej na polsko-ukraińskiej granicy państwowej w latach 2010–2013” (Program) i wyznaczono ministra właściwego do spraw wewnętrznych do nadzoru nad realizacją Programu. Dwukrotnie, na mocy uchwał Rady Ministrów, dokonano zmiany Programu: 27 grudnia 2011 r. w związku ze śródkresową weryfikacją oraz 16 grudnia 2013 r. w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2013 r. Ramy finansowe programu były wstępnie ustalane na podstawie zgłoszeń podmiotów realizujących. W trakcie uzgodnień międzyresortowych zakres działań i kwoty podlegały konsultacjom z innymi ministerstwami.

Nadrzędnym celem Programu było usprawnienie funkcjonowania granicy polsko-ukraińskiej w perspektywie organizacji Mistrzostw Europy w Piłce Nożnej UEFA Euro 2012 oraz zwiększonego ruchu granicznego. Cel główny realizowano poprzez osiągnięcie trzech celów szczegółowych: zwiększenie przepustowości przejść granicznych, poprawę warunków oczekiwania na odprawę graniczną oraz zwiększenie bezpieczeństwa granicy polsko-ukraińskiej.

Podmiotami odpowiedzialnymi za realizację Programu byli: Wojewoda Lubelski, Wojewoda Podkarpacki, Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad.

W celu monitorowania realizacji programu stosowano miernik: Procentowa realizacja planu rzeczowego Programu, który zaplanowano na poziomie 95%, wykonano natomiast na poziomie 100%.

Na realizację działania w 2013 r. zaplanowano środki w budżecie zadaniowym w wysokości 102 156,3 tys. zł, z tego na Wojewodę Lubelskiego przypadło 86 019,0 tys. zł, a na Wojewodę Podkarpackiego 16 137,3 tys. zł. W związku z pozyskaniem środków z rezerwy celowej przeznaczonej na budowę, modernizację i utrzymanie przejść granicznych oraz utrzymanie obiektów pozostałych po przejściach granicznych na wewnętrznych granicach Schengen, rezerw celowych przeznaczonych na finansowanie projektów europejskich oraz budżetów własnych, w 2013 r. na realizację programu Wojewodowie wydatkowali środki w łącznej kwocie 111 079,9 tys. zł.

W 2013 r. głównymi inwestycjami prowadzonymi w ramach Programu były:

- wykonanie trzeciego etapu rozbudowy drogowego przejścia granicznego w Zosinie (wykonanie – 40 169,3 tys. zł),
- budowa zintegrowanego budynku dla służb granicznych w kolejowym przejściu granicznym w Dorohusku (wykonanie – 6 659,7 tys. zł),
- budowa przejścia granicznego w Dołhobyczowie (wykonanie – 53 920,7 tys. zł, z tego: 33 795,0 tys. zł środki z budżetu państwa i 20 125,6 tys. zł środki pomocowe),
- budowa części osobowej drogowego przejścia granicznego w Korczowej (wykonanie – 11 324,9 tys. zł),
- budowa drogowego przejścia granicznego w Budmierzu (wykonanie – 17 101,9 tys. zł, z tego: 11 622,2 tys. zł środki z budżetu państwa, 5 479,7 tys. zł środki pomocowe).

Łączne nakłady na finansowanie Programu w całym okresie jego realizacji (do roku 2013) wyniosły 414 527,3 tys. zł, z tego środki z budżetu państwa – 345 373,8 tys. zł, środki pomocowe – 68 283,4 tys. zł oraz inne środki (prywatne zainwestowane przez PKP Linia Hutnicza Szerokotorowa Sp. z o.o.) – 870,1 tys. zł.

¹⁹ Dz.Urz. MSW z 2013 r., poz. 73.

Zobowiązania

Zobowiązania w części 42 na koniec 2013 r. wyniosły 636 213,9 tys. zł i były niższe o 2,1% od zobowiązań wykazanych na koniec 2012 r. (tj. 649 848,3 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń w łącznej kwocie 465 311,5 tys. zł (73,1%). Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 42 wykonano w kwocie 147 098,2 tys. zł (89,3% planu po zmianach – 164 803,1 tys. zł). Plan wydatków został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013²⁰ i zwiększony środkami z rezerw celowych o 124 708,1 tys. zł. Zmian dokonywano zgodnie z art. 171 i art. 194 ust. 4 uof.

Niepełne wykonanie wydatków budżetu środków europejskich części 42 było spowodowane m.in. przeniesieniem realizacji części zadań na lata 2014–2015, niewykonaniem umów z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, przedłużającymi się procedurami przetargowymi oraz uzyskaniem oszczędności w związku z wyborem najtańszych ofert w prowadzonych postępowaniach przetargowych.

W ramach szczegółowego badania wydatków z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 83 994,9 tys. zł (tj. 57,1% wydatków ogółem), z tego 77 479,4 tys. zł w MSW, 3 524,5 tys. zł w KG PSP i 2 991 tys. zł w KGP stwierdzono, że zostały one poniesione zgodnie z porozumieniami/umowami o dofinansowanie, a środki wydatkowane w okresie kwalifikowalności oraz odpowiednio udokumentowano. Badane wydatki poniesione zostały m.in. na dostawę urządzeń i oprogramowania oraz zakup usług informatycznych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013 – „Społeczeństwo informacyjne – budowa elektronicznej administracji”, promocję projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko – „Budujemy miasteczka ruchu drogowego” oraz doposażenie Biura Prewencji i Ruchu Drogowego KGP w 12 szt. Osobowych samochodów nieoznakowanych z wideo rejestratorami w ramach Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

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

3. Sprawozdania

Sprawozdania budżetowe kontrolowanych jednostek za 2013 r.²¹ oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych²² zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, terminowo i zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach. Sprawozdania pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli zarządczej oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych we wszystkich objętych kontrolą jednostkach, tj. MSW, KGP, KG PSP, KG SG, NwOSG i BOR.

NIK pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej w sześciu objętych kontrolą jednostkach.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 930 dowodów księgowych (od 85 do 322 w poszczególnych jednostkach) o łącznej wartości 214 945,6 tys. zł. Doboru próby w badanych jednostkach dokonano metodą monetarną (MUS²³) oraz dodatkowo poprzez dobór celowy. Łączna wartość operacji udokumentowanych dowodami księgowymi wylosowanymi metodą MUS wyniosła

²⁰ Dz.U. z 2012, poz. 628.

²¹ Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy i Rb-BZ1 oraz sprawozdania Rb-28UE.

²² Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za czwarty kwartał 2013 r.

²³ Monetary Unit Sampling. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

146 066,0 tys. zł (566 dowodów), a operacji udokumentowanych dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi²⁴ – 68 879,6 tys. zł (364 dowody). Łącznie zbadano 1,1% wartości wydatków zrealizowanych w części 42 w 2013 r.

Ponadto, do sformułowania oceny wykorzystano wyniki badania: prawidłowości funkcjonowania systemów rachunkowości, kontroli wewnętrznej, procedur kontroli zarządczej, systemów księgowości komputerowej oraz audytu wewnętrznego.

W zakresie poprawności formalnej dowodów w MSW stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą zaewidencjonowania trzech dowodów księgowych na łączną kwotę 1 545,7 tys. zł z pominięciem kont rozrachunkowych zespołu 2, co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 2 upf, z którego wynika obowiązek ujmowania przez jednostki budżetowe w księgach rachunkowych wszystkich etapów rozliczeń, poprzedzających płatność dochodów i wydatków.

Ponadto, przekroczone termin 3 dni na przekazanie do komórki finansowej MSW 51 dowodów księgowych, przy czym opóźnienia wynosiły średnio 15 dni (tj. od 4 do 28 dni), co było niezgodne z § 34 ust. 3 zarządzenia Nr 34 Dyrektora Generalnego MSW z dnia 20 sierpnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych oraz Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców”, według którego oryginał dowodu księgowego musi być przekazany do komórki finansowej niezwłocznie, nie później niż w 3 dniu od daty wpływu tego dowodu do właściwej komórki merytorycznej.

Stwierdzono jedną nieprawidłowość mającą wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie sprawozdawczości bieżącej: w MSW dowód księgowy o wartości 898,9 tys. zł przypisano do grudnia 2013 r. zamiast do listopada 2013 r., co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁵.

Ponadto, w MSW stwierdzono błąd systematyczny obejmujący nieprawidłowe księgowanie wydatków Funduszu CEPiK z tytułu refakturowania przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki (KPUW) kosztów udostępniania lokalu na potrzeby Centrum Zapasowego dla Systemu Informatycznego Ewidencji Pojazdów i Kierowców. W wyniku badania 51 faktur na łączną kwotę 155,3 tys. zł stwierdzono, że koszty z tytułu opłat za energię ciepłą i elektryczną i roboty remontowe ewidencjonowane były w 2013 r. w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast, stosownie do załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁶, odpowiednio w § 4260 Zakup energii i § 4270 Zakup usług remontowych. Dysponent Funduszu CEPiK wyjaśnił, że wydatki te uznano jako wynajem pomieszczeń w ramach porozumienia z KPUW.

Pomimo stwierdzenia ww. nieprawidłowości w ramach kontroli przeprowadzonej ex post przez Głównego Księgowego MSW²⁷, do dnia zakończenia kontroli dysponent Funduszu CEPiK nadal nieprawidłowo ewidencjonował faktury otrzymane z KPUW (w zakresie § 4260) i nie wystąpił o dokonanie zmian w planie finansowym na 2014 r.

W toku kontroli stwierdzono również, że w wykazie kont księgi głównej MSW (dysponent III stopnia) dla symbolu konta 985 przypisano nazwę Plan wydatków środków europejskich, zamiast prawidłowo Konto 982 – Plan wydatków środków europejskich, co było niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²⁸. Faktycznie na koncie 982 ewidencjonowano Zaangażowanie na podstawie pism, zgłoszeń zamówienia i zamówień. Po zakończeniu roku budżetowego, od 1 stycznia 2014 r. Plan wydatków środków europejskich ewidencjonowany jest prawidłowo.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wydaną w tym obszarze ocenę²⁹.

²⁴ Pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo m.in. na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

²⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

²⁶ Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

²⁷ Protokół kontroli z dnia 14 listopada 2013 r.

²⁸ Dz.U. z 2013 r., poz. 289.

²⁹ Stwierdzone nieprawidłowości wyrażone w ujęciu wartościowym dotyczyły 0,01% wydatków części 42 ogółem i nie przekroczyły progu istotności założonego w kontroli.

5. Ustalenia innych kontroli

NIK w 2013 r. przeprowadziła w MSW dwie kontrole w przedmiocie wydatkowania środków budżetowych, tj. kontrolę doraźną dotyczącą prawidłowości rozliczenia inwestycji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w zakresie zadań ujętych na koncie 080, jako środki trwałe w budowie oraz kontrolę planową, która dotyczyła zapewnienia bezpieczeństwa turystyki i rekreacji w górach. Istotne ustalenia tych kontroli przedstawiały się następująco:

1. W ramach kontroli nr I/13/002 Prawidłowość rozliczenia inwestycji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w zakresie zadań ujętych na koncie 080, jako środki trwałe w budowie stwierdzono wieloletnie zaniedbania w działalności inwestycyjnej Ministerstwa. Do czasu podjęcia przez NIK przedmiotowej kontroli w MSW nie przeprowadzono rzetelnej weryfikacji i rozliczenia zadań, które nie były kontynuowane niekiedy od kilkunastu lat. Ustalenia kontroli wskazywały także na nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji ujętych na koncie 080, co w sposób istotny wpływało na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego kontrolowanej jednostki. Przyczyną opóźnień, a w konsekwencji nierozliczenia zadań inwestycyjnych ujętych na koncie 080 było niewłaściwe przygotowanie inwestycji oraz brak koordynacji w zakresie rozwoju i eksploatacji systemów i sieci teleinformatycznych. Niewłaściwe przygotowanie inwestycji powodowało opóźnienia w realizacji inwestycji oraz konieczność podpisywania licznych aneksów i zawierania kolejnych umów. MSWiA nie wywiązywało się ze swoich zobowiązań umownych wobec wykonawców poprzez przygotowanie odpowiednich aktów prawnych, udostępnienie niezbędnej infrastruktury, czy też zawarcie stosownych porozumień z innymi organami, co powodowało, że wykonawcy nie mogli spełniać swoich zobowiązań umownych wobec Ministerstwa. Stwierdzono również przypadki zatrzymania prac związanych z realizacją zadania, ponieważ wdrożenie nowych systemów mogłoby zakłócić pracę funkcjonujących w Ministerstwie rejestrów państwowych. W wyniku kontroli stwierdzono również nieprawidłowości polegające na nierzetelnym rozliczaniu wykonawców z zakresu wykonanych usług i dostaw. Z wykonawcami, którzy nie zrealizowali zadania inwestycyjnego, lub wykonali je nienależycie zawierano kolejne umowy. Treść niektórych umów zawartych w imieniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji powodowała uzależnienie Ministerstwa od dostawców konkretnych rozwiązań i ryzyko nieefektywnego wydatkowania środków publicznych na skutek ograniczenia konkurencji i konieczności udzielania kolejnych zamówień tym samym wykonawcom.

W wyniku kontroli stwierdzono także nieprawidłowości w zakresie weryfikacji, czy roboty, usługi lub dostawy, za które wykonawca wystawił faktury zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową. Kontrola wykazała, że niektóre prace wykonywali pracownicy Ministerstwa, a środki za te usługi zostały wypłacone wykonawcy. Ustalenia kontroli wskazywały również na niegospodarne i nieefektywne zarządzanie majątkiem Ministerstwa powodujące szkody majątkowe w postaci utraty przydatności środków trwałych do określonego zastosowania. Podstawę do negatywnej oceny stanowiło również niewykonanie przez Ministra wniosków pokontrolnych przedstawionych w wystąpieniu pokontrolnym NIK z dnia 13 sierpnia 2004 r. NIK dostrzegła jednocześnie fakt wprowadzenia przez Dyrektora Generalnego MSW zasad monitorowania przebiegu inwestycji oraz podejmowane po kontrolach wykonania budżetu państwa w 2011 i 2012 r., działania zmierzające do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych Ministerstwa.

W ramach działań podjętych w celu ujęcia w księgach MSW rzeczywistego stanu środków trwałych oraz inwestycji rozpoczętych m.in. zarządzeniem nr 28 Dyrektora Generalnego powołano Zespół do przeprowadzenia przeglądu oprogramowania oraz sprzętu teleinformatycznego zakupionego na podstawie umów zawartych w latach 2008–2012. W wyniku przeprowadzonych analiz zakres prac Zespołu rozszerzony został o lata 2003–2008, obejmując tym samym 441 umowy (w tym 381 umów użyczenia dotyczących systemu CEPiK). Z uwagi na konieczność weryfikacji materiałów przekazanych przez wojewodów, termin zakończenia prac Zespołu określono na 30 dni od dnia otrzymania ostatniego poprawnie sporządzonego protokołu z urzędu wojewódzkiego.

Z 18 skontrolowanych inwestycji rozliczonych lub częściowo rozliczonych zostało 13 zadań, z tego:

- dziewięć zadań na łączną kwotę 5 396,0 tys. zł zostało rozliczonych w całości (w tym m.in. budowa pilotażowa systemu PSWP i modernizacja systemu teletransmisyjnego),
- cztery zadania o łącznej wartości (na dzień 1 stycznia 2013 r.) 15 738,5 tys. zł zostały rozliczone częściowo na kwotę 212,9 tys. zł, z tego zadanie „Budowa Paszportowego Systemu Informacyjnego” rozliczone zostało w 0,6% (86,4 tys. zł z 15 568,7 tys. zł).

Pomimo podejmowanych przez MSW działań, pięć z 18 rozpoczętych i niekontynuowanych zadań inwestycyjnych, na łączną kwotę 10 538,2 tys. zł, pozostało nierozliczonych z tego:

- urządzenia drukujące TOPPAN na łączną kwotę 8 852,2 tys. zł zostały przekazane do dyspozycji Agencji Mienia Wojskowego w celu znalezienia nabywcy lub innego sposobu ich zagospodarowania,
- trzy zadania, tj.: „Budowa Komputerowego Centrum Zapasowego w Legionowie” (1 286,3 tys. zł), „Dostosowanie budynku Lipsk do obowiązujących przepisów ochrony przeciwpożarowej” (104,6 tys. zł) i „Budowa parkingu na terenie obiektu przy ul. Pawińskiego 17/21” (5,5 tys. zł) zostały przekazane w listopadzie 2013 r. przez Biuro Administracyjno-Finansowe MSW do Ministra Spraw Wewnętrznych, który wyjaśnił, że decyzja w sprawie ww. inwestycji zostanie podjęta „w najbliższym czasie”,
- w zakresie inwestycji „Budowa sieci teletransmisyjnej i systemu zarządzania Domeną Lokalną sieci TESTA” stwierdzono, że kabel światłowodowy nie będzie wykorzystany w przyszłych inwestycjach, a sposób jego zagospodarowania zostanie określony przez Stałą Komisję³⁰.

2. W wyniku kontroli nr P/13/152 przeprowadzonej przez Delegaturę NIK w Krakowie w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa turystyki i rekreacji w górach stwierdzono, że działania podejmowane przez Ministra Spraw Wewnętrznych w latach 2010–2013 w celu zapewnienia bezpieczeństwa turystyki i rekreacji w górach były skuteczne. Zapewniono realizację zadania publicznego polegającego na zagwarantowaniu pomocy ratowników górskich na obszarze określonym w ustawie, zlecając jego realizację Górskiemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu (GOPR) i Tatrzańskiemu Ochotniczemu Pogotowiu Ratunkowemu (TOPR), tj. podmiotom posiadającym kadrę ratowników, sprzęt i doświadczenie niezbędne dla prawidłowej realizacji tego zadania. Kontrole przeprowadzone u tych podmiotów potwierdziły, że wykonywały one należycie powierzone zadania. Należy zaznaczyć, że w okresie objętym kontrolą ratownictwem górskim zajmowały się wyłącznie GOPR i TOPR.

Zastrzeżenia NIK budził jednak fakt, iż mimo objęcia umowami zawartymi na 2012 i 2013 r. pełnego ustawowego zakresu ratownictwa górskiego, przekazana dotacja obejmowała tylko część kosztów wykonywania zadań przez GOPR i TOPR. W umowach tych Minister nie określił oczekiwanego poziomu gotowości lub standardów realizacji powierzonego zadania, które uzasadniałyby przyjęty poziom finansowania kosztów. Ponadto w dotacjach przekazanych na realizację powierzonych zadań nie uwzględniono kosztów paliwa do środków transportu (w tym do śmigłowca) oraz środków dla TOPR na: utrzymanie obiektów i ich wyposażenie, utrzymanie środków transportu i utrzymanie środków łączności. Tym samym Minister nie zrealizował obowiązku finansowania powierzonych zadań wynikającego z art. 17 ust. 1 i 2 ustawy o bezpieczeństwie³¹ w związku z art. 5 ust. 4 pkt. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie³².

Ponadto, w 2013 r. NIK przeprowadziła w Centralnym Ośrodku Informatyki (COI) kontrolę nr P/13/037 Funkcjonowanie instytucji gospodarki budżetowej. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na zawarciu z wybranym wykonawcą umowy na świadczenie usług serwisu oprogramowania wraz z usługą wsparcia technologicznego SI CEPIK o treści różniącej się od treści istotnych postanowień umowy jaką przekazano wykonawcom wraz z SWZ przed złożeniem przez nich ofert ostatecznych, dopuszczeniu przez komisję przetargową do dalszej oceny oferty ostatecznej wykonawcy, który nie złożył wymaganego przez COI wadium oraz niedołożeniu należytej staranności przy dokumentowaniu postępowania (niekompletna dokumentacja).

Na zlecenie NIK w 2013 r. Departament Kontroli, Skarg i Wniosków Ministerstwa Spraw Wewnętrznych przeprowadził w Komendzie Głównej Policji kontrolę pn. „Nadzór Komendanta Głównego Policji nad działalnością Centrum Usług Logistycznych”. Wyniki kontroli wskazały, że Komendant Główny Policji, pełniący funkcję organu założycielskiego, sprawował nadzór nad procesem organizacji Centrum Usług Logistycznych (CUL) w sposób niewystarczający, często w oparciu o nierzetelne analizy, co skutkowało brakiem możliwości zidentyfikowania szans i zagrożeń dla nowo powstałej instytucji. Negatywnie oceniono nadzór Komendanta Głównego Policji związany z egzekwowaniem przez niego wydawanych poleceń w odniesieniu do przedłożenia strategii oraz informacji na temat działalności CUL. Działania Komendanta Głównego Policji zmierzające do wyegzekwowania od Dyrektora CUL programów

³⁰ Komisja Stała do oceny przydatności składników majątku ruchomego, składowanego w magazynach Biura Administracyjno-Finansowego MSW, powołana zarządzeniem nr 46 Dyrektora Generalnego z dnia 10 września 2010 r.

³¹ Ustawa z dnia 18 sierpnia 2011 r. o bezpieczeństwie i ratownictwie w górach i na zorganizowanych terenach narciarskich (Dz.U. Nr 208, poz. 1241 ze zm.).

³² Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.).

o charakterze naprawczym były prowadzone w sposób opieszaly, co doprowadziło do stanu, w którym z miesiąca na miesiąc dynamicznie powiększała się strata finansowa CUL. Ponadto, według stanu na dzień 31 marca 2013 r. stan zobowiązań CUL wyniósł 14,2 mln zł, co w relacji do wartości bilansowej aktywów trwałych tej jednostki (18,4 mln zł) potwierdza trudną sytuację CUL. Podkreślono, że w przypadku ewentualnej likwidacji CUL, zgodnie z art. 25 ust.2 ufp, zobowiązania likwidowanej instytucji gospodarki finansowej przejąłby organ wykonujący funkcję organu założycielskiego, którym jest Komendant Główny Policji. Negatywnie oceniono również nadzór w zakresie zawarcia porozumienia określającego zasady, tryb i formę zlecenia usług świadczonych na rzecz Policji oraz sposób ich rozliczania. W wyniku kontroli stwierdzono, że nadzór sprawowany przez Komendanta Głównego Policji nie był skuteczny, a opieszale działania przyczyniły się w sposób pośredni do niskiej efektywności CUL i osiągniętych przez niego wyników.

III. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie³³ ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego na 2013 r. (FMBP).

Projekt planu finansowego FMBP na 2013 r. opracowano m.in. w oparciu o wysokość środków zaplanowaną w tym zakresie przez Agencję Mienia Wojskowego (AMW). Planowane przychody i wydatki wyniosły odpowiednio: 1 302,0 tys. zł i 12 423,0 tys. zł. W 2013 r. dokonano, na wniosek Ministra, zgodnie z art. 29 ust. 12 ufp zmiany w planie finansowym funduszu polegającej na przesunięciu kwoty 400 tys. zł z wydatków majątkowych na wydatki bieżące.

Przychody FMBP w 2013 r. wyniosły 5 705,6 tys. zł (438,2% planu), z tego 372,4 tys. zł (74,5% planu) z tytułu odsetek bankowych oraz 5 333,2 tys. zł z tytułu środków otrzymanych od AMW (665% planu), tj. pochodzących głównie ze sprzedaży nieruchomości zbędnych oraz mienia ruchomego przekazanych do Agencji przez jednostki resortu spraw wewnętrznych. Wykonanie w 2013 r. wydatków wyniosło 2 943,0 tys. zł (23,7% planu). Niższe od planu wykonanie wydatków o 9 480,0 tys. zł wynikało głównie z przesunięcia planowanego wydatkowania środków na kolejny rok (m.in. 1 000,0 tys. zł na zakup sprzętu dla Policji oraz ze zmniejszenia o 3 822,8 tys. zł środków na realizację zadania przez Straż Graniczną).

Wydatki FMBP przeznaczono na realizację zadań inwestycyjnych oraz na modernizację uzbrojenia i wyposażenia organów i jednostek podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych, tj. zgodnie z celami określonymi w art. 31c ust. 4 ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego³⁴ powołującej fundusz. Ze środków FMBP w 2013 r. sfinansowano m.in. zakup paralizatorów dla Policji (800,2 tys. zł) oraz termomodernizację budynków Nadbużańskiego Oddziału Straży Granicznej (187,2 tys. zł). Środkami funduszu dofinansowano również realizację siedmiu zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1 194,2 tys. zł, z tego cztery zadania Policji (982,6 tys. zł) i trzy zadania Straży Granicznej (211,6 tys. zł) oraz kontynuowano rozpoczęte w latach 2011–2012 r.: cztery zadania Policji na łączną kwotę 1 263,1 tys. zł i siedem zadań Straży Granicznej na łączną kwotę 485,7 tys. zł.

W 2013 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania FMBP.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planu finansowego Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców na 2013 r. (CEPiK).

Zgłoszone do projektu budżetu przychody i wydatki CEPiK zostały zaplanowane rzetelnie. W planie finansowym CEPiK założono m.in.: przychody w kwocie 103 827,0 tys. zł, głównie z tytułu opłat ewidencyjnych od umów ubezpieczenia OC posiadaczy pojazdów mechanicznych (79 950 tys. zł) i wpisów terminu kolejnego badania technicznego (11 500 tys. zł) oraz wydatki w kwocie 125 108 tys. zł, z tego 109 911 tys. zł z tytułu zakupu usług.

Wykonanie w 2013 r. przychodów Funduszu CEPiK wyniosło 121 488,3 tys. zł (117% planu), z tego 116 590,2 tys. zł z tytułu opłat ewidencyjnych od towarzystw ubezpieczeniowych, stacji kontroli pojazdów i organów rejestrujących oraz 4 898,1 tys. zł z tytułu odsetek. Wyższe wykonanie planu przychodów wynikało przede wszystkim ze wzrostu kursu euro stosowanego przez firmy ubezpieczeniowe przy obliczaniu opłaty ewidencyjnej na rzecz CEPiK. Na koniec 2013 r. należności Funduszu CEPiK wyniosły 10 088,3 tys. zł (114% roku poprzedniego) i dotyczyły opłat ewidencyjnych.

W 2013 r. na realizację zadań Funduszu planowano 125 108,0 tys. zł, a wykonanie wydatków wyniosło 74 087,7 tys. zł (59% planu). Niższe wykonanie wydatków wynikało m.in. z przeniesienia realizacji części zadań na 2014 r. oraz z niewykorzystania rezerw na: zatrudnienie konsultantów na umowę o dzieło lub zlecenie, świadczących specjalistyczne usługi w zakresie SI CEPiK (593,0 tys. zł), remonty (498,6 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (1 225,0 tys. zł) oraz na pozostałe usługi realizowane na rzecz systemu

³³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Kryteria dokonania ocen zamieszczono na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁴ Dz.U. z 2013 r., poz. 712.

informatycznego CEPiK (39 290,5 tys. zł). Obniżone wykonanie wydatków Funduszu związane było z zaplanowaną na kolejne lata (do 2016 r.) realizacją projektu CEPiK 2.0. – w związku z budową nowej wersji SI CEPiK prace rozwojowe w obecnie eksploatowanym systemie ograniczono do niezbędnego minimum, zapewniającego bezpieczną eksploatację ewidencji do końca 2016 r. Na dzień 31 grudnia 2013 r. zobowiązania CEPiK wynosiły 8 154,8 tys. zł i dotyczyły rozliczeń za usługi wykonane w 2013 r. Zobowiązania uregulowano w całości do dnia 23 stycznia 2013 r., w terminach wynikających z faktur.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

NIK ocenia pozytywnie realizację w 2013 r. planów finansowych Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (FW PSP), Funduszu Wsparcia Policji (FW P) oraz Funduszu Wsparcia Straży Granicznej (FW SG).

W ustawie budżetowej na 2013 r. zaplanowane przychody i koszty realizacji zadań centralnego FW PSP wyniosły 17 487,0 tys. zł. Po dokonanych zmianach plan finansowy Funduszu został zwiększony do kwoty 32 409,0 tys. zł. W kontrolowanym okresie poniesiono wydatki FW PSP w wysokości 27 899,3 tys. zł, co stanowiło 86,1% wydatków ujętych w palnie po zmianach. Na koniec 2013 r. stan należności FW PSP wynosił 7,4 tys. zł, a stan zobowiązań – 0,1 tys. zł. Środki FWSP zostały przeznaczone na współfinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych jednostek organizacyjnych PSP.

Przychody FW P w 2013 r. wyniosły 60 484,9 tys. zł (tj. 81,2% planu), a wydatki – 60 312,7 tys. zł (tj. 81,5% planu). Na koniec 2013 r. stan należności FW P wynosił 9,0 tys. zł, a stan zobowiązań – 412,1 tys. zł. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby policjantów, zakupy specjalistycznego sprzętu i pojazdów, realizację zadań inwestycyjnych (budowę i modernizację obiektów) i usługi remontowe.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013 r. przychody FW SG zostały zrealizowane w kwocie 2 068,3 tys. zł (tj. w 66,3% planu), a wydatki w kwocie 2 110,5 tys. zł (67,2% planu po zmianach). Środki Funduszu zostały wykorzystane na zakup m.in.: paliwa do pojazdów służbowych, materiałów budowlanych, środków ochrony osobistej, ubrań roboczych i wyposażenia sprzętu specjalistycznego, samochodu i motocykli. W 2013 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania.

Kalkulacja oceny przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

Szczegółowe ustalenia dotyczące wykonania planów finansowych FW PSP, FW P oraz FW SG, zostały przedstawione w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Komendantów Państwowej Straży Pożarnej, Policji oraz Straży Granicznej – wystąpienia te zostały zamieszczone na stronie internetowej NIK – <http://www.nik.gov.pl/kontrola/wyniki-kontroli-nik/>.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych, Komendantów Głównych: Policji, Państwowej Straży Pożarnej i Straży Granicznej, Szefa Biura Ochrony Rządu oraz Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej.

W wystąpieniach pokontrolnych NIK sformułowała 7 wniosków pokontrolnych skierowanych do trzech z sześciu skontrolowanych jednostek. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) wzmocnienie nadzoru nad przygotowaniem i udzielaniem zamówień publicznych (w KGP i NwOSG),
- 2) obliczanie wartości zamówienia na dostawę biletów lotniczych zgodnie z art. 34 Pzp, tj. z uwzględnieniem ceny biletu i prowizji (w NwOSG),
- 3) dostosowanie wewnętrznych procedur w zakresie zamówień publicznych do aktualnego stanu prawnego i struktury organizacyjnej Komendy Głównej Policji,
- 4) stosowanie odpowiednich mechanizmów ochrony przed ujawnieniem osobom nieuprawnionym form, metod i środków pracy operacyjnej, w szczególności poprzez formułowanie stosownych wymagań co do sposobu udzielania zamówień, w odniesieniu do których nie stosuje się ustawy Pzp z uwagi na ochronę bezpieczeństwa publicznego (w KGP),
- 5) kontynuowanie działań zmierzających do rozliczenia inwestycji rozpoczętych i niekontynuowanych w MSW,
- 6) dokonanie zmiany w planie finansowym Funduszu CEPiK w celu prawidłowego ewidencjonowania kosztów refakturowanych przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki.

Komendant Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej w piśmie z dnia 28 kwietnia 2014 r. zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 20 maja 2014 r. zastrzeżenia zostały oddalone w całości.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne NIK, kierownicy jednostek kontrolowanych poinformowali o przyjęciu wniosków do realizacji, w tym:

- 1) Minister Spraw Wewnętrznych poinformował m.in. o kontynuacji rozliczania inwestycji przez Komisje Stałe³⁵ MSW oraz Zespół do przeprowadzenia przeglądu sprzętu teleinformatycznego oraz oprogramowania zakupionego na podstawie umów zwartych przez Ministerstwo w latach 2003–2012 (zakończenie prac Zespołu umożliwi wprowadzenie do ewidencji majątku na łączną kwotę 15 482,3 tys. zł) oraz że decyzja o zaniechaniu trzech zadań inwestycyjnych zostanie podjęta niezwłocznie po udzieleniu przez Ministra stosownego upoważnienia. Ponadto Minister poinformował, że przygotowywane jest wystąpienie do Ministerstwa Finansów o wydanie zgody na dokonanie zmian w planie finansowym Funduszu CEPiK;
- 2) Komendant Główny Policji poinformował m.in. o trwających pracach nad projektem decyzji regulującej planowanie i realizację zamówień publicznych, wzmożeniu nadzoru nad prawidłowym przebiegiem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz przyjęciu zasad regulujących działania KGP w zakresie ochrony form i metod zakupów środków pracy operacyjnej.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli (P/14/001) złożyły się finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w kwocie 36,7 tys. zł i korzyści finansowe w kwocie 2 797,2 tys. zł:

Na finansowe lub sprawozdawcze nieprawidłowości składają się:

A1. Uszczuplenia środków lub aktywów na kwotę 36,7 tys. zł: naliczenie przez KGP kary umownej za opóźnienie w dostawie partii pistoletów niezgodnie z postanowieniami umowy, co skutkowało zaniżeniem tej kary (str. 9).

A3. Kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa w wysokości 2 760,5 tys. zł:

- 1 440,1 tys. zł – zakup przez NwOSG biletów lotniczych z pominięciem przepisów ustawy Pzp (str. 8),
- 1 200,3 tys. zł – zakup przez KGP czterech pojazdów nieoznakowanych z naruszeniem przepisów wewnętrznych w zakresie zamówień publicznych (str. 8),

³⁵ Komisja Stała do przeprowadzenia postępowań wyjaśniających przyczyny i okoliczności powstania szkód w majątku Ministerstwa oraz Komisja Stała do oceny przydatności składników mienia ruchomego Ministerstwa.

- 120,1 tys. zł – udzielenie przez NwOSG, w związku z zamówieniem polegającym na przebudowie i rozbudowie budynku, zamówień dodatkowych niezgodnie z przepisami ustawy Pzp (str. 8).

Na korzyści finansowe składają się:

B1. Pozyskane korzyści finansowe w kwocie 36,7 tys. zł z tytułu wystawienia przez KGP noty księgowej (korygującej) zwiększającej kwotę kary umownej za opóźnienie w dostawie pistoletów zgodnie z wnioskiem NIK (str. 9).

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | 5:3 | 5:4 |
|-----------|---|-----------------|----------------------|------------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Część 42 Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym: | 89 490,2 | 107 665,0 | 119 408,1 | 133,4 | 110,9 |
| 1. | 750 Administracja publiczna | 13 348,8 | 7 142,0 | 13 428,2 | 100,6 | 188,0 |
| 1.1. | 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji | 9 501,5 | 3 997,0 | 9 330,4 | 98,2 | 233,4 |
| 1.2. | 75070 Centrum Personalizacji Dokumentów | 3 657,5 | 3 023,0 | 3 848,7 | 105,2 | 127,3 |
| 1.3. | 75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców | 189,8 | 122,0 | 249,0 | 131,2 | 204,1 |
| 2. | 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne | 14 137,8 | 7 500,0 | 9 151,5 | 64,7 | 122,0 |
| 2.1. | 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego | 14 137,8 | 7 500,0 | 9 151,5 | 64,7 | 122,0 |
| 3. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 61 982,1 | 63 003,0 | 66 811,7 | 107,8 | 106,0 |
| 3.1. | 75402 Komenda Główna Policji | 3 799,1 | 4 556,0 | 3 684,6 | 97,0 | 80,9 |
| 3.2. | 75403 Jednostki terenowe Policji | 4 742,5 | 10 005,0 | 11 282,0 | 237,9 | 112,8 |
| 3.3. | 75404 Komendy wojewódzkie Policji | 15 439,8 | 21 493,0 | 15 652,1 | 101,4 | 72,8 |
| 3.4. | 75405 Komendy powiatowe Policji | 11 704,6 | 13 292,0 | 9 095,0 | 77,7 | 68,4 |
| 3.5. | 75406 Straż Graniczna | 4 128,8 | 5 528,0 | 9 423,9 | 228,2 | 170,5 |
| 3.6. | 75408 Biuro Ochrony Rządu | 523,2 | 506,0 | 514,4 | 98,3 | 101,7 |
| 3.7. | 75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej | 959,1 | 813,0 | 1 146,3 | 119,5 | 141,0 |
| 3.8. | 75412 Ochotnicze straże pożarne | 0,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x |
| 3.9. | 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 13,7 | 11,0 | 10,6 | 77,4 | 96,4 |
| 3.10. | 75421 Zarządzanie kryzysowe | 5,7 | 8,0 | 7,7 | 135,1 | 96,3 |
| 3.11. | 75422 Krajowe Biuro Informacji i Poszukiwań PCK | 6,8 | 0,0 | 0,2 | 2,9 | x |
| 3.12. | 75493 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych | 6 154,7 | 0,0 | 4 919,5 | 79,9 | x |
| 3.13. | 75494 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze | 3 160,7 | 0,0 | 3 601,1 | 113,9 | x |
| 3.14. | 75495 Pozostała działalność | 11 342,4 | 6 791,0 | 7 474,3 | 65,9 | 110,1 |
| 4. | 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 0,0 | 30 000,0 | 30 000,0 | x | 100,0 |
| 4.1. | 75624 Dywidendy | 0,0 | 30 000,0 | 30 000,0 | x | 100,0 |
| 5. | 803 Szkolnictwo wyższe | 0,8 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 5.1. | 80303 Uczelnie służb państwowych | 0,8 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | 851 Ochrona zdrowia | 20,7 | 17,0 | 16,7 | x | 98,2 |
| 6.1. | 85132 Inspekcja Sanitarna | 20,4 | 17,0 | 16,7 | 81,9 | 98,2 |
| 6.3. | 85195 Pozostała działalność | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Część 42 Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym: | 17 851 179,2 | 18 560 831,0 | 18 951 151,2 | 18 911 785,0 | 105,9 | 101,9 | 99,8 |
| 1. | 710 Działalność usługowa | 0,0 | 20,0 | 20 | 6,1 | x | 30,5 | 30,5 |
| 1.1. | 71032 Agencja Mienia Wojskowego | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 6,1 | x | 30,5 | 30,5 |
| 2. | 750 Administracja publiczna | 384 365,3 | 445 507,0 | 483 230,8 | 467 085,9 | 121,5 | 104,8 | 96,7 |
| 2.1. | 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 116 495,1 | 186 359,0 | 194 351,6 | 182 307,7 | 156,5 | 97,8 | 93,8 |
| 2.2. | 75070 Centrum Personalizacji Dokumentów | 229 234,3 | 227 649,0 | 251 506,0 | 248 654,3 | 108,5 | 109,2 | 98,9 |
| 2.3. | 75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców | 37 444,9 | 31 499,0 | 37 160,8 | 35 922,7 | 95,9 | 114,0 | 96,7 |
| 2.4. | 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE | 1 029,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 2.5. | 75079 Pomoc zagraniczna | 161,8 | 0,0 | 192,4 | 181,2 | 112,0 | x | 94,2 |
| 2.6. | 75095 Pozostała działalność | 0,0 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | x | x | 100,0 |
| 3. | 752 Obrona narodowa | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | x | 100,0 | 100,0 |
| 3.1. | 75212 Pozostałe wydatki obronne | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | x | 100,0 | 100,0 |
| 4. | 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne | 7 139 063,9 | 7 716 940,0 | 7 717 252,0 | 7 717 004,6 | 108,1 | 100,0 | 100,0 |
| 4.1. | 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego | 7 139 063,9 | 7 716 940,0 | 7 717 252,0 | 7 717 004,6 | 108,1 | 100,0 | 100,0 |
| 5. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 10 139 782,9 | 10 212 680,0 | 10 549 884,7 | 10 529 004,7 | 103,8 | 103,1 | 99,8 |
| 5.1. | 75402 Komenda Główna Policji | 438 873,2 | 466 595,0 | 461 204,2 | 457 861,6 | 104,3 | 98,1 | 99,3 |
| 5.2. | 75403 Jednostki terenowe Policji | 446 662,6 | 332 320,0 | 372 758,1 | 370 837,3 | 83,0 | 111,6 | 99,5 |
| 5.3. | 75404 Komendy wojewódzkie Policji | 1 930 404,1 | 1 932 423,0 | 1 989 426,9 | 1 983 175,3 | 102,7 | 102,6 | 99,7 |
| 5.4. | 75405 Komendy powiatowe Policji | 5 530 104,2 | 5 783 414,0 | 5 877 952,5 | 5 872 476,1 | 106,2 | 101,5 | 99,9 |
| 5.5. | 75406 Straż Graniczna | 1 322 028,4 | 1 266 958,0 | 1 356 750,4 | 1 355 196,0 | 102,5 | 107,0 | 99,9 |
| 5.6. | 75408 Biuro Ochrony Rządu | 202 435,8 | 178 198,0 | 212 793,1 | 212 184,7 | 104,8 | 119,1 | 99,7 |
| 5.7. | 75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej | 157 755,6 | 164 415,0 | 168 889,4 | 168 562,9 | 106,9 | 102,5 | 99,8 |
| 5.8. | 75412 Ochotnicze straże pożarne | 28 247,0 | 31 247,0 | 31 247,0 | 31 247,0 | 110,6 | 100,0 | 100,0 |
| 5.9. | 75414 Obrona cywilna | 119,8 | 120,0 | 120,0 | 119,6 | 99,8 | 99,7 | 99,7 |
| 5.10. | 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 14 606,3 | 10 450,0 | 14 462,1 | 14 400,5 | 98,6 | 137,8 | 99,6 |
| 5.11. | 75421 Zarządzanie kryzysowe | 7 810,6 | 6 806,0 | 7 464,6 | 7 452,7 | 95,4 | 109,5 | 99,8 |
| 5.12. | 75422 Krajowe Biuro Informacji i Poszukiwań PCK | 1 705,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 5.13. | 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 2 060,1 | 0,0 | 3 671,1 | 3 244,2 | 157,5 | x | 88,4 |
| 5.14. | 75479 Pomoc zagraniczna | 1 480,2 | 0,0 | 1 049,3 | 840,2 | 56,8 | x | 80,1 |
| 5.15. | 75495 Pozostała działalność | 55 490,0 | 39 734,0 | 52 095,9 | 51 406,5 | 92,6 | 129,4 | 98,7 |
| 6. | 803 Szkolnictwo wyższe | 90 844,6 | 90 601,0 | 95 382,3 | 95 376,7 | 105,0 | 105,3 | 100,0 |
| 6.1. | 80303 Uczelnie służb państwowych | 88 319,5 | 88 964,0 | 92 820,3 | 92 817,7 | 105,1 | 104,3 | 100,0 |
| 6.2. | 80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów | 1 730,7 | 1 591,0 | 1 614,0 | 1 614,0 | 93,3 | 101,4 | 100,0 |
| 6.3. | 80378 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 794,4 | 0,0 | 925,0 | 922,0 | 116,1 | x | 99,7 |
| 6.4. | 80395 Pozostała działalność | 0,0 | 46,0 | 23,0 | 23,0 | x | 50,0 | 100,0 |
| 7. | 851 Ochrona zdrowia | 52 347,6 | 52 211,0 | 52 296,7 | 51 522,0 | 98,4 | 98,7 | 98,5 |
| 7.1. | 85132 Inspekcja sanitarna | 6 572,9 | 6 375,0 | 6 460,7 | 6 456,4 | 98,2 | 101,3 | 99,9 |
| 7.2. | 85141 Ratownictwo medyczne | 1 032,0 | 950,0 | 950,0 | 950,0 | 92,1 | 100,0 | 100,0 |
| 7.3. | 85143 Publiczna służba krwi | 1 175,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 85,1 | 100,0 | 100,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|------------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------------|-----------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7.4. | 85149 Programy polityki zdrowotnej | 5 336,1 | 8 404,0 | 8 404,0 | 8 398,0 | 157,4 | 99,9 | 99,9 |
| 7.5. | 85195 Pozostała działalność | 38 231,6 | 35 482,0 | 35 482,0 | 34 717,5 | 90,8 | 97,8 | 97,8 |
| 8. | 852 Pomoc społeczna | 44 774,9 | 42 842,0 | 53 054,7 | 51 755,1 | 115,6 | 120,8 | 97,6 |
| 8.1. | 85231 Pomoc dla cudzoziemców | 44 774,9 | 42 842,0 | 53 054,7 | 51 755,1 | 115,6 | 120,8 | 97,6 |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2012 r. | | | Wykonanie 2013 r. | | | |
|------|---|--------------------------------------|-----------------------------|--|--------------------------------------|-----------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70* | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 | Wynagrodzenia według Rb-70* | 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 Wg statusu zatrudnienia* w tym | 141 234 | 6 944 703,4 | 4 097,6 | 141 347 | 7 227 029,3 | 4 260,8 | 104,0 |
| | 750 Administracja publiczna | 1 316 | 90 432,6 | 5 726,5 | 1 345 | 94 066,0 | 5 828,1 | 101,8 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 363 | 15 593,6 | 3 579,8 | 391 | 18 803,0 | 4 007,5 | 111,9 |
| 1. | Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 6 | 915,8 | 12 719,4 | 6 | 898,8 | 12 483,3 | 98,1 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 902 | 69 165,4 | 6 390,0 | 909 | 70 423,1 | 6 456,1 | 101,0 |
| | Funkcjonariusze | 45 | 4 757,8 | 8 810,7 | 39 | 3 941,1 | 8 421,2 | 95,6 |
| | 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej | 796 | 64 525,4 | 6 755,2 | 814 | 65 939,4 | 6 750,6 | 99,9 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 69 | 3 480,0 | 4 202,9 | 100 | 5 445,3 | 4 537,8 | 108,0 |
| 1.1. | Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 5 | 792,0 | 13 200,0 | 5 | 768,8 | 12 813,3 | 97,1 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 683 | 56 145,6 | 6 850,4 | 674 | 56 051,0 | 6 930,1 | 101,2 |
| | Funkcjonariusze | 39 | 4 107,8 | 8 777,4 | 35 | 3 674,3 | 8 748,3 | 99,7 |
| | 75070 Centrum Personalizacji Dokumentów | 187 | 8 424,4 | 3 754,2 | 185 | 9 434,8 | 4 249,9 | 113,2 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 186 | 8 364,4 | 3 747,5 | 185 | 9 433,3 | 4 249,2 | 113,4 |
| 1.2. | Funkcjonariusze | 1 | 60,0 | 5 000,0 | 0 | 1,5 | 0 | 0,0 |
| | 75073 Urząd do Spraw Cudzoziemców | 333 | 16 709,3 | 4 181,5 | 346 | 18 691,8 | 4 501,9 | 107,7 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 108 | 3 733,1 | 2 880,5 | 106 | 3 924,4 | 3 085,2 | 107,1 |
| 1.3. | Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 1 | 123,8 | 10 316,7 | 1 | 130,0 | 10 833,3 | 105,0 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 219 | 12 453,5 | 4 738,8 | 235 | 14 372,1 | 5 096,5 | 107,5 |
| | Funkcjonariusze | 5 | 398,9 | 6 648,3 | 4 | 265,3 | 5 527,1 | 83,1 |
| | 75076 Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej | x | 773,5 | x | x | x | x | x |
| 1.4. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | x | 16,1 | x | x | x | x | x |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | x | 566,3 | x | x | x | x | x |
| | Funkcjonariusze | x | 191,1 | x | x | x | x | x |
| 2. | 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne | 373 | 15 797,3 | 3 529,3 | 367 | 15 779,3 | 3 582,9 | 101,5 |
| 2.1. | 75301 Świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego | 373 | 15 797,3 | 3 529,3 | 367 | 15 779,3 | 3 582,9 | 101,5 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 23 | 1 097,4 | 3 976,1 | 24 | 1 146,8 | 3 981,9 | 100,1 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 350 | 14 699,9 | 3 500,0 | 343 | 14 632,5 | 3 555,0 | 101,6 |
| | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 139 463 | 6 834 119,0 | 4 083,6 | 139 555 | 7 112 829,0 | 4 247,3 | 104,0 |
| | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 13 691 | 405 183,1 | 2 466,2 | 13 640 | 423 747,9 | 2 588,9 | 105,0 |
| 3. | Członkowie korpusu służby cywilnej | 13 117 | 498 675,2 | 3 168,1 | 13 069 | 517 617,5 | 3 300,5 | 104,2 |
| | Funkcjonariusze | 112 655 | 5 930 260,7 | 4 386,7 | 112 846 | 6 171 463,6 | 4 557,4 | 103,9 |

| | | | | | | | | |
|------|--|---------------|--------------------|-----------------|---------------|--------------------|-----------------|--------------|
| | 75402 Komenda Główna Policji | 4 411 | 295 039,7 | 5 573,9 | 4 443 | 305 553,9 | 5 731,0 | 102,8 |
| 3.1. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 464 | 17 239,7 | 3 096,2 | 487 | 19 189,6 | 3 283,6 | 106,1 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 979 | 55 419,5 | 4 717,4 | 985 | 57 477,4 | 4 862,7 | 103,1 |
| | Funkcjonariusze | 2 968 | 222 380,5 | 6 243,8 | 2 971 | 228 886,9 | 6 420,0 | 102,8 |
| | 75403 Jednostki terenowe Policji | 1 277 | 59 846,9 | 3 905,4 | 1 276 | 61 717,7 | 4 030,7 | 103,2 |
| 3.2. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 678 | 20 475,6 | 2 516,7 | 672 | 21 009,2 | 2 605,3 | 103,5 |
| | Funkcjonariusze | 599 | 39 371,3 | 5 477,4 | 604 | 40 708,5 | 5 616,5 | 102,5 |
| | 75404 Komendy wojewódzkie Policji | 27 750 | 1 370 360,1 | 4 115,2 | 28 125 | 1 434 288,5 | 4 249,7 | 103,3 |
| 3.3. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 3 792 | 113 779,2 | 2 500,4 | 3 857 | 120 407,0 | 2 601,5 | 104,0 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 4 382 | 179 495,1 | 3 413,5 | 4 393 | 186 578,3 | 3 539,3 | 103,7 |
| | Funkcjonariusze | 19 576 | 1 077 085,8 | 4 585,1 | 19 875 | 1 127 303,2 | 4 726,6 | 103,1 |
| | 75405 Komendy powiatowe Policji | 84 529 | 4 011 975,9 | 3 955,2 | 84 841 | 4 192 137,1 | 4 117,6 | 104,1 |
| 3.4. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 6 288 | 171 031,3 | 2 266,6 | 6 220 | 177 678,9 | 2 380,5 | 105,0 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 6 015 | 198 175,2 | 2 745,6 | 5 984 | 205 315,5 | 2 859,2 | 104,1 |
| | Funkcjonariusze | 72 226 | 3 642 769,4 | 4 203,0 | 72 637 | 3 809 142,7 | 4 370,1 | 104,0 |
| | 75406 Straż Graniczna | 18 264 | 908 793,0 | 4 146,6 | 17 753 | 926 760,4 | 4 350,3 | 104,9 |
| 3.5. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 1 894 | 59 667,8 | 2 625,3 | 1 838 | 62 156,6 | 2 818,1 | 107,3 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 1 642 | 60 794,5 | 3 085,4 | 1 610 | 63 344,4 | 3 278,7 | 106,3 |
| | Funkcjonariusze | 14 728 | 788 330,7 | 4 460,5 | 14 305 | 801 259,4 | 4 667,7 | 104,6 |
| | 75408 Biuro Ochrony Rządu | 2 225 | 123 626,9 | 4 630,2 | 2 110 | 126 632,7 | 5 001,3 | 108,0 |
| 3.6. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 294 | 10 966,8 | 3 108,5 | 282 | 11 190,4 | 3 306,9 | 106,4 |
| | Funkcjonariusze | 1 931 | 112 660,1 | 4 861,9 | 1 828 | 115 442,3 | 5 262,7 | 108,2 |
| | 75409 Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej | 918 | 54 338,6 | 4 932,7 | 918 | 56 450,6 | 5 124,4 | 103,9 |
| 3.7. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 210 | 6 672,9 | 2 648,0 | 214 | 6 755,8 | 2 630,8 | 99,3 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | 99 | 4 790,9 | 4 032,7 | 97 | 4 901,9 | 4 211,3 | 104,4 |
| | Funkcjonariusze | 609 | 42 874,8 | 5 866,8 | 607 | 44 792,9 | 6 149,5 | 104,8 |
| | 75421 Zarządzanie kryzysowe | 61 | 5 160,2 | 7 049,5 | 62 | 5 310,2 | 7 137,4 | 101,2 |
| 3.8. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 43 | 3 471,8 | 6 728,3 | 43 | 3 482,4 | 6 748,8 | 100,3 |
| | Funkcjonariusze | 18 | 1 688,4 | 7 816,7 | 19 | 1 827,8 | 8 016,7 | 102,6 |
| | 75495 Pozostała działalność | 28 | 4 977,7 | 14 814,6 | 27 | 3 977,9 | 12 277,5 | 82,9 |
| 3.9. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 28 | 1 878,0 | 5 589,3 | 27 | 1 878,0 | 5 796,3 | 103,7 |
| | Członkowie korpusu służby cywilnej | x | 3 099,7 | x | x | 2 099,9 | x | x |
| | Funkcjonariusze | 82 | 4 354,5 | 4 425,3 | 80 | 4 355,0 | 4 536,5 | 102,5 |
| 4. | 851 Ochrona zdrowia | 82 | 4 354,5 | 4 425,3 | 80 | 4 355,0 | 4 536,5 | 102,5 |
| | 85132 Inspekcja Sanitarna | 82 | 4 354,5 | 4 425,3 | 80 | 4 355,0 | 4 536,5 | 102,5 |
| 4.1. | Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 84 529 | 4 011 975,9 | 3 955 | 84 841 | 4 192 137,1 | 4 118 | 104,1 |

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.).

** Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra 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 Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | | 2013 r. | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|-----------|--|-----------------|----------------------|-----------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|---|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | | % |
| | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| | Razem część 42 Sprawy wewnętrzne ogółem, w tym: | 46 187,7 | 40 095,0 | 164 803,1 | 147 098,2 | 318,5 | 366,9 | 89,3 | |
| 1. | 750 Administracja publiczna | 0,0 | 867,0 | 92 622,1 | 82 415,3 | x | 9 505,8 | 89,0 | |
| 1.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko | 0,0 | 0,0 | 450,6 | 450,6 | x | x | 100,0 | |
| 1.2. | Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka | 0,0 | 0,0 | 91 304,5 | 81 886,3 | x | x | 89,7 | |
| 1.3. | Szwajcarsko-Polski Program Współpracy | 0,0 | 867,0 | 867,0 | 78,4 | x | 9,0 | 9,0 | |
| 2. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 45 697,1 | 39 228,0 | 71 850,7 | 64 367,1 | 140,9 | 164,1 | 89,6 | |
| 2.1. | Program Operacyjny Kapitał Ludzki | 3 716,5 | 1 063,0 | 1 648,6 | 1 522,5 | 41,0 | 143,2 | 92,4 | |
| 2.2. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko | 9 092,1 | 4 762,0 | 8 261,7 | 8 245,5 | 90,7 | 173,2 | 99,8 | |
| 2.3. | Szwajcarsko-Polski Program Współpracy | 199,3 | 4 170,0 | 6 357,6 | 5 179,7 | 2 598,9 | 124,2 | 81,5 | |
| 2.4. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013 | 0,0 | 5 968,0 | 7 954,6 | 5 975,8 | x | 100,1 | 75,1 | |
| 2.5. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007–2013 | 5 080,2 | 1 590,0 | 14 147,4 | 13 108,8 | 258,0 | 824,5 | 92,7 | |
| 2.6. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2007–2013 | 729,8 | 3 051,0 | 3 051,0 | 1 041,4 | 142,7 | 34,1 | 34,1 | |
| 2.7. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2007–2013 | 305,9 | 4 931,0 | 8 174,5 | 8 130,6 | 2 657,9 | 164,9 | 99,5 | |
| 2.8. | Regionalny program operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007–2013 | 1 138,0 | 2 136,0 | 2 568,2 | 1 823,4 | 160,2 | 85,4 | 71,0 | |
| 2.9. | Regionalny program operacyjny dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007–2013 | 88,3 | 1 748,0 | 1 717,2 | 1 386,2 | 1 569,9 | 79,3 | 80,7 | |
| 2.10. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013 | 324,1 | 2 700,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | |
| 2.11. | Lubuski Regionalny program Operacyjny na lata 2007–2013 | 0,0 | 1 061,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | x | |
| 2.12. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2001–2013 | 3 078,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | x | |
| 2.13. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2007–2013 | 2 225,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | x | |
| 2.14. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007–2013 | 544,6 | 48,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | |
| 2.15. | Małopolski regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013 | 19 175,2 | 0,0 | 13 969,9 | 13 969,9 | 72,9 | | 100 | |
| 2.16. | Regionalny program Operacyjny dla Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007–2013 | 0,0 | 6 000,0 | 4 000,0 | 3 983,5 | | 66,4 | 99,6 | |
| 3. | 803 Szkolnictwo wyższe | 490,7 | 0,0 | 330,4 | 315,8 | 64,4 | x | 95,6 | |
| 3.1. | Program Operacyjny Kapitał Ludzki | 490,7 | 0,0 | 330,4 | 315,8 | 64,4 | x | 95,6 | |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------|--|-----------|----------------------|-----------------------|-----------|-----|---------|-------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4. | 750 Administracja publiczna | 0,0 | 867,0 | 92 622,1 | 82 415,3 | x | 9 505,8 | 89,0 |
| 4.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko | 0,0 | 0,0 | 450,6 | 450,6 | x | x | 100,0 |
| 4.2. | Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka | 0,0 | 0,0 | 91 304,5 | 81 886,3 | x | x | 89,7 |
| 4.3. | Szwajcarsko-Polski Program Współpracy | 0,0 | 867,0 | 867,0 | 78,4 | x | 9,0 | 9,0 |

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 42 Sprawy wewnętrzne

Oceny wykonania budżetu części 42 Sprawy wewnętrzne dokonano stosując kryteria⁴⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴¹.

Dochody: zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie badano dochodów w części 42, w związku z tym nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 19 058 883,3 tys. zł

Łączna kwota G : 19 058 883,3 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 2 760,5 tys. zł, tj. 0,01% wydatków ogółem, polegały na wydatkowaniu środków z naruszeniem prawa poprzez: dokonanie zakupów z pominięciem przepisów ustawy Pzp (1 440,1 tys. zł za bilety lotnicze w NwOSG, zakup przez KGP samochodów nieoznakowanych na łączną kwotę 1 200,3 tys. zł z naruszeniem przepisów wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, udzielenie zamówień dodatkowych na łączną kwotę 120,1 tys. zł niezgodnie z przepisami ustawy Pzp (NwOSG). Ponadto w KGP nieprawidłowo naliczono karę umowną, tj. nastąpiło zaniżenie środków o 36,7 tys. zł (KGP).

Ocena częściowa wydatków: pozytywna

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,000 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**.

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego

Oceny wykonania planu finansowego FMBP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku.

Przychody: $D = 5\,705,6$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 2\,943,0$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 8\,648,6$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,6597$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,3403$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,6597 + 5 \times 0,3403 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**.

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu CEPiK dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku.

Przychody: $D = 121\,488,3$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 74\,087,7$ tys. zł

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

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

Łączna kwota: $G = 195\,576,0$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,6212$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,3788$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,6212 + 5 \times 0,3788 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**.

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Oceny wykonania planu finansowego FW PSP dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku.

Przychody: $D = 32\,409,0$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 27\,899,3$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 60\,308,3$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5374$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4626$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,5374 + 5 \times 0,4626 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**.

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Policji

Oceny wykonania planu finansowego FW P dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku.

Przychody: $D = 60\,484,9$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 60\,312,7$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 120\,797,6$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,5007$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,4993$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,5007 + 5 \times 0,4993 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**.

Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Wsparcia Straży Granicznej

Oceny wykonania planu finansowego FW SG dokonano stosując kryteria (jak dla części 42 Sprawy wewnętrzne) oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku.

Przychody: $D = 2\,068,3,0$ tys. zł

Wydatki (koszty): $W = 2\,110,5$ tys. zł

Łączna kwota: $G = 4\,178,8$ tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków/kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,4950$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5050$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $Wk = 5 \times 0,4950 + 5 \times 0,5050 = 5$

Ocena końcowa – **pozytywna**.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

| Lp. | Nazwa jednostki | Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność | | Ocena kontrolowanej działalności* |
|-----|--|--|--|-----------------------------------|
| | | Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | |
| 1. | Ministerstwo Spraw Wewnętrznych | Bartłomiej Sienkiewicz | Minister Spraw Wewnętrznych | P |
| 2. | Komenda Główna Policji | nadisp. Marek Działoszyński | Komendant Główny Policji | P (z) |
| 3. | Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej | gen. brygadier Wiesław Leśniakiewicz | Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej | P |
| 4. | Biuro Ochrony Rządu | gen. dywizji Marian Janicki | Szef Biura Ochrony Rządu | P |
| 5. | Komenda Główna Straży Granicznej | gen. bryg. SG Dominik Tracz | Komendant Główny Straży Granicznej | P |
| 6. | Nadwiślański Oddział Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego | Ppłk SG Mariusz Piętka | Komendant Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego | P (z) |

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego